Przestrzeń dla księgowych

Najważniejsze aktualności księgowe z ostatniego tygodnia:

31.10.2022-06.11.2022

Tygodnik nr 31/2022

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

W tym numerze:

1. Sprawdź czy pamiętałaś/eś o wszystkich ważnych terminach - **str. 3**
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych:

   Sprzedaż samochodu po zmianie formy opodatkowania z zasad ogólnych na ryczałt - **str. 4**
3. Podatek dochodowy od osób prawnych:

   Zwrot podatku od przychodów z budynków - modyfikacja przepisów - **str. 6**
4. **Szkoła VAT - lekcja 7:**

   Transakcja zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako czynność wyłączona z opodatkowania VAT - str. 8
5. Inne zagadnienia:

   Ulga na start po prowadzeniu działalności gospodarczej w formie jednoosobowej spółki z o.o. **- str. 13**
6. Tygodniówka PLUS:

   Obowiązek sporządzenia remanentu dla celów VAT - **str. 15**
7. Temat Tygodnia:

   Najem samochodu osobowego za granicą na gruncie podatku VAT - **str. 17**
8. Sprawdź czy te nadchodzące terminy cię dotyczą - **str. 24**

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

SPRAWDŹ CZY PAMIĘTAŁAŚ/EŚ O WSZYSTKICH WAŻNYCH TERMINACH

31.10.2022

- złożenie deklaracji dla rozliczenia podatku VAT w zakresie procedury importu VII-DO za wrzesień 2022 r.
- złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury unijnej VIU-DO za III kwartał 2022 r.
- złożenie deklaracji dla rozliczenia podatku VAT w zakresie procedury nieunijnej VIN-DO za III kwartał 2022 r.
- przekazanie (drogą elektroniczną) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o cenach transferowych TPR-C, której termin złożenia upłynął w lipcu 2022 r.
- złożenie (drogą elektroniczną) urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, którego termin złożenia upłynął w lipcu 2022 r.
- przekazanie do PFRON przez osoby niepełnosprawne prowadzące działalność gospodarczą wniosku o refundację zapłaconych składek emerytalno-rentowych za sierpień 2022 r.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Sprzedaż samochodu po zmianie formy opodatkowania z zasad ogólnych na ryczałt

Przedsiębiorcy, zarówno Ci rozliczający się na zasadach ogólnych jak i rozliczający podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, zobowiązani są do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz do rozpoznania przychodu z tytułu ich sprzedaży.

Jeśli przedsiębiorca zmieni formę opodatkowania z zasad ogólnych na ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, to sprzedaż składników majątkowych stanowiących środki trwałe, musi opodatkować na tych samych zasadach co pozostałe przychody, a więc ryczałtem.

Należy mieć jednak na uwadze, że do takiej sprzedaży nie można zastosować dowolnej stawki ryczałtu.

Stawki ryczałtu dla poszczególnych rodzajów działalności określone zostały w art. 12 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Zgodnie z punktem 7 lit. f) wskazanego przepisu, stawka ryczałtu 3% przypisana została *do przychodów z odpłatnego zbycia ruchomych składników majątku wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat, będących:*

- *środkami trwałymi podlegającymi ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- *składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość*

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, nie przekracza 1500 zł,

- *składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy rokowi lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych.*

Z powołanego przepisu wynika zatem, że stawką właściwą dla sprzedaży samochodu firmowego przez ryczałtowca, będzie 3% wartości przychodu. Nie ma tutaj znaczenia moment nabycia samochodu i fakt, że używany był w działalności w okresie opodatkowania na zasadach ogólnych. Ponadto pamiętać należy, że przychód powstanie również wtedy, gdy przed sprzedażą samochód wycofany został ze środków trwałych, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym został wycofany z działalności, a dniem jego sprzedaży nie upłynęło sześć lat. Jeśli samochód sprzedany zostanie po upływie sześciu lat od wycofania go z firmy, transakcja ta nie będzie podlegać opodatkowaniu.

Podsumowując, jeśli do sprzedaży samochodu będącego środkiem trwałym w działalności gospodarczej dojdzie w okresie, w którym podatnik korzysta z ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, przychód z tej transakcji podlega opodatkowaniu 3% stawką ryczałtu.

