

# Przestrzeń dla księgowych



Najważniejsze aktualności księgowe z ostatniego tygodnia:

11.09.2023-17.09.2023

**Tygodnik nr 38/2023**

W tym numerze:

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

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych:

Skutki podatkowe wycofania składników majątku ze spółki cywilnej  
- **str. 4**

3. Podatek dochodowy od osób prawnych:

Modyfikacje środków trwałych dokonywane po jednorazowej  
amortyzacji - **str. 8**

4. Szkoła VAT - lekcja 52:

Dokumenty korygujące faktury - **str. 13**

5. Inne zagadnienia:

Zmiany w Kodeksie spółek handlowych dotyczące procesów  
reorganizacyjnych spółek - **str. 20**

Nowy formularz VAT-R - **str. 22**

6. Tygodniówka PLUS:

Dokumentowanie sprzedaży bezrachunkowej u podatnika  
opodatkowanego ryczałtem - **str. 23**

7. Temat Tygodnia:

Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów - jak prawidłowo rozliczyć  
podatek naliczony - **str. 25**

8. Sprawdź czy te nadchodzące terminy cię dotyczą - **str. 30**

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

**11.09.2023**

- złożenie zgłoszenia INTRASTAT za sierpień 2023 r.

**15.09.2023**

- wpłata składek ZUS za sierpień 2023 r. - płatnicy składek posiadający osobowość prawną,
- wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za wrzesień 2023 r. oraz III raty podatku rolnego - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej,
- płata III raty podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku rolnego - osoby fizyczne,
- wpłata II raty podatku od środków transportowych,
- wpłata do PPK.

## PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

### Skutki podatkowe wycofania składników majątku ze spółki cywilnej

Wspólnicy spółki cywilnej mogą podjąć decyzję o wycofaniu środków trwałych ze spółki i przekazaniu ich na potrzeby wspólników.

Jak wskazuje art. 863 Kodeksu cywilnego, *wspólnik nie może rozporządzać udziałem we wspólnym majątku wspólników ani udziałem w poszczególnych składnikach tego majątku.*

Powyższe oznacza, że majątek spółki cywilnej objęty jest współwłasnością łączną i stanowi majątek odrębny od majątków prywatnych każdego ze wspólników.

Jak już wspomniano, wspólnicy mogą zdecydować o przekazaniu środków trwałych należących do majątku spółki na rzecz majątku prywatnego wspólników. W gruncie rzeczy, w takiej sytuacji właściciel danego składnika majątku nie zmienia się, nadal pozostaje nim wspólnik spółki cywilnej. Jednak w momencie wycofania składnika majątku ze spółki cywilnej do majątków osobistych, dochodzi do przekształcenia współwłasności łącznej we współwłasność w częściach ułamkowych.

Warto zastanowić się czy takie działanie wywołuje skutki podatkowe w podatku dochodowym.

**Otóż samo przekazanie majątku spółki cywilnej do majątku osobistego jej wspólników nie powoduje powstania przychodu na gruncie PIT.** W sytuacji tej nie dochodzi do zmiany właściciela, nie ma zatem mowy o nowym przysporzeniu majątkowym.

**Należy jednak mieć na uwadze, że ewentualne kolejne czynności mogą za sobą pociągnąć skutki podatkowe, a mianowicie ich sprzedaż.**

Art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowi, że **przychody z działalności gospodarczej stanowią również przychody z odpłatnego zbycia składników majątku** będących:

- a) *środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi, podlegającymi ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- b) *składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 22g nie przekracza 1.500 zł,*
- c) *składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,*
- d) *składnikami majątku stanowiącymi spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego lub udział w takim prawie, które zgodnie z art. 22n ust. 3 nie podlegają ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*

*- wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, z zastrzeżeniem ust. 2c; przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio.*

Ust. 2c wskazuje z kolei, że do powyższych przychodów *nie zalicza się przychodów z odpłatnego zbycia wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej: budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do*

*lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie.*

**Przychody z działalności gospodarczej stanowi również sprzedaż składników majątku, które zostały z działalności gospodarczej z różnych względów wycofane, jeśli między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich odpłatnego zbycia, nie upłynęło 6 lat.** Powyższe wynika z art. 10 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy.

