

TAX ALERT



Interpretacja MF w sprawie obowiązków informacyjnych spółek nieruchomościowych.



Wyrok NSA w sprawie przychodu zleceniobiorcy z tytułu zaległych składek.



Odrzucenie „Ustawy deregulacyjnej” przez Senat.



Opublikowanie ustawy o fundacji rodzinnej.





INTERPRETACJA MF W SPRAWIE OBOWIĄZKÓW INFORMACYJNYCH SPÓŁEK NIERUCHOMOŚCIOWYCH

W dniu 23 lutego 2023 r. Minister Finansów wydał interpretację ogólną nr DD5.8203.7.2022 w sprawie obowiązków informacyjnych spółek nieruchomościowych i podatników posiadających udziały w tych spółkach.

Interpretacja ma na celu wyjaśnić wątpliwości podatników co do kręgu podmiotów obowiązanych do składania informacji Szeferowi KAS (art. 27 ust. 1e ustawy CIT i analogicznie art. 45 ust. 3f ustawy PIT). W szczególności chodzi o wątpliwości dotyczące tego, czy dla zaistnienia obowiązku informacyjnego wystarczy sam fakt posiadania udziałów (akcji) lub innych praw w spółce nieruchomościowej, czy też konieczne jest istnienie obowiązku podatkowego w Polsce z jakiegokolwiek tytułu w roku podatkowym, którego dotyczy ta informacja.

Jak czytamy w interpretacji zastosowanie samej wykładni językowej w wypadku instytucji zawartej w art. 27 ust. 1e ustawy CIT oraz w art. 45 ust. 3f ustawy PIT nie jest wystarczające i konieczne jest wsparcie jej wykładnią celowościową.

Minister Finansów wyjaśnia, że przez „podatnika posiadającego (bezpośrednio lub pośrednio) prawa do spółki nieruchomościowej”, należy rozumieć:

- wspólnika spółki nieruchomościowej, będącego podmiotem wymienionym w art. 1 ustawy CIT),
- podmiot wymieniony w art. 1 ustawy CIT, który posiada prawa do spółki nieruchomościowej w sposób pośredni – w przypadku, gdy takie posiadanie praw jest realizowane poprzez wspólnika lub kolejne podmioty, tj. tzw. podmioty transparentne podatkowo,
- wspólnika spółki nieruchomościowej, będącego osobą fizyczną lub przedsiębiorstwem w spadku,
- osobę fizyczną lub przedsiębiorstwo w spadku, którzy posiadają prawa do spółki nieruchomościowej w sposób pośredni – w przypadku, gdy takie posiadanie praw realizowane jest poprzez wspólnika lub kolejne podmioty, tj. tzw. podmioty transparentne podatkowo.

Ponadto, w kontekście minimalnego progu posiadanych praw (udziałów, akcji, tytułów uczestnictwa lub innych praw) w wysokości 5%, wskazując, iż w celu jego obliczenia należy zsumować prawa posiadane w spółce nieruchomościowej w sposób pośredni z prawami posiadanymi bezpośrednio.

W odniesieniu do podatników posiadających prawa do spółki nieruchomościowej obowiązek informacyjny powstaje bez względu na to, czy w roku podatkowym, na koniec którego składana jest informacja, uzyskany został przychód (dochód) z tego udziału z jakiegokolwiek tytułu. Oznacza to, że powstanie obowiązku informacyjnego w omawianym przypadku determinuje sam fakt posiadania bezpośrednio lub pośrednio, udziałów w spółce nieruchomościowej.

Obowiązek informacyjny, zarówno w odniesieniu do spółek nieruchomościowych, jak i podatników posiadających prawa do spółki nieruchomościowej, realizowany jest według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na ostatni dzień jej roku obrotowego.

