

TAX ALERT

Przełomowa interpretacja indywidualna dotycząca ulgi na ekspansję.
Proekologiczny projekt ustawy trafił do Sejmu.
Wzrost limitów podatkowych wyrażonych w euro od 2023 roku.
Stanowisko TSUE dotyczące odliczenia VAT przez kontrahenta będącego w trudnej sytuacji finansowej

05.12.2022 r.





PRZEŁOMOWA INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DOTYCZĄCA ULGI NA EKSPANSJĘ

W dniu 14 listopada 2022 r. Dyrektor KIS wydał przełomową interpretację indywidualną (sygn. 0111KDIB1-3.4010.366.2022.1.MBD) dotycząca ulgi pro wzrostowej, zwanej potocznie „ulgą na ekspansję”. Ulga ta została wprowadzona przez tzw. Polski Ład i ze względu na możliwość szerokiego jej zastosowania w prawie każdej branży, coraz więcej podatników wykazuje nią zainteresowanie. Niestety również w tym przypadku niejasna treść przepisów wywołuje wiele wątpliwości co do tego w jakim zakresie można z niej skorzystać. Wydana interpretacja, rzuca więc podatnikom optykę fiskusa na przedmiotową ulgę i pomaga zrozumieć (przynajmniej w części) treść niejasnych przepisów.

Głównym założeniem ulgi na ekspansję jest podwójne odliczenie kosztów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów. W pierwszej kolejności koszty odlicza się od przychodu, tak samo jak standardowe koszty uzyskania przychodu, a następnie dokonuje się ich odliczenia od dochodu. W ramach ulgi można odliczyć wydatki do wysokości 1 mln zł rocznie. Z ulgi skorzystać mogą przedsiębiorcy rozliczający się na skali podatkowej, podatku liniowym lub opodatkowani podatkiem dochodowym od osób prawnych.

W celu skorzystania z ulgi, przedsiębiorca musi w ciągu 2 kolejnych lat podatkowych, licząc od roku w którym poniósł koszty, spełnić jeden z trzech warunków: zwiększyć przychody ze sprzedaży produktów w kolejnym roku, osiągnąć przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych, osiągnąć przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.

Jako produkty należy rozumieć wyłącznie rzeczy wytworzone przez podatnika. Należy pamiętać, że dla skorzystania z ulgi uwzględnia się wyłącznie przychody, z których dochód podlega opodatkowaniu w Polsce. Natomiast nie wlicza się produktów odpłatnie zbytych do podmiotów powiązanych, wydatków które zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie oraz nie liczy się wydatków uwzględnionych w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie przepisów o specjalnej strefie ekonomicznej lub o wspieraniu nowych inwestycji.

W ramach ulgi można odliczyć wyłącznie koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów.

Są to koszty:

- ✓ Uczestnictwa w targach poniesione na:
 - organizację miejsca wystawowego,
 - zakup biletów lotniczych dla pracowników i podatnika,
 - zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników i podatnika.
- ✓ Działań promocyjno-informacyjnych, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów.
- ✓ Dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów.
- ✓ Przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych.
- ✓ Przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.

Odliczenia z tytułu ulgi na ekspansję dokonuje się w zeznaniu rocznym za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów. W sytuacji gdy podatnik nie spełni żadnego z warunków dotyczących zwiększenia sprzedaży, będzie zobowiązany do zwrotu uprzednio odliczonej kwoty w zeznaniu podatkowym za rok, w którym upłynął termin na ich spełnienie.

W przedmiotowej interpretacji, Dyrektor KIS potwierdził, że w ramach ulgi można potrącić wynagrodzenia pracowników za czas w którymi zaangażowani byli w czynności takie jak działania sprzedażowe i marketingowe, pozycjonowanie strony internetowej firmy oraz przygotowanie odpowiedniej dokumentacji, a także wynagrodzenia kadry kierowniczej za czas pracy poświęcony na przygotowanie wyceny wyrobów. Należy jednak pamiętać, że w przypadku wynagrodzeń, konieczne jest prowadzenie ewidencji określającej jaką część swojego czasu pracy pracownik poświęca na działalność prorowthową. Potwierdzone zostało także, że w ramach ulgi nie będzie możliwe odliczenie kosztów dojazdów samochodem służbowym do miejsca targów branżowych, co jest zgodne z literalnym brzmieniem przepisów, które dopuszczają jedynie rozliczenie kosztów biletów lotniczych. Co ważne, dla zastosowania ulgi, podatnik nie musi wykazywać związku przyczynowego pomiędzy poniesionymi kosztami, a zwiększonymi przychodami.

