



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 11.04.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

PIT

- 1.1. Ulga dla pracującego seniora.

1

FUNDACJA RODZINNA

- 1.2. Fundacja rodzinna a sprawy spadkowe.
1.3. Fundacja rodzinna – z rodziną najlepiej na zdjęciu.

2

3

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. Nowelizacja kodeksu pracy opublikowana!
2.2. Wszystko wskazuje na to, że będzie nowy wzór NIP-2.
2.3. Pojawiają się pierwsze grupy VAT.

4

4

4

3. TEMAT TYGODNIA

- 3.1. Został niecały miesiąc na złożenie zeznań podatkowych PIT.
3.2. Okulary a KUP.
3.3. Nie podlega zawieszeniu bieg terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych na podstawie ustawy o COVID-19.

5

6

8

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinary.
4.2. Szkolenia.

9

9

5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu.

10



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Ulga dla pracującego seniora.

Możliwe jest skorzystanie z tzw. ulgi dla pracującego seniora, zawartej w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PIT w danym miesiącu lub kilku w danym roku przy zawieszeniu pobierania świadczenia emerytalnego wyłącznie w tym okresie jednak pod warunkiem opłacania składki na ubezpieczenie społeczne, łącznie ze składką emerytalno-rentową.

Wówczas, zdaniem Wnioskodawcy potwierdzonym przez DKIS zawartym w interpretacji z 3.04.2023 r. o nr 0112-KDIL2-1.4011.116.2023.1.MKA, zostaną spełnione wymogi opisane w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PIT.

Z wnioskiem o interpretację wystąpił Senior który:

- ukończył 65 lat kilkanaście lat temu,
- po ukończeniu 65 lat prowadził działalność gospodarczą a przychody rozliczał podatkiem liniowym,
- po ukończeniu 65 nabył prawa i otrzymuje emeryturę,
- nie opłacał składek na ubezpieczenia społeczne a jedynie na ubezpieczenie zdrowotne.

Senior zamierza **złożyć wniosek o zawieszenie emerytury na okres jednego miesiąca lub dwóch**, gdyż Jego zdaniem dochód pozwala na skorzystanie z ulgi w ciągu miesiąca lub dwóch i jednocześnie w tym okresie opłacać całkowitą składkę łącznie ze składką na ubezpieczenie emerytalno-rentowe co oznacza, że w okresie zawieszania świadczenia emerytalnego będzie podlegał ubezpieczeniu społecznym łącznie z ubezpieczeniem emerytalno-rentowym.

Senior już raz zwrócił się z zapytaniem do DKIS, jednak w interpretacji z 29.12.2022 r. organ **odmówił Seniorowi skorzystania z przedmiotowej ulgi wobec braku opłaty składek na ubezpieczenie społeczne, w tym składek emerytalno-rentowych w okresie zawieszenia.**

W związku z tym w przedmiotowej interpretacji Senior zaznaczył, iż w okresie zawieszenia będzie opłacał składki na ubezpieczenia społeczne w tym emerytalno-rentowe.

W ramach „Polskiego Ładu” wprowadzono przepisy dla osób, które pomimo osiągnięcia powszechnego wieku emerytalnego nadal pozostają aktywnie zawodowo i nie pobierają świadczeń emerytalno-rentowych, zwane potocznie „ulgą dla pracujących seniorów”. Obowiązują one od 1 stycznia 2022 r. i mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia. Ulga ta wynika z wyżej zacytowanego już art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PIT. Uprawnionymi do korzystania z tego przywileju podatkowego są kobiety po ukończeniu 60 roku życia i mężczyźni po ukończeniu 65 roku życia pod warunkiem podlegania ubezpieczeniom społecznym z tytułu uzyskania objętych zwolnieniem przychodów. Zwolnienie to jest limitowane – dotyczy bowiem przychodów w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł.

Aby skorzystać z omawianego zwolnienia, podatnik nie może również otrzymywać, mimo nabycia uprawnienia, świadczeń wymienionych enumeratywnie w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PIT. Natomiast jeżeli podatnik zawiesi pobieranie emerytury, to osiągnięte przez niego przychody m.in. z działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem liniowym będą zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym do kwoty 85 528 zł uzyskanych z tej działalności przychodów.

Tak więc, w sytuacji gdy osiągnane przez Seniora przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej będą podlegały ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych i zdecyduje się On zawiesić świadczenia emerytalne to będzie miał możliwość skorzystania z ulgi, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o PIT.

Przychód z działalności gospodarczej uzyskany w okresie po zawieszeniu emerytury i przystąpienia do dobrowolnego ubezpieczenia będzie zwolniony z podatku dochodowego na podstawie ww. przepisu do kwoty 85 528 zł i w tym temacie nie sposób nie zgodzić się ze stanowiskiem DