

Przestrzeń dla księgowych



**PRZESTRZEŃ
DLA KSIĘGOWYCH**
Aktualności podatkowe

**PRZESTRZEŃ
DLA KSIĘGOWYCH**

Miesięcznik
Aktualności podatkowe

Tygodniówka podatkowa | Miesięczny terminarz | Wydarzenia miesiąca

Najważniejsze aktualności księgowe z ostatniego tygodnia:

19.06.2023-25.06.2023

Tygodnik nr 26/2023

W tym numerze:

1. Sprawdź czy pamiętałaś/eś o wszystkich ważnych terminach - **str. 3**

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych:

Określenie daty powstania przychodu przy refakturowaniu usług
- **str. 5**

3. Podatek dochodowy od osób prawnych:

VAT z tytułu importu usług, a koszty uzyskania przychodów u podatnika zwolnionego z VAT - **str. 7**

4. Szkoła VAT - lekcja 40:

Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami
- **str. 9**

5. Inne zagadnienia:

Sejm przyjął ustawę o KSeF - **str. 22**

6. Tygodniówka PLUS:

Możliwość wystawienia faktury korygującej po przedawnieniu zobowiązania podatkowego - **str. 23**

7. Temat Tygodnia:

Odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego - skutki podatkowe
- **str. 25**

8. Sprawdź czy te nadchodzące terminy cię dotyczą - **str. 36**

**SPRAWDŹ CZY PAMIĘTAŁAŚ/EŚ O WSZYSTKICH
WAŻNYCH TERMINACH**

20.06.2023

- wpłata składek ZUS za maj 2023 r. - pozostali płatnicy składek (z wyłączeniem jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz osób prawnych),
- wpłata za maj 2023 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych,
- wpłata za maj 2023 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy,
- wpłata za maj 2023 r. przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy o pdof, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego,
- wpłata za maj 2023 r. ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
- wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową zaliczki na podatek pobranej za maj 2023 r.,
- wpłata należnego zryczałtowanego podatku przez: podatnika wymienionego w art. 17 ust. 1 ustawy o pdop, jeżeli w maju 2023 r. dochód z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkował niezgodnie z przeznaczeniem określonym w oświadczeniu CIT-5; spółkę, która w maju 2023 r. utraciła prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy o pdop,
- wpłata za maj 2023 r. zaliczki na podatek przez spółkę nieruchomościową/ przedstawiciela podatkowego spółki nieruchomościowej od dochodu, o którym mowa w art. 41 ust. 4f lub ust. 4g ustawy o pdof i w art. 26aa ust. 1 lub ust. 2 ustawy o pdop oraz przesłanie podatnikowi informacji o wpłaconej zaliczce

odpowiednio PIT-ISN i CIT-ISN,

- wpłata za maj 2023 r. podatku od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30g ustawy o pdof i art. 24b ustawy o pdop,
- wpłata ryczału od dochodu z tytułu: ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą - jeżeli w maju 2023 r. dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie; zmiany wartości składników majątku - jeżeli do przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego doszło w maju 2023 r.,
- wpłata na PFRON za maj 2023 r.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Określenie daty powstania przychodu przy refakturowaniu usług

Refakturowanie polega na przeniesieniu kosztów na podmiot, który faktycznie korzysta z danej usługi. Jest to praktyka często stosowana przez przedsiębiorców. Nabywają oni usługę, a następnie odsprzedają ją osobie trzeciej. Przy refakturowaniu nie można doliczać marży, tzn. refakturowana usługa musi odpowiadać cenie wynikającej z faktury wystawionej przez usługodawcę.

Refakturowanie usługi wiąże się oczywiście z powstaniem przychodu po stronie podmiotu refakturowującego.

Z ogólnej definicji przychodów, wskazanej przez ustawodawcę w art. 14 ust. 1 ustawy o pdof, wynika bowiem, że za przychód z działalności uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług.

Ważne jest, aby prawidłowo ustalić datę powstania przychodu.

Zgodnie z art. 14 ust. 1c ww. ustawy, za datę powstania przychodu uważa się generalnie dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności.

Przy refakturowaniu usługi na inny podmiot, za datę powstania przychodu u podatnika, który nabył wcześniej usługę a następnie ją odsprzedaje, uznać należy dzień wystawienia refaktury. Jeśli jednak przed wystawieniem faktury, doszło do uregulowania należności, za datę powstania przychodu, uznać należy dzień otrzymania należności.

Data powstania przychodu może zostać ustalona również zgodnie z art. 14 ust. 1e ustawy o pdof. Powołany przepis wskazuje, że jeżeli strony ustala, że usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku.

Przykład 1

Podatnik nabył usługę, która wykonana została 15 maja 2023 r. Usługa ta została refakturowana na faktycznego odbiorcę, w związku z czym wystawiona została faktura 5 czerwca 2023 r. Strony zarówno w umowie, jak i na fakturze nie określiły okresów rozliczeniowych. Kontrahent dokonał zapłaty za fakturę 20 czerwca. Kiedy powstał przychód u podatnika refakturowującego usługę?

Przychód powstał w dniu 5 czerwca czyli w dniu wystawienia faktury.

Załóżmy, że podmiot, dla którego refakturowana była dana usługa, tj. jej faktyczny odbiorca, znał kwotę jaką powinien zapłacić w maju, zatem pomimo nieposiadania faktury, dokonał zapłaty już 30 maja 2023 r. Kiedy w takiej sytuacji rozpoznać przychód o podatnika refakturowującego usługę?

