

# TAX ALERT

Objaśnienia MF dotyczące rezydencji podatkowej  
Interpretacja podatkowa w sprawie brytyjskiego VAT  
Rozliczenie wydatków przedsiębiorcy z tytułu organizacji pracy zdalnej  
Pierwsze interpretacje w sprawie nowych zasad rozliczeń spółek komandytowych

17.05.2021 r.





## OBJAŚNIENIA MF DOTYCZĄCE REZYDENCJI PODATKOWEJ

Ministerstwo Finansów wydało objaśnienia podatkowe z dnia 29 kwietnia 2021 r. dotyczące rezydencji podatkowej oraz zakresu obowiązku podatkowego osób fizycznych w Polsce. Jak wskazano, celem jest przedstawienie sposobu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych przez osoby fizyczne w Polsce, jako że ustalenie rezydencji nie ma charakteru deklaratywnego i wiąże się z oceną całokształtu faktów i okoliczności. Objasnienia tłumaczą m.in. jak rozumieć pojęcia miejsca zamieszkania, centrum interesów życiowych (lub gospodarczych) oraz na czym polega zasada tzw. 183 dni, opatrując te zagadnienia praktycznymi przykładami.

Dotychczas określając rezydencję podatkową, tj. ustalając, czy osoba fizyczna przebywa na terytorium Polsko powyżej 183 dni w roku podatkowych lub, czy posiada osobę centrum interesów życiowych w Polsce, podatnik zasadniczo musiał polegać na zasadach wypracowanych w orzecznictwie sądowym oraz przez doktrynę. Teraz, ponieważ zastosowanie się do objaśnień podatkowych zapewnia podatnikom ochronę analogiczną do ochrony z interpretacji indywidualnej, przy określaniu rezydencji podatkowej rekomendowanym w pierwszym rzędzie jest posłużenie się dostępnymi objaśnieniami.

W dokumencie podkreślono, że aby uznać danego podatnika za osobę mającą miejsce zamieszkania w Polsce, wystarczające jest spełnienie tylko jednego z kryteriów ustalania miejsca zamieszkania – tj. opierając się na zasadzie „183 dni” lub ustalając posiadanie ośrodka interesów życiowych. W zakresie drugiego z tych kryteriów wskazano, że określając powiązania osobiste z danym krajem, należy przede wszystkim brać pod uwagę obecność w tym kraju współmałżonka, partnera czy małoletnich dzieci. Tym samym wyjazd do innego państwa z członkami rodziny będzie zasadniczo świadczyło przeniesieniu interesów osobistych państwa docelowego. W przypadku natomiast osób żyjących samodzielnie kluczowym aspektem jest określenie, w którym państwie znajduje się ich gospodarstwo domowe oraz gdzie podatnik uczestniczy w życiu społeczno-kulturalnym.

Badając miejsce posiadania przez daną osobę centrum interesów gospodarczych, jak wskazuje MF, należy mieć na względzie powiązania ekonomiczne tej osoby z danym państwem, w szczególności: miejsce wykonywania działalności zarobkowej, główne źródła dochodów podatnika, posiadane inwestycje, majątek ruchomy i nieruchomy, zaciągnięte kredyty, konta bankowe itp.

W kontekście zasady 183 dni uwypuklono, że pobyt w danym państwie nie musi być nieprzerwany, a w przypadku dłuższego, ale nie ciągłego pobytu w Polsce (np. okresu trzyletniego), ustalić należy, czy liczba dni pobytu przekroczyła 183 dni w którymkolwiek roku kalendarzowym (podatkowym).

Obliczenia długości pobytu na terytorium Polski należy dokonywać poprzez stosowanie metody opartej na „dniach fizycznej obecności”. Jak tłumaczy MF, sprowadza się do tego, że przy liczeniu długości okresu pobytu danej osoby w Polsce należy traktować każdą część dnia, nawet bardzo krótką, za jeden „pełny” dzień spędzony na terytorium kraju.

Ministerstwo wskazało także, że zmiana państwa rezydencji podatkowej może nastąpić w trakcie roku podatkowego. W takim przypadku, [do dnia pozostawania polskim rezydentem podatkowym podatnik rozlicza się w Polsce na zasadzie nieograniczonego obowiązku podatkowego](#). Natomiast po przeniesieniu miejsca zamieszkania za granicę, podatnik podlega w Polsce opodatkowaniu tylko od dochodów uzyskanych na terytorium Polski.