Przykład: *Przedsiębiorca w 2021 roku rozliczał się według skali podatkowej. W 2022 roku zmienił formę opodatkowania na ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Od lutego 2021 roku używa w działalności samochodu osobowego. W październiku 2022 r. dokonał jego sprzedaży za kwotę 20.000 zł.*

Przychód ze sprzedaży samochodu należy opodatkować stawką ryczałtu w wysokości 3% wartości przychodu ze sprzedaży. Ryczałt wyniesie zatem 600 zł. (20.000 zł x 3%).

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Zwrot podatku od przychodów z budynków - modyfikacja przepisów

Kolejna zmiana w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, wprowadzona ustawą nowelizującą z dnia 7 października 2022 r. dotyczy przepisów w zakresie zwrotu podatku od przychodów z budynków.

Przepisy związane z tym podatkiem, uregulowane zostały w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek ten omówiony został dokładnie w tygodniówce nr 16/2022 jako temat tygodnia, w odniesieniu zarówno do podatników CIT jak i PIT. Teraz skupmy się na zmianach, które wejdą w życie od 1 stycznia 2023 r.

Płatnicy podatku CIT zobowiązani są do zapłaty podatku od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem, który:

- stanowi własność albo współwłasność podatnika,
- został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podatek wynosi 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc.

Kwota zapłaconego za dany miesiąc podatku podlega odliczeniu od zaliczki na podatek dochodowy. W przypadku gdy podatnicy wpłacają zaliczki kwartalne, odliczeniu podlega podatek od przychodów z budynków zapłacony za miesiące przypadające na dany kwartał. Przy czym podatku nie trzeba wpłacać, jeżeli jest on niższy od kwoty zaliczki na podatek dochodowy.

Na podstawie art. 24d ust. 14 ustawy o CIT, kwotę zapłaconego

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

i nieodliczonego w roku podatkowym podatku od przychodów z budynków odlicza się od podatku za rok podatkowy w zeznaniu podatkowym.

Zgodnie natomiast z ust. 15, nieodliczona kwota podatku podlega zwrotowi na wniosek podatnika, jeżeli organ podatkowy nie stwierdzi nieprawidłowości wysokości zobowiązania podatkowego lub straty w złożonym zeznaniu podatkowym, oraz podatku od przychodów z budynków, w szczególności jeżeli koszty finansowania dłużnego poniesione w związku z nabyciem lub wytworzeniem budynku, jak również inne przychody i koszty ustalone zostały na warunkach rynkowych.

Właśnie w zakresie powyżej wskazanego przepisu art. 24d ust. 15 wprowadzone zostały zmiany. Na podstawie ww. ustawy nowelizującej przepis ten otrzymuje brzmienie:

"15. Kwota podatku od przychodów z budynków nieodliczona na podstawie ust. 14 podlega zwrotowi na wniosek podatnika bez wydawania decyzji o zwrocie podatku, jeżeli wniosek nie budzi wątpliwości."

W ust. 16 wprowadzono natomiast zmianę dostosowawczą, skreślając we wprowadzeniu do wyliczenia przysługującego zwrotu wyrazy *"o którym mowa w ust. 15".*

Zmiana ma na celu uproszczenie procedury zwrotu, poprzez zniesienie obowiązku wydawania decyzji o jego zwrocie w przypadku braku wątpliwości co do złożonego wniosku.

Zgodnie z art. 20 ust. 7 ustawy z dnia 7 października 2022 r o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, przepisy w wersji znowelizowanej, mają zastosowanie do wniosków złożonych od dnia 1 stycznia 2023 r.

Analogiczne zmiany wprowadzone zostały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

SZKOŁA VAT

- lekcja 7 -

Transakcja zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako czynność wyłączona z opodatkowania VAT

Teraz, kiedy już wiemy, jakie czynności podlegają opodatkowaniu VAT, możemy przejść do odrębnej grupy czynności - czynności niepodlegających opodatkowaniu, które to pozostają poza zakresem uregulowanym przepisami o podatku od towarów i usług.

Przypomnijmy jednak, że o opodatkowaniu danej czynności podatkiem VAT, możemy mówić tylko wówczas, gdy jest ona wykonywana przez podmiot, który dla tej właśnie czynności działa jako podatnik - odsyłam do lekcji pierwszej, w której ta kwestia została omówiona.

