

## NEWSLETTER SIERPIEŃ 2021

Szanowni Państwo!

Poniżej mamy przyjemność przesłać Państwu informację o aktualnościach podatkowych - w tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- Krajowym Systemie e-Faktur oraz fakturach ustrukturyzowanych,
- najnowszych wyrokach wojewódzkich sądów administracyjnych uchylających sankcje VAT,
- wybranych propozycjach zmian przygotowanych w ramach tzw. „Polskiego Ładu”.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

### Krajowy System e-Faktur (KSeF)

- Krajowy System e-Faktur (KSeF) to ogólnokrajowy program informatyczny, za pomocą którego podatnicy będą mogli wystawiać i otrzymywać elektroniczne faktury ustrukturyzowane.
- Zgodnie z projektem przedstawionym przez Ministerstwo Finansów, faktura ustrukturyzowana będzie uznana za rodzaj faktury elektronicznej, sporządzanej przez podatnika w systemach finansowo-księgowych według udostępnionego wzoru oraz przesyłana do KSeF. Możliwe będzie także przeglądanie faktur ustrukturyzowanych w systemie.
- Faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat.
- Ustawodawca przewidział, że w przypadku faktur korygujących „in-minus” (zmniejszających) wystawianych w tym formacie nie znajdą zastosowania nowe przepisy z tzw. pakietu SLIM VAT obowiązujące od 1 stycznia 2021 r.:
  - **nabywca**, który otrzyma fakturę korygującą zmniejszającą podstawę opodatkowania będzie ją uwzględniał w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą,
  - **sprzedawca** będzie mógł pomniejszyć podstawę opodatkowania oraz kwotę należnego VAT w okresie rozliczeniowym, w którym wystawił fakturę korygującą (zniesienie obowiązku spełnienia warunku posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie i spełnienie uzgodnionych warunków obniżenia podstawy opodatkowania).
- Podmioty, które zdecydują się na korzystanie z KSeF oraz faktur ustrukturyzowanych, będą mogły liczyć na następujące korzyści:

- zwolnienie z obowiązku przechowywania faktur i ich archiwizacji;
  - zwolnienie z obowiązku przesyłania na żądanie organów podatkowych Jednolitego Pliku Kontrolnego dla Faktur (JPK\_FA) w zakresie obejmującym faktury ustrukturyzowane;
  - skrócenie czasu oczekiwania na zwrot podatku z 60 do 40 dni (przy spełnieniu określonych warunków).
- Przepisy w tym zakresie mają być obligatoryjne dla wszystkich podatników od 2023 r. Do końca 2022 r. rozwiązanie ma mieć charakter fakultatywny. Projekt ustawy obecnie jest w opiniowaniu.

### Sankcje VAT

- W majowym wydaniu naszego Newslettera podatkowego informowaliśmy Państwa o wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (sygn. C-935/19), w którym TSUE uznał, że polskie przepisy ustawy o VAT umożliwiające nałożenie 20% „sankcji VAT” są niezgodne z unijną Dyrektywą.
- Zgodnie z przewidywaniami, wydane orzeczenie zaczęło stanowić argument w sporach z organami podatkowymi w zakresie nakładania pozostałych sankcji VAT (15, 30 oraz 100%). Dotychczasowe orzeczenia wojewódzkich sądów administracyjnych, np. wyrok WSA w Gdańsku sygn. I SA/Gd 59/20, WSA w Lublinie sygn. I SA/Lu 208/21, powołują się na wyrok TSUE i potwierdzają niezgodność wszystkich krajowych sankcji VAT z unijną Dyrektywą. Należy zaznaczyć, że wyroki te na ten moment są nieprawomocne.

### Polski Ład

- 26 lipca 2021 r. został opublikowany oficjalny projekt propozycji podatkowych przedstawionych w ramach „Polskiego Ładu”. Projekt obejmuje szereg istotnych zmian w wielu ustawach podatkowych, które w większości mają obowiązywać już od 1 stycznia 2022 r. Poniżej sygnalizujemy najważniejsze z nich:
- Składka zdrowotna w wysokości 9% uzależniona od dochodu dla wszystkich podatników (także dla samozatrudnionych oraz osób prowadzących działalność gospodarczą), przy jednoczesnej likwidacji możliwości odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne od podatku dochodowego od osób fizycznych.
  - Podwyższenie do 30 000 zł kwoty wolnej od podatku PIT w przypadku rozliczania wg skali (brak kwoty wolnej przy podatku liniowym 19%). Podwyższenie do 120 000 zł progu dochodów, po przekroczeniu którego ma zastosowanie 32% PIT.
  - Wprowadzenie zakazu amortyzacji nieruchomości mieszkalnych.
  - Opodatkowanie w Polsce spółek zagranicznych, jeżeli członkiem zarządu (rady nadzorczej) takiej spółki jest polski rezydent podatkowy.
  - Zmiana zasad poboru podatku u źródła – m.in. regulacje dotyczące poboru podatku przy płatnościach powyżej 2 mln zł nie będą dotyczyć „usług niematerialnych”.
  - Wprowadzenie zakazu zaliczania do kosztów podatkowych odsetek od pożyczek uzyskanych od podmiotu powiązanego, jeśli pożyczone środki zostaną przeznaczone na transakcje kapitałowe np. na nabycie lub objęcie udziałów lub akcji. Doprecyzowanie przepisów, zgodnie z którymi podatnik może zaliczyć do kosztów odsetki w ramach limitu 3 mln zł **albo** 30% EBITDA (nie można „łączyć” obu tych limitów, kwesta sporna w aktualnych regulacjach).

- Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych (ewidencji podatkowych), podatkowej księgi przychodów i rozchodów, ewidencji wartości niematerialnych i prawnych oraz ewidencji środków trwałych za pośrednictwem programów komputerowych oraz ich przesyłania w formie ustrukturyzowanej (JPK) do urzędu skarbowego (nowy obligatoryjny JPK). Podatnicy PIT mają wysyłać JPK po zakończeniu każdego miesiąca/kwartalu oraz roku, a podatnicy CIT – po zakończeniu roku. **Zmiana ta ma obowiązywać od 2023 r.**

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne. W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.

Z poważaniem

**Juliusz Wojciechowski**

*wspólnik, doradca podatkowy*

tel: (61) 88 42 000

fax: (61) 88 42 001

e-mail: [juliusz.wojciechowski@bwhs.pl](mailto:juliusz.wojciechowski@bwhs.pl)

*Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika.*

*BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.*