W końcowych objaśnieniach omówiono zasady stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (sygnalizując konieczność uwzględniania tzw. Konwencji MLI), a także opisano jak postępować w sytuacji, gdy dana osoba ma podwójną rezydencję podatkową.



## INTERPRETACJA PODATKOWA W SPRAWIE BRYTYJSKIEGO VAT

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w precedensowej interpretacji podatkowej z 28 kwietnia 2021 r. (nr 0114-KDIP2.4010.418.2020.2.JC) uznał, że podatek od towarów i usług nakładany w Wielkiej Brytanii powinien być przychodem i kosztem jego uzyskania u polskiego sprzedawcy.

Jak wskazano, od 1 stycznia 2021 r. a więc po zakończeniu okresu przejściowego związanego z brexitem, brytyjski VAT należy traktować jak podatek pozaunijny. Oznacza to, że polscy sprzedawcy muszą wykazywać brytyjski podatek należny jako przychód podlegający opodatkowaniu w Polsce. Dodatkowo, tamtejszy podatek naliczony, mogą zaliczać do kosztów uzyskania przychodu, jeżeli nie będzie żadnej możliwości jego odzyskania.

Podkreślenia wymaga, że Wielka Brytania posiada system VAT oparty w przeważającej mierze na unijnych regulacjach, podobnie jak Norwegia. Obydwa kraje podpisały też z UE umowy o współpracy w sprawach podatkowych, w których potwierdzono, że podatki: unijny, brytyjski oraz norweski powinny być traktowane tak samo. W stosunku do podatku norweskiego, argumenty te – pomimo, że jednolicie zaaprobowane w orzecznictwie sądów administracyjnych – nie przekonały jednak polskich organów skarbowych.

Obecnie fiskus podtrzymał swoje negatywne stanowisko w tej materii, wydając pierwszą po brexicie interpretację dotyczącą brytyjskiego VAT. Pytanie zadała spółka zajmująca się sprzedażą produktów kosmetycznych m.in. do Wielkiej Brytanii.

Podkreślała, że brytyjski podatek nie jest dla niej przysporzeniem majątkowym, ponieważ musi się ona rozliczyć z niego w tamtejszym urzędzie skarbowym. Dyrektor KIS stwierdził jednak, iż skoro Wielka Brytania nie jest już państwem członkowskim UE, to i tamtejszy VAT nie może być traktowany jak unijny. [Jest więc przychodem bądź kosztem jego uzyskania](#) (w tym drugim przypadku – o ile nie istnieje możliwość jego odzyskania w ramach procedury VAT-REFUND). Przedmiotowa interpretacja została zaskarżona do WSA.

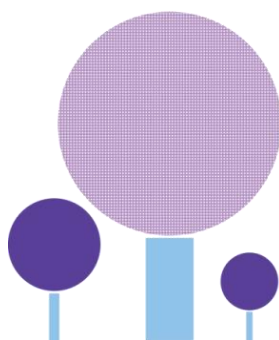


## ROZLICZENIE WYDATKÓW PRZEDSIĘBIORCY Z TYTUŁU ORGANIZACJI PRACY ZDALNEJ

Kosztem przedsiębiorcy są opłaty za konieczny do organizacji pracy sprzęt biurowy, prąd czy Internet, również w przypadku gdy kadra pracownicza wykonuje obowiązki zdalnie. Według Ministerstwa Finansów nie ma znaczenia, czy pracownik wykonuje swoje obowiązki w biurze, czy w mieszkaniu. W obu przypadkach przedsiębiorca [może odliczyć niezbędne koszty](#) – wskazał Minister Finansów w odpowiedzi na interpelację poselską nr 22251 w sprawie rozliczania kosztów pracowniczych w dobie pandemii.

Wiceminister Jan Sarnowski wyjaśnił, że tylko z tego powodu, że pracownik świadczy pracę zdalnie, pracodawca [nie zostaje pozbawiony](#) prawa do zaliczenia racjonalnie uzasadnionych i pozostających w związku z prowadzoną działalnością kosztów wynikających z zatrudnienia pracownika, do kosztów uzyskania przychodów.

