

TAX ALERT

Interpretacja ogólna dotycząca kart paliwowych
Przesunięcie terminu na złożenie zeznania CIT za 2020 r.
Prekonsultacje w sprawie SLIM VAT 2
Przełomowe orzeczenie NSA w sprawie opodatkowania zaliczek na poczet zysku

24.02.2021 r.





INTERPRETACJA OGÓLNA DOTYCZĄCA KART PALIWOWYCH

Ministerstwo Finansów wydało interpretację ogólną (nr PT9.8101.3.2020) objaśniającą, jak prawidłowo dla celów VAT kwalifikować transakcje z wykorzystaniem kart paliwowych, realizowane w modelu trójstronnym.

Celem interpretacji było rozwianie wątpliwości podatników co do sposobu rozliczania podatku VAT od nabytego paliwa za pośrednictwem kart paliwowych. Wątpliwości te mają swoje źródło w orzeczeniu TSUE w sprawie C-235/18 Vega International w zakresie kwalifikacji transakcji z wykorzystaniem kart paliwowych. W wyroku tym TSUE **zakwestionował prawo do odliczenia VAT** przez podatnika, z uwagi na fakt, iż zdaniem TSUE zakup paliwa za pośrednictwem karty paliwowej **nie stanowi nabycia towarów, lecz sprowadza się do korzystania z usługi finansowej**, objętej zwolnieniem przedmiotowym z podatku VAT - co w konsekwencji przekreśla możliwość do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z zakupu paliwa za pośrednictwem kart paliwowych przez podatnika.

Jak wskazało MF, w ramach występujących w obrocie gospodarczym schematów korzystania z kart paliwowych, w których uczestniczą trzy podmioty, gdzie jeden z podmiotów (np. leasingodawca, spółka dominująca) udostępnia (przekazuje) kontrahentowi karty paliwowe, których nie jest emitentem, drugi podmiot - kontrahent (np. leasingobiorca, spółka zależna) za pomocą ww. kart dokonuje zakupu towaru od trzeciego podmiotu - dostawcy prowadzącego stację paliw (np. spółki paliwowej) – transakcja udostępniania kart paliwowych powinna być zakwalifikowana jako świadczenie usług (finansowych, uniemożliwiających dokonanie odliczenia), jeżeli w danym przypadku doszło do łącznego spełnienia następujących przesłanek:

- ✓ nabycie paliwa przez odbiorcę (posiadacza karty) następowało bezpośrednio od dostawców prowadzących stacje paliw;
- ✓ wyłącznie odbiorca decydował o sposobach nabycia paliwa (wybór miejsca nabycia), ilości oraz jakości paliwa, momencie zakupu i sposobie wykorzystania paliwa;
- ✓ odbiorca (z wyłączeniem podmiotu pośredniczącego) ponosił całość kosztów związanych z nabyciem paliwa, a rola podmiotu pośredniczącego ograniczała się do udostępnienia odbiorcy instrumentu finansowego (karty paliwowej) pozwalającego nabyć towar.

Ministerstwo Finansów wskazało również, że z dniem 1 stycznia 2021 r. został uchylony przepis art. 7 ust. 8 ustawy o VAT. Wobec powyższego, w momencie wyeliminowania tego przepisu z porządku prawnego **utraciły swą aktualność - a tym samym moc ochronną - interpretacje indywidualne wydane w zakresie tego przepisu**. Aktualność interpretacji indywidualnej jest bowiem ściśle powiązana z okresem, w jakim obowiązuje przepis, którego dana interpretacja dotyczy.

Należy jednak pamiętać, że zastosowanie się przez podatnika do [interpretacji ogólnej](#) zapewni ochronę jego rozliczeń podatkowych.



PRZESUNIĘCIE TERMINU NA ZŁOŻENIE ZEZNANIA CIT ZA 2020 R.

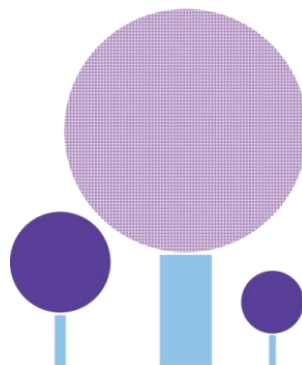
Ministerstwo Finansów poinformowało, że w trakcie prac Komisji Finansów Publicznych przyjęto poprawkę, która ma przesunąć termin na złożenie zeznania CIT-8 za 2020 r. oraz wpłatę podatku za ten rok do dnia 30 czerwca 2021 r.

Zasadniczo podatnicy CIT powinni złożyć zeznanie roczne CIT-8 lub CIT-SAB (podatkowe grupy kapitałowe) i wpłacić wynikający z nich należny podatek do końca marca. Już w ubiegłym roku jednak, w związku z wybuchem pandemii COVID-19, resort finansów zdecydował się przedłużyć te terminy odpowiednio:

- do końca lipca dla organizacji pozarządowych;
- do końca maja dla pozostałych przedsiębiorców.

W 2021 r. termin na złożenie CIT-8 i zapłatę podatku miałby zostać [ponownie przesunięty tym razem do 30 czerwca 2021 r.](#), co ma zapewnić przedsiębiorcom więcej czasu na dopełnienie ich obowiązków podatkowych.

Projekt w powyższym zakresie znajduje się na etapie prac w komisjach, więc potwierdzenie ww. zmiany przyjdzie dopiero po zakończeniu prac legislacyjnych. Mając jednak na uwadze wstępną akceptację dla tego pomysłu przez MF, przyjęcie zmian należy uznać za wysoce prawdopodobne.





PREKONSULTACJE W SPRAWIE SLIM VAT 2

Minister finansów, funduszy i polityki regionalnej Tadeusz Kościński 18 lutego 2021 przedstawił dalsze plany na rzecz uproszczenia rozliczeń w VAT – w postaci tzw. pakietu „SLIM VAT 2”. Planowane wejście w życie tych przepisów to ostatni kwartał 2021 roku.

Kolejne zmiany mają dotyczyć 5 obszarów i zakładają: prostsze fakturowanie, przyjazne odliczanie VAT, zmiany w VAT w obrocie międzynarodowym, łatwiejszy obrót nieruchomościami, poprawę płynności w mechanizmie podzielnej płatności (MPP) i zmiany w uldze na złe długi.

Uproszczenia w fakturowaniu dotyczą, między innymi, zwolnienia podatnika z obowiązku podawania przyczyny korekty faktur, rezygnacji z tworzenia duplikatów faktur oraz wydłużeniu możliwości wystawienia faktury z 30 do 60 dni przed przyszłą dostawą towarów, wykonaniem usługi czy otrzymaniem zaliczki.

Pakiet SLIM VAT 2 ma się mierzyć również z problemem faktur zbiorczych. Proponowane ułatwienie polega na zniesieniu ograniczeń w wystawianiu zbiorczych faktur korygujących. Po wejściu w życie SLIM VAT 2, możliwe będzie stosowanie ich np. w sytuacji, gdy przedsiębiorca udzieli rabatu dla poszczególnych dostaw lub usług. W efekcie, zmiana ułatwi, przyspieszy i uelastyczni zbiorcze korekty, oszczędzając czas przedsiębiorców.

Z projektowanych rozwiązań zadowoleni będą także przewoźnicy oraz użytkownicy komunikacji zbiorowej. Obecnie za fakturę uznaje się bilety np. kolejowe czy autobusowe, które dokumentują przejazd na odległość większą niż 50 km. W ramach pakietu zmian limit kilometrów ma zostać zniesiony, tym samym jednorazowy bilet kolejowy będzie jednocześnie fakturą, o ile będzie zawierał wymagane dane. Teraz możliwe będzie odliczenie VAT od krótszych przejazdów związanych z działalnością gospodarczą podatnika.

Pakiet SLIM VAT 2 ma wprowadzić realną poprawę płynności finansowej firm korzystających z mechanizmu podzielonej płatności, czyli tzw. split payment. Nowe rozwiązania mają wprowadzić możliwość przekazywania środków między rachunkami VAT podatnika prowadzonymi w różnych bankach.