Wnioski takie płyną również z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 3 sierpnia 2023 r. sygn. 0114-KDIP3-2.4011.516.2023.2.MR. Dotyczy ona skutków podatkowych wycofania nieruchomości i samochodów osobowych ze spółki cywilnej. Wnioskodawcy, wspólnicy spółki cywilnej są w związku małżeńskim, w którym panuje ustawowa wspólność majątkowa. Spółka została zawiązana w trakcie trwania małżeństwa. Nigdy nie została ustanowiona rozdzielność majątkowa. Wspólnicy posiadają po 50% wniesionych wkładów i prawo do udziału w zysku proporcjonalnie do posiadanych wkładów.

Spółka w trakcie trwania swojej działalności nabyła nieruchomość i samochody osobowe. Wspólnicy zamierzają na mocy uchwały nieruchomość oraz wszystkie samochody osobowe wycofać ze spółki, przekazując je na cele osobiste wspólników, w części odpowiadającej posiadanym udziałom. Następnie mają być one przeznaczone na najem prywatny.

Wycofanie nieruchomości oraz samochodów osobowych ze spółki będzie stanowić czynność nieodpłatną i nie nastąpi ono tytułem wypłaty zysku w spółce.

Dyrektor KIS zauważył, że wspólnicy nie uzyskają przysporzenia majątkowego w związku z planowaną czynnością.

Mając zatem na uwadze, że planowana operacja wycofania wskazanych we wniosku nieruchomości i samochodów osobowych z majątku spółki cywilnej do majątku prywatnego wspólników nie będzie nosić cech zbycia, jak również nie będzie posiadać przymiotu odpłatności, wskazał, że wycofanie to nie spowoduje powstania po ich stronie przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

## **PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH**

### **Modyfikacje środków trwałych dokonywane po jednorazowej amortyzacji**

Na podstawie art. 16k ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, *podatnicy w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, z zastrzeżeniem ust. 11, oraz mali podatnicy, mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji, z wyłączeniem samochodów osobowych, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym równowartości kwoty 50.000 euro łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych.*

Powyższa amortyzacja stanowi pomoc de minimis.

Ustawodawca wskazał również na możliwość jednorazowej amortyzacji w art. 16k ust. 14 ww. ustawy. Zgodnie z nim, *podatnicy mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej nabytych fabrycznie nowych środków trwałych zaliczonych do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100.000 zł. Kwota 100.000 zł obejmuje sumę odpisów amortyzacyjnych i wpłaty na poczet nabycia środka trwałego, o której mowa w art. 15 ust. 1zd, zaliczonej do kosztów uzyskania przychodów.*

**Środki trwale zamortyzowane jednorazowo na podstawie powyższych przepisów, tak jak wszystkie inne składniki majątku mogą zostać ulepszone.** Generalnie, nakłady na ulepszenie podlegają rozliczeniu w kosztach poprzez odpisy amortyzacyjne. W odniesieniu do



omawianych składników majątku, należy je jednak rozliczyć w kosztach na szczególnych zasadach w zależności od momentu dokonania samego ulepszenia.

**Pojęcie ulepszenia środka trwałego** zdefiniowane zostało w art. 16g ust. 13 ww. ustawy. Ze wskazanego przepisu wynika, że *środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.*

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie. Wówczas podlegają one rozliczeniu w kosztach poprzez odpisy amortyzacyjne, a sama amortyzacja musi być kontynuowana metodą stosowaną przed ulepszeniem.

Jeśli nakłady na środek trwały nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 10.000 zł, podlegają one rozliczeniu bezpośrednio w kosztach uzyskania przychodów. Nie mamy bowiem w tej sytuacji do czynienia ulepszeniem.

