

TAX ALERT

Szczególne uregulowania dotyczące odliczenia straty za 2020 r.
Estoński CIT – zmiany zapowiedziane przez Ministerstwo Finansów
Zapomoga dla chorych na COVID-19 bez PIT
Koszty przy objęciu udziałów w Spółce przed rokiem 2015

22.04.2021 r.





SZCZEGÓLNE UREGULOWANIA DOTYCZĄCE ODLICZENIA STRATY ZA 2020 R.

Przy rozliczaniu podatku dochodowego za rok 2020 należy wziąć pod uwagę szczególne rozwiązania wprowadzone przez ustawodawcę w związku z pandemią. Jednym z takich uregulowań są przepisy szczególne dotyczące odliczenia straty za rok 2020.

Co do zasady, stosując przepisy ogólne, stratę wykazaną w zeznaniu podatkowym za 2020 r. można odliczyć dopiero od dochodu w zeznaniu za 2021 r. i od dochodu za kolejne cztery lata. Ze względu na pandemię wprowadzono jednak przejściowo inne rozwiązanie – możliwość odliczenia straty za 2020 r. w zeznaniu za 2019 r., a więc wstecznie, poprzez korektę poprzednio złożonego zeznania. Możliwość ta wynika z art. 38f ustawy o CIT. Aby możliwe było obniżenie dochodu uzyskanego w 2019 r. o stratę z powodu epidemii COVID-19, podatnik powinien spełniać dwa warunki:

- ponieść stratę w roku podatkowym, który rozpoczął się przed 1 stycznia 2020 r., a zakończył się po 31 grudnia 2019 r., lub rozpoczął się po 31 grudnia 2019 r. a przed 1 stycznia 2021 r.,
- uzyskać w roku podatkowym, z którego chce rozliczyć stratę (a więc w przypadku roku podatkowego zgodnego z rokiem kalendarzowym – w 2020 r.) przychody niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok (czyli w 2019 r. w przypadku roku podatkowego zgodnego z rokiem kalendarzowym).

Podatnik chcący rozliczyć stratę w tym szczególnym trybie musi więc pamiętać, że powinien skorygować zeznanie złożone w ubiegłym roku za 2019 r. Dzięki temu podatnik będzie mógł dostać zwrot za 2019 r., rozliczając w ten sposób stratę z roku 2020. Podatnik powinien jednak pamiętać, że jednorazowo można odjąć od dochodu za 2019 r. nie więcej niż 5 mln zł straty za 2020 r. Resztę straty za 2020 r. (nieodliczonej od dochodu za 2019 r.) może rozliczyć na ogólnych zasadach, na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy o CIT. Z zasad tych wynika, że o wysokość straty ze źródła przychodów (w tym wypadku o wysokość straty nieodliczonej od dochodu za 2019 r.) podatnik może:

- ✓ obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50 proc. wysokości tej straty,

- ✓ lub obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 mln zł. Nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50 proc. wysokości tej straty.

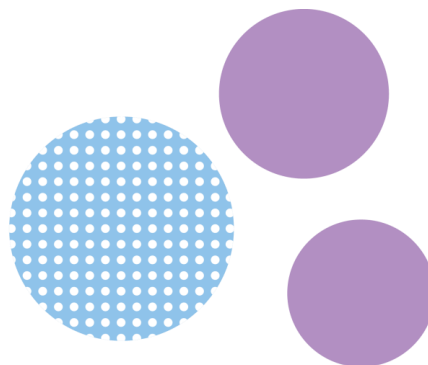


ESTOŃSKI CIT – ZMIANY ZAPOWIEDZIANE PRZEZ MINISTERSTWO FINANSÓW

Z uwagi na niskie zainteresowanie przedsiębiorców nowym ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (tzw. „estoński CIT”) oraz krytykę skomplikowanych przepisów ze strony ekspertów, Ministerstwo Finansów zapowiedziało zmiany w tym zakresie.

Zapowiadane zmiany będą dotyczyły w pierwszej kolejności rozszerzenia katalogu podmiotów uprawnionych do skorzystania z ryczałtu od dochodów. Nowa forma opodatkowania ma być dostępna również dla **spółdzielni, spółek komandytowych oraz komandytowo-akcyjnych**. Co więcej – zapowiadane są również **uproszczenia w korzystaniu z estońskiego CIT**, a także **zwiększenie korzyści z tego systemu dla przedsiębiorców**. Niestety, konkretne informacje o tym, jakie będą to uproszczenia i korzyści, jak również jaki będzie ewentualny termin zmian w ustawie – nie zostały podane przez resort.

Niezależnie od powyższego, MF opublikowało projekt rozporządzenia w sprawie wzoru deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych. Będzie to formularz oznaczony jako CIT-8E. Trzeba go będzie złożyć do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego. Konieczne będzie wykazywanie m.in. danych o wysokości nakładów inwestycyjnych oraz wysokości wydatków na wynagrodzenia zatrudnionych osób fizycznych. Do deklaracji będzie można przedłożyć załącznik CIT/EZ. Jest to wzór informacji o wysokości przychodów i innych danych uprawniających do opodatkowania ryczałtem.





ZAPOMOGA DLA CHORYCH NA COVID-19 BEZ PIT

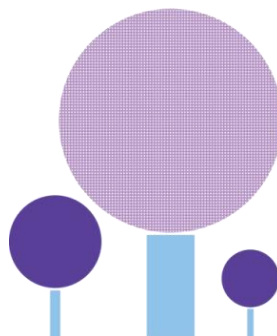
Dyrektor KIS potwierdza, że wsparcie dla osób zakażonych koronawirusem jest zwolnione z PIT.

