

TAX ALERT

Przełomowa interpretacja dotycząca estońskiego CIT.

Nowe terminy na złożenie informacji o cenach transferowych za 2021 rok.

Nowelizacja ustawy wprowadzającej tzw. #NiskiePodatki.

Nowe podejście organów w sprawie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów drobnych artykułów spożywczych nabywanych dla pracowników i współpracowników.

Decyzja Unii Europejskiej w sprawie obowiązywania faktury elektronicznej od 2024 roku.

27.06.2022 r.





PRZEŁOMOWA INTERPRETACJA DOTYCZĄCA ESTOŃSKIEGO CIT

Dyrektor KIS wydał przełomową interpretację dotyczącą estońskiego CIT.

Pomimo licznych zalet estońskiego CIT, jakimi w szczególności jest niska efektywna stawka opodatkowania i brak konieczności zapłaty podatku do momentu wypłaty zysku przez wspólników, istnieje sporo wątpliwości związanych z praktycznym stosowaniem tej preferencji podatkowej. Jedną z takich wątpliwości jest, czy i ile podatku spółka powinna potrącić z zaliczek na poczet dywidend wypłacanych wspólnikom w trakcie roku.

W interpretacji z dnia 2 czerwca 2022 (sygn. 0115-KDIT1.4011.176.2022.1.MR) Dyrektor KIS zajął stanowisko korzystne dla podatników. Dyrektor uznał, że z zaliczek na dywidendę należy potrącać PIT wspólnika (19%), **ale należy od niego odjąć również odpowiednią część (70% lub 90%) CIT estońskiego spółki**. Innymi słowy, dopuszczalne jest odliczenie CIT zapłaconego przez Spółkę przy pobieraniu zaliczki – nie jest więc konieczne czekanie na możliwość odliczenia przez wspólnika, aż do złożenia rocznego PIT.

Dzięki temu realna stawka opodatkowania CIT estońskim (łącznie z PIT) wyniesie ok. 20% lub 25% już w chwili wypłat zaliczek na dywidendę, a nie dopiero po zakończeniu roku.

Wspólnicy nie będą też musieli tracić sił i czasu na dochodzenie nadpłat od swoich urzędów skarbowych.



NOWE TERMINY NA ZŁOŻENIE INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH ZA 2021 ROK

Podobnie jak w poprzednich latach, ustawodawca przedłużył terminy na złożenie informacji o cenach transferowych (formularz TPR) oraz oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Terminy te zostały przesunięte:

- do dnia 30 września 2022 r. – w przypadku, gdy terminy upływają w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.
- 3 miesiące – w przypadku, gdy terminy upływają w okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Powyższe oznacza w praktyce, że podmioty, których rok obrotowy zakończył się z dniem 31 grudnia 2021 r. informację o cenach transferowych oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych będą musiały złożyć w terminie maksymalnym do 31 grudnia 2022 roku.

W związku z powyższym wydłużeniu uległ również termin na dołączenie dokumentacji grupowej (Master file) do dokumentacji lokalnej. Został on przedłużony do końca 3 miesiąca licząc do dnia następującego po dniu będącym terminem na złożenie oświadczenia. Oznacza to, że dla podmiotów którym termin pierwotnie upływał wraz z dniem 31 grudnia 2022 – termin ten został wydłużony do 31 marca 2023 r.



NOWELIZACJA USTAWY WPROWADZAJĄCEJ TZW. #NISKIEPODATKI

Podpisana 14 czerwca br. nowelizacja obniża PIT z 17 proc. do 12 proc. dla podatników na skali, a przedsiębiorcom na podatku liniowym, ryczałcie i karcie podatkowej pozwala na rozliczenie części składek zdrowotnych w podatku dochodowym. Daje również możliwość ponownego wyboru rozliczenia na skali podatkowej przez tych przedsiębiorców, którzy wybrali podatek liniowy lub ryczałt.