Przychód powstał 30 maja czyli w dniu otrzymania należności.

Przykład 2

Podatnik wynajmuje lokal dla innego podatnika. W umowie najmu zawarto zapis o refakturowaniu kosztów odbioru odpadów i ich rozliczeniu w okresach kwartalnych.

W takim przypadku zastosowanie znajdzie art. 14 ust. 1e ustawy o pdof. Bez względu na datę wystawienia faktury, datą powstania przychodu dla podatnika refakturowującego usługę będzie ostatni dzień okresu rozliczeniowego czyli kwartału.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

VAT z tytułu importu usług, a koszty uzyskania przychodów u podatnika zwolnionego z VAT

Import usług to świadczenie usług, z tytułu wykonania których podatnikiem jest usługobiorca. Innymi słowy, z importem usług mamy do czynienia, gdy usługa zakupiona zostaje od kontrahenta zagranicznego, jej miejscem opodatkowania jest terytorium Polski, a VAT z tego tytułu rozlicza nabywca. Nabywca ten wykazuje VAT należny, który stanowi jednocześnie VAT naliczony podlegający odliczeniu.

Import usług zobowiązani są wykazywać nie tylko podatnicy VAT czynni, ale również podatnicy zwolnieni z VAT. Podatnicy zwolnieni z VAT, wykazują jednak wyłącznie VAT należny. Ponieważ nie świadczą oni usług opodatkowanych, czyli zakup usługi nie ma związku z czynnościami opodatkowanymi VAT, to nie może on jednocześnie stanowić VAT naliczonego. VAT należny w przypadku podatników zwolnionych z VAT, wykazać należy w deklaracji VAT-9M.

Skoro podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, to czy zapłacony podatek VAT należny może stanowić koszt?

Generalnie podatek VAT nie może stanowić kosztów uzyskania przychodów. Jak jednak wskazuje art. 1 ust. 1 pkt 49 ustawy o pdop, **koszt podatkowy może stanowić m.in:**

a) podatek naliczony:

- jeżeli podatnik zwolniony jest od podatku od towarów i usług lub nabył towary i usługi w celu wytworzenia albo odprzedaży towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług,
- w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług - jeżeli naliczony podatek od towarów i

usług nie powiększa wartości środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,

- b) **podatek należny w przypadku importu usług** oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, **jeżeli nie stanowi on podatku naliczonego** w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług; kosztem uzyskania przychodów nie jest jednak podatek należny w części przekraczającej kwotę podatku od nabycia tych towarów i usług, która mogłaby stanowić podatek naliczony w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.

Oznacza to, że jeśli podatnik zwolniony z VAT, nabywa usługi stanowiące dla niego import usług, z tytułu których musi wykazać VAT należny, który nie może stanowić u niego jednocześnie VAT naliczonego, to kwota tego podatku może zostać przez niego zaliczona do kosztów uzyskania przychodów. Oczywiście należy mieć na uwadze również ogólną definicję kosztów, która wskazuje, że kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów z wyłączeniami określonymi w ustawie.

Analogicznie wygląda omawiana kwestia w podatku dochodowym od osób fizycznych - art. 23 ust. 1 pkt 43 ustawy o pdof.

SZKOŁA VAT

- lekcja 40 -

Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami

Zgodnie z zasadą ogólną, określoną w art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Zatem, aby móc skorzystać z prawa do odliczenia podatku VAT konieczne jest istnienie związku między dokonywanymi zakupami, a prowadzoną działalnością gospodarczą.

Ustawodawca przewidział jednak ograniczenia w zakresie odliczania podatku VAT, w przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi. Jak bowiem wynika z art. 86a ust. 1 ww. ustawy, w przypadku tego rodzaju wydatków, podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia 50% kwoty podatku naliczonego.

Definicja pojazdu samochodowego zawarta w art. 2 pkt 34 ustawy o VAT odwołuje się do definicji pojazdów samochodowych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony. Zatem, jak wynika z art. 2 pkt 33 ustawy Prawo o ruchu drogowym, pojazd samochodowy to pojazd silnikowy, którego konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h. Określenie to nie obejmuje ciągnika rolniczego.

Zatem ograniczenie w zakresie odliczenia podatku VAT dotyczy wydatków związanych z:

- samochodami osobowymi,

- niektórymi samochodami ciężarowymi,
- motocyklami oraz
- innymi pojazdami o masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, których konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h.

Na początku określić należy, do jakich wydatków zastosowanie ma powyższe ograniczenie.

W art. 86a ust. 2 ustawy o VAT, ustawodawca wskazał, że do **wydatków związanych z pojazdami samochodowymi**, do których stosuje się ograniczenie w postaci odliczenia 50% VAT naliczonego, zalicza się wydatki dotyczące:

- 1) nabycia, importu lub wytworzenia tych pojazdów oraz nabycia lub importu ich części składowych,
- 2) używania tych pojazdów na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze, związane z tą umową, inne niż wymienione w pkt 3,
- 3) nabycia lub importu paliw silnikowych, oleju napędowego i gazu, wykorzystywanych do napędu tych pojazdów, usług naprawy lub konserwacji tych pojazdów oraz innych towarów i usług związanych z eksploatacją lub używaniem tych pojazdów.

Za wydatki związane z używaniem pojazdów samochodowych uważa się również opłaty parkingowe oraz opłaty za przejazdy autostradą.

Odliczenie VAT w pełnej wysokości

Należy zauważyć, że **ograniczenie w odliczeniu VAT nie dotyczy**

wyłącznie samochodów ciężarowych o masie całkowitej powyżej 3,5 tony. W stosunku do nich podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia 100% VAT.

