

TAX ALERT

Wyrok NSA w sprawie raportowania schematów podatkowych (MDR)
Nowe terminy wpłat zaliczek na PIT dla branż szczególnie dotkniętych pandemią
Ujęcie straty przy daninie solidarnościowej
Nowe limity pomocy publicznej związanej z epidemią COVID-19

17.02.2021 r.





WYROK NSA W SPRAWIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 28 stycznia 2021 r. (sygn. akt. I FSK 1703/20) wydał przełomowe rozstrzygnięcie. Z wyroku NSA wynika, że organy podatkowe [powinny wydawać interpretacje indywidualne w przedmiocie raportowania schematów podatkowych \(MDR\)](#). Jest to pierwsze orzeczenie, w którym NSA wprost odniósł się do tej problematyki. NSA uznał, iż obowiązki prawno-podatkowe związane z raportowaniem schematów podatkowych, [objęte są zakresem postępowania interpretacyjnego](#) uregulowanego w przepisach art. 14b i nast. Ordynacji podatkowej.

Na etapie sądowym nie ukształtowało się jak dotąd jednolite stanowisko w tym przedmiocie, gdyż wojewódzkie sądy administracyjne w niektórych rozstrzygnięciach przyznały rację organom podatkowym, a z kolei w innych – podatnikom. Tym bardziej orzeczenie NSA jest w tej kwestii kluczowe.

Przy założeniu, że organy podatkowe będą postępować zgodnie z rozstrzygnięciem NSA – możliwe będzie uzyskanie wiążącej interpretacji przepisów podatkowych w zakresie raportowania schematów podatkowych. Pozwoli to rozwiązać, przynajmniej w pewnym zakresie szereg wątpliwości interpretacyjnych jakie aktualnie wiążą się z MDR. Z kolei w przypadku ewentualnego sporu z organem podatkowym, który odmówi wydania interpretacji indywidualnej w sprawie MDR, podatnik będzie dysponował bardzo silnym argumentem w procesie zaskarżania postanowienia o odmowie wydania interpretacji indywidualnej, którym niewątpliwie będzie wskazany wyrok NSA.



NOWE TERMINY WPŁAT ZALICZEK NA PIT DLA BRANŻ SZCZEGÓLNIIE DOTKNIĘTYCH PANDEMIĄ

Minister finansów, funduszy i polityki regionalnej po raz kolejny zdecydował o wydaniu rozporządzenia przedłużającego termin na przekazanie zaliczek na podatek dochodowy/zryczałtowany podatek dochodowy (PIT).

[Projekt rozporządzenia](#) obejmuje płatników, którzy ponieśli negatywne konsekwencje z powodu epidemii COVID-19. Branże, które mają zostać objęte korzystnym uregulowaniem to m.in.: branża gastronomiczna, rozrywkowa, fitness, sprzedaży detalicznej oraz turystyczna. Projekt rozporządzenia zawiera szczegółowy wykaz kodów PKD działalności gospodarczej, do której będzie adresowane rozporządzenie.

Rozporządzenie przedłuży do [20 sierpnia 2021 r. termin przekazania zaliczek, pobranych przez płatnika w styczniu 2021 r.](#) Rozporządzenie ma objąć swym zakresem zaliczki pobrane przez płatników od przychodów:

- ✓ ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy,
- ✓ od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez płatników (pracodawców),
- ✓ od podatku zryczałtowanego pobranego przez płatników, od dokonanych świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście, a także z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych.



UJĘCIE STRATY PRZY DANINIE SOLIDARNOŚCIOWEJ

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wielkopolskim z 29 grudnia 2020 r. (sygn. akt I SA/Go 398/20) wydał przełomowy wyrok w sprawie daniny solidarnościowej. Pomimo, iż orzeczenie jest na razie nieprawomocne, to jednak podważa niekorzystne dla podatników stanowisko fiskusa, który w licznych interpretacjach indywidualnych twierdził, że przy ustalaniu podstawy opodatkowania daniną solidarnościową, uwzględnia się wyłącznie dochody z określonych źródeł, a nie bierze się pod uwagę poniesionych strat.

