

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW PAŹDZIERNIK 2020

W bieżącym wydaniu newslettera przedstawiamy najnowsze informacje podatkowe – wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE, zmiany podatkowe 2021, Tarcza 5.0 i objaśnienia podatkowe. Zapraszamy do lektury.

I. ULGA NA ZŁE DŁUGI - wyrok TSUE C-355/19 – ogromny sukces kancelarii EOL

VAT

15 października 2020 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał **wyrok w sprawie naszej Kancelarii EOL przeciwko Ministrowi Finansów (sygn. C-335/19)**, dotyczącej zgodności polskich przepisów w zakresie ulgi na złe długi w VAT z regulacjami unijnymi. W wyroku Trybunał potwierdził, że polskie przepisy, które uzależniają obniżenie podstawy opodatkowania VAT od warunku, by w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej mającej na celu skorzystanie z tego obniżenia, dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, zaś wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal zarejestrowany jako podatnik VAT, są sprzeczne z unijną Dyrektywą VAT.

Wyrok ten stwarza możliwość odzyskania VAT nieuregulowanego przez dłużników, którzy znajdowali się w stanie upadłości lub likwidacji.

Jednocześnie przypominamy, że do końca 2020 r. można składać korekty deklaracji oraz wnioski za okres dot. grudnia 2014 r. Mając na względzie, iż TSUE nie odniósł się do terminu 2 letniego (zgodnie z brzmieniem art. 89a ust. 5 ustawy o VAT uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności spełnione jest jeżeli od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona) podatnicy powinni poza dokonaniem korekty, złożyć wniosek o wznowienie postępowania jeśli dane rozliczenie zostało zamknięte decyzją podatkową (jest tylko miesiąc od opublikowania wyroku TSUE w dzienniku urzędowym UE).

II. ZMIANY PODATKOWE 2021

Jak wskazywaliśmy w poprzednim newsletterze **projekt ustawy zmian w podatkach dochodowych zakłada istotną zmianę systemu podatkowego** – opartego na tezie MF o nagminnym wykorzystywaniu spółek komandytowych do optymalizacji prowadzonej działalności – **poprzez nadanie spółce komandytowej statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych**, a przy spełnieniu okoliczności wskazanych w projekcie status podatnika CIT nabędzie również spółka jawna. Szczególne rozwiązania przewidziano dla tzw. spółki nieruchomościowej.

Komisja Finansów Publicznych 15.10.2020 r. wprowadziła zmiany w projekcie ustawy w następującym zakresie, które zostały potwierdzone na II czytaniu w Sejmie w dniu 27.10.2020 r.:

- **spółki komandytowe będą mogły wybrać, czy chcą stać się podatnikiem CIT od 1 stycznia 2021 r., czy dopiero od 1 maja**, co powodować ma iż za okresie do 30 kwietnia przyszłego roku konieczne będzie zamknięcie ksiąg rachunkowych w związku z wydłużonym rokiem obrotowym. Zmiana ta ma gwarantować podatnikom co najmniej miesięczne vacatio legis, dzięki czemu będą mieli czas na zapoznanie się ze zmienionymi regulacjami, które zaczną obowiązywać od kolejnego roku;
- rozszerzenia na wszystkich wspólników prawa do rozliczania w przyszłych latach strat z działalności spółki komandytowej, przysługiwać będzie nie tylko komplementariuszom, ale również komandytariuszom;
- dookreśleniu terminu złożenia oświadczenia o wspólnikach spółki jawnej;
- **doprecyzowaniu pojęcia spółki nieruchomościowej** – ma być nią spółka w której nieruchomości przekraczają wartość bilansową 10 mln zł oraz 60 proc. przychodów pochodzi z najmu, podnajmu, dzierżawy, leasingu tych nieruchomości (lub innych umów o podobnym charakterze).

Projekt nowelizacji ustawy o PIT, o CIT i o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy 642) – trafił do Senatu.

PIT
CIT

EOL

PODATKI PRAWO KsięGOWOŚĆ

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.
www.eol.com.pl
+48 91 4846260 +48 91 4846263

WSPÓLNICY

BARTOSZ OLECHOWSKI
ELŻBIETA OLECHOWSKA
ADAM BARTOSIEWICZ
MICHAŁ WOJTAS
MICHAŁ ZAJĄC

redaktor newslettera:

MICHAŁ WOJTAS

doradca podatkowy
wspólnik

tel. 664 993 396

michal.wojtas@eol.com.pl



Komentarz:

ULGA NA ZŁE DŁUGI

Wyrok TSUE to ogromny sukces kancelarii EOL i dr hab. A. Bartosiewicza. Wyrok staje się argumentem ogromnej wagi w rękach podatników, którzy będą mogli podjąć działania mające na celu odzyskanie niezapłaconych wierzytelności od dłużników, którzy

III. TARCZA 5.0 – obowiązujące przepisy w związku z COVID

ZUS

15.10.2020 r. weszła w życie tzw. Tarcza 5.0. (ustawa z 17.9.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. poz. 1639). Przepisy tej ustawy wskazują branżowo przedsiębiorców, którzy będą mogli skorzystać ze świadczenia postojowego i dodatkowego świadczenia postojowego oraz ze zwolnienia z obowiązku opłacania składek za lipiec, sierpień i wrzesień 2020 r.