Minister wskazuje również, że obowiązek informacyjny ciążyący na podatnikach posiadających prawa do spółki nieruchomościowej nie dotyczy podatników zwolnionych z podatku CIT, o których mowa w art. 6 ustawy CIT. Zwolnienie podmiotowe powoduje, że podmiot, który jest nim objęty, zostaje z podatku zwolniony bez względu na rodzaj i wielkość uzyskiwanych dochodów. Skoro zatem podatnik zwolniony podmiotowo nie jest obciążony obowiązkiem podatkowym z jakiegokolwiek tytułu w podatku dochodowym od osób prawnych, to nałożenie na wspólnika spółki nieruchomościowej, będącego takim podatnikiem, obowiązku informacyjnego, o którym mowa art. 27 ust. 1e ustawy CIT, byłoby nieadekwatne do wskazanego na wstępie celu tego przepisu. Jednocześnie mając na uwadze cel interpretowanego przepisu, wyłączenie to nie znajduje podstaw do zastosowania w stosunku do samej spółki nieruchomościowej.

Końcowo Minister Finansów wyjaśnił, że w przypadku podatkowych grup kapitałowych obowiązki informacyjne przewidziane w art. 27 ust. 1e ustawy CIT stosuje się nie do samej grupy, lecz do spółek wchodzących w skład takiej grupy.



WYROK NSA W SPRAWIE PRZYCHODU ZLECENIOBIORCY Z TYTUŁU ZALEGŁYCH SKŁADEK

W wyroku z dnia 21 lutego 2023 (sygn. II FSK 1877/20), NSA odpowiedział na pytanie, czy zapłata przez płatnika zaległych składek na ubezpieczenie społeczne, w części dotyczącej pracownika, stanowi przychód podatkowy byłego pracownika lub zleceniobiorcy.

Wyrok dotyczył podatniczki, która pracowała w Szpitalu Wojewódzkim w oparciu o umowę o pracę oraz pełniła dyżury na podstawie umów kontraktowych zawartych pomiędzy jej gabinetem prywatnym a szpitalem. Jednakże szpital, od przychodów uzyskanych na podstawie umów kontraktowych przez podatniczkę, zapłacił składki ZUS w części należnej od podatniczki, w momencie, gdy stały się już zaległe. Z tego tytułu płatnik wystawił podatniczce, niepracującej już w szpitalu, PIT-11, w którym wykazał kwotę zapłaconych przez pracodawcę składek w części finansowanej przez pracownika. W rezultacie podatniczka wystąpiła o interpretację indywidualną z pytaniem, czy kwota zaległych składek stanowi jej przychód. Zdaniem organu, uiszczenie przez szpital zaległych składek w części, w której powinny być sfinansowane przez pracownika skutkuje powstaniem przychodu z innych źródeł. Podatniczka nie zgodziła się ze stanowiskiem organu i wystąpiła ze skargą do WSA w Gliwicach, który przyznał jej rację, argumentując, że nieprawidłowości płatnika w żaden sposób nie mogą wywoływać skutków u ubezpieczonych w postaci przysporzenia majątkowego, bowiem nie są oni zobowiązani do zapłaty zaległej składki na ubezpieczenie społeczne.

Ostatecznie sprawa znalazła swój finał przed NSA, który potwierdził, że przychód dla podatniczki z tytułu zaległych składek nie powstanie, ponieważ obowiązek zapłaty zaległych składek z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego nie ciążył na skarżącej, lecz na płatniku. NSA zaznaczył, że to płatnik składek jest obowiązany obliczać i potrącać od dochodów ubezpieczonych oraz opłacać należne składki za poszczególne okresy rozliczeniowe. Ponadto NSA wskazał na podobną sprawę, w której dyrektor KIS uznał wyrok I instancji i wycofał skargę kasacyjną.



ODRZUCENIE „USTAWY DEREGULACYJNEJ” PRZEZ SENAT

Senat odrzucił w całości Ustawę z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustaw w celu likwidowania zbędnych barier administracyjnych i prawnych. Ustawa dotyczyła przede wszystkim ograniczenia obciążeń administracyjnych dla obywateli, w tym przedsiębiorców oraz zmniejszenia obciążeń podatkowych. Ustawa umożliwiała również w szerszym zakresie podejmowanie działalności nieewidencjonowanej.

