

TAX ALERT

Wydłużenie terminów na przygotowanie sprawozdania finansowego i CIT-8 za 2021 r.
 Założenia pakietu kolejnych zmian w podatku od towarów i usług tzw. SLIM VAT 3
 Przetłomowy wyrok NSA w sprawie korekt stawek amortyzacyjnych
 Ważne orzeczenie NSA dla podatników składających wnioski o interpretacje indywidualne
 w sprawie IP Box
 Termin na złożenie oświadczenia o wyborze ryczału

10.02.2022 r.





WYDŁUŻENIE TERMINÓW NA PRZYGOTOWANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I CIT-8 ZA 2021 R.

Zgodnie z treścią projektu rozporządzenia przygotowanego przez Ministra Finansów, wydłużone zostaną terminy na sporządzenie, zatwierdzenie i przekazanie sprawozdań finansowych m.in przez:

- ✓ Jednostki sektora prywatnego (z wyłączeniem jednostek nadzorowanych przez KNF – działających na rynku finansowym) oraz organizacji pozarządowych – **o 3 miesiące.**
- ✓ Jednostek sektora finansów publicznych – **o 1 miesiąc.**
- ✓ Podatników podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących księgi rachunkowe (w zakresie przekazania sprawozdania finansowego Szefowi KAS) – **o 3 miesiące.**

Wydłużenie terminu dla składania zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) za 2021 r. dotyczyć będzie **wszystkich podatników**. Termin zostanie wydłużony o 3 miesiące i będzie dotyczył zarówno **złożenia zeznania** o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym oraz **wpłaty podatku** należnego wykazanego w zeznaniu, albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tym zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

Obecnie projekt jest na etapie opiniowania.



ZAŁOŻENIA PAKIETU KOLEJNYCH ZMIAN W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG TZW. SLIM VAT 3

Ministerstwo Finansów opublikowało założenia pakietu kolejnych zmian w podatku od towarów i usług tzw. SLIM VAT 3.

Trzeci pakiet SLIM VAT, tak jak wcześniejsze, ma zawierać kolejne uproszczenie w zakresie podatku VAT. Dla przypomnienia, pierwsze zmiany w zakresie SLIM VAT weszły w życie 1 stycznia 2021 roku. Natomiast zmiany z pakietu SLIM VAT 2 wdrożono częściowo w trakcie 2021 r., a w pozostałej części zaczęły obowiązywać od początku 2022 r.

Obecnie, jak wskazuje Ministerstwo Finansów, proponowane są dalsze uproszczenia, które mają dotyczyć wielu obszarów.

Projektowane zmiany przewidują uproszczenie w wykazywaniu unijnych nabyć towarów, przede wszystkim rezygnację z wymogu posiadania faktury dotyczącej WNT przy odliczaniu podatku naliczonego z tego tytułu. Zatem po zmianie faktura nie będzie formalnym warunkiem odliczenia. Powyższe spowoduje, iż podatek naliczony i należny z tytułu WNT będą zawsze rozliczane dokładnie w tym samym okresie rozliczeniowym, a w konsekwencji VAT od WNT ma być w pełni neutralny dla podatnika – niezależnie od faktu otrzymania przez podatnika faktury.

Inna zmiana zakłada możliwość rezygnacji z obowiązku odrębnego wystawienia faktury zaliczkowej, jeżeli podatnik otrzyma całość lub część zapłaty z tytułu zaliczki, w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy, w odniesieniu do czynności na poczet których tę zapłatę.

Ponadto Ministerstwo wskazuje, iż podatnicy będą mieli wybór, czy dokumentować otrzymane zaliczki fakturami, czy ograniczyć się do wystawienia jednej faktury rozliczeniowej obejmującej oprócz daty dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury) również datę otrzymania zapłaty zaliczki (o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury).

Usprawnienia będą dotyczyć również mechanizmu podzielonej płatności. Środki znajdujące się na dedykowanym rachunku VAT będą mogły być wykorzystane dodatkowo na zapłatę m.in. podatku od sprzedaży detalicznej.