Przejdźmy jednak do sytuacji, w której mamy do czynienia z ulepszeniem środka trwałego zamortyzowanego jednorazowo według zasad wskazanych na wstępie czyli:

- na podstawie art. 16k ust. 7-13 - do limitu 50.000 euro w roku podatkowym (w 2023 r. - 241.000 zł),
- na podstawie art. 16k ust. 14-21 - do limitu 100.000 zł. w roku podatkowym.

**Jeżeli amortyzacja jednorazowa środka trwałego i jego ulepszenie miały miejsce w tym samym roku podatkowym**, podatnik ma prawo ująć w kosztach podatkowych nakłady na to ulepszenie w formie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego, przy czym nie może to nastąpić wcześniej niż w miesiącu, w którym ulepszenie to zostało odnotowane w ewidencji środków trwałych. Jednocześnie pamiętać należy o wskazanych wyżej rocznych limitach. Po ich przekroczeniu, podatnicy dokonują odpisów amortyzacyjnych pozostałej wartości ulepszenia od następnego roku podatkowego zgodnie z metodą liniową lub degresywną.

### **Przykład 1**

*Spółka w czerwcu 2023 roku nabyła środek trwały, w stosunku do którego mogła zastosować jednorazową amortyzację w ramach pomocy de minimis. Jego wartość początkowa wyniosła 90.000 zł. W czerwcu dokonany został więc jednorazowy odpis amortyzacyjny. W sierpniu poniesiono jednak wydatki na ulepszenie środka trwałego w wysokości 30.000 zł.*

Spółka może dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w stosunku do ulepszenia, z uwagi na to, że ulepszenie dokonane zostało w tym samym roku co jednorazowa amortyzacja środka trwałego, a suma odpisów nie przekracza w roku podatkowym kwoty 50.000 euro (241.000 zł).

### **Przykład 2**

*Spółka zakupiła w kwietniu 2023 r. fabrycznie nowy środek trwały z grupy 5 KŚT o wartości początkowej 95.000 zł. Środek trwały został w kwietniu zamortyzowany jednorazowo na podstawie art. 16k. ust. 14 ustawy o*

*pdop. W sierpniu 2023 r. dokonano ulepszenia składnika majątku na kwotę 8.000 zł. Kwota ta uwzględniona została w ewidencji środków trwałych również w sierpniu.*

Spółka ma prawo dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego do wysokości limitu 100.000 zł. W sierpniu może więc zaliczyć do kosztów kwotę 5.000 zł. Pozostała część wartości ulepszenia czyli 3.000 zł podlega amortyzacji na zasadach ogólnych od następnego roku podatkowego.

**Jeżeli ulepszenie środka trwałego ma miejsce w kolejnych latach,** czyli innych niż rok, w którym dokonano jednorazowej amortyzacji, nie ma możliwości dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w stosunku do wydatków poniesionych na ulepszenie tego środka trwałego.

Jeżeli stosowana jest metoda liniowa amortyzacji, odpisów amortyzacyjnych ulepszenia dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został ulepszony.

Jeśli natomiast podatnik stosuje metodę degresywną, zwiększenie wartości środka trwałego o kwotę ulepszenia następuje od początku następnego roku. Metoda degresywna wiąże się bowiem z naliczaniem odpisów amortyzacyjnych w pierwszym roku amortyzacji od wartości początkowej środka trwałego. W następnych latach natomiast amortyzacji dokonuje się od wartości wyliczanej każdorazowo na początek roku podatkowego.

### **Przykład 3**

*Jednostka użytkuje maszynę zaliczoną do grupy KŚT 4, która została wprowadzona do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2021 r. Maszyna ta została jednorazowo*

*zamortyzowana. W 2023 r. jednostka podjęła się jednak modernizacji maszyny, która zakończyła się w lipcu 2023 r. Nakłady na ulepszenie wyniosły 20.000 zł.*

Nie ma możliwości dokonania jednorazowej amortyzacji w stosunku do wydatków poniesionych w 2023 roku na ulepszenie maszyny, która została jednorazowo amortyzowana w roku 2021. Amortyzacji ulepszenia dokonać zatem należy na zasadach ogólnych z zastosowaniem właściwej dla danego środka trwałego stawki amortyzacyjnej.