Równocześnie takie świadczenia [nie stanowią przychodu dla pracownika](#). Jak napisano w odpowiedzi, w sytuacji, w której obowiązek zapewnienia narzędzi i materiałów niezbędnych do pracy zdalnej należy do obowiązków pracodawcy, to dostarczenie pracownikowi niezbędnego sprzętu, ubezpieczenie sprzętu, pokrycie kosztów związanych z instalacją, serwisem, eksploatacją i konserwacją sprzętu, czy przeprowadzenie niezbędnych szkoleń, nie skutkuje powstaniem po stronie pracownika przychodów w rozumieniu ustawy PIT.



W konsekwencji, resort nie dostrzegł potrzeby, by zmieniać obecnie obowiązujące przepisy. MF przypomniał, że pracę zdalną reguluje w obecnym stanie prawnym ustawa o przeciwdziałaniu Covid-19. Zgodnie z art. 3 ust. 3–5 tej ustawy wykonywanie pracy zdalnej może zostać polecone, jeżeli pracownik ma umiejętności i możliwości techniczne oraz lokalowe i pozwala na to rodzaj pracy. Niezbędne narzędzia i materiały oraz obsługę logistyczną zapewnia pracodawca.

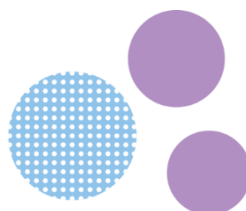


## PIERWSZE INTERPRETACJE W SPRAWIE NOWYCH ZASAD ROZLICZEŃ SPÓŁEK KOMANDYTOWYCH

Od 1 stycznia 2021 r., spółki komandytowe są podatnikami podatku CIT (przy czym moment zmiany statusu spółki można było opóźnić do 1 maja). Spółki te są więc już obecnie zobowiązane płacić podatek od swoich dochodów. Oprócz tego należy odprowadzić podatek od zysku wspólników. W praktyce jednak w przypadku wielu spółek zysk wspólników jest im wypłacany w formie zaliczek w trakcie roku, co rodzi problemy interpretacyjne. W związku ze zmianą zasad opodatkowania spółek komandytowych, wśród podatników pojawiła się wątpliwość – jak prawidłowo rozliczyć te zaliczki? Właśnie w tym zakresie pojawiły się pierwsze interpretacje indywidualne wydane przez Dyrektora KIS.

W interpretacji indywidualnej z dnia 19 kwietnia 2021 r. (nr 0115-KDIT1.4011.61.2021.1.MR) z pytaniem wystąpił komplementariusz spółki świadczącej usługi prawne. Jak wskazał, w trakcie roku wypłacane mu będą (podobnie jak innym wspólnikom) zaliczki na poczet zysku. Spółka, jako płatnik, będzie potrącała od nich podatek. Wnioskodawca zapytał, czy już przy rozliczaniu zaliczki na poczet zysku można stosować ulgę? Z przepisów ustawy o CIT wynika bowiem, że podatek komplementariusza można obniżyć (proporcjonalnie) o CIT od dochodu spółki. Zdaniem wnioskodawcy, wskazane obniżenie można stosować już w trakcie roku. Dochód spółki należy więc obniżyć o jego część.

Dyrektor KIS w wydanej interpretacji przedstawił jednak odmienne stanowisko. Jego zdaniem, ulgę można zastosować dopiero po zakończeniu roku, gdyż dopiero wówczas będzie znana wysokość CIT należnego od dochodu spółki. Jak wobec tego powinni postąpić podatnicy? Opierając się na wytycznych Dyrektora KIS, powinni wyliczyć ulgę [dopiero po zakończeniu roku, gdy już będzie znany dochód spółki i jej podatek](#) i wtedy dopiero wystąpić do urzędu z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty.



## KONTAKT

**Patryk Steidten**

Associate Partner

mob.: + 48 572 774 158

E-mail: [patryk.steidten@uhy-pl.com](mailto:patryk.steidten@uhy-pl.com)**Arkadiusz Juzwa**

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: [arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com](mailto:arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com)**Tomasz Moszczyński**

Doradca podatkowy

Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: [tomasz.moszczynski@uhy-pl.com](mailto: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](mailto:BIURO@UHY-PL.COM)[www.uhy-pl.com](http://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