Zgodnie ze stanowiskiem Dyrektora KIS, zwiększyć przychody ze sprzedaży produktów można także poprzez wzrost sprzedaży na rzecz dotychczasowych kontrahentów. Przepisy nie ograniczają kategorii ani grupy podmiotów, którym podatnik powinien złożyć ofertę, aby koszty przygotowania odpowiedniej dokumentacji odliczyć w ramach nowej preferencji. Niestety organ nie rozjaśnił wątpliwości co do tego jakie cechy musi spełniać produkt, aby mógł być uznany za produkt nieoferowany do tej pory.

Zdaniem organu zmiana gramatury, receptury, technologii wytwarzania lub formy opakowania, nie oznacza automatycznie, że mamy do czynienia z produktem nowym. Również ustawa nie zawiera odpowiedniej definicji, przez co niemożliwe jest jednoznaczne stwierdzenie jak duże muszą istnieć różnice od produktów dotychczas oferowanych, aby produkt mógł zostać uznany za nowy.

Bez wątplenia ulga na ekspansje jest ciekawym rozwiązaniem, które może pomóc wielu przedsiębiorcom zaoszczędzić na płaconym podatku. Jednak w trakcie jej stosowania należy pamiętać o tym, że katalog kosztów możliwych do odliczenia, które zostały poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, jak również zasady stosowania tejże ulgi zostały ściśle określone w ustawie i należy pamiętać o istniejących ograniczeniach.



PROEKOLOGICZNY PROJEKT USTAWY TRAFIŁ DO SEJMU

Do Sejmu trafił [projekt ustawy](#) wprowadzający proekologiczne zmiany w podatkach. Projekt, będący już po pierwszym, sejmowym czytaniu, którego głównym celem jest ochrona środowiska, zakłada między innymi:

- ✓ Przedłużenie terminu, w którym można uzyskiwać homologacje i wprowadzać na rynek kasy z elektronicznym zapisem kopii paragonu, czyli kasy nie działające w formie online do końca 2023 roku.
- ✓ Ograniczenie ulgi na robotyzację, [poprzez wyłączenie jej zastosowania dla przedsięwzięć, które wiążą się ze znaczną emisją gazów cieplarnianych](#) oraz w kopalniach i przedsiębiorstwach przetwarzających, dystrybuujących i spalających paliwa kopalne, a także firm prowadzących składowiska odpadów, spalarnie odpadów i instalacje do mechaniczno-biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych.
- ✓ Umożliwienie płatności podatków poprzez metodę płatności „BLIK”.
- ✓ Wydłużenie do końca 2029 roku zwolnienia z akcyzy dla samochodów osobowych o napędzie hybrydowym o pojemności silnika spalinowego do 2000 cm³, które zgodnie z obowiązującymi przepisami obowiązuje do końca 2022 roku.
- ✓ Brak obowiązku wykazywania w deklaracjach podatkowych ilości energii elektrycznej, zużytej przez małych producentów energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych, których urządzenia generujące prąd mają moc nieprzekraczającą 1 MW.

Proponowane przepisy mają zacząć obowiązywać w większości od 1 stycznia 2023 r..



WZROST LIMITÓW PODATKOWYCH WYRAŻONYCH W EURO OD 2023 ROKU

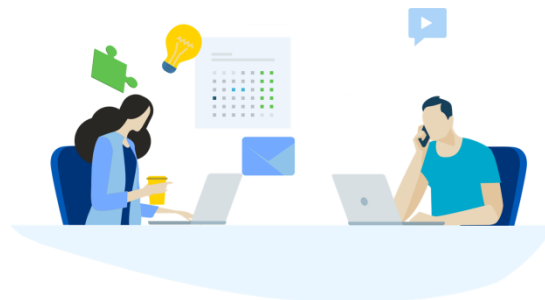
Średni kurs euro ogłoszony w dniu 3 października 2022 roku przez Narodowy Bank Polski istotnie wpłynie na prawa i obowiązki podatników w 2023 roku. Podstawą obliczenia przyszłorocznych limitów podatkowych stanowi średni kurs euro ogłoszony przez NBP pierwszego roboczego dnia października tego roku, który w tym roku wypadł 3 października. Wyższy kurs euro stanowiący 4,8272 złotych (Tabela nr 191/A/NBP/2022 z dnia 2022-10-03) znacząco zwiększa wszystkie limity podatkowe, zawarte w ustawach podatkowych a wyrażone w euro. Kwoty takie należy wskazywać w zaokrągleniu do 1000 zł.

Mały podatnik

Małym podatnikiem na podstawie ustaw o podatkach dochodowych (zarówno PIT i CIT) jest ten, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 mln euro. Aby móc stosować przepisy odnoszące się do małego podatnika w 2023 roku, przychód podatnika w 2022 roku nie może przekroczyć kwoty 9.654.000 zł.