W poprzednich lekcjach mowa była również o tym, że jedną z czynności podlegających opodatkowaniu VAT jest odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Są jednak czynności, które pomimo tego, że mieszczą się w zakresie odpłatnej dostawy towarów czy też odpłatnego świadczenia usług, nie podlegają opodatkowaniu.

Jakie to czynności?

Ustawodawca w art. 6 ustawy o VAT wskazał, że przepisów ustawy nie stosuje się do:

- transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
- czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

W dzisiejszej lekcji omówimy pierwszą kategorię tych kosztów czyli transakcję zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Przede wszystkim należy się tutaj odnieść do pojęć zastosowanych w przepisie.

Transakcję zbycia rozumieć należy podobnie jak pojęcie "dostawy towarów", a ta zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o VAT oznacza przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Może to być zatem, sprzedaż, aport, zamiana, czy też np. darowizna.

Natomiast pod pojęciem **zorganizowanej części przedsiębiorstwa** zgodnie z art. 2 pkt 27e ustawy o VAT rozumie się organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania.

Pojęcie **przedsiębiorstwa** nie zostało zdefiniowane w ustawie o VAT. Określone zostało natomiast w Kodeksie Cywilnym i do tej właśnie definicji odwołują się organy podatkowe oraz sądy administracyjne. Zgodnie z art. Art. 55^1 Kodeksu Cywilnego, przedsiębiorstwo jest zorganizowanym zespołem składników niematerialnych i materialnych przeznaczonym do prowadzenia działalności gospodarczej. Obejmuje ono w szczególności:

1. oznaczenie indywidualizujące przedsiębiorstwo lub jego wyodrębnione części (nazwa przedsiębiorstwa),
2. własność nieruchomości lub ruchomości, w tym urządzeń, materiałów, towarów i wyrobów, oraz inne prawa rzeczowe do nieruchomości lub ruchomości,

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

3. prawa wynikające z umów najmu i dzierżawy nieruchomości lub ruchomości oraz prawa do korzystania z nieruchomości lub ruchomości wynikające z innych stosunków prawnych,
4. wierzytelności, prawa z papierów wartościowych i środki pieniężne,
5. koncesje, licencje i zezwolenia,
6. patenty i inne prawa własności przemysłowej,
7. majątkowe prawa autorskie i majątkowe prawa pokrewne,
8. tajemnice przedsiębiorstwa,
9. księgi i dokumenty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W celu ustalenia faktycznych skutków podatkowych zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, każdorazowo trzeba zastanowić się, czy zespół składników majątkowych będący przedmiotem transakcji może zostać zakwalifikowany jako przedsiębiorstwo lub zorganizowana część przedsiębiorstwa.

O ile w przypadku przedsiębiorstwa sprawa może być prostsza, to w przypadku zorganizowanej części przedsiębiorstwa, mogą się nasuwać wątpliwości. Omawiany przepis, mówiący o braku opodatkowania ich zbycia, ma jednak szczególny charakter i jest interpretowany bardzo ściśle, w związku z tym konieczne jest prawidłowe ustalenie z jaką transakcją mamy do czynienia. W wielu przypadkach niezbędna będzie indywidualna interpretacja podatkowa. A na pewno każdorazowo będzie pełniła ona funkcję zabezpieczającą.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 12.10.2022 r. sygn. 0111-KDIB3-2.4012.591.2022.2.SR wskazał, że aby określony zespół składników mógł zostać zakwalifikowany jako

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

zorganizowana część przedsiębiorstwa powinien spełniać następujące warunki:

- musi istnieć zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań,
- zespół ten powinien być organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie,
- składniki przedsiębiorstwa przeznaczone są do realizacji określonych zadań gospodarczych,
- zespół składników mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo realizujące wskazane zadania w sposób samodzielny.

Jeśli którakolwiek z powyższych przesłanek nie istnieje, zespół składników nie może zostać uznany za zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

We wspomnianej interpretacji, Dyrektor KIS podkreślił również, że przy ocenie czy składniki majątku powinny być uznane za zorganizowaną część przedsiębiorstwa, uwzględnić należy następujące okoliczności:

- zamiar kontynuowania przez nabywcę działalności prowadzonej dotychczas przez zbywcę przy pomocy składników majątkowych będących przedmiotem transakcji oraz
- faktyczną możliwość kontynuowania tej działalności w oparciu o składniki będące przedmiotem transakcji.

