

TAX ALERT



Wniesienie aportu w postaci ZCP a Estoński CIT.



Kolejna interpretacja w zakresie najmu od wspólników przy Estońskim CIT.



Zasady stosowania zwolnienia z podatku zagranicznych dochodów.





WNIESIENIE APORTU W POSTACI ZCP A ESTOŃSKI CIT

W dniu 25 stycznia 2023 r. została wydana interpretacja indywidualna, o sygn. 0111-KDIB1-2.4010.810.2022.1.AK. Spółka wystąpiła do Dyrektora KIS z pytaniem, czy wniesienie wkładu w postaci ZCP przez wspólnika wpłynie na możliwość korzystania z opodatkowaniem Estońskim CIT. Wnioskodawcą była Spółka z o.o. opodatkowania na zasadach Estońskiego CIT. Jeden ze wspólników spółki wniósł jako wkład zorganizowaną część przedsiębiorstwa, wyodrębnioną z jego jednoosobowej działalności gospodarczej, opodatkowanej podatkiem liniowym.

W treści interpretacji Dyrektor KIS zgodził się, że istnieje możliwość, aby pomimo wniesienia wkładu w formie ZCP, spółka korzystała z opodatkowania Estońskim CIT, jednak konieczne jest spełnienie pewnych warunków. Kontynuacja opodatkowania Estońskim CIT możliwa będzie wyłącznie wtedy, gdy podmiot wnoszący wkład niepieniężny jest opodatkowany ryczałtem albo podmiot wnoszący wkład niepieniężny z dniem wniesienia wkładu zamknie księgi rachunkowe, sporządzi sprawozdanie finansowe oraz dokona rozliczenia i ustaleń w zakresie transakcji pozostających w związku z przejmowanymi składnikami majątku. W związku z tym, że osoba fizyczna wnosząca ZCP nie mogła korzystać z opodatkowania ryczałtem i prowadziła podatkową księgę przychodów i rozchodów zamiast pełnej księgowości, żaden z warunków nie został spełniony.

Jednakże zgodnie ze stanowiskiem organu, istnieje opcja, aby również w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej możliwe było spełnienie drugiego z tych warunków, ponieważ prowadzenie ksiąg rachunkowych nie jest zarezerwowane wyłącznie dla spółek i osób fizycznych, których przychody nie przekraczają 2 mln euro. Organ wskazuje na to, że również osoba fizyczna może dobrowolnie prowadzić księgi rachunkowe, przy czym jest to możliwe od początku roku obrotowego oraz konieczne jest złożenie zawiadomienia do urzędu skarbowego.



W konsekwencji prowadzenie ksiąg rachunkowych, zamknięcie ich w dniu wniesienia wkładu oraz sporządzenie sprawozdania finansowego, umożliwi spółce dalsze korzystanie z Estońskiego CIT, nawet w przypadku wniesienia w drodze aportu ZCP prowadzonego w formie jednoosobowej działalności gospodarczej.

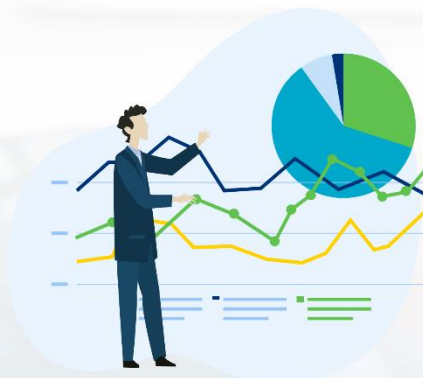


KOLEJNA INTERPRETACJA W ZAKRESIE NAJMU OD WSPÓLNIKÓW PRZY ESTOŃSKIM CIT

W dniu 26 stycznia 2023 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał kolejną interpretację indywidualną, dotyczącą uznania wynajmu nieruchomości od podmiotu powiązanego za ukryty zysk o sygn. 0114-KDIP2-2.4010.202.2022.2.ASK. Wnioskodawcą była Spółka opodatkowana na zasadach Estońskiego CIT, która wynajmowała od swojego wspólnika nieruchomość niezbędną do prowadzenia przez tę spółkę działalności gospodarczej. Na terenie wynajmowanej nieruchomości spółka zorganizowała swoje biuro oraz magazynowała sprzęt i ruchomości służące prowadzeniu przez Spółkę działalności.