Spór dotyczył interpretacji treści art. 30h ust. 2 ustawy o PIT. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej bowiem twierdził, że nie można uwzględniać straty z lat ubiegłych przy rozliczaniu daniny solidarnościowej, ponieważ nie została ona wymieniona w art. 30h ust. 2 ustawy o PIT. Wskazywał, że przepis ten pozwala odliczać wyłącznie składki na ubezpieczenie społeczne (o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a ustawy o PIT) oraz kwoty wymienione w art. 30f ust. 5 tej ustawy (dotyczące CFC).

WSA w Gorzowie Wielkopolskim nie przychylił się jednak do argumentacji organu podatkowego. Zdaniem Sądu, sposób sformułowania art. 30h ust. 2 ustawy o PIT wskazuje, iż nie można kompensować dochodu z jednego źródła przychodów ze stratą z innego źródła przychodów. Natomiast wbrew twierdzeniu Dyrektora KIS, w ocenie Sądu, [z przepisów nie wynika zakaz czy brak możliwości odliczenia straty w ramach jednego źródła dochodu](#). W konsekwencji, zdaniem WSA w Gorzowie Wielkopolskim, podatnicy mają prawo do odliczenia strat przy ustalaniu podstawy opodatkowania daniną solidarnościową. Ponadto, jak słusznie zauważył Sąd, przyjęcie stanowiska prezentowanego przez organ podatkowy powodowałoby, że do obliczenia podstawy opodatkowania podatkiem liniowym stosowałoby się inne zasady niż do obliczenia podstawy daniny solidarnościowej od dochodu objętego tym samym podatkiem liniowym.



NOWE LIMITY POMOCY PUBLICZNEJ ZWIĄZANEJ Z EPIDEMIĄ COVID-19

W dniu 1 lutego 2021 r. została opublikowana piąta zmiana Komunikatu Komisji - Tymczasowe ramy (TR) środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19. Bez wątplenia jest to dobra wiadomość dla podatników, którzy jeszcze nie skorzystali z „pomocy covidowej” w postaci ulg podatkowych bądź limit tej pomocy już wykorzystali.

Celem Komunikatu Komisji jest zarządzenie przedłużającym się skutkom gospodarczym trwającego kryzysu oraz doprecyzowanie i zmiana warunków dotyczących pewnych tymczasowych środków pomocy państwa niezbędnych w kontekście pandemii COVID-19. Zapisy piątej zmiany TR m.in. przedłużają okres obowiązywania środków pomocy [do dnia 31 grudnia 2021 r.](#) oraz dostosowują pułapy pomocy w przypadku niektórych środków pomocy, np. limit z sekcji 3.1 – [ulga podatkowa w podatku od nieruchomości, został podwyższony z 800 000 euro do kwoty 1 800 000 euro na jedno przedsiębiorstwo](#). Zwiększenie limitu pomocy oraz przedłużenie okresu obowiązywania TR otwiera drogę do ponownej możliwości skorzystania z dostępnych obecnie źródeł wsparcia na walkę ze skutkami COVID-19, w tym m.in. zwolnieniami z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy oraz ulgom podatkowym przyznawanych na podstawie przepisów Ordynacji Podatkowej, w związku z pogorszeniem się sytuacji przedsiębiorcy na skutek pandemii COVID - 19.

Należy jednak wyjaśnić, że wydłużeniu obecnie obowiązujących programów pomocowych oraz stosowanie wyższych pułapów udzielanych na ich podstawie środków pomocy kryzysowej [nie następuje automatycznie](#). Państwa członkowskie zainteresowane wprowadzeniem takich zmian muszą notyfikować Komisji zmiany w obowiązujących programach pomocowych, dotyczących udzielania pomocy kryzysowej zgodnie z poszczególnymi sekcjami TR. Do czasu wydania przez Komisję pozytywnej decyzji w tym zakresie, obecnie obowiązujące pułapy środków pomocy kryzysowej oraz inne warunki udzielania tej pomocy, pozostają bez zmian. Oznacza to, że polski rząd ma możliwość opracowania i zgłoszenia do akceptacji nowego programu pomocowego, obejmujące m.in. [powyżej wymienione ulgi podatkowe](#). Jednak dopiero akceptacja zgłoszonych programów pozwoli na korzystanie przez polskich przedsiębiorców z pomocy np. w postaci podniesionych limitów określonych piątą zmianą TR. Należy więc cierpliwie czekać na działania polskiego rządu. Jednak powyższy ruch Komisji Europejskiej może dawać podatnikom nadzieję na zwiększenie ulg podatkowych w niedalekiej przyszłości.

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 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

