

TAX ALERT

Polski Ład staje się faktem
Estoński CIT na nowych zasadach
Zapowiedź Tarczy antyinflacyjnej
Brak uprawnienia do odliczenia VAT przy nieodpłatnym świadczeniu
Brak faktury nie zawsze pozbawi prawa do odliczenia VAT

02.12.2021 r.





POLSKI ŁAD STAJE SIĘ FAKTEM

16 listopada 2021 r. prezydent RP podpisał pakiet zmian w ustawach podatkowych, zwanych Polskim Ładem. 23 listopada 2021 r. nowelizacja została opublikowana w Dzienniku Ustaw. Oznacza to, że rewolucyjne przepisy zaczną obowiązywać w większości już od stycznia 2022 r.

Pośród najważniejszych zmian wymienić należy podwyższenie kwoty wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych do 30.000 zł, podwyższenie pierwszej progu podatkowego do 120.000 zł czy wprowadzenie tzw. ulgi dla klasy średniej.

Przedsiębiorcy muszą mieć na uwadze w szczególności zmiany w zakresie zasad ustalania wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, wprowadzenie minimalnego podatku dochodowego (od osób prawnych), zmiany w limitach finansowania dłużnego, niekorzystne zmiany w zakresie rozliczania leasingu czy amortyzacji nieruchomości mieszkalnych. W ustawie wprowadzono także mechanizm przeciwdziałania tzw. „szarej strefie”.

Polski Ład to jednakże nie tylko zagrożenia, ale i szanse dla podatników. Wprowadzone rozwiązania przewidują korzystne zmiany w dotychczasowych ulgach podatkowych, takich jak IP Box czy ulga badawczo-rozwojowa, a także oferują nowe ulgi – m.in. ulga na prototyp, ulga na robotyzację czy ulga na innowacyjnych pracowników. Ponadto złagodzone zostają warunki korzystania z tzw. estońskiego CIT oraz wprowadza się możliwość opodatkowania w tzw. grupach VAT (na wzór podatkowych grup kapitałowych funkcjonujących w podatku CIT). Inwestorzy z kolei będą mogli wystąpić o jedną opinię o wszystkich podatkowych skutkach związanych z inwestowaniem w Polsce (interpretacja 590) w ramach tzw. Porozumienia Inwestycyjnego.

Należy mieć przy tym na uwadze, że część zmian wejdzie w życie dopiero od 2023 r. W odniesieniu do tej grupy na uwagę zasługują przede wszystkim regulacje dotyczące tzw. ukrytej dywidendy. W skrócie, według intencji ustawodawcy, na mocy nowych przepisów w wielu przypadkach wydatki na rzecz podmiotów powiązanych nie będą mogły stanowić kosztów uzyskania przychodów.

Reasumując, Polski Ład to olbrzymi pakiet zmian w systemie podatkowym, który modyfikuje niemal każdą sferę rozliczeń podatkowych - i który bezpośrednio dotknie każdego podatnika.

Z uwagi na krótkie *vacatio legis*, przedsiębiorcy już teraz powinni dokonać weryfikacji swoich modeli biznesowych i zasad rozliczania, celem przygotowania się do nadchodzących zmian.



ESTOŃSKI CIT NA NOWYCH ZASADACH

Polski Ład wprowadził w Estońskim CIT (ryczałcie od dochodu spółek) szereg zmian, które w założeniu mają uczynić ten system jeszcze bardziej dostępnym i atrakcyjnym.

Od 1 stycznia 2022 r. nastąpi [rozszerzenie katalogu podmiotów](#) uprawnionych do wyboru Estońskiego CIT - oprócz spółek akcyjnych i spółek z ograniczoną odpowiedzialnością z tej metody opodatkowania będą mogli skorzystać również proste spółki akcyjne, spółki komandytowo-akcyjne oraz spółki komandytowe.

[Zniknie także kryterium przychodowe](#), a wraz z nim instytucja domiaru podatkowego w przypadku jego przekroczenia. W 2021 r. z Estońskiego CIT mogli skorzystać podatnicy, których roczne przychody nie przekraczały 100 mln złotych. Teraz z tego rozwiązania również będą mogli skorzystać podatnicy, którzy przekraczają ten próg.

Kolejną zmianą jest [brak obowiązku ponoszenia nakładów inwestycyjnych](#) w określonej ustawowo wysokości i na określone cele. Brak poniesienia nakładów inwestycyjnych przez podatnika nie będzie również prowadził do utraty prawa do preferencyjnego opodatkowania.