Jednorazowa Amortyzacja

Mały podatnik oraz podatnicy, którzy w roku podatkowym rozpoczęli działalność mogą skorzystać z jednorazowej amortyzacji w ramach pomocy de minimis. Polega ona na bezpośrednim ujęciu w kosztach uzyskania przychodów wydatków na nabycie (lub wytworzenie) środków trwałych z grup 3–8 KŚT wyłączając z tego samochody osobowe. Łączna kwota jednorazowych odpisów amortyzacyjnych nie może przekroczyć równowartości 50 tys. euro, która w roku podatkowym 2023 roku będzie stanowić wysokość 241 tys. złotych.





Stanowisko TSUE dotyczące odliczenia VAT przez kontrahenta będącego w trudnej sytuacji finansowej

Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z dnia 15 września 2022 r. C-227/21 przesądził, iż nie można odmówić nabywcy prawa do odliczenia VAT, ze względu na wiedzę lub możliwość wiedzy o trudnej sytuacji finansowej kontrahenta, która może skutkować brakiem zapłaty przez sprzedawcę należnego VAT na rzecz skarbu państwa.

Stan faktyczny

Sprawa dotyczyła spółki HA.EN, której litewski organ podatkowy odmówił prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej (VAT), co uzasadniano zarzutem nadużycia prawa przez HA.EN. Organ podatkowy ustalił, że zawierając transakcję nabycia nieruchomości w drodze przymusowej licytacji od podmiotu, który jest niewypłacalny i objęty postępowaniem restrukturyzacyjnym, spółka HA.EN wiedziała lub powinna była wiedzieć, że sprzedawca nie uiszcza na rzecz skarbu państwa w Litwie podatku związanego z tą transakcją. Spółce została przypisana zła wiara i nadużycie prawa, które skutkowało w ocenie organu brakiem możliwości odliczenia VAT naliczonego.

Litewski sąd, do którego ostatecznie trafiła sprawa zdecydował zawiesić postępowanie i skierować do Trybunału pytanie prejudycjalne: „Czy [dyrektywę VAT] w związku z zasadą neutralności podatkowej należy interpretować w ten sposób, że (nie) stoi ona na przeszkodzie praktyce organów krajowych, zgodnie z którą odmawia się podatnikowi prawa do odliczenia naliczonego VAT, jeżeli nabywając nieruchomość, wiedział on (lub powinien był wiedzieć), że dostawca, z uwagi na swoją niewypłacalność, nie wpłaci (lub nie będzie w stanie wpłacić) do budżetu państwa należnego VAT?”.

Stanowisko TSUE

W odpowiedzi TSUE powołał się na dorobek orzecznicy w zakresie oceny przesłanek nadużycia prawa, jednakże w cytowanej sprawie nie stwierdził ich spełnienia. Jak wskazano, wiedza nabywcy o trudnościach finansowych sprzedającego, jego ewentualnej niewypłacalności lub o wszczęciu postępowania upadłościowego, jak również o ewentualnym wpływie takich okoliczności na zapłatę na rzecz skarbu państwa VAT związanego z transakcją wydaje się stanowić okoliczność nierozzerwalnie związaną z procedurą przymusowej licytacji i nie może sama w sobie wystarczyć do wykazania nieuczciwego charakteru rozpatrywanej transakcji (nadużycia prawa), a tym samym do uzasadnienia odmowy prawa do odliczenia.

TSUE wyjaśnił, że taka praktyka byłaby również sprzeczna z zasadą neutralności podatkowej, ponieważ oznaczałaby, że nabywcy nieruchomości nie są uprawnieni do odliczenia VAT naliczonego w ramach procedury przymusowej licytacji, co oznaczałoby obciążenie ich ciężarem tego podatku, podczas gdy zasada neutralności podatkowej ma właśnie na celu całkowite uwolnienie przedsiębiorcy od ciężaru VAT podlegającego zapłacie lub zapłaconego w ramach całej prowadzonej przez niego działalności gospodarczej. Wspomniana praktyka sprowadzałaby się do obciążenia takich nabywców ryzykiem, jakie niewypłacalność sprzedającego oznacza dla rzeczywistej zapłaty VAT na rzecz skarbu państwa, które to ryzyko powinien jednak co do zasady ponosić skarb państwa.

Komentarz

Omawiane orzeczenie należy uznać za prawidłowe i za korzystne dla podatników, gdyż TSUE nie rozszerza problematyki oszustwa podatkowego na sytuacje, w której brak zapłaty podatku VAT następuje ze względu na problemy finansowe kontrahenta. W związku z tym okoliczność czy sprzedawca zapłacił VAT z tytułu tej transakcji nie powinno mieć wpływu na odliczenie VAT przez podatnika (nabywcę).

Przeciwna praktyka, a więc polegająca na odebraniu prawa do odliczenia podatnikom, którzy nabyli nieruchomość w ramach procedury przymusowej licytacji, mogłaby przyczynić się do zakłócenia konkurencji oraz byłaby sprzeczna z ogólnym celem postępowań egzekucyjnych (sprawne upłynnienie aktywów dłużnika w celu zaspokojenia wierzycieli).



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