**SZKOŁA VAT**

**- - lekcja 52 -**

**Dokumenty korygujące faktury**

Każdy błąd na fakturze powinien zostać skorygowany. Przepisy wskazują na dwie możliwości, tj. wystawienie faktury korygującej lub wystawienie noty korygującej.

Chociaż przepisy nie odnoszą się do tego wprost, to w niektórych przypadkach faktura może zostać również anulowana.

Do kwestii tej Dyrektor KIS w interpretacji, indywidualnej z dnia 8 listopada 2022 r. sygn. 0112-KDIL1-2.4012.375.2022.1.N odniósł się następująco:

*"W praktyce jednak – w drodze wyjątku – jest dopuszczalne anulowanie faktury, sprowadzające się do przekreślenia oryginału i kopii faktury oraz dokonaniu na nich adnotacji (o przyczynie i okolicznościach anulowania) uniemożliwiających ich powtórne wykorzystanie. Należy jednak w tym miejscu podkreślić, że anulowanie faktur powinno dotyczyć wyłącznie tych dokumentów rozliczeniowych, które nie zostały wprowadzone przez podatnika do obrotu prawnego. Anulowanie faktury dotyczy tylko tych przypadków, gdy faktura dokumentuje czynność rzeczywiście niedokonaną. Ponadto należy zaznaczyć, że anulowanie faktury VAT powinno być traktowane w sposób wyjątkowy i wykorzystywane tylko w przypadku zaistnienia takiej konieczności. Tym samym podatnik powinien dołożyć należytej staranności przy dokumentowaniu zaistniałych zdarzeń gospodarczych."*

**Zatem, anulowanie faktury jest dopuszczalne, gdy spełnione są poniższe warunki:**

- nie doszło do wykonania usługi czy dostawy towarów,
- faktura nie została wprowadzona do obrotu gospodarczego.

**Co należy rozumieć pod stwierdzeniem, że faktura nie została wprowadzona do obrotu gospodarczego?**

Organy podatkowe wskazują, że faktura niewprowadzona do obrotu gospodarczego, to faktura, która:

- nie została wysłana do kontrahenta,
- została wysłana do kontrahenta, ale nie została przez niego odebrana lub
- została wysłana i odebrana, ale kontrahent ją odesłał, nie uwzględniając jej w swojej ewidencji, w konsekwencji wystawca posiada oba egzemplarze wystawionej faktury.

Powyższe nie dotyczy faktur wysyłanych drogą elektroniczną.

**Zatem każdorazowo, gdy doszło do transakcji, ewentualne błędy na fakturach korygować należy za pomocą faktur korygujących lub not korygujących.**

**Kiedy wystawia się fakturę korygującą?**

Zgodnie z art. 106j ust. 1 ustawy o VAT, podatnik wystawia fakturę korygującą, w przypadku gdy po wystawieniu faktury:

- podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie,

- dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty dokonanej przed dostawą towarów lub wykonaniem usługi,
- stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury.

Elementy faktury korygującej określone zostały w ust. 2 i 3 powyższego przepisu.

Wskazują one, że **faktura korygująca powinna zawierać:**

- 1) numer kolejny oraz datę jej wystawienia;;
- 2) numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę, której dotyczy faktura korygująca, z wyjątkiem faktur korygujących wystawianych do faktur, dla których nie został nadany numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur,
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
  - a) określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-5,
  - b) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą,
- 4) jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego - odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej,
- 5) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 4 - prawidłową treść korygowanych pozycji.

**Faktura korygująca może, ale nie musi zawierać:**

- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo "KOREKTA",
- 2) przyczynę korekty.

Podatnik ma również prawo do wystawienia tzw. **uproszczonej faktury korygującej**.