Wszystkie inne pojazdy, w celu odliczenia 100 % VAT muszą spełniać wskazane w przepisach ustawy o VAT warunki.

Podatnikowi przysługuje pełne odliczenie VAT w stosunku do pojazdów samochodowych przeznaczonych wyłącznie do:

- a) **odprzedaży,**
- b) **sprzedaży,** w przypadku pojazdów wytworzonych przez podatnika,
- c) **oddania w odpłatne użycie** na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze

Jednak odprzedaż, sprzedaż lub oddanie w odpłatne użycie tych pojazdów musi stanowić przedmiot działalności podatnika (art. 86 ust. 5).

W art. 86a ust. 3 ustawy o VAT, ustawodawca wskazał, że podatnikowi przysługuje prawo do pełnego odliczenia VAT:

- 1) w przypadku gdy pojazdy samochodowe są:
 - a) wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika lub
 - b) konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą, jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie.
- 2) do towarów montowanych w pojazdach samochodowych i do związanych z tymi towarami usług montażu, naprawy i konserwacji, jeżeli przeznaczenie tych towarów wskazuje obiektywnie na możliwość ich wykorzystywania wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika.

Kiedy samochody uznawane są za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej?

Zgodnie z art. 86a ust. 4 ustawy o VAT, pojazdy samochodowe są uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli:

1) sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów ewidencją przebiegu pojazdu, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub

Do tej grupy należeć będą samochody osobowe czy też motocykle.

Tutaj konieczne jest również spełnienie dodatkowego warunku, co będzie omówione w dalszej części.

2) konstrukcja tych pojazdów wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne.

W tej grupie z kolei znajdują się pojazdy specjalne i samochody ciężarowe do 3,5 tony.

Jak wskazano w art. 86a ust. 9 do kategorii pojazdów określonych w punkcie 2 ww. przepisu należą:

1) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:

a) klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub

- b) z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
- 2) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu;
- 3) pojazdy specjalne, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:
- a) agregat elektryczny/spawalniczy,
 - b) do prac wiertniczych,
 - c) koparka, koparko-spycharka,
 - d) ładowarka,
 - e) podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych,
 - f) żuraw samochodowy
- jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym.

Spełnienie ww. wymagań (punkt 1 i 2) stwierdza się na podstawie **dotatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów**, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu zawierającego odpowiednią adnotację o spełnieniu tych wymagań.

Z kolei w przypadku pojazdów specjalnych (punkt 3) **spełnienie wymagań stwierdza się na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.**

Zatem, w stosunku do powyższych, po spełnieniu wskazanych warunków, również przysługuje prawo do odliczenia 100% VAT.

Można uznać, że najbardziej problematyczna jest kwestia odliczenia VAT, w przypadku wydatków związanych z samochodami osobowymi. W odniesieniu do samochodów osobowych prawo do odliczenia 100% VAT przysługuje, gdy są one wykorzystywane wyłącznie na potrzeby działalności gospodarczej podatnika.

Kiedy zatem można uznać, że samochód osobowy wykorzystywany jest wyłącznie do działalności gospodarczej?

Wtedy gdy sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego **zasadach ich używania**, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez niego dla tych pojazdów **ewidencją przebiegu pojazdu**, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą.

Ewidencję przebiegu pojazdu prowadzić należy od dnia rozpoczęcia wykorzystywania pojazdu samochodowego wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika do dnia zakończenia wykorzystywania tego pojazdu wyłącznie do tej działalności.

Powinna ona zawierać:

- 1) numer rejestracyjny pojazdu samochodowego;
- 2) dzień rozpoczęcia i zakończenia prowadzenia ewidencji;
- 3) stan licznika przebiegu pojazdu samochodowego na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji, na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji;
- 4) wpis osoby kierującej pojazdem samochodowym dotyczący każdego wykorzystania tego pojazdu, obejmujący:
 - a) kolejny numer wpisu,
 - b) datę i cel wyjazdu,
 - c) opis trasy (skąd - dokąd),
 - d) liczbę przejechanych kilometrów,

e) imię i nazwisko osoby kierującej pojazdem

- potwierdzony przez podatnika na koniec każdego okresu rozliczeniowego w zakresie autentyczności wpisu osoby kierującej pojazdem, jeżeli nie jest ona podatnikiem;

5) liczbę przejechanych kilometrów na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji.

Jak już wskazano wcześniej jest grupa samochodów osobowych, w odniesieniu do których przysługuje prawo do odliczenia 100 % VAT.

Przypomnijmy jednak, że 100% odliczenia podatku VAT przysługuje zawsze od samochodów osobowych przeznaczonych wyłącznie do:

- a) odprzedaży,
- b) sprzedaży, w przypadku pojazdów wytworzonych przez podatnika,
- c) oddania w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze

- jeżeli odprzedaż, sprzedaż lub oddanie w odpłatne używanie tych pojazdów stanowi przedmiot działalności podatnika.

W tej sytuacji prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów nie jest konieczne.

Kolejnym warunkiem koniecznym jest **złożenie naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o pojazdach w odniesieniu do których podatnik chce odliczać 100% VAT**, w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniesie pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami, nie później jednak niż w dniu przesłania ewidencji JPK_VAT.

Jeśli powyższy termin nie zostanie dochowany uznaje się, że pojazd samochodowy jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej

podatnika dopiero od pierwszego dnia miesiąca, w którym podatnik złoży tę informację.