Od nowego roku podatnicy korzystający z ryczałtu od dochodów spółek będą mieli [ułatwioną możliwość rezygnacji z tej metody opodatkowania](#). Podatnicy nie będą obowiązani do zapłaty podatku wynikającego z dokonanej przy przejściu na system estoński korekty przychodów oraz kosztów podatkowych. Warunkiem jest rozliczanie się na zasadach estońskich przynajmniej przez okres 4 lat podatkowych.

Zmianie uległ również [sposób rozliczenia podatku od zysku netto](#) wypracowanego w okresie opodatkowania Estońskim CIT, w przypadku kiedy podatnik dobrowolnie zrezygnuje z tego modelu opodatkowania lub utraci prawo do kontynuacji rozliczeń podatkowych na tych zasadach. W takiej sytuacji podatek pojawi się dopiero w momencie wypłaty zysku netto wypracowanego w okresie rozliczenia na zasadach estońskich. Będzie on opodatkowany według stawki, która obowiązywała podatnika w okresie korzystania z Estońskiego CIT.

Równocześnie resort finansów pracuje nad wydaniem **nowych Objasnień podatkowych** w zakresie Estońskiego CIT (konsultacje dotyczące projektu Objasnień prowadzono do końca listopada). Objasnienia będą stanowić interpretację przepisów, które od 1 stycznia 2022 r. będą obowiązywać zarówno tych podatników, którzy już teraz korzystają z Estońskiego CIT jak i tych, którzy dopiero rozważają jego wybór.



ZAPOWIEDŹ TARCZY ANTYINFLACYNEJ

W dniu 25 listopada 2021 roku Premier zapowiedział tzw. Tarczę Antyinflacyjną – rządowy program, którego zadaniem jest powstrzymanie nadchodzącej fali podwyżek cen.

Głównymi elementami Tarczy antyinflacyjnej jest obniżka cen paliw, niższy VAT na gaz i energię elektryczną oraz specjalny dodatek osłonowy dla niektórych rodzin.

Zgodnie z założeniami Tarczy, rząd decyduje się zwolnić z akcyzy energię elektryczną (która wynosi obecnie 5 zł za 1 MWh) zużywaną przez gospodarstwa domowe.

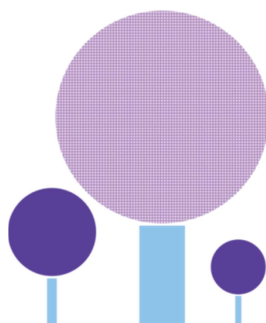
Jednym z punktów programu jest także obniżka podatku VAT na gaz z 23 proc. do 8 proc. na okres trzech miesięcy – od stycznia do marca 2022 r. Jak wskazał premier RP, zgodnie z dyrektywą VAT, po konsultacji z Komitetem ds. VAT każde państwo członkowskie może stosować obniżoną stawkę w tym zakresie. Tym samym Polska skorzysta z tych przepisów - obniżając stawki VAT w krajowych przepisach.

W celu obniżenia cen energii elektrycznej i paliwa rząd planuje zatem ograniczenie poboru danin publicznych. Obniżenie akcyzy do poziomu dozwolonego przez prawo europejskie minimum, ma odpowiednio zmniejszyć obciążenie tym podatkiem, w zależności od rodzaju paliwa.

Obniżki mają działać czasowo - okresy ich obowiązywania ustalono dla:

- ✓ obniżki akcyzy na wszystkie paliwa silnikowe - od 20 grudnia do maja,
- ✓ obniżki akcyzy na energię elektryczną - od stycznia do końca przyszłego roku,
- ✓ obniżenie z 23% do 5% VAT na energię elektryczną - od stycznia do marca.

Ponadto od stycznia do maja 2022 r., sprzedaż paliw silnikowych nie będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej





BRAK UPRAWNIENIA DO ODLICZENIA VAT PRZY NIEODPŁATNYM ŚWIADCZENIU

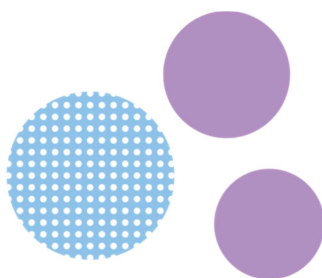
W przypadku czynności nieodpłatnych, które są objęte podatkiem VAT (o których mowa w art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT), gdy do zapłaty podatku zobowiązany jest dostawca towaru lub usługi, nabywca (świadczeniobiorca) nie ma prawa do odliczenia podatku VAT – wynika z wyroku NSA z 4 listopada 2021 r., sygn. akt I FSK 1806/18.

Sprawa dotyczyła dwóch spółek: akcyjnej i komandytowej. Pierwsza spółka była komandytariuszem drugiej spółki. Wspólnicy rozważali rozwiązanie spółki komandytowej. Wskutek tego należące do niej prawa do znaków towarowych przeszłyby na spółkę akcyjną.