Następcząca wiele trudności tzw. ulga dla klasy średniej została zlikwidowana. Podatnicy, dla których rozliczenie z tzw. ulgą dla klasy średniej okaże się bardziej opłacalne niż rozliczenie według nowego mechanizmu, otrzymają z urzędu skarbowego zwrot różnicy między podatkiem należnym a podatkiem hipotetycznym wyliczonym z zastosowaniem tzw. ulgi dla klasy średniej (po dokonaniu rozliczenia rocznego).

Bez zmian pozostają korzystne rozwiązania, które zaczęły obowiązywać od 1 stycznia 2022 r., w tym m.in. wyższa kwota wolna (30 tys. zł) i wyższy próg podatkowy (120 tys. zł).

Ustawa przywraca preferencyjne rozliczenie osób samotnie wychowujących dzieci na zasadach sprzed 2022 r. Z podwójnej kwoty wolnej (60 tys. zł) korzystać będą wszyscy samotni rodzice.

Nowe regulacje rozwiązują problem podatników mających kilka różnych źródeł dochodu równocześnie. Przy zbiegu umów (tytułów) pomniejszenie zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającą podatek będzie mogło stosować aż 3 płatników (pracodawców, zleceniodawców, ZUS), przy czym każdy z nich w takiej części (np. po 1/36), aby łączna kwota pomniejszenia stosownego przez wszystkich płatników w tym samym miesiącu nie przekroczyła 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Dzięki temu wieloetatowcy będą mogli w pełni korzystać z kwoty wolnej już na etapie zaliczek na podatek. Zmiana wejdzie w życie od 1 stycznia 2023 r. W tym samym terminie, rozliczanie kwoty wolnej w zaliczkach będzie możliwe także przy umowach zlecenia.

Niskie Podatki to również m.in.:

- ✓ Ujednoclenie terminów rocznego rozliczenia PIT (formularze: PIT-37, PIT-36, PIT-36S, PIT-28, PIT-28S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-39, PIT-38). Zeznania te będą składane w terminie od 15 lutego do 30 kwietnia.
- ✓ Fakultatywny wzór PIT-2, w którym zawierać się będą oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.
- ✓ Ulga na zabytki w nowym kształcie - wyłącznie na renowację, konserwację i remonty z nowym warunkiem formalnym polegającym na tym, że skorzystać z niej będzie można po zatwierdzeniu remontu przez konserwatora zabytków.



NOWE PODEJŚCIE ORGANÓW W SPRAWIE ZALICZANIA DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW DROBNYCH ARTYKUŁÓW SPOŻYWCZYCH NABYWANYCH DLA PRACOWNIKÓW I WSPÓŁPRACOWNIKÓW

[Pracodawca ma możliwość rozliczenia w kosztach uzyskania przychodów artykułów spożywczych udostępnianych zarówno pracownikom, zleceniobiorcom, jak i tzw. osobom samozatrudnionym \(wykonującym własną działalność gospodarczą\)](#) – wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z dnia 30 maja 2022 r.

Sprawa dotyczyła spółki z branży IT, która posiada personel zatrudniony na podstawie różnych tytułów: umów o pracę, umów cywilnoprawnych, a także umów o stałą współpracę z osobami posiadającymi własne firmy.

Spółka ponosi wydatki na drobne artykuły spożywcze (takie jak woda, kawa, herbata, mleko, owoce, paluszki), które są udostępniane we wspólnych pomieszczeniach biurowych. Bez względu na podstawę zatrudnienia cały personel ma możliwość skorzystania z produktów w sposób nieodpłatny i bez limitów. W tym zakresie spółka nie prowadzi żadnej ewidencji .

Na gruncie cytowanej interpretacji, spółka zwróciła się z zapytaniem, czy ma prawo zaliczyć te wydatki do kosztów podatkowych.

Dyrektor KIS zgodził się ze stanowiskiem wnioskodawcy, że stworzenie przyjaznej atmosfery w miejscu pracy, dbałość o pracowników i współpracowników wiąże te osoby z wnioskodawcą, co przekłada się na większą efektywność podejmowanych przez nie działań. Skutkiem tego są wyższe przychody wnioskodawcy.