Pojęcie przedsiębiorstwa oraz uznanie jego zbycia za czynność niepodlegającą opodatkowaniu było natomiast przedmiotem interpretacji indywidualnej nr sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.610.2022.2.AJB z dnia 25.10.2022 r. W interpretacji tej Dyrektor KIS potwierdził stanowisko Wnioskodawcy, zgodnie z którym przedsiębiorstwo - dla celów prawa podatkowego - należy rozumieć jako ogół praw podmiotowych, stosunków

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

faktycznych (np. zakresu i walorów dostawców i klienteli czyli odbiorców, opinii o przedsiębiorstwie czyli jego renomy, lokalizacji, stopnia ściągalności jego wierzytelności, środków pieniężnych, udziałów) oraz różnych innych wartości (np. systemu organizacyjnego, doświadczeń w zakresie działalności przedsiębiorstwa, jakości znanej i stosowanej technologii itd.), jakie prowadzący przedsiębiorstwo (jego właściciel) sam lub ze współpracującymi osobami wiąże w zorganizowany zespół majątkowy.

Zatem jak już wspomniano, przed podjęciem decyzji o opodatkowaniu lub też braku opodatkowania omawianej czynności, należy się upewnić czy faktycznie mamy do czynienia z przedsiębiorstwem lub ze zorganizowaną częścią przedsiębiorstwa.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

INNE ZAGADNIENIA

Ulga na start po prowadzeniu działalności gospodarczej w formie jednoosobowej spółki z o.o.

Wspólnik jednoosobowej spółki z o.o. do celów ubezpieczeń ZUS traktowany jest jako osoba prowadząca działalność gospodarczą, co oznacza, że podlega obowiązkowo z tego tytułu ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu. Nie oznacza to jednak, że osoba otwierająca jednoosobową działalność gospodarczą, będąca wcześniej wspólnikiem jednoosobowej sp. z o.o. nie może skorzystać z ulgi na start.

Z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców wynika, że *przedsiębiorca będący osobą fizyczną, który podejmuje działalność gospodarczą po raz pierwszy albo podejmuje ją ponownie po upływie co najmniej 60 miesięcy od dnia jej ostatniego zawieszenia lub zakończenia i nie wykonuje jej na rzecz byłego pracodawcy, na rzecz którego przed dniem rozpoczęcia działalności gospodarczej w bieżącym lub w poprzednim roku kalendarzowym wykonywał w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy czynności wchodzące w zakres wykonywanej działalności gospodarczej, nie podlega obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym przez okres 6 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej.* Przedsiębiorca może zatem korzystać z ulgi na start po spełnieniu warunków wskazanych w powyższym przepisie.

Jednocześnie w świetle ww. ustawy (art. 3) **działalność gospodarcza rozumiana jest jako zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.**

Zatem **bycie wspólnikiem jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nie stanowi przesłanki negatywnej** wynikającej z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców, bowiem przepis ten

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

dotyczy działalności gospodarczej w rozumieniu tej ustawy, a nie każdego rodzaju pozarolniczej działalności.

Osoba taka może więc skorzystać z ulgi na start i przez pierwsze 6 miesięcy nie podlegać obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym, nawet jeśli w ciągu 60 miesięcy przed założeniem firmy prowadziła działalność gospodarczą w formie jednoosobowej sp. z o.o. Należy mieć na uwadze również dodatkową przesłankę uniemożliwiającą korzystanie z ulgi na start, tj. wykonywanie działalności na rzecz byłego pracodawcy.

Stanowisko takie potwierdza interpretacja indywidualna Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Lublinie z dnia 30. czerwca 2021 r. nr WPI/200000/43/463/2021.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

TYGODNIÓWKA PLUS

PRAKTYCZNA ANALIZA NAJCZĘŚCIEJ POJAWIAJĄCYCH SIĘ PROBLEMÓW W KSIĘGOWOŚCI

Obowiązek sporządzenia remanentu dla celów VAT

Z dniem 30.11.2022 r. przedsiębiorca planuje zlikwidować prowadzoną jednoosobową działalność gospodarczą. Ponieważ była to działalność usługowa, nie posiada na stanie żadnych towarów. Posiada jednak środki trwałe, od zakupu których odliczony został podatek VAT. Czy w związku z tym zobowiązany jest sporządzić spis z natury dla celów podatku VAT na dzień zakończenia działalności?