Dodatkowo, zostanie zwiększony limit wartości sprzedaży, uprawniający do posiadania statusu małego podatnika. Liczony wraz z kwotą podatku wzrośnie on z 1 200 000 euro do 2 000 000 euro. Z kolei metoda kasowa, czyli sytuacja gdy VAT rozliczany jest dopiero w okresie, w którym nastąpiła płatność od nabywcy, stanie się bardziej dostępna. W ten sposób więcej podatników będzie mogło składać deklaracje za okresy kwartalne. W efekcie kwota ta zostanie również zrównana z prawem do rozliczenia ryczałtowego w podatkach dochodowych.

Poza tym z 500 do 10.000 zł wzrośnie limit kwoty podatku naliczonego niepodlegającej odliczeniu pozwalający na nieobliczanie proporcji odliczenia VAT przy proporcji przekraczającej 98 proc. Obecnie obowiązujące przepisy pozwalają uznać, że proporcja określona przez podatnika wynosi 100%, pod warunkiem że proporcja przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku była mniejsza niż 500 zł.

Ministerstwo proponuje również obniżenie sankcji wskazanych w ustawie VAT (dodatkowe zobowiązanie podatkowe w VAT) z 20 do 10% i z 15 do 5%.

Uproszczenia ujęte w SLIM VAT 3 obejmują ponadto m.in.:

- Poszerzenie zakresu niektórych zwolnień z VAT.
- Konsolidację i ujednolicenie wiążących informacji (stawkowych, taryfowych, akcyzowych).
- Wprowadzenie nowych zasad w zakresie przeliczania kursów walut w przypadku wystawienia faktur korygujących.
- Rezygnację z obowiązku drukowania dokumentów przez kasy online/wirtualne;
- Ułatwienia w pakiecie VAT E-Commerce.

Aktualnie prace nad pakietem SLIM VAT 3 znajdują się na etapie prekonsultacji, które potrwać **do 14 lutego 2022 r.**



PRZEŁOMOWY WYROK NSA W SPRAWIE KOREKT STAWEK AMORTYZACYJNYCH

Podatnik może obniżyć stawki amortyzacyjne za ubiegłe, nieprzedawnione lata dla wybranych lub wszystkich środków trwałych, dla których przyjęto metodę liniową – wynika z przełomowego wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego (NSA) z 3 lutego 2022 r. (sygn. akt II FSK 1413/19).

Po korzystnych dla podatników wyrokach sądów wojewódzkich (o czym pisaliśmy kilka miesięcy temu), cytowany wyrok jest pierwszym prawomocnym rozstrzygnięciem na poziomie NSA dotyczącym możliwości wstecznej korekty stawek amortyzacyjnych. Przesądzenie spornej kwestii przez NSA może być przede wszystkim istotne dla przedsiębiorców działających w branżach szczególnie dotkniętych pandemią COVID-19.

Wyrok NSA zapadł na kanwie sprawy, która dotyczyła spółki z branży lotniczej. Spółka we wniosku o interpretację wyjaśniła, że posiada różne składniki majątkowe stanowiące środki trwałe podlegające amortyzacji i stosuje do nich stawki z wykazu, tzw. amortyzację metodą liniową zgodnie z art. 16i ust. 1 ustawy o CIT. Zaznaczono, że spółka ma straty podatkowe do rozliczenia z lat ubiegłych, dlatego rozważa obniżenie stawek również za wcześniejsze, nieprzedawnione lata.

Sąd po rozpoznaniu sprawy przychylił się do stanowiska sądu I instancji i potwierdził, że art. 16i ust. 5 ustawy o CIT uprawnia podatników do wstecznego korygowania stawek amortyzacyjnych za okresy, które nie uległy jeszcze przedawnieniu, co wynika z literalnego brzmienia tego przepisu.

Skład orzekający tym samym nie zgodził się z wykładnią reprezentowaną przez organy podatkowe, że obniżenie stawek jest możliwe wyłącznie „w przyód”, tj. począwszy od miesiąca następującego po tym, w którym środki trwale zostały wprowadzone przez podatnika do ewidencji lub od pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.

W ocenie sadu, wbrew stanowisku fiskusa, **zmiana stawek jest możliwa nie tylko na przyszłość, lecz również wstecz.**



WAŻNE ORZECZENIE NSA DLA PODATNIKÓW SKŁADAJĄCYCH WNIOSKI O INTERPRETACJE INDYWIDUALNE W SPRAWIE IP BOX

Organ interpretacyjny nie ma podstaw, aby wzywać skarżącego do usunięcia braków formalnych, celem precyzowania informacji, które zostały już wyczerpująco przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji – stwierdził NSA w wyroku z dnia 23 listopada 2021 r. (sygn. akt II FSK 1049/21).