Jak wskazuje art. 103j ust. 3 ww. ustawy, w przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny, może wystawić fakturę korygującą dotyczącą dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, która:

- 1) zawiera dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnoszą się udzielany opust lub udzielana obniżka;
- 2) może nie zawierać nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą - w przypadku gdy korekta dotyczy wszystkich dostaw towarów i świadczonych usług.

Należy również pamiętać, że fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej (art. 106j ust. 4).

Zasady rozliczania faktur korygujących omówione zostaną w kolejnych lekcjach.

Teraz natomiast przejdźmy do not korygujących.

### **Kiedy można wystawić notę korygującą?**

Na możliwość wystawienia noty korygującej wskazują przepisy art. 106k ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z nimi nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8-15, może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.



**Nie można zatem skorygować w ten sposób:**

- miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto),
- kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto,
- wartości dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
- stawki podatku albo stawki podatku od wartości dodanej w przypadku korzystania z procedur szczególnych,
- sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
- kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
- kwoty należności ogółem.

**Prawidłowo wystawiona nota powinna zawierać:**

- wyrazy "nota korygująca",
- numer kolejny i datę jej wystawienia,
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej,
- dane zawarte w fakturze, której dotyczy (data wystawienia, kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę, imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy, numer, za

pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury),

- wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.

**Nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury** (art. 106k ust. 2 ustawy o VAT).

Organy podatkowe stoją na stanowisku, że **forma akceptacji może być dowolna**. W przepisach wskazano, że wymaga ona akceptacji, nie wskazano natomiast sposobu, a jaki należy to uczynić. Ustawodawca nie doprecyzował także sposobu ani terminu jej wysłania do kontrahenta. Można zatem uznać, że w sytuacji podatnika, który wysłał notę w formie mailowej i w takiej samej formie otrzymał jej akceptację, nota została zaakceptowana pomimo braku podpisu na samej nocie. Jako przykład takiego stanowiska podać można interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 24.08.2017 r. sygn. 0114-KDIP1-3.4012.170.2017.2.KC:

*"Warto w tym miejscu podkreślić, że akceptacja noty korygującej może odbywać się w dowolnej formie. **Dopuszczalny jest np. podpis na nocie korygującej, pismo potwierdzające wiadomość wysłane pocztą elektroniczną lub faksem.**"*

Podobne stanowisko przedstawione zostało w interpretacji indywidualnej z dnia 13.04.2017 r. sygn. 2461-IBPP4.4512.21.2017.1.LG:

*"Ww. przepisy dotyczące noty korygującej nie regulują w jaki sposób i w jakiej formie ma być dokonywana akceptacja noty korygującej a tym*

samym nie zastrzegają aby akceptacja noty musi być potwierdzona podpisem. **Zatem akceptacja noty może odbywać się w sposób dowolny skoro regulacje z tym zakresie tego nie określiły.**

Brak odpowiedzi ze strony kontrahenta Wnioskodawcy, tj. brak wyrażenia sprzeciwu i brak zaakceptowania noty korygującej, oznacza dla Wnioskodawcy, że odbiorca noty korygującej przyjął ją do wiadomości i dokonał równocześnie jej akceptacji.

Mając na uwadze powyższe należy zatem uznać, że brak wyrażenia sprzeciwu i brak zaakceptowania noty korygującej przez kontrahenta Wnioskodawcy (tj. nieprzekazania wiadomości o sprzeciwie za pośrednictwem poczty tradycyjnej lub elektronicznej, czy też za pośrednictwem telefonu, albo w jakikolwiek inny sposób) oznacza, że nota korygująca została zaakceptowana zgodnie z art. 106k ust. 2 ustawy.”

Dodatkowo Dyrektor KIS stoi na stanowisku, że brak akceptacji noty nie wpływa na prawo do odliczenia VAT, co zaprezentował w interpretacji indywidualnej sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.901.2021.1.MWJ z dnia 25.01.2022 r.:

“W związku z tym, że nota korygująca, która koryguje błąd w NIP, który nie ma wpływu na wartość dokonanej transakcji, **brak akceptacji noty nie skutkuje brakiem możliwości odliczenia podatku VAT z faktury pierwotnej zawierającej błędny numer NIP nabywcy.**”

Prawo do odliczenia VAT uzależnione jest od spełnienia podstawowego warunku określonego w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT i przysługuje w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Dodatkowo jest ono uzależnione od niezastnienia przesłanek negatywnych określonych w art. 88 ww. ustawy.