Obowiązek sporządzenia spisu z natury na dzień zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT, wynika z art. 14 ustawy o podatku od towarów i usług. Ujęciu w spisie podlegają towary własnej produkcji i towary, które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy towarów. Przy czym ustawodawca zaznaczył, że dotyczy to towarów w stosunku do których podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Nie ma więc tutaj znaczenia fakt, czy podatnik skorzystał z prawa do odliczenia VAT, wystarczy, że takie prawo mu przysługiwało.

W świetle ustawy o VAT, pod pojęciem towarów rozumie się rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii. **Ujęciu w spisie podlegać będą zatem: towary handlowe, środki trwałe oraz wyposażenie, przy nabyciu których podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia VAT.**

Składniki spisu należy wycenić zgodnie z zasadą wskazana w art. 29a ust. 2 ww. ustawy. Podstawę opodatkowania stanowić będzie zatem cena

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

nabycia towarów, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie tej dostawy towarów.

Informację o sporządzonym spisie, ustalonej na jego podstawie wartości towarów i o kwocie podatku należnego, należy złożyć do US nie później niż w dniu złożenia deklaracji podatkowej składanej za okres obejmujący dzień zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Informacja o wartości spisu musi zostać zawarta również w pliku JPK_VAT.

W remanencie likwidacyjnym powinny się więc znaleźć następujące informacje:

- nazwa towaru,
- ilość,
- cena nabycia lub koszt wytworzenia jeśli nie ma ceny nabycia,
- stawka podatku VAT właściwa dla danego towaru,
- kwota podatku.

W związku z powyższym, przedsiębiorca na dzień likwidacji działalności czyli na dzień 30.11.2022 r. powinien sporządzić spis z natury, w którym ujmie środki trwałe, w stosunku do których przysługiwało mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Obowiązek podatkowy u przedsiębiorcy powstanie w dniu zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, tj. 30.11.2022 r. W związku z tym informację o sporządzonym spisie, ustalonej na jego podstawie wartości towarów i o kwocie podatku należnego, musi on przekazać do US nie później niż w dniu złożenia deklaracji podatkowej składanej za listopad 2022 r. Przy czym termin złożenia deklaracji za listopad to 27.12.2022 r. Należy pamiętać również o złożeniu do US zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na druku VAT-Z, w terminie 7 dni od dnia likwidacji działalności.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

TEMAT TYGODNIA

Najem samochodu osobowego za granicą na gruncie podatku VAT

Używanie w działalności gospodarczej samochodów na podstawie umowy najmu jest popularną praktyką. Z kolei podróże służbowe, często zagraniczne, w wielu przypadkach są nieodłącznym elementem prowadzenie działalności. Wyjazdy te mogą wiązać się z koniecznością wynajmu auta, chociażby w celu dojazdu do kontrahentów. Jak rozliczyć taki najem dla celów VAT? Tego dowiemy się z dzisiejszego artykułu.

Czy w przypadku najmu samochodu za granicą należy rozpoznać import usług?

To zależy na jaki okres auto zostało wynajęte, a także gdzie doszło do jego przekazania.

W świetle ustawy o VAT mamy podział na:

- najem krótkoterminowy i
- najem długoterminowy.

Zgodnie z art. 28j ust. 2 ustawy o VAT, przez **krótkoterminowy wynajem** środków transportu, rozumie się ciągłe posiadanie środka transportu lub korzystanie z niego przez okres nieprzekraczający 30 dni, a w przypadku jednostek pływających - przez okres nieprzekraczający 90 dni. Miejscem świadczenia usług krótkoterminowego wynajmu środków transportu jest miejsce, w którym te środki transportu są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy. Zatem, gdy najem samochodu osobowego następuje w ramach najmu krótkoterminowego, podatnik nie ma obowiązku wykazywać z tego tytułu importu usług. Usługa ta podlega opodatkowaniu w kraju, w którym samochód oddany został do dyspozycji polskiego podatnika. Chyba, że do przekazania samochodu dojdzie w Polsce.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

W przypadku **najmu długoterminowego,** czyli najmu powyżej 30 dni, zgodnie z art. 28b ust. 1 ustawy o VAT, miejscem świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej. Zatem w tej sytuacji polski podatnik zobowiązany jest wykazać z tytułu najmu samochodu import usług.