W związku z powyższym Spółka powzięła wątpliwości czy czynsz zapłacony wspólnikowi z tytułu wynajmu nieruchomości zapłacony wspólnikowi, będzie stanowił ukryty zysk. Organ potwierdził, że zawarcie transakcji ze wspólnikiem wynika z faktycznych potrzeb biznesowych spółki i jest niezbędne do prowadzenia działalności gospodarczej. W tej sytuacji ukryty zysk nie powstanie.

Ponadto Spółka rozważała także ustalenie ze swoim wspólnikiem czynszu poniżej wartości rynkowej. Również i w tej sytuacji organ uznał, że czynsz za korzystanie z nieruchomości nie spełnia warunków do uznania go za dochód z tytułu ukrytego zysku.



Jak wyjaśnił organ, dochód z tytułu ukrytych zysków, powstałby po stronie spółki za korzystanie z nieruchomości od wspólnika jedynie w wysokości nadwyżki czynszu wypłacanego przez spółkę nad czynszem za korzystanie z nieruchomości, który na zasadach rynkowych ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. W konsekwencji skoro wysokość czynszu będzie niższa niż wartość rynkowa transakcji to nie powstanie dochód z tytułu ukrytych zysków.

Warto w tym miejscu zauważyć, że w tym zakresie Dyrektor KIS wydawał również interpretacje prezentujące kompletnie inny, niekorzystny dla podatników pogląd. Wobec czego, przed ostatecznym podjęciem decyzji co do kwalifikacji tego rodzaju wydatków, niewątpliwie warto zwrócić się do Dyrektora KIS z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, jednak należy liczyć się z tym, że trudno przewidzieć jakie stanowisko zajmie organ interpretacyjny.



ZASADY STOSOWANIA ZWOLNIENIA Z PODATKU ZAGRANICZNYCH DOCHODÓW

W dniu 28 grudnia 2022 r. została wydana interpretacja indywidualna o sygnaturze 0112-KDIL2-1.4011.799.2022.2.DJ, dotycząca uwzględnienia przychodów zagranicznych w limicie zwolnienia z PIT dla osób poniżej 26 roku życia.

Wnioskującym o powyższą interpretację był student będący w wieku poniżej 26 lat, który pracował w okresie wakacji w Niemczech. Zarówno przychody osiągnięte przez niego w Polsce, jak i za granicą nie przekroczyły 85 528 zł, będącego limitem do skorzystania ze zwolnienia. Student we wniosku powołał się na objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 14 kwietnia 2020 r., zgodnie z którymi ulga dla młodych dotyczy również przychodu osiągniętego w innym kraju. W związku z tym wnioskodawca uznał, że powinien wykazać przychody osiągnięte w Niemczech, w zeznaniu rocznym PIT-36 w polu D jako „przychody zwolnione na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o PIT w ramach limitu”.



Jednakże inne zdanie na ten temat przedstawił dyrektor KIS. W interpretacji powołano się na umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartą pomiędzy Polską a Niemcami, zgodnie z którą Polska zwalnia zagraniczny dochód z opodatkowania, ale może go uwzględnić dla celów wyliczenia wysokości podatku należnego od dochodów krajowych. Przychodu osiągniętego

w Niemczech albo w innym kraju, dla którego obowiązuje metoda wyłączenia z progresją, nie wlicza się do limitu ulgi.

W konsekwencji wynagrodzenie powinno zostać wykazane w zeznaniu rocznym PIT-36 jako „Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)”. Ponadto podatnik powinien dołączyć wypełniony załącznik PIT-ZC. Należy pamiętać, że powyższa interpretacja oraz wnioski z niej płynące, nie dotyczą krajów, dla których obowiązuje metoda odliczenia proporcjonalnego (np. Austria, Litwa, Holandia, Norwegia, Stany Zjednoczone, Wielka Brytania).





SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI



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.moszczyński@uhy-pl.com

Warszawa

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

tel.: +48 602 712 594

e-mail: biuro@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