Spółka komandytowa posiadała interpretację indywidualną, z której wynikało, że przeniesienie na rzecz wspólników wartości niematerialnych i prawnych będzie opodatkowane VAT, jako nieodpłatne świadczenie. Z uwagi na to, Wspólnicy uważali, że spółka akcyjna będzie mogła odliczyć VAT w związku z nabyciem majątku spółki komandytowej, gdyż jak argumentowali – spółka akcyjna będzie wykorzystywać otrzymany znak towarowy w działalności opodatkowanej VAT. Wspólnicy złożyli więc wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w tej sprawie.

Dyrektor KIS nie podzielił powyższej argumentacji. Stwierdził, że spółka akcyjna nie będzie mogła odliczyć podatku naliczonego, bo w wyniku rozwiązania spółki komandytowej nabędzie ona świadczenie nieodpłatnie. Co istotne, uznał też, że przeniesienia wartości niematerialnych i prawnych na spółkę akcyjną nie trzeba będzie dokumentować fakturą, gdyż przepisy ustawy o VAT nie nakładają na podatnika obowiązku do dokumentowania nieodpłatnych świadczeń.

Po podtrzymaniu interpretacji przez WSA, sprawa trafiła na wokandę NSA, który potwierdził, że w przypadku czynności nieodpłatnych, które są objęte podatkiem VAT (o których mowa w art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT), gdy do zapłaty podatku zobowiązany jest dostawca towaru lub usługi, nabywca (świadczeniobiorca) nie ma prawa do odliczenia podatku VAT. Ponadto, podmiot udzielający świadczenia, nie powinien wskazanej czynności dokumentować fakturą VAT.





BRAK FAKTURY NIE ZAWSZE POZBAWI PRAWA DO ODLICZENIA VAT

Organ nie może pozbawić podatnika prawa do odliczenia podatku naliczonego na tej podstawie, iż nie załączył do akt sprawy zakwestionowanych faktur, pod warunkiem że zostały spełnione materialne warunki prawa do odliczenia podatku naliczonego – wskazał NSA w wyroku z dnia 29 października 2021 r. sygn. akt I FSK 1656/21.

W sprawie Naczelnik US decyzją z sierpnia 2020 r. dokonał rozliczenia podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2015 r. w wysokościach innych niż deklarowane przez podatnika. Dyrektor Izby Skarbowej skorygował ustalenia organu I instancji i wydał nową, lecz wciąż niekorzystną dla podatnika decyzję. Stwierdził, że stosowana przez podatnika numeracja faktur sprzedaży nie była jednorodna i konsekwentna. Podał, że wartości wynikające z faktur sprzedaży nie są zgodne z kwotami zadeklarowanymi przez skarżącego w złożonych deklaracjach VAT. Ponadto, Dyrektor podkreślił, że brak dokumentów źródłowych na potwierdzenie transakcji nabyć stał się dostateczną podstawą do zakwestionowania skarżącemu prawa do odliczenia podatku naliczonego w części.

Sprawa trafiła do WSA w Bydgoszczy, który stanął po stronie podatnika, powołując się na przepisy Dyrektywy VAT. Podkreślił on, że interpretacja przepisów nie może być dokonywana w oderwaniu od dyrektywy Rady 2006/112/WE z 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej oraz ich wykładni przez TSUE. Sąd podkreślił, że system odliczeń zapewnia całkowitą neutralność obciążeń podatkowych działalności gospodarczej, bez względu na cel, czy rezultaty tej działalności, pod warunkiem że działalność ta co do zasady podlega opodatkowaniu VAT.

Jak wskazał WSA, odliczenie VAT naliczonego wymaga spełnienia materialnych i formalnych przesłanek uregulowanych w Dyrektywie VAT, przy czym zgodnie ze stanowiskiem wielokrotnie reprezentowanym przez TSUE - podstawowa zasada neutralności wymaga, by prawo do odliczenia naliczonego VAT zostało przyznane w razie spełnienia podstawowych warunków (materialnych), nawet jeśli podatnicy nie spełnili niektórych wymogów natury formalnej. W konsekwencji uznano, że organ nie może pozbawić podatnika prawa do odliczenia podatku naliczonego na tej podstawie, że nie załączył do akt sprawy zakwestionowanych faktur, pod warunkiem że zostały spełnione materialne warunki prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Finalnie sąd w orzeczeniu stwierdził, że organ, pozbawiając skarżącego prawa do odliczenia podatku naliczonego na tej podstawie, iż podatnik nie przedłożył faktur VAT, naruszył art. 86 ust. 1 ustawy o VAT. NSA oddalając skargę kasacyjną, podzielił argumentację sądu pierwszej instancji.

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