Informacja o której mowa składana jest za pomocą druku VAT-26. Zawiera on dane pozwalające na identyfikację pojazdu samochodowego, w szczególności marki, modelu pojazdu i jego numeru rejestracyjnego, jak również daty poniesienia pierwszego wydatku związanego z danym pojazdem. Druk umożliwia także prawidłową aktualizację złożonej informacji.

Przykład

Czynny podatnik podatku VAT nabywa w dniu 26 czerwca br. samochód osobowy na cele związane z działalnością gospodarczą, zamierza wykorzystać go tylko do celów firmowych. Posiada fakturę z naliczonym podatkiem VAT w wysokości 23%: 5.750 zł. Wartość netto samochodu to 25.000,00 zł. Co musi zrobić by mógł rozliczyć podatek VAT w 100% od kosztów eksploatacyjnych oraz zakupu?

Odpowiedź:

W celu odliczenia podatku VAT od nabycia samochodu i kosztów z nim związanych w 100%, podatnik musi:

- w terminie do 25. lipca, nie później jednak niż w dniu przesłania ewidencji JPK_VAT za czerwiec, złożyć do właściwego naczelnika urzędu skarbowego VAT-26,
- sporządzić regulamin użytkowania samochodu z którego będzie jednoznacznie wynikało, że samochód wykorzystywany jest tylko do działalności gospodarczej,
- prowadzić szczegółową ewidencję przebiegu pojazdu.

W takiej sytuacji odliczy 100% VAT z faktury zakupu czyli 5.750 zł.

Jeśli podatnik złoży VAT-26 dopiero np. 5 sierpnia br. prawo do pełnego odliczenia VAT będzie mu przysługiwało od 1 sierpnia br.

Wówczas z faktury zakupu odliczy tylko 50% VAT czyli 2.875 zł (5.750 x 50%). 50% nieodliczonego podatku VAT zwiększy wartość początkową samochodu osobowego (25.000 zł + 2.875 zł = 27.875 zł).

Jeśli podatnik złoży VAT-26 w terminie 25 lipca br., ale JPK_VAT wysłany zostanie wcześniej czyli np. 20 lipca br., prawo do pełnego odliczenia VAT będzie mu przysługiwało od 1 lipca br.

Wówczas z faktury zakupu odliczy również tylko 50% VAT czyli 2.875 zł.

Podsumowując aby podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia 100% podatku VAT od wydatków związanych z samochodami osobowymi, konieczne jest spełnienie poniższych warunków:

1. należy stworzyć regulamin określający zasady użytkowania samochodu w firmie,
 2. prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów,
- powyższe dokumenty mają potwierdzać, że samochód osobowy wykorzystywany jest wyłącznie do działalności gospodarczej i wykluczyć użytek prywatny
3. Zgłoszenie pojazdu na formularzu VAT-26.

Jeśli samochód nie spełnia wskazanych warunków, uznawany jest za wykorzystywany do celów mieszanych i wówczas od wydatków z nim związanych podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia 50% VAT.

Powyższe ma zastosowanie również do wydatków związanych z nabyciem i eksploatacją motocykli.

Prawo do odliczenia 100% VAT, jak już wspomniano przysługuje również w stosunku do samochodów ciężarowych do 3,5 tony, również po spełnieniu określonych wymagań.

Ustawodawca wskazał, że za pojazdy samochodowe, których konstrukcja wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne uważa się:

- 1) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczony do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
 - a) klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub
 - b) z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
- 2) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu;

Spełnienie powyższych wymagań stwierdza się na podstawie dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu zawierającego odpowiednią adnotację o spełnieniu tych wymagań.

Nawet jeśli pojazd spełnia powyższe wymaganie, ale podatnik nie posiada zaświadczenia wydanego przez stację diagnostyczną oraz odpowiedniego wpisu w dowodzie, jedyną możliwością na odliczenie 100% VAT od wydatków związanych z pojazdem jest zastosowanie się do art. 86a ust. 4 pkt. 1 ww ustawy. Zatem sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich

używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów ewidencją przebiegu pojazdu, musi jednoznacznie wykluczać ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą. W tej sytuacji konieczne jest również złożenie naczelnikowi urzędu skarbowego informacji VAT-26 o tych pojazdach w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniosą pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami, nie później jednak niż w dniu przesłania pliku JPK_VAT. W przypadku niezłożenia w terminie informacji VAT-26, uznaje się, że pojazd samochodowy jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika dopiero od pierwszego dnia miesiąca, w którym podatnik złoży tę informację. Inaczej mówiąc, jeśli podatnik nie posiada zaświadczenia wydanego przez stację diagnostyczną oraz odpowiedniego wpisu w dowodzie, że samochód ciężarowy do 3,5 tony spełnia określone ustawowo warunki konstrukcyjne, to w celu odliczenia 100% VAT stosujemy te same zasady co dla samochodów osobowych.

Podsumowując, aby móc odliczyć 100 % VAT od wydatków związanych z samochodem ciężarowym do 3,5 tony podatnik musi go wykorzystywać wyłącznie do celów działalności gospodarczej, czyli:

- samochód musi spełniać wymagania odnośnie konstrukcji potwierdzone dodatkowym badaniem technicznym i wydanym w związku z tym zaświadczeniem przez stację diagnostyczną oraz adnotacją w dowodzie rejestracyjnym lub
- samochód musi zostać zgłoszony do naczelnika urzędu skarbowego na druku VAT-26, dodatkowo muszą zostać określone dla tego pojazdu zasady jego użytkowania oraz prowadzona ewidencja przebiegu pojazdu.