Oprócz wyżej wymienionych zmian, planowane uproszczenia w VAT mają objąć m.in.:

- ✓ ułatwienie odliczenia VAT dla samochodów wykorzystywanych w działalności gospodarczej,
- ✓ pełniejszą neutralność w opodatkowaniu importu usług,

- ✓ uregulowanie sposobu dokonywania korekty in minus w przypadku importu usług oraz WNT,
- ✓ łatwiejszy wybór opcji opodatkowania w obrocie nieruchomościami,
- ✓ wydłużenie czasu na skorzystanie z ulgi na złe długi z 2 do 3 lat.

Zgodnie z komunikatem, Ministerstwo Finansów rozpoczęło prekonsultacje w sprawie projektu SLIM VAT 2, które potrwać do 1 marca 2021.



PRZEŁOMOWE ORZECZENIE NSA W SPRAWIE OPODATKOWANIA ZALICZEK NA POCZET ZYSKU

Naczelny Sąd Administracyjny, w wyroku z dnia 3 grudnia 2020 r. sygn. akt. II FSK 2048/18 podjął fundamentalne rozstrzygnięcie w przedmiocie opodatkowania zaliczek na poczet zysku, wypłacanych komplementariuszom w trakcie roku podatkowego. W przedmiotowym wyroku NSA rozstrzygnął, iż [obowiązek podatkowy komplementariusza przekształca się w zobowiązanie podatkowe dopiero w momencie obliczenia dochodu spółki, bo wtedy dopiero znana będzie wysokość podatku do zapłaty przez komplementariusza.](#) Wtedy też spółka będzie musiała obliczyć PIT komplementariusza, pobrać go i wpłacić do urzędu skarbowego.

W dotychczasowej praktyce organy podatkowe stały one na stanowisku, że wypłacane na rzecz komplementariusza w trakcie roku zaliczki muszą być opodatkowane w pełni 19% PIT bez możliwości odliczenia podatku CIT płaconego w tym czasie przez spółkę. Co za tym idzie, jeżeli komplementariusz otrzymuje wypłaty zaliczkowe zysku w ciągu roku, spółka musi pobierać 19% PIT od tych wypłat, a po złożeniu przez spółkę rocznej deklaracji CIT komplementariusz może wystąpić o zwrot nadpłaty.

NSA nie podzielił jednak poglądu organów. Podkreślił on w uzasadnieniu ww. wyroku, iż co prawda już w momencie zaliczkowej wypłaty na poczet zysku po stronie komplementariusza powstaje obowiązek podatkowy, niemniej [powstanie obowiązku podatkowego nie oznacza jeszcze, że na podatniku ciąży obowiązek zapłaty podatku, bo w tym celu musi powstać zobowiązanie podatkowe.](#) Do tego zaś kluczowe jest poznanie wysokości podatku należnego spółki komandytowo-akcyjnej. W konsekwencji, wypłacając komplementariuszom w trakcie roku podatkowego zaliczki na poczet zysku, spółka komandytowo akcyjna nie ma obowiązku pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego.

Przy założeniu zatem, że powyższe orzeczenie trwale wpłynie na stanowisko organów podatkowych, spółki będą mogły wstrzymać się z pobraniem i wpłatą PIT komplementariusza do końca roku obrotowego. Dodatkowo, powyższe zasady będą dotyczyć komplementariuszy zarówno w spółek komandytowo-akcyjnych, jak i spółek komandytowych, które od 1 stycznia 2021 r. stały się płatnikami CIT. Te same bowiem przepisy dotyczą przychodów wspólników spółki komandytowej.

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.moszczynski@uhy-pl.com

UHY ECA Tax & Law Trawiński, Tobolska-Grela Sp. k.

ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL

BIURO@UHY-PL.COM

www.uhy-pl.com

UHY ECA Tax & Law Trawiński, Tobolska-Grela Sp. k. 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.

© 2021 UHY ECA