Podkreślić należy, że nie ma tutaj znaczenia liczba dni wskazanych w umowie najmu. To czy najem ma charakter krótko czy też długoterminowy zależy od liczby dni, w których pojazd był faktycznie wynajmowany i wykorzystywany przez usługobiorcę.

Przykład

Polski przedsiębiorca na potrzeby służbowej podróży do Francji wynajął samochód od podmiotu specjalizującego się w wynajmowaniu aut, prowadzącego działalność we Francji:

a) *na okres 10 dni - samochód oddany został do dyspozycji polskiego podatnika na terenie Francji*

Z uwagi na to, że najem nie przekracza 30 dni, mamy do czynienia z najmem krótkoterminowym. Usługa podlega opodatkowaniu w kraju, w którym samochód oddany został do dyspozycji polskiego podatnika, czyli we Francji. Polski przedsiębiorca nie ma zatem obowiązku rozliczania podatku VAT z tytułu importu usług.

b) *na okres 10 dni - samochód dostarczony został polskiemu podatnikowi do siedziby jego firmy w dniu wyjazdu*

Jest to najem krótkoterminowy, jednak samochód oddany został do dyspozycji polskiego podatnika w Polsce. W związku z tym polski przedsiębiorca ma obowiązek rozliczenia podatku VAT z tytułu importu usług w Polsce.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

c) na okres 35 dni

Ponieważ najem przekracza 30 dni, polski przedsiębiorca zobowiązany jest rozliczyć VAT z tytułu importu usług na terenie kraju. Miejsce przekazania samochodu nie ma w tej sytuacji znaczenia.

Jak zatem prawidłowo wykazać VAT należny z tytułu importu usług?

Zarówno przy określaniu momentu powstania obowiązku podatkowego, jak i podstawy opodatkowania, odnieść należy się tutaj do zasad ogólnych.

Obowiązek podatkowy powstaje zatem z chwilą wykonania usługi albo zapłaty całości lub części ceny przed jej wykonaniem.

Zgodnie natomiast z art. 29a ustawy o VAT **podstawą opodatkowania** jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący samochód otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu od polskiego podatnika.

Do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej zastosować należy kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego lub wystawienia faktury - jeżeli faktura wystawiona została przed powstaniem obowiązku podatkowego. Podatnik może również przeliczać kwoty według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający powstanie obowiązku podatkowego lub wystawienia faktury. Wynika to z art. 31a ustawy o VAT.

Jeśli zaś chodzi o **stawkę VAT -** przy rozliczaniu importu usług zastosować należy stawkę analogiczną, jak w przypadku usług świadczonych na terenie kraju. Stawką VAT właściwą dla najmu samochodu osobowego będzie zatem stawka 23%.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

Czy podatnik ma prawo do odliczenia VAT?

Jeśli polski podatnik rozlicza import usług, to wykazany z tego tytułu VAT należny, stanowi jednocześnie VAT naliczony, który podlega odliczeniu na zasadach ogólnych. Tak samo będzie w przypadku importu usług z tytułu najmu samochodu osobowego. Jeśli więc wynajmowany samochód wykorzystywany jest do czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Należy mieć jednak na uwadze, że najem dotyczy samochodu osobowego, a w tej kwestii ustawodawca przewidział ograniczenia. **Zasadniczo od wydatków związanych z samochodami osobowymi podatnicy mogą odliczyć 50% VAT.**

Istnieje oczywiście możliwość odliczenie pełnej kwoty VAT, tj. 100%, jednak wówczas podatnik musi spełnić warunki, wskazujące, że pojazd używany jest wyłącznie do działalności gospodarczej. Samochód osobowy uznany zostanie za wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli sposób jego wykorzystywania przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika ewidencją przebiegu pojazdu, wykluczy jego użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Ewidencja przebiegu pojazdu musi być prowadzona od dnia rozpoczęcia wykorzystywania pojazdu samochodowego wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika do dnia zakończenia wykorzystywania tego pojazdu wyłącznie do tej działalności. Dodatkowo należy zgłosić pojazd do US na formularzu VAT-26.

Aby określić **moment, w którym podatnik ma prawo do odliczenia VAT** z tytułu najmu samochodu rozliczanego jako import usług, odnieść należy się do art. 86 ust. 10b pkt 3 ustawy o VAT. Ustawodawca wskazał,

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

że w przypadku usług, dla których podatnikiem jest usługobiorca, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek. Zgodnie natomiast z powołanym ust. 10, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy. Zatem w przypadku najmu samochodu stanowiącego import usług, prawo to powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do tej usługi powstał obowiązek podatkowy - pod warunkiem, że podatnik uwzględni kwotę VAT należnego z tytułu najmu w deklaracji podatkowej, w której jest zobowiązany rozliczyć VAT należny.