Warto również pamiętać, że w przypadku gdy w pojeździe samochodowym, dla którego wydano zaświadczenie, zostały wprowadzone zmiany, w wyniku których pojazd nie spełnia ustawowych wymagań

konstrukcyjnych, uznaje się, że pojazd nie jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej:

- 1) od dnia wprowadzenia zmian,
- 2) jeżeli nie można określić dnia wprowadzenia zmian:
 - a) od okresu rozliczeniowego, w którym podatnik po raz pierwszy odliczył podatek naliczony od wydatków związanych z tym pojazdem samochodowym, z zastrzeżeniem lit. b,
 - b) od okresu rozliczeniowego następującego po okresie rozliczeniowym, dla którego podatnik wykaże, że pojazd samochodowy spełniał wymagania,

- chyba że w odniesieniu do samochodu prowadzona jest ewidencja przebiegu pojazdu, określono zasady jego używania oraz złożono VAT-26.

Na zakończenie, utrwalamy wiedzę przykładami.

Przykład 1

Przedsiębiorca użytkuje w działalności gospodarczej samochód osobowy wprowadzony do ewidencji środków trwałych. Nie używa samochodu prywatnie, ale również nie zgłosił go do urzędu skarbowego jako używanego wyłącznie do działalności gospodarczej. W jakiej wysokości może odliczać VAT z faktur dokumentujących wydatki typu paliwo, myjnia, opłaty parkingowe?

Podatnik może odliczać jedynie 50% VAT z tych faktur, ponieważ nie dopełnił formalności przewidzianych w ustawie. Zatem jeśli otrzyma przykładowo fakturę za paliwo w kwocie brutto 246 zł (netto 200 zł, VAT 46 zł), to z faktury takiej odliczy jedynie 50% VAT czyli 23 zł (46 zł x 50%).

Przykład 2

Podatnik z przykładu 1 chciałby jednak odliczać 100 % VAT od wydatków związanych z użytkowanym samochodem. Co powinien zrobić?

Aby odliczyć 100 % VAT od tych wydatków podatnik musi udowodnić, że samochód wykorzystywany jest wyłącznie do działalności gospodarczej. Innymi słowy, sposób użytkowania samochodu powinien wykluczać używanie go do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Powinien więc ustalić zasady używania samochodu oraz prowadzić ewidencją przebiegu pojazdu.

Musi również złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego informację VAT-26. Pojazd samochodowy będzie uznany za wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika od pierwszego dnia miesiąca, w którym podatnik złoży tę informację.

Zatem jeśli złoży VAT-26 np. 10 lipca br., a przy tym sporządzi zasady użytkowania samochodu i będzie prowadził ewidencję przebiegu pojazdów, 100% VAT będzie mógł odliczać od wydatków poniesionych od 1 lipca br.

Przykład 3

Podatnik użytkuje w działalności gospodarczej prywatny samochód osobowy. Czy przysługuje mu prawo do odliczenia VAT od wydatków związanych z tym samochodem?

Tak, ale jedynie 50%.

INNE ZAGADNIENIA

Sejm przyjął ustawę o KSeF

Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wdrażająca Krajowy System e-Faktur została przyjęta przez Sejm i przekazana Marszałkowi Senatu.

Wejście ustawy w życie zostało przesunięte na 1 lipca 2024 r.

Wdrożenie KSeF przez podatników zwolnionych podmiotowo oraz przedmiotowo z VAT będzie obowiązkowe od 1 stycznia 2025 r.

Do 31 grudnia 2024 r. będą mogły być wystawiane faktury z kas rejestrujących oraz do tego czasu paragon fiskalny z NIP uznawany będzie za fakturę uproszczoną.

KSeF nie będą objęte:

- faktury konsumenckie,
- bilety spełniające funkcję faktury, w tym paragony na autostradach płatnych,
- faktury wystawiane w procedurach OSS i IOSS.

Przewidziano również możliwość wystawiania faktur w trybie offline poza KSeF i dostarczenia faktury do KSeF następnego dnia roboczego po wystawieniu offline w przypadku awarii po stronie podatnika. Poza tym ustawa doprecyzowuje daty wystawienia oraz inne kwestie ważne dla procesu wystawiania faktur podczas awarii oraz w trybie offline. W okresie awarii i w trybie offline dopuszczone będzie wystawianie faktur korygujących.

Zlikwidowane zostaną również noty korygujące.

Sankcje za naruszenia przepisów stosowane będą dopiero od 1 stycznia 2025 r.

TYGODNIÓWKA PLUS

PRAKTYCZNA ANALIZA NAJCZĘŚCIEJ POJAWIAJĄCYCH SIĘ PROBLEMÓW W KSIĘGOWOŚCI

Możliwość wystawienia faktury korygującej po przedawnieniu zobowiązania podatkowego

Podatnik sprzedał nieruchomość w 2007 roku. Aktualnie chciałby on dokonać korekty ceny jej sprzedaży, a co za tym idzie podpisać z podmiotem, który zakupił nieruchomość, aneks do umowy sprzedaży oraz wystawić fakturę korygującą dokumentującą zmniejszenie ceny sprzedaży nieruchomości. Czy ma taką możliwość?

Na powyższe pytanie odpowiedzieć można na podstawie interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 14 marca 2023 r. sygn. 0111-KDIB3-1.4012.28.2023.1.KO.