## **INNE ZAGADNIENIA**

### **Zmiany w Kodeksie spółek handlowych dotyczące procesów reorganizacyjnych spółek**

15 września 2023 roku w Kodeksie spółek handlowych wprowadzone zostały zmiany, dotyczące głównie transgranicznych przekształceń, połączeń i podziałów spółek. Nowelizacji uległy również reorganizacje krajowe. Zmiany zostały wprowadzone ustawą z dnia 16 sierpnia 2023 r. o zmianie ustawy - Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw. Ustawa ta stanowi etap implementacji tzw. pakietu prawa spółek, na który składają się regulacje z zakresu unijnego prawa spółek-dyrektywy 2019/2121 i 2019/1151.

W polskich przepisach znalazły się więc uregulowania dotyczące transgranicznych przekształceń i podziałów. Do tej pory bowiem przepisy K.s.h. regulowały wyłącznie transgraniczne łączenie się spółek kapitałowych oraz spółki komandytowo-akcyjnej. Sam sposób przeprowadzenia połączenia transgranicznego również uległ zmianie. Ustawodawca uzależnił jego skuteczność od konieczności spełnienia dodatkowych obowiązków formalnych.

Wydłużony do 6 tygodni został okres na zawiadomienie wspólników o planowanym połączeniu. Z kolei do 3 miesięcy, a w szczególnych przypadkach - do 6 miesięcy, wydłużony został okres na wydanie przez sąd rejestrowy zaświadczenia o zgodności z prawem połączenia transgranicznego. Proces przekształcenia może okazać się więc dłuższy.

W zakresie krajowych reorganizacji, dopuszczalne będzie przeprowadzenie nowego rodzaju podziału - podziału przez wyodrębnienie. Będzie on polegał na przeniesieniu części majątku spółki dzielonej na rzecz istniejącej lub nowo zawiązanej spółki w zamian za udziały spółki istniejącej lub nowo zawiązanej, które miałyby zostać przyznane spółce

dzielonej. Nowy podział może zastąpić dotychczas stosowany aport czy też sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Aby sam proces przekształcenia mógł zostać przeprowadzony, uzyskać należy zaświadczenie o zgodności przekształcenia, podziału lub łączenia transgranicznego z prawem krajowym. Zaświadczenie to może zostać wydane po uzyskaniu wcześniejszej opinii Szefa KAS, czy transgraniczna reorganizacja jest zgodna z polskim prawem podatkowym.

Nowelizacja wprowadza także mechanizmy zabezpieczające prawa pracowników, wierzycieli oraz wspólników spółek będących uczestnikami procesów reorganizacyjnych, m.in. będą oni uprawnieni do zgłaszania ewentualnych uwag do planu transformacji transgranicznej.

## Nowy formularz VAT-R

13 września 2023 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku VAT. W związku z tym od tego dnia obowiązuje nowy druk formularza VAT-R - wersja 17.

Z wyjaśnień Ministerstwa Finansów wynika, że celem zmian jest ułatwienie i przyspieszenie założenia działalności gospodarczej i dokonania zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie VAT bez konieczności wcześniejszego uzyskania przez podatnika NIP.

Podmioty rozpoczynające działalność i dokonujące rejestracji za pośrednictwem CEIDG oraz osoby, które mają zainstalowaną aplikację mObywatel, mogą złożyć wniosek CEIDG-1 wraz z załącznikiem VAT-R (bez podania numeru NIP), na podstawie którego NIP zostanie im nadany przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Złożenie wniosku CEIDG-1 wraz z VAT-R za pośrednictwem CEIDG lub przy użyciu aplikacji mObywatel poprzez CEIDG zakończy proces rejestracji działalności.