O co chodzi?

Od pewnego czasu u Dyrektora KIS obserwuje się tendencję do „przerzucania” ciężaru rozstrzygnięcia przedmiotu interpretacji indywidualnych (zwłaszcza w zakresie ulgi IP Box) na podatników. W przypadku interpretacji indywidualnych dotyczących IP Box, Dyrektor KIS dokonuje tego w taki sposób, że wzywa wnioskodawcę do uzupełnienia opisu stanu faktycznego, pytając **czy prowadzi on ulgę badawczo-rozwojową** (co stanowi podstawowy warunek stosowania ulgi IP Box przez podatnika). Wielu podatników słusznie unika odpowiedzi na wskazane pytanie, gdyż jej udzielenie skutkowałoby tym, że istota sprawy zostałaby rozstrzygnięta w ramach opisu stanu faktycznego – finalnie interpretacja nie miałaby właściwej mocy ochronnej. Jednakże, Dyrektor KIS w takich przypadkach z reguły wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku o interpretację bez rozpatrzenia.

Rozstrzygnięcie NSA

W stanie faktycznym będącym przedmiotem cytowanego orzeczenia NSA, wnioskodawca nie zgodził się z wydanym postanowieniem o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia i zaskarżył je do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, który stanął po stronie wnioskodawcy. Sprawa ostatecznie trafiła do sądu ostatniej instancji.

NSA w wyroku stanął na stanowisku, że organ był zobowiązany do oceny stanu faktycznego i zdarzeń przyszłych i udzielić odpowiedzi merytorycznej dotyczącej wątpliwości prawnych skarżącego. Jak podkreślił NSA, w trybie wezwania do usunięcia braków formalnych **nie można żądać** od podatnika ubiegającego się o interpretację indywidualną, aby we własnym zakresie rozstrzygnął on, czy podejmowane przez niego

czynności stanowią działalność badawczo-rozwojową.

Stanowiska organu nie można przy tym uznać za prawidłowe, ponieważ prowadziłoby ono do podważenia sensu wydawania interpretacji podatkowych, jeśli sam wnioskodawca ma udzielić odpowiedzi na zadane przez siebie organowi pytanie.

Wskazane orzeczenie niewątpliwie stanowi dobrą wiadomość dla podatników ubiegających się o interpretację indywidualną w sprawie stosowania ulgi IP Box, np. dla programistów. Jest ono pierwszym krokiem w stronę przerwania nieodpowiedniej praktyki organów podatkowych polegającej na przrzucaniu ciężaru rozstrzygnięcia istoty zapytania przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji na podatnika.



TERMIN NA ZŁOŻENIE OŚWIADCZENIA O WYBORZE RYCZAŁTU

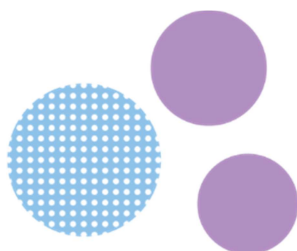
Zmiany wprowadzone w tzw. Polskim Ładzie spowodowały, że dla sporej części przedsiębiorców najkorzystniejszym wariantem opodatkowania jest ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Należy pamiętać, że czas na dokonanie wyboru tej metody opodatkowania mija **21 lutego**.

Zasadniczo termin na wybór ryczałtu upływa 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik osiągnął pierwszy przychód z działalności w roku podatkowym, albo z końcem roku podatkowego (31 grudnia), jeżeli podatnik osiągnął pierwszy taki przychód dopiero w grudniu. W tym roku 20 lutego przypada w niedzielę, więc termin przesuwają na poniedziałek, 21 lutego.

Powyższe dotyczy wyłącznie podatników, którzy po raz pierwszy decydują się na zryczałtowaną formę opodatkowania. Raz dokonany wybór jest wiążący w kolejnych latach.

Oświadczenie o wyborze ryczałtu należy złożyć do naczelnika urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania. Można tego dokonać także poprzez zmianę wpisu w CEIDG



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

Senior Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczynski@uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. 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 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.

© 2022 UHY ECA