W interpretacji indywidualnej z dnia 25 marca 2021 r. wydanej w tym zakresie (sygn. **0113-KDIPT2-2.4011.1062.2020.2.AKR**) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził, iż zapomogi wypłacane przez pracodawcę osobom zarażonym SARS-CoV-2 i chorującym na COVID-19 są zwolnione z podatku na podstawie [art. 21 ust. 1 pkt 26](#) ustawy o PIT.

Zdaniem Dyrektora KIS, każda forma przysporzenia majątkowego, także zapomoga, jest co do zasady przychodem. Nie oznacza to jednak, że w każdym przypadku trzeba od niej zapłacić podatek. Przepisy przewidują bowiem wiele zwolnień.

Takim zwolnieniem jest m.in. zwolnienie dla zapomóg otrzymanych po indywidualnych zdarzeniach losowych. Stanowi o tym art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT. Ze wskazanego przepisu wynika, że zapomogi są zwolnione w całości z podatku, jeśli zostaną wypłacone np. z ZFŚS. Jeżeli jednak zostały wypłacone z innych źródeł, ulga zasadniczo wynosi 6 tys. zł rocznie, a w okresie pandemii koronawirusa - 10 tys. zł.

W przedmiotowej sprawie, wątpliwości wnioskodawcy sprowadzały się do pytania, czy zakażenie koronawirusem można uznać za indywidualne zdarzenie losowe, a co za tym idzie czy wypłata świadczeń z tym związanych pociąga za sobą obowiązek potrącenia zaliczki na podatek dochodowy, czy też przeciwnie – wsparcie to jest zwolnione z podatku na podstawie ww. przepisu.



W ocenie Dyrektora KIS, panująca w Polsce epidemia oraz będące jej następstwem zakażenia **mogą być uznane za siłę wyższą, a tym samym za zdarzenie losowe. W konsekwencji, zakażenie SARS-Cov-2, powodujące zachorowanie na COVID-19, spełnia przesłankę indywidualnego zdarzenia losowego**, czyli nagłego, niespodziewanego, pojedynczego wywołanego przyczynami zewnętrznymi, których nie można do końca przewidzieć, a które są niezależne od człowieka, nawet przy zachowaniu należytej staranności.



KOSZTY PRZY OBJĘCIU UDZIAŁÓW W SPÓŁCE PRZED ROKIEM 2015

Podatnicy, którzy NSA rozstrzygnie w drodze uchwały, czy wspólnik spółki kapitałowej miał prawo rozpoznać koszty uzyskania przychodów, jeśli objął udziały w zamian za wierzytelność z tytułu pożyczki udzielonej wcześniej tej spółce.

Sprawa dotyczy stanu prawnego sprzed 2015 roku, a konkretniej przypadku wspólnika spółki z o.o., który udzielił spółce pożyczki (w kwocie 700 tys. zł). Środki z pożyczki zostały przekazane na rachunek bankowy spółki. Po roku na podstawie uchwały walnego zgromadzenia wspólników, wspólnik ten objął 4,4 tys. udziałów o łącznej wartości 220 tys. złotych w zamian za wkład niepieniężny, będący wierzytelnością z tytułu udzielonej spółce pożyczki.

Zdaniem organu podatkowego, wspólnik uzyskał przychód w wysokości wartości nabytych udziałów (220 tys. złotych) i tym samym musi zapłacić 19-procentowy podatek dochodowy. Ponadto organ uznał, iż wspólnik nie miał prawa do rozpoznania kosztów uzyskania przychodu, ponieważ nie poniósł on żadnych wydatków na nabycie wierzytelności będącej następnie wkładem niepieniężnym.

Z powyższym nie zgodził się wspólnik, jednocześnie kwestionując konstytucyjność przepisu art. 22 ust. 1e pkt 3 ustawy o PIT (w brzmieniu przed 2015 roku). Wskazał, iż wspólnicy, którzy w zamian za udziały wnieśli do spółki wkład niepieniężny w postaci wierzytelności nabytej od osób trzecich, mogli rozpoznać koszty uzyskania przychodu. Podnosił, iż poniósł realne koszty zamiany wierzytelności na udziały.

Wojewódki sąd administracyjny uchylił decyzję fiskusa, przyznając racje podatnikowi (wyrok WSA w Warszawie z dnia 28.02.2018 sygn. akt III SA/Wa 1383/17). Skargę kasacyjną na powyższy wyrok złożył jednak Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie. Naczelny Sąd Administracyjny w dniu 24 marca 2021 r. na posiedzeniu niejawnym przedstawił do rozstrzygnięcia składowi siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego, wobec wyłaniającego się na tle rozpoznawanej sprawy zagadnienia prawnego budzącego poważne wątpliwości. Rozstrzygnięcie dokonane przez NSA, z pewnością powinno być przedmiotem zainteresowania podatników, którzy wciąż toczą spory z organami podatkowymi w zakresie możliwości rozpoznania kosztów uzyskania przychodów przed rokiem 2015.

KONTAKT

**Patryk Steidten**

Associate Partner

mob.: + 48 572 774 158

E-mail: patryk.steidten@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 Audyt Sp. z o.o. Sp.k.**

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

BIURO@UHY-PL.COM
www.uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. 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