Zwrócono przy tym uwagę, że zgodnie z wyłączeniem, o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT, odliczeniu nie podlegają wydatki na reprezentację, w szczególności na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, tak pojęcie reprezentacji nie obejmuje tych działań, które podejmowane są względem własnych pracowników oraz współpracowników.

Finalnie, organ potwierdził, że wydatki na nabycie drobnych artykułów spożywczych, które są udostępniane w biurze spółki pracownikom i współpracownikom, [mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów](#).

Omawiana – korzystna dla pracodawcy – interpretacja wskazuje, że **skarbowka liberalizuje swoje stanowisko**. Jeszcze do niedawna organy twierdziły, że tylko poczęstunek dla pracowników może być kosztem uzyskania przychodu (por. np. interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 kwietnia 2020 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.24.2020.1.IM)).



DECYZJA UNII EUROPEJSKIEJ W SPRAWIE OBOWIĄZYWANIA FAKTURY ELEKTRONICZNEJ OD 2024 ROKU

W dniu 17 czerwca 2022 roku Rada Unii Europejskiej zgodziła się, aby fakturowanie elektroniczne w Polsce było obowiązkowe od 1 stycznia 2024 roku.

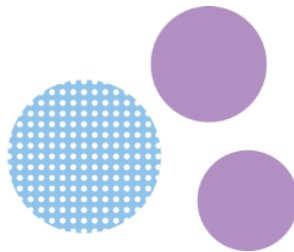
Aktualnie Wystawianie faktur ustrukturyzowanych (e-faktur) w ramach Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) jest dobrowolne, dostępne na równi z dotychczasowymi formami fakturowania – w postaci elektronicznej i papierowej. Od 1 stycznia 2022 r. podatnicy mogą wystawiać e-faktury z wykorzystaniem KSeF.

KSeF oznacza zmianę procesu wystawiania oraz odbierania faktur. Faktury ustrukturyzowane są sporządzane zgodnie z opracowanym przez Ministerstwo Finansów wzorem faktury w lokalnych programach finansowo-księgowych przedsiębiorców. Faktura po jej wystawieniu jest przesyłana z systemu finansowo-księgowego za pośrednictwem interfejsu (API) do centralnej bazy MF (KSeF), po czym jest dostępna w tym systemie i możliwa do pobrania przez kontrahenta.

Jak wskazuje Ministerstwo Finansów wprowadzenie e-faktury przynosi wiele korzyści dla przedsiębiorców. Jako niektóre korzyści Resort wskazuje:

- Zmniejszenie kosztów – faktury są przechowywane i archiwizowane w KSeF przez 10 lat, nie ma konieczności przechowywania faktur w odrębnych systemach IT przedsiębiorców.
- Usprawnienie obrotu gospodarczego – wprowadzenie jednego standardu faktury: zamiana dokumentów papierowych i elektronicznych (PDF) na dane cyfrowe = cyfryzacja i automatyzacja obiegu faktur między podatnikami oraz księgowania faktur u podatników.
- Zwiększenie szybkości wymiany danych w kontaktach między kontrahentami oraz wzajemnych rozliczeń – wystawiona faktura będzie udostępniona odbiorcy praktycznie w czasie rzeczywistym, co wpłynie na automatyzację procesów księgowych.
- Brak duplikatu faktur – nie ma możliwość zagubienia lub zniszczenia faktury.
- Wgląd w ścieżkę obiegu faktury – pewność, że dotarła do kontrahenta, stała dostępność kontrahenta do faktur w KSeF.
- Zwiększenie bezpieczeństwa podatkowego nabywców towarów lub usług.

Eksperti jednak wskazują, że aby cały system działał sprawnie niezbędne jest poczynienie znacznych przygotowań w strefie informatycznej. Ponadto niezbędne jest przygotowanie systemu na poziomie informatycznym, aby był w stanie przetworzyć znaczną ilość faktur każdego dnia oraz płynnie współpracował z systemami księgowymi przedsiębiorców.



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. Polczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +48 22 633 03 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COMwww.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