Prawo do świadczenia postojowego uzyskali przedsiębiorcy, którzy prowadzą przeważającą działalność jako agenci turystyczni i przewodnicy turystyczni. Prawo do dodatkowego świadczenia postojowego przysługuje przedsiębiorcom, dla których przeważającym rodzajem prowadzonej działalności gospodarczej jest: transport turystyczny, wystawianie i występowanie w przedstawieniach teatralnych, operowych, baletowych, cyrkowych, prowadzenie pokoi zagadek, domów strachu, dyskotek, salonów gier elektronicznych, plaż, jarmarków.

Zwolnienie z opłacania składek za lipiec, sierpień i wrzesień 2020 r. przysługuje płatnikom sektora turystycznego, hotelarskiego, organizacji i obsługi targów, konferencji, wystaw (na podstawie kodu przeważającej działalności przedsiębiorcy według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 2007). Aby skorzystać z gwarantowanego tarczą branżową zwolnienia z opłacania składek do 31 października 2020 r. należy przesłać dokumenty rozliczeniowe do ZUS.

VAT

FAKTURY UPROSZCZONE

16.10.2020 r. Ministerstwo Finansów wydało objaśnienia „Paragony fiskalne uznane za paragony uproszczone”. Objasnienia dotyczą uznawania paragonów fiskalnych z numerem NIP nabywcy do wartości 450 zł (100 euro) za faktury uproszczone oraz zasad ewidencjonowania faktur uproszczonych w nowym JPK_VAT (deklaracja + ewidencja). Objasnienia mają na celu ujednoczenie przepisów prawa w związku z wydawanymi dotychczas różniącymi się interpretacjami indywidualnymi.

W wydanych objaśnieniach MF potwierdza, iż **wystawianie faktury do paragonu fiskalnego z numerem NIP na kwotę nieprzekraczającą 450 zł jest niewłaściwe**, bowiem paragon fiskalny zawierający numer NIP nabywcy, stanowi w istocie fakturę uproszczoną. Zdaniem MF kupujący chcąc otrzymać fakturę powinien to wyartykułować przed zafiskalizowaniem transakcji na kasie rejestrującej.

KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH

Projekt objaśnień podatkowych w zakresie cen transferowych nr 2 znajduje się na etapie konsultacji społecznych trwających do 6.11 br.

W projekcie objaśnień MF wyjaśnia, że art. 11e ustawy o CIT nie odnosi się do korekt, które wynikają z takich okoliczności jak zmiana zakresu przedmiotowego dostaw towarów lub usług, reklamacje, opusty cenowe uzależnione od osiągnięcia określonego poziomu obrotów. W tych przypadkach korekty są dokonywane **na zasadach ogólnych**, czyli na bieżąco, w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca lub inny dokument. Korekty na podstawie tego przepisu dokonuje się, gdy mowa o zmianie istotnych okoliczności mających wpływ na ustalone w trakcie roku podatkowego warunki, np.: zmiany rynkowych cen podstawowych surowców lub materiałów, wahania kursów walutowych, wahania popytu lub podaży danego produktu, spowodowane przez czynniki niezależne od podatnika i podmiotu powiązanego. W powyższych sytuacjach, gdy nie osiągnięta została wysokość ustalonej marży operacyjnej **konieczne jest wyrównanie poziomu rentowności** zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

TP

Opracowała: *Patrycja Mikula, doradca podatkowy nr 13151*

znajdowali się w stanie upadłości lub likwidacji. Istotnie poprawi to odzyskiwanie VAT przez podatników-wierzycieli.

Akcja „**NIE** dla komandytowych CIT”

Nie sposób zgodzić się na wprowadzane zmiany w tempie uniemożliwiającym przystosowanie biznesu do planowanych zmian, bez skutków dla podjętych już decyzji biznesowych (zaciągniętych zobowiązań, podpisanych umów, zakontraktowanych marż). Nawet roczne vacatio legis to zbyt krótki horyzont czasowy do dostosowania się do nowej rzeczywistości podwójnego opodatkowania tych samych zysków.

Dla kogo zwolnienie???

Bulwersujące jest to, że MF chwali się wprowadzeniem zwolnienia z PIT do limitu 60 tys. zł wypłacanych zysków ze spółki komandytowej, która będzie opodatkowana CIT od przyszłego roku – zwolnienie to jest bowiem obwarowane warunkami trudnymi do spełnienia.

Chodzi o w istocie o brak powiązań (tj. < 5%) ze spółką z o.o. będącą komplementariuszem, brak zasiadania w zarządzie takiej spółki lub brak powiązań z osobami, które są wspólnikami lub członkami zarządu takiej spółki.

W układach rodzinnych czy wspólników biznesowych to nierealne – zatem kto z takiego zwolnienia skorzysta. Garstka osób!

Środki zaradcze przeciw opodatkowaniu CIT spółek komandytowych

Najprostszym i zarazem najtrudniejszym sposobem uniknięcia podwójnego opodatkowania jest przekształcenie w spółkę jawną – wymagane jest bowiem dobre uzasadnienie ekonomiczne lub gospodarcze.

GRUPA EOL:

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c. (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

www.eol.com.pl

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/II p.
+48 91 4882825 +48 91 4882842