

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW

MARZEC 2021

W bieżącym wydaniu newslettera przedstawiamy informacje dotyczące przełomowego wyroku TSUE odnośnie rozliczania podatku VAT w zakresie WNT, rozstrzygnięciu przez NSA możliwości składania wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie MDR, a także o planowanych przesunięciach terminów sprawozdawczych z uwagi na COVID-19.

I. WNT – przełomowy wyrok TSUE oraz opinia rzecznika TSUE

WNT w „szyku rozstawnym”

Zgodnie z obowiązującym od 01.01.2017 r. art. 86 ust. 10b i 10i ustawy o VAT prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z WNT powstaje jeśli w terminie trzech miesięcy od miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy, podatnik otrzymuje fakturę poświadczającą dostawę towarów w ramach WNT oraz wykazuje kwotę VAT należnego z tytułu tego nabycia w deklaracji podatkowej, w której jest zobowiązany do jego rozliczenia.

Podatnicy otrzymujący – z przyczyn od nich niezależnych – faktury od kontrahentów z opóźnieniem zobowiązani byli do wykazywania podatku należnego (wstecz), zaś podatku naliczonego w bieżącym rozliczeniu. **Ciężar poniesionych odsetek od zaległości podatkowych – na mocy wydanego w dniu 18.03.2021 r. wyroku TSUE o sygn. C-895/19 – będą mogli odzyskać.** Według Trybunału polskie przepisy dotyczące odliczania VAT przy WNT zaburzają zasadę neutralności i proporcjonalności płynące z dyrektywy VAT. W uzasadnieniu wyroku podkreślono, że czasowe nakładanie na nabywców ciężaru VAT od transakcji, od której podatek nie powinien być należny, tylko z tytułu niedopełnienia formalnego obowiązku, bez uwzględnienia innych istotnych okoliczności (takich jak dobra wiara podatnika) wykracza poza to, co konieczne do zapewnienia prawidłowości systemu poboru VAT oraz do zapobiegania oszustwom podatkowym. **Wyrok – na zasadzie analogii – może być również podstawą rozliczenia importu usług.**

Podstawą żądania zwrotu w przypadku podatników, którzy otrzymali decyzję jest wniosek o wznowienie postępowania **w terminie miesiąca od dnia publikacji sentencji orzeczenia TSUE w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.** Pozostali podatnicy uprawnieni są do wystąpienia o zwrot nadpłaty podatku, w wysokości uiszczonych odsetek za zwłokę z tytułu rozliczania WNT/importu usług w „szyku rozstawnym”.

MF zapowiedziało już zmianę przepisów w zakresie objętym wyrokiem TSUE.

Pakiet paliwowy

Zgodnie z opinią rzecznika TSUE z 18.03.2021 r. sygn. C-855/19 **żądanie zapłaty podatku od WNT paliw silnikowych w ciągu pięciu dni od ich sprowadzenia na terytorium Polski jest niezgodne z przepisami unijnymi.** WNT staje się wymagalny z chwilą wystawienia faktury lub nie później niż 15. dnia następnego miesiąca po transakcji. Podkreślono, że nie ma żadnych wyjątków od ogólnej zasady zapisanej w art. 69 dyrektywy VAT. Nie można wymagać wpłaty zaliczek VAT przed datą ich wymagalności.

Przepis wprowadzający zapłatę podatku w ciągu 5 dni obowiązuje w Polsce od sierpnia 2016 r. Pytanie prejudycjalne o art. 103 ust. 5a zadał Naczelny Sąd Administracyjny (w postanowieniu z 17.10.2019 r., sygn. akt I FSK 2248/18).

W przypadku korzystnego wyroku TSUE podatnicy będą mogli wnioskować o zwrot nadpłaty podatku.

II. MDR mogą być przedmiotem interpretacji – wyrok NSA

NSA w wyroku 28 stycznia 2021 r., sygn. akt I FSK 1703/20 potwierdził stanowisko wyrażane przez sądy administracyjne, iż MDR może stanowić przedmiot interpretacji indywidualnych. NSA podkreślił, iż w orzecznictwie ani w literaturze nie wypracowano dotychczas jednolitego stanowiska dotyczącego granic instytucji interpretacji indywidualnych, tj. czy obejmują one również przepisy proceduralne, przynajmniej w zakresie nieobjętym wyłączeniem. Przepisy działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej nie mają jednolitego charakteru, niemniej w obowiązku złożenia informacji o schemacie podatkowym, przepisy te należy uznać za regulacje materialnoprawne.



PODATKI PRAWO KIEGOWOŚĆ

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:

Szyk rozstawni VAT w WNT

MF przez szereg lat pozostawało głuche na głos doradców podatkowych o niezgodności z przepisami unijnymi brzmienia art. 86 ust. 10b i 10i ustawy o VAT. Po wyroku TSUE obwieszcza, że nastąpią zmiany. Chciałoby się rzec: wreszcie!