Istotą faktury korygującej jest doprowadzenie faktury pierwotnej do stanu odpowiadającego rzeczywistości. Wystawia się ją w celu udokumentowania ostatecznej wielkości sprzedaży w danym okresie rozliczeniowym.

Z art. 112 ustawy o VAT wynika, że podatnicy są obowiązani przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, z zastrzeżeniem art. 109b ust. 7, art. 130d ust. 3, art. 134 ust. 3, art. 138h ust. 3 i art. 138i ust. 8.

Jak natomiast wynika z art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. We

wskazanej interpretacji organ podatkowy podkreślił, że istotą przedawnienia uregulowanego w art. 70 Ordynacji podatkowej jest to, że na skutek upływu czasu zobowiązanie podatkowe wygasa z mocy prawa, zobowiązanie podatkowe bowiem przestaje istnieć. Jeżeli przedawnia się zobowiązanie podatkowe, to wraz z nim przedawnieniu ulegają także inne elementy danego stosunku prawno-podatkowego.

Dyrektor KIS podkreślił, że **prawa i obowiązki m.in. w zakresie wystawiania faktur korygujących i rozliczenia podatku na ich podstawie, obowiązują podatników dopóty, dopóki zobowiązanie podatkowe określone w tych fakturach nie uległo przedawnieniu.**

Okres przedawnienia podatkowego zaczyna biec od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, a kończy się z upływem 5 lat. Zatem, termin początkowy i końcowy przedawnienia podatkowego wyznacza termin płatności tegoż zobowiązania (z zastrzeżeniem instytucji zawieszenia i przerwania biegu przedawnienia, które wpływają na końcowy termin przedawnienia). Przedawnienie oznacza, że po upływie określonego czasu od momentu powstania zobowiązania podatkowego zobowiązanie to wygasa, a organ podatkowy, po upływie terminu przedawnienia, nie może domagać się uregulowania (nie ma możliwości wyegzekwowania) należnego świadczenia.

Instytucja przedawnienia ma to do siebie, że w odniesieniu do okresu, który uległ przedawnieniu nie mogą być dokonywane żadne czynności ani zwiększające zobowiązanie podatkowe, ani zmniejszające zobowiązanie podatkowe.

Zatem, w omawianym przypadku, podatnik nie jest uprawniony do wystawienia faktury korygującej do sprzedaży dokonanej w 2007 roku, ponieważ zobowiązanie podatkowe powstałe z tytułu tej transakcji uległo przedawnieniu.

TEMAT TYGODNIA

Odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego - skutki podatkowe

1 lipca odwołany zostanie stan zagrożenia epidemicznego w Polsce. Wynika to z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, które to rozporządzenie opublikowane zostało w Dzienniku Ustaw, poz. 1118.

W okresie stanu zagrożenie epidemicznego obowiązują szczególne rozwiązania podatkowe, co oznacza, że jego odwołanie niesie ze sobą określone konsekwencje. Jakież? Odpowiedź na to pytanie, znajdziecie w dzisiejszym artykule.

Kary umowne i odszkodowania

- art. 52zb ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 38t ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

W katalogu kosztów, które to obligatoryjnie nie mogą zostać uznane za koszty uzyskania przychodów, w art. 16 ust. 1 pkt 22 ustawy o pdop oraz w art. 23 ust. 1 pkt 19 ustawy o pdof, ustawodawca jako wyłączone z kosztów wskazał kary umowne i odszkodowania z tytułu:

- wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz
- zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo
- zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług.

Powyższe nie ma zastosowania do zapłaconych kar umownych i odszkodowań, jeżeli wada dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoka w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoka

w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług powstała w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego lub stanem epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19. Ustępstwo to przewidziane zostało w art. 38t ustawy o pdop oraz art. 52zb ustawy o pdof.

Oznacza to, że zaliczanie do kosztów powyższych kar umownych i odszkodowań, nie będzie możliwe w odniesieniu do wad oraz zwłoki, które powstaną po odwołaniu stanu zagrożenia epidemicznego

Opłata prolongacyjna

- art. 15za ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Jeśli decyzja w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, wydana została w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego oraz w okresie 30 dni następujących po jego odwołaniu, to zgodnie z wprowadzoną preferencją, nie nalicza się opłaty prolongacyjnej.

Zatem, jeśli podatnik złoży wniosek o udzielenie ulgi w zapłacie podatku po 30 dniach od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego, ulga prolongacyjna zostanie naliczona.

Zawiadomienie ZAW-NR

- art. 15zzn ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Na podstawie art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykaz podmiotów:

- 1) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT,
- 2) zarejestrowanych jako podatnicy VAT, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Wykaz podatników VAT, o którym mowa to tzw. biała lista. W niektórych przypadkach korzystanie z białej listy jest konieczne.

Z art. 19 ustawy Prawo Przedsiębiorców wynika, że dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy:

- 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Podkreślamy, że powyższe regulacje dotyczą transakcji między przedsiębiorcami. Jeśli jedną ze stron transakcji jest konsument, nie mają one zastosowanie.

Niedostosowanie się do obowiązku zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego, gdy jednorazowa wartość transakcji między przedsiębiorcami przekracza 15.000 zł. może przynieść negatywne konsekwencje w podatku dochodowym.

Dodatkowo, znaczenie ma na jaki rachunek kontrahenta pieniądze zostały przekazane.

Jak bowiem wynika z art. 22p ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz z art. 15d ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji zawartej między przedsiębiorcami o wartości przekraczającej 15.000 zł, została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług - w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny.