Przy czym formularz VAT-R<sub>(17)</sub> bez wpisywania na nim NIP przeznaczony jest wyłącznie do dokonania zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku VAT w postaci elektronicznej jako załącznik do wniosku CEIDG-1. Formularz składany w wersji papierowej musi zawierać numer NIP.

Dotychczasowy druk VAT-R<sub>(16)</sub> może być stosowany do 31 grudnia 2023 r.

# TYGODNIÓWKA PLUS

## PRAKTYCZNA ANALIZA NAJCZĘŚCIEJ POJAWIAJĄCYCH SIĘ PROBLEMÓW W KSIĘGOWOŚCI

### Dokumentowanie sprzedaży bezrachunkowej u podatnika opodatkowanego ryczałtem

**Przedsiębiorca jest zwolniony z podatku VAT, a jako formę opodatkowania wybrał ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. W związku z prowadzoną działalnością, osiąga przychody, których nie ewidencjonuje na kasie fiskalnej. Co jest dla niego podstawą do wpisania przychodów do prowadzonej przez niego ewidencji?**

Przedsiębiorcy, opodatkowani z tytułu działalności gospodarczej, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, od dnia w którym zastosowanie ma opodatkowanie w tej formie, zobowiązani są do prowadzenia odrębnie za każdy rok podatkowy ewidencji przychodów. Sposób jej prowadzenia, a także sposób dokumentowania przychodów określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17.12.2021 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia wynika, że zapisy w ewidencji w przypadku sprzedaży bez faktur są dokonywane na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie jest wykazana wysokość tych przychodów za ten dzień z podziałem na przychody objęte poszczególnymi stawkami ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Zatem, ryczałtowy dokonujący sprzedaży bezrachunkowej, zobowiązani są

## PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH

prować ewidencję sprzedaży bezrachunkowej i na jej podstawie każdego dnia wystawiać dowód wewnętrzny będący podstawą zapisu w ewidencji przychodów. Dowód taki powinien zawierać informację o sumie dziennych przychodów z uwzględnieniem poszczególnych stawek ryczałtu.

Wzór dowodu może wyglądać następująco:

..... (miejsowość, data)	
..... (pieczęć)	
<b>Dowód wewnętrzny nr .....</b>	
Zestawienie sprzedaży bezrachunkowej z dnia .....	
Stawka ryczałtu	Przychód (w zł)
17%	
15%	
14%	
12%	
12,5%	
10%	
8,5%	
5,5%	
3%	
2%	
<b>Razem</b>	
Nr poz. w ewidencji przychodów .....	
..... (podpis)	



## TEMAT TYGODNIA

### **Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - jak prawidłowo rozliczyć podatek naliczony**

Firmy często decydują się na zakup towarów od kontrahentów z krajów Unii Europejskiej innych niż Polska. Warto zatem przeanalizować jak wyglądają zasady rozliczania podatku VAT naliczonego w związku z tymi zakupami.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, przez **wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów** rozumie się nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz.

Zgodnie z zasadą ogólną, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Z art. 86 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy wynika natomiast, że **w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów, kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku należnego.**

Przepisy regulują również w jakim okresie, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

**Warto zauważyć, że zmiany w tym zakresie pojawiły się od 1 lipca 2023 r. w związku z wejściem w życie ustawy zwanej Pakietem Slim VAT 3.**

Aktualny pozostał art. 86 ust. 10 ustawy o VAT, zgodnie z którym *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.*

**Ustawa SLIM VAT 3 uchyliła jednak następujące przepisy ustawy o VAT:**

- art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a:

*10b. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:*

*2) ust. 2 pkt 4 lit. c - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:*

- a) otrzyma fakturę dokumentującą dostawę towarów, stanowiącą u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy,*
- b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek;*

- art. 86 ust. 10g i 10h:

*10g. W przypadku nieotrzymania w terminie, o którym mowa w ust. 10b pkt 2 lit. a, faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.*

*10h. Otrzymanie przez podatnika faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów,*

w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. a, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia.

Aktualna treść art. 86 ust. 10b pkt 2, odnosząca się do prawa do odliczenia VAT w przypadku WNT brzmi zatem następująco:

*10b. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:*

*2) ust. 2 pkt 4 lit. c - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:*

*a) (uchylona)*

*b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek;*

### **Na czym więc polega różnica?**

Zarówno przed 1 lipca 2023 r. jak i od tego dnia, **prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy.**

### **Zmianie uległy jednak warunki odliczenia.**

Do 30 czerwca warunki były dwa:

- uwzględnienie podatku należnego w deklaracji podatkowej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy,
- otrzymanie faktury w terminie 3 miesięcy od miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Od 1 lipca jedynym warunkiem jest:

- uwzględnienie podatku należnego w deklaracji podatkowej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Zmiana jest bardzo korzystna. Pozwala uniknąć negatywnych konsekwencji finansowych w przypadku, jeżeli podatnik nie otrzymał faktury w terminie 3 miesięcy.

**Jedynym warunkiem odliczenia jest więc aktualnie wykazanie podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy.**

Warto więc sprawdzić, kiedy powstaje obowiązek podatkowy w WNT.

Zgodnie z art. 20 ust. 5 ustawy o VAT, w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów **obowiązek podatkowy** powstaje generalnie z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia.

### **Przykład**

*15 sierpnia 2023 r. podatnik dokonał wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. Kontrahent nie wystawił jednak faktury. Nabywca towarów jest zatem zobowiązany do wykazania podatku VAT należnego w rozliczeniu za wrzesień 2023 r. Również w tym rozliczeniu może wykazać podatek VAT naliczony.*

*Ponieważ faktura nie jest już wymagalna, w przypadku jej nieotrzymania w kolejnych miesiącach, nie ma obowiązku korygowania odliczonego VAT.*

Należy również zwrócić uwagę na przepisy przejściowe - art. 19 ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw:

*1. Jeżeli termin, o którym mowa w art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, upływa po dniu 30 czerwca 2023 r., warunku, o którym mowa w tym przepisie, nie stosuje się.*

*2. W przypadku gdy podatnik pomniejszył kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 10g ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, otrzymanie po dniu 30 czerwca 2023 r. faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia.*

Innymi słowy:

- jeśli termin 3 miesięcy na otrzymanie faktury dokumentującej WNT upłynął po dniu 30 czerwca br, nie stosuje się warunku posiadania faktury do odliczenia VAT,
- jeśli podatnik pomniejszył podatek naliczony z uwagi na brak faktury i otrzyma ją po 30 czerwca 2023 r. to może dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym wykazał podatek należny z tytułu WNT.

**SPRAWDŹ CZY TE NADCHODZĄCE TERMINY  
CIĘ DOTYCZĄ**

**20.09.2023**

- wpłata składek ZUS za sierpień 2023 r. - pozostali płatnicy składek (z wyłączeniem jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz osób prawnych),
- wpłata za sierpień 2023 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych,
- wpłata za sierpień 2023 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy,
- wpłata za sierpień 2023 r. przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy o pdof, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego,
- wpłata za sierpień 2023 r. ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
- wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową, zaliczki na podatek pobranej za sierpień 2023 r.
- wpłata należnego zryczałtowanego podatku przez: podatnika wymienionego w art. 17 ust. 1 ustawy o pdop, jeżeli w sierpniu 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 sierpniu 2023 r. utraciła prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy o pdop,
- wpłata za sierpień 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 sierpień 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 sierpniu 2023 r. dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie; zmiany wartości składników majątku - jeżeli do przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego doszło w sierpniu 2023 r.
- wpłata podatku od świadczenia lub mienia z art. 24q ust. 1 ustawy o pdop, które fundacja rodzinna przekazała lub postawiła do dyspozycji w sierpniu 2023 r.
- wpłata na PFRON za sierpień 2023 r.