III. WAŻNE TERMINY

Dokumentacja cen transferowych

Termin przygotowania dokumentacji podatkowej, oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji oraz informacji o cenach, tzw. TPR za rok 2020 upływa **30.09.2021** r. Podatnicy powinni jednak już teraz dokonać weryfikacji progów i rozpocząć prace związane z przygotowaniem analiz porównanych (z uwagi na COVID-19 wiele z nich straci swą aktualność).

Przypominamy, iż obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych uzależniony jest od wartości transakcji:

- 10 mln zł dla transakcji towarowych i finansowych,
- 2 mln zł dla transakcji usługowej oraz pozostałych,
- 100 tys zł dla tzw. rajów podatkowych.

Ustawodawca planuje zgodnie z procedowanym obecnie projektem ustawy, wydłużyć termin na złożenie informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C i TPR-P) oraz oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych. Termin ten zostanie najprawdopodobniej przesunięty:

CIT

- do dnia 30 września 2021 r. - dla podmiotów, których termin upływa w okresie od 1 lutego 2021 r. do 30 czerwca 2021r.
- o 3 miesiące - dla podmiotów, których termin upływa w okresie od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

CIT-8 oraz sprawozdanie finansowe za rok 2020

Podatnicy, których rok podatkowy jest zbieżny z rokiem kalendarzowym zobowiązani są do sporządzenia sprawozdania finansowego oraz złożenia CIT-8 w terminie do **31.03.2021** r.

UWAGA! Ministerstwo Finansów poinformowało, iż planowane jest przesunięcie terminu złożenia zeznania CIT-8 za 2020 r. oraz wpłaty podatku z 31 marca 2021 na 30 czerwca 2021 r. Proponowane rozwiązanie ma na celu poprawę płynności finansowej przedsiębiorców i zapewnienie dodatkowego czasu dla podatników na przygotowanie zeznania CIT w czasach pandemii. Zgodnie z komunikatem terminy sporządzania sprawozdań finansowych zostaną przedłużone dla jednostek sektora prywatnego oraz organizacji non-profit - o 3 miesiące, jednostek sektora finansów publicznych - o 1 miesiąc.

Opracowała: Patrycja Mikuła, doradca podatkowy nr 13151

IV. FUNDACJE RODZINNE na horyzoncie – jest projekt ustawy (UD 172)

Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii opublikowało projekt ustawy o fundacji rodzinnej i poddało ten projekt konsultacjom społecznym do 22.04.2021 r.

Projektowane przepisy przewidują, że:

CIT
PSD

- fundacja rodzinna będzie podatnikiem CIT (korzystającym wyłącznie ze stawki 19%),
- wkład fundatora nie będzie dla fundacji rodzinnej przychodem,
- darowizny dla fundacji rodzinnej będą mogli przekazywać tylko fundator i spadkobiercy ustawowi,
- wypłaty dla beneficjentów będą opodatkowane podatkiem od spadków i darowizn (PSD), przy czym dla najbliższej rodziny (grupa 0) będą one zwolnione, a dla reszty opodatkowane stawką 19%,
- do grona beneficjentów będą należeć tylko osoby fizyczne (wskazane przez fundatora) oraz organizacje pożytku publicznego.

Opracował: Michał Wojtas, doradca podatkowy nr 10591, doradca sukcesyjny

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

Podatnicy, którzy zapłacili odsetki mogą wnioskować o ich zwrot. Należy oczekiwać, iż na zwrot będą mogły liczyć również firmy w ramach pakietu paliwowego – konieczne jest oczekiwanie na rozstrzygnięcie TSUE w tym zakresie.

Przesunięcia terminów

Trzymając w niepewności służby księgowe kilka dni przed końcem ustawowych terminów MF potwierdza przedłużenie terminów na sporządzenie sprawozdania finansowego. Biorąc pod uwagę, iż to kolejny pandemiczny rok szkoda, że reakcja na zgłaszane postulaty przychodzi tak późno, skoro trzecia fala pandemii COVID-19 załewa kraj już od miesiąca...

Fundacja rodzinna – nowa instytucja zabezpieczająca biznes rodzinny

To bardzo ważne rozwiązanie dla firm rodzinnych, które wdrażają planowanie sukcesyjne, czyli swoiste plany długoterminowe kierunków, zasad i sposobów przekazania firmy sukcesorom lub budowania wielopokoleniowej firmy rodzinnej. Do tej pory właściciel firmy nie może skutecznie zaplanować, co ma się z nią stać po jego śmierci, jak mają ją prowadzić jego następcy (sukcesorzy), czym mają się kierować i jakie cele realizować. Nowo projektowana instytucja pozwoli unieśmiertelnić biznes rodzinny!!!

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