Ustawodawca przewidział jednak zwolnienie z negatywnych konsekwencji w niektórych przypadkach. Zostały one wskazane w art. 22p ust. 4 pkt 1 ustawy o pdof i art. 15d ust. 4 pkt 1 ustawy o pdop. Wyłączenie z kosztów nie będzie miało zastosowania, jeżeli zapłata należności przez podatnika została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu.

Mowa tutaj o zawiadomieniu ZAW-NR składanym w przypadku dokonania zapłaty na rachunek inny niż w wykazie. W okresie zagrożenia epidemicznego, termin na złożenie zawiadomienia wynosi 14 dni. Po jego odwołaniu, podatnicy będą mieli tylko 7 dni na złożenie zawiadomienia ZAW-NR.

Interpretacje podatkowe

- *art. 31g ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*

Zgodnie z wprowadzoną preferencją, w przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego trzymiesięczny termin wydania interpretacji podatkowej, o którym mowa w art. 14d § 1 Ordynacji podatkowej, przedłuża się o 3 miesiące.

Wnioski złożone po jego odwołaniu powinny zostać rozpatrzone w terminie 3 miesięcy.

Certyfikaty rezydencji

- *art. 31ya ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*

Certyfikat rezydencji jest zaświadczeniem o miejscu siedziby podatnika dla celów podatkowych wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca siedziby podatnika. Posiadanie certyfikatu jest niezbędne, aby polski podmiot, który wypłaca podmiotowi zagranicznemu należności z określonych tytułów, mógł zastosować stawkę preferencyjną wynikającą z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której stroną jest Polska lub też nie pobierać tego podatku wogóle. Mowa tutaj o tzw. podatku u źródła czyli zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT i CIT).

W okresie stanu zagrożenia epidemicznego obowiązują preferencje w zakresie:

- certyfikatów rezydencji niezawierających okresu ważności,
- możliwości korzystania z kopii certyfikatu oraz
- wydłużenia okresu ich ważności.

W przypadku certyfikatu rezydencji niezawierającego okresu jego ważności, w odniesieniu do którego okres kolejnych dwunastu miesięcy upływa w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres obowiązywania tych stanów oraz przez okres 2 miesięcy po jego odwołaniu.

Również w czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po jego odwołaniu, miejsce zamieszkania i siedziby podatnika dla celów podatkowych może być potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

Dodatkowo, w czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po jego odwołaniu, warunek uzyskania przez płatnika certyfikatu rezydencji od podatnika uważa się za spełniony także w przypadku, gdy płatnik posiada certyfikat rezydencji tego podatnika obejmujący 2019 r. lub 2020 r. oraz oświadczenie podatnika co do aktualności danych w nim zawartych.

Zatem w związku z odwołaniem stanu zagrożenia epidemicznego, po 2 miesiącach czyli od września 2023 r. preferencje powyższe nie mogą być stosowane:

- podatnicy nie będą mogli korzystać z certyfikatów rezydencji, które

zostały wydane ponad 12 miesięcy wcześniej, jeżeli nie zawierają one okresu ważności,

- podatnicy nie będą mogli potwierdzać miejsca zamieszkania czy siedziby kopią certyfikatu rezydencji,
- podatnicy posługujący się certyfikatami obejmującymi 2019 r. lub 2020 r. powinni uzyskać aktualne certyfikaty rezydencji podatników.

Ceny transferowe

- art. 31z¹, art. 31z², art. 31z³ ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Ceny transferowe dotyczą transakcji zawieranych przez podmioty powiązane, tzn. takie, które wywierają określony wpływ na inne podmioty krajowe lub zagraniczne. Zgodnie z art. 23m ust. 1 pkt 1 ustawy o pdof oraz art. 11a ust. 1 pkt 1 ustawy o pdop cena transferowa oznacza rezultat finansowy warunków ustalonych lub narzuconych w wyniku istniejących powiązań, w tym cenę, wynagrodzenie, wynik finansowy lub wskaźnik finansowy. Zatem, ceny transferowe to ceny sprzedawanych dóbr i usług oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalone przez podmioty powiązane, które w konsekwencji mają wpływ na ostateczny wynik finansowy przedsiębiorstwa oraz wskaźniki finansowe.

Niektórzy podatnicy PIT i CIT są zobowiązani do sporządzania dokumentacji cen transferowych. W okresie stanu zagrożenie epidemicznego, ustawodawca przewidział jednak w tym zakresie pewne preferencje.

Podatnicy dokonujący korekty cen transferowych są zwolnieni z obowiązku

posiadania oświadczenia podmiotu powiązanego potwierdzającego dokonanie przez ten podmiot korekty cen transferowych w tej samej wysokości co podatnik. Dotyczy to korekty dokonywanej za rok podatkowy lub w momencie, w którym na całym terytorium Polski obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego ogłoszony w związku z COVID-19.

Podatnicy mogą również korzystać ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia lokalnej dokumentacji podatkowej w przypadku poniesienia przez stronę transakcji straty podatkowej w roku podatkowym, w którym na całym terytorium Polski obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego ogłoszony w związku z COVID-19. Ze zwolnienia może skorzystać podmiot powiązany, który poniósł stratę, pod warunkiem że uzyskał w tym roku łączne przychody niższe o co najmniej 50% od łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym ten rok.