Przepisy Ustawy zakładały także podwyższenie kwoty wolnej od podatku od spadków i darowizn. Zwolnione z podatku od spadków i darowizn byłoby nabycie własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej w okresie 5 lat kwotę 36 120 zł od jednej osoby lub 108 360 zł od kilku osób, jeżeli nabywcą byłaby osoba zaliczona do I grupy podatkowej. W przypadku nabywcy zaliczonego do II grupy podatkowej opodatkowaniu podlegałoby nabycie własności rzeczy i praw majątkowych o wartości 27 090 zł od jednej osoby oraz 81 270 zł w przypadku nabycia od kilku osób. Natomiast jeśli nabywca jest zaliczony do III grupy podatkowej, wtedy limity wyniosłyby 18 060 zł od jednej osoby oraz 54 180 zł od wielu osób. Okresy pięcioletnie byłyby liczone od 1 lipca 2023 r.

Ponadto ustawa wprowadzała także zmiany w Kodeksie postępowania administracyjnego i zakładała, że decyzja wydana w pierwszej instancji, od której uzasadnienia organ odstąpił z powodu uwzględnienia w całości żądania strony, jest ostateczna.

Teraz ustawa ponownie wróciła do Sejmu, który będzie mógł odrzucić weto Senatu bezwzględną większością głosów.





OPUBLIKOWANIE USTAWY O FUNDACJI RODZINNEJ

W dniu 21 lutego 2023 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano Ustawę z 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej. Głównym celem wprowadzenia ustawy jest zarządzanie majątkiem i jego ochroną zgodnie z wolą, którą fundator określił w statucie. Ustawa przyczyni się do zatrzymania majątku firmy w jednych rękach, co ma pomóc w kontynuacji prowadzenia biznesu w perspektywie dłuższej niż jedno pokolenie.

Zgodnie z ustawą, fundacja rodzinna będzie mogła prowadzić działalność gospodarczą, ale wyłącznie ograniczoną do:

- ✓ zbywania mienia, którego jest posiadaczem lub właścicielem, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia,
- ✓ najmu, dzierżawy lub udostępniania na innej podstawie mienia, którego jest posiadaczem lub właścicielem,
- ✓ przystępowania i uczestnictwa w spółkach handlowych, funduszach inwestycyjnych, spółdzielniach oraz podmiotach o podobnym charakterze mających swoją siedzibę w kraju lub za granicą,
- ✓ nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze,
- ✓ udzielania pożyczek spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały lub akcje, spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik, a także beneficjentom,
- ✓ obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji,
- ✓ prowadzenia przedsiębiorstwa w ramach gospodarstwa rolnego.

Przepisy przewidują także wyjątek od ogólnej reguły zachowku w prawie do dziedziczenia poprzez możliwość modyfikacji prawa do zachowku takie jak zrzeczenia się go, rozłożenia go na raty, odroczenia terminu płatności czy obniżenia jego wysokości.

Ponadto Ustawa zapewnia również zwolnienie od podatku dochodowego świadczeń fundacji na rzecz beneficjentów, którzy są fundatorami oraz członkami ich najbliższej rodziny. Pozostali beneficjenci zapłacą podatek od przychodu według nowej stawki - 15%. Z kolei opodatkowanie samej fundacji będzie miało specyficzny charakter, albowiem fundacja będzie zobowiązana do zapłaty CIT dopiero w momencie dokonania świadczenia na rzecz beneficjenta lub wydania jej mienia. W odniesieniu do obu wskazanych powyżej zdarzeń podatek należny od fundacji rodzinnej również wynosić będzie 15% podstawy opodatkowania, która powinna zostać ustalona w wysokości wartości przekazanego świadczenia lub mienia.

Ustawa o fundacji rodzinnej wejdzie w życie 22 maja 2023 roku.



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.moszczynski@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.

© 2023 UHY ECA