Jeśli podatnik nie odliczy VAT we wskazanym powyżej terminie może również skorzystać z zasady określonej w art. 86 ust. 11, tj. dokonać odliczenia w deklaracji podatkowej za jeden z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych (VAT rozliczany miesięcznie) lub w deklaracji za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych (VAT rozliczany kwartalnie).

W przypadku braku odliczenia VAT w terminach wskazanych powyżej, zgodnie z art. 86 ust. 13a, podatnik może obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od końca roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Przykład

Przedsiębiorca - czynny podatnik VAT, rozliczający VAT miesięcznie, w związku z najmem samochodu osobowego za granicą powyżej 30 dni

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

zobowiązany jest rozliczyć z tego tytułu import usług. Data wykonania usługi to 28.10.2022 r. Faktura za najem na kwotę 1000 euro wystawiona została również 28.10.2022 r. Zapłata za fakturę nastąpiła 31.10.2022 r. Podatnik używał samochodu zarówno na potrzeby działalności gospodarczej, jak i prywatnie.

VAT należny

Moment powstania obowiązku podatkowego powstał z chwilą wykonania usługi czyli 28.10.2022 r.

Podstawa opodatkowania to 4.750,40 zł. Kwota 1000 euro przeliczona została wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego:

tabela nr 209/A/NBP/2022 z dnia 27.10.2022 r: 1 EUR = 4,7504 zł.

1000 euro x 4,7504 = 4.750,40 zł.

VAT należny wykazać należy w JPK_VAT za miesiąc październik z zastosowaniem stawki 23%: 4.750,40 zł. x 23% = 1092,59 zł.

VAT naliczony

Podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia 50% VAT:

1092,59 zł. x 50% = 546,30 zł.

Prawo to powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do tej usługi powstał obowiązek podatkowy czyli w październiku 2022 r. (zakładamy, że podatnik uwzględni kwotę VAT należnego z tytułu najmu w deklaracji podatkowej, w której jest zobowiązany rozliczyć VAT należny czyli w deklaracji za październik).

Podatnik może dokonać odliczenia również w deklaracji podatkowej za

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

jeden z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych czyli w deklaracji za listopad 2022, grudzień 2022 lub styczeń 2023 r.

Jeśli nie skorzysta z powyższych terminów, może obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego czyli deklaracji za październik 2022 r. Korekty może dokonać jednak nie później niż w ciągu 5 lat, licząc od końca roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, czyli do końca 2027 r.

A co z zakupem paliwa do wynajmowanego samochodu?

Warto nadmienić, że jeśli podatnik w związku z użytkowaniem samochodu za granicą, nabywa tam również paliwo, to nie ma z tego tytułu obowiązku rozliczenia VAT. Transakcja ta jest opodatkowana w całości za granicą przez podmiot dokonujący sprzedaży.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

SPRAWDŹ CZY TE NADCHODZĄCE TERMINY CIĘ DOTYCZĄ

07.11.2022

- złożenie deklaracji VAT-14 o należnych kwotach podatku VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych za październik 2022 r.
- wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za październik 2022 r.
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w październiku 2022 r. od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 7b ust. 1 pkt 3-6 (wypłaconych na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową), art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o pdop,
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w październiku 2022 r. od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, a podatnikom przekazanie informacji CIT-7,
- wpłata przez spółkę przejmującą zryczałtowanego podatku od dochodu, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. m) tiret pierwsze ustawy o pdop powstałego w październiku 2022 r.
- złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków PIT-NZ i PIT-NZS za październik 2022 r. oraz wpłata podatku należnego wynikającego z deklaracji złożonych za miesiące od stycznia 2019 r. do października 2022 r. - jeżeli do utraty składnika majątku doszło w październiku 2022 r.
- złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków CIT-NZ za październik 2022 r. oraz wpłata podatku należnego wykazanego w tej deklaracji.

10.11.2022

- złożenie zgłoszenia INTRASTAT za październik 2022 r.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2022
lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl