

TAX ALERT

Kolejne odroczenie nowych przepisów w zakresie podatku u źródła, MF wyda objaśnienia do regulacji o estońskim CIT, strategię podatkową za rok 2020, terminy na odzyskanie VAT od złych długów, zwolnienie z PIT przychodu z tytułu umorzenia wsparcia z tarczy finansowej

21.12.2020 r.





KOLEJNE ODROTCZENIE NOWYCH PRZEPISÓW W ZAKRESIE PODATKU U ŹRÓDŁA

Przepisy dotyczące poboru podatku u źródła zostaną po raz kolejny odroczone – zakomunikowało Ministerstwo Finansów. Potwierdziły się zatem nieoficjalne doniesienia z ostatnich tygodni.

Jak wynika z opublikowanej informacji, w Ministerstwie Finansów trwają prace nad wydaniem rozporządzeń (w CIT i PIT), na podstawie których wejście w życie procedury WHT refund zostanie w określonych przypadkach odroczone [do 30 czerwca 2021 r.](#) Rozporządzenia zgodnie z planem mają wejść w życie 1 stycznia 2021 r.

Wskazana procedura (tj. WHT refund) polegająca na obowiązku poboru podatku według właściwej stawki (19% lub 20%) z późniejszym prawem do ubiegania się o zwrot całości lub części podatku (mechanizm *pay and refund*) w założeniu miała wejść w życie od 1 stycznia 2019 r. Jednakże, w drodze kolejnych rozporządzeń ustawodawca konsekwentnie opóźniał tę datę – tym razem termin odroczone do 30 czerwca 2021 r.

Jednocześnie, Ministerstwo zapowiedziało prace nad modernizacją regulacji ustawowych, które dotyczą zasad poboru podatku u źródła, szczególnie zakresu obowiązywania ww. procedury WHT refund. Prace legislacyjne mają zostać ukończone w 2021 r.



MINISTERSTWO FINANSÓW WYDA OBJAŚNIENIA DO REGULACJI O ESTOŃSKIM CIT

W dniu 10 grudnia 2020 roku Ministerstwo Finansów zawiadomiło o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie opublikowanego projektu objaśnień podatkowych dotyczących ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych (tzw. estoński CIT). Liczący ponad 100 stron dokument, skierowany obecnie do konsultacji podatkowych, ma pomóc podatnikom w sposób prawidłowy stosować się do nowych rozwiązań.

Sam mechanizm, już z chwilą pojawienia się projektu ustawy w tym zakresie, budził wiele kontrowersji, co od początku poddawało w wątpliwość deklarowaną przez ustawodawcę łatwość stosowania projektowanych rozwiązań i czytelności założeń, zwłaszcza dla spółek kapitałowych będących adresatem nowego mechanizmu.

Bez wątplenia estoński CIT to zupełna nowość dla polskich podatników. Nowy sposób opodatkowania, wiążący dochód do opodatkowania z kategoriami prawa bilansowego oraz skutkujący zmianą momentu powstania obowiązku podatkowego, stanowi odejście od dotychczasowych zasad i będzie oznaczał przystąpienie do systemu istotnie różniącego się od reguł podstawowych.

Jak czytamy w treści projektu objaśnień, celem przewodnika jest „*przedstawienie prawidłowego rozumienia przepisów o ryczałcie od dochodów spółek kapitałowych tak, aby od początku konstituowała się jak najlepsza praktyka stosowania tych przepisów, tj. jak najbardziej przewidywalna, jednolita oraz oparta na odpowiednich metodach wykładni prawa podatkowego*”.

Nowe przepisy mają obowiązywać już od 1 stycznia 2021 roku, natomiast [finalna wersja objaśnień ma ukazać się do końca 2020 roku](#). Obecnie, tj. do 17 grudnia 2020 r. istnieje możliwość składania uwag do opublikowanego projektu objaśnień. Krótki, zaledwie tygodniowy termin na składanie uwag jest podyktowany chęcią sporządzenia końcowej wersji objaśnień do końca bieżącego roku.

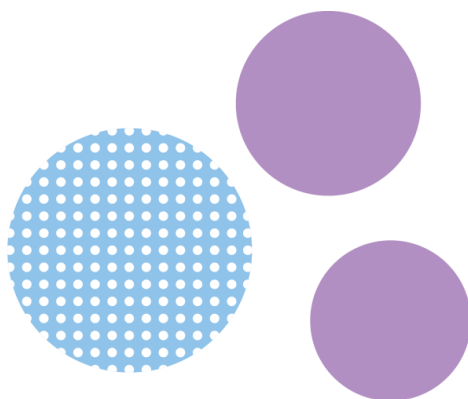


STRATEGIE PODATKOWE JUŻ ZA ROK 2020

Na podstawie nowelizacji ustawy o CIT, która wchodzi w życie od 1 stycznia 2021 r. podatnicy będą zobowiązani do sporządzenia, publikowania na stronie internetowej i przekazywania jej urzędowi skarbowemu informacji o strategiach podatkowych do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Obowiązek ten dotyczy strategii podatkowych realizowanych przez podatników o przychodach [przekraczających 50 mln euro](#) w roku podatkowym oraz strategii podatkowych realizowanych przez podatkowe grupy kapitałowe. Według autorów nowelizacji, celem regulacji jest wprowadzenie większej transparentności rozliczeń podatkowych pośród największych podatników CIT w Polsce.