Dodatkowo, oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, składane za rok podatkowy lub rok obrotowy lub w momencie, w którym na całym terytorium Polski obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego ogłoszony w związku z COVID-19, może podpisać:

- osoba fizyczna - w przypadku podmiotu powiązanego będącego osobą fizyczną,
- osoba upoważniona przez przedsiębiorcę zagranicznego do reprezentowania go w oddziale - w przypadku podmiotu powiązanego będącego przedsiębiorcą zagranicznym posiadającym oddział na terytorium Polski,
- osoba uprawniona do reprezentacji - w przypadku pozostałych podmiotów powiązanych

Jednak nie jest dopuszczalne złożenie oświadczenia przez pełnomocnika.

W związku ze zniesieniem stanu zagrożenia epidemicznego, preferencje nie będą mogły być stosowane po jego odwołaniu lub po roku podatkowym, w którym obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego.

Schematy podatkowe

- *art. 31y ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*

Przez schematy podatkowe rozumie się uzgodnienie, które:

- spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

W ramach preferencji wprowadzonych w związku z Covid-19, w przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne, podatnicy nie mają obowiązku przekazywania informacji i zawiadomień oraz realizowania innych obowiązków określonych w przepisach dotyczących krajowych schematów podatkowych w okresie od 31 marca 2020 r. do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego ogłoszonego w związku z COVID-19.

Po tym okresie, podatnicy ponownie będą mieli obowiązek stosowania przepisów o raportowaniu krajowych schematów podatkowych.

Odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego niesie również konsekwencje dla pracowników i pracodawców.

W tym zakresie ustawodawca wprowadził bowiem m.in. poniższe preferencje:

1. Możliwość udzielenia pracownikowi urlopu wypoczynkowego niewykorzystanego w poprzednich latach kalendarzowych w terminie wskazanym przez pracodawcę bez uzyskania zgody pracownika pracownika i z pominięciem planu urlopów. Urlop może wynieść do 30 dni, a pracownik jest zobowiązany do jego wykorzystania.
2. Osoby zatrudniane na stanowisko administracyjno-biurowe nie podlegają wstępnym badaniom lekarskim, jeżeli posiadają aktualne orzeczenie lekarskie stwierdzające brak przeciwwskazań do pracy w warunkach pracy opisanych w skierowaniu na badania lekarskie i dodatkowo pracodawca stwierdzi, że warunki te są zgodne z warunkami występującymi na danym stanowisku pracy.
3. Orzeczenia lekarskie wydane w ramach wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich, których ważność upłynęła po 7.03.2020 r., zachowują moc do upływu 180 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii.
4. Możliwość przeprowadzenia części wstępnego szkolenia bhp za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. Stacjonarnie odbyć musi się instruktaż stanowiskowy: osoby przyjmowanej na stanowisko robotnicze lub takie, na którym występuje narażenie na działanie czynników niebezpiecznych, pracownika przenoszonego na takie stanowiska oraz ucznia odbywającego praktyczną naukę zawodu i studenta przechodzącego praktykę studencką.
5. Brak konieczności okresowych szkoleń bhp. Termin realizacji okresowego szkolenia bhp, który przypadł lub przypadnie podczas stanu zagrożenia epidemicznego bądź stanu epidemii lub w ciągu 30

dni po ich zakończeniu, wydłuża się do 60 dni od odwołania tego stanu.

6. Możliwość zawieszenia obowiązków: tworzenia lub funkcjonowania ZFŚS, dokonywania odpisu podstawowego, wypłaty świadczeń urlopowych u pracodawców u których wystąpił spadek obrotów gospodarczych bądź istotny wzrost obciążenia funduszu wynagrodzeń.

**SPRAWDŹ CZY TE NADCHODZĄCE TERMINY
CIĘ DOTYCZĄ**

26.06.2023

- wpłata podatku VAT za maj 2023 r.
- złożenie deklaracji VAT-8, VAT-9M, VAT-12 za maj 2023 r.
- przesłanie pliku JPK_V7M za maj 2023 r.
- przesłanie pliku JPK_V7K za maj 2023 r. (część ewidencyjna)
- wpłata podatku akcyzowego za maj 2023 r. oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego,
- przesłanie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach VAT-UE za maj 2023 r.
- złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za maj 2023 r.
- przekazanie do PFRON dokumentów dotyczących dofinansowania do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników za maj 2023 r.
- rozliczenie podatku cukrowego należnego za maj 2023 r.
- rozliczenie podatku od sprzedaży detalicznej PSD-1 za maj 2023 r.

30.06.2023

- przekazanie do PFRON przez osoby niepełnosprawne prowadzące działalność gospodarczą wniosku o refundację zapłaconych składek emerytalno-rentowych za kwiecień 2023 r.
- złożenie deklaracji dla rozliczenia podatku VAT w zakresie procedury importu VII-DO za maj 2023 r.
- zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2022 r. w jednostce, której rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym,

- złożenie urzędowi skarbowemu zeznania CIT-8 i CIT-8AB wraz z załącznikami za rok podatkowy, który zakończył się w okresie od 1 grudnia 2022 r. do 28 lutego 2023 r. oraz uiszczenie wynikającej z zeznania kwoty do zapłaty,
- wykazanie w CIT/KW (załącznik do zeznania CIT-8) przychodów, kosztów i dochodu z przekształcenia oraz zapłacenie podatku od tego dochodu - jeżeli pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek rozpoczął się w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 1 marca 2023 r.
- złożenie urzędowi skarbowemu deklaracji CIT-8E wraz z załącznikiem za rok podatkowy, który zakończył się w okresie od 1 grudnia 2022 r. do 28 lutego 2023 r.
- złożenie urzędowi skarbowemu informacji CIT-8ST według stanu na 31 grudnia 2022 r.