Według komunikatu Ministerstwa Finansów, z uwagi na fakt, że ustawa nowelizująca nie przewiduje szczególnych regulacji przejściowych, podatnicy będą zobowiązani do sporządzenia i opublikowania informacji **już za rok 2020**, [w terminie do 31 grudnia 2021 r.](#)





TERMINY NA ODZYSKANIE VAT OD ZŁYCH DŁUGÓW

W poniedziałek 7 grudnia został opublikowany wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE w polskiej sprawie dotyczącej ulgi na złe długi (sygn. C-335/19). Wskazana data wpływa na termin, w którym podatnicy mogą odzyskać - jak się okazało w związku ze wskazanym wyrokiem - niesłusznie zapłacony podatek VAT.

Podatek VAT od nieuregulowanych zobowiązań mogą odzyskać potencjalnie wszyscy podatnicy, którzy dotychczas nie mogli tego robić z uwagi na stwierdzone wyrokiem TSUE wadliwe przepisy polskiej ustawy o VAT.

Jakie działania należy podjąć?

Potencjalne działania wierzyciela w tym zakresie są uzależnione od tego, czy występował już wcześniej (jeszcze przed wyrokiem TSUE) o ulgę na złe długi i na jakim etapie zakończyły się jego starania, czy też do tej pory nie podejmował żadnych działań.

Jeżeli podatnik występował wcześniej o ulgę, lecz otrzymał negatywną decyzję organu podatkowego, która zdążyła się uprawomocnić bądź też uprawomocnił się wyrok sądu administracyjnego, w którym sąd odmówił podatnikowi prawa do ulgi, wówczas wierzyciel musi wystąpić z wnioskiem o wznowienie postępowania. Na wznowienie postępowania podatkowego podatnik ma miesiąc od daty publikacji wyroku TSUE (art. 241 § 2 pkt 2 Ordynacji podatkowej). Termin na złożenie wniosku upływa więc **7 stycznia 2021 r.**

Z kolei w przypadku wierzycieli, którzy przegrali swoje sprawy przed sądami, możliwe będzie wznowienie postępowania sądowoadministracyjnego. W tym przypadku, termin wynosi trzy miesiące od daty publikacji wyroku i upływa **8 marca 2021 r.**

W przypadku w którym wierzyciel nie skorzystał z ulgi na złe długi z uwagi na przesłanki, które zostały uznane przez TSUE za niezgodne z dyrektywą VAT, wierzyciel powinien podjąć następujące działania:

- ✓ zidentyfikować niezapłacone faktury wystawione na rzecz podatników czynnych,
- ✓ zweryfikować, czy należność nie została zbyta (cesja wierzytelności),
- ✓ sprawdzić, czy upłynęło już 90 dni od terminu płatności faktury,
- ✓ sprawdzić, czy nie upłynęły dwa lata od końca roku, w którym faktury zostały wystawione,
- ✓ dokonać korekty w nowym JPK.

W przypadku w którym korekta doprowadzi do nadpłaty podatku, podatnik powinien również złożyć [wniosek o stwierdzenie nadpłaty i jej zwrot](#). Podatnicy, który złożą taki wniosek w ciągu **30 dni** od dnia publikacji wyroku TSUE(tj. do dnia 6 stycznia 2021 r.) mogą liczyć na pełne oprocentowanie, tj. od dnia zapłaty podatku do dnia otrzymania zwrotu nadpłaty.



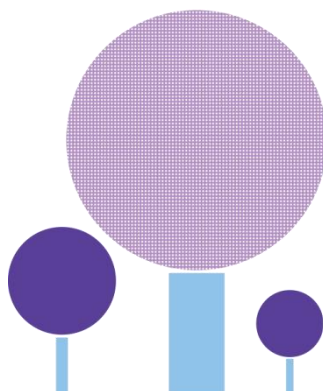
ZWOLNIENIE Z PIT PRZYCHODU Z TYTUŁU UMORZENIA WSPARCIA Z TARCZY FINANSOWEJ

Jak wynika z odpowiedzi na interpelację poselską nr 14065 udzielonej przez wiceministra finansów Jana Sarnowskiego, resort pracuje nad częściowym zwolnieniem z podatku przychodu z tytułu umorzenia subwencji wypłaconej z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR).

To nie pierwsza tego typu zapowiedź, gdyż resort już wcześniej (tj. w komunikacie z dnia 18 maja 2020 r.) informował o możliwości częściowego zwolnienia z podatku w 2021 r. przychodu powstałego wskutek umorzeń ww. subwencji.

Wiceminister w swojej odpowiedzi przypomniał, że dla celów podatkowych pomoc finansowa z PFR traktowana jest [jak pożyczka](#). Pomoc z tarczy finansowej może być umorzona do 75 proc. Z kolei umorzenie kwoty pożyczki stanowi przysporzenie podatnika, z którego winien jest rozpoznać przychód. Takie stanowisko zaprezentowano np. w interpretacji indywidualnej z listopada (nr 0115-KDIT3.4011. 434.2020. 3. AWO), na gruncie której Dyrektor KIS uznał, że kwota zwolniona ze spłaty jest dla przedsiębiorcy **przychodem** - jako że zasadą jest, że wartość umorzonych pożyczek stanowi przychód podatnika.

W związku z deklaracją wiceministra, należy spodziewać się rozwiązań legislacyjnych, które będą przewidywały odpowiednie wyłączenia z katalogu przychodów podatkowych wskazanego umorzenia subwencji – w przeciwnym razie, podatnicy będą zobowiązani uiszczać daninę od wartości tego umorzenia.



KONTAKT

**Adam Trawiński**

Doradca podatkowy

Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553

E-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com**Arkadiusz Juzwa**

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com**Tomasz Moszczyński**

Doradca podatkowy

Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczyński@uhy-pl.com**UHY ECA S.A.**

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL

BIURO@UHY-PL.COMwww.uhy-pl.com

UHY ECA S.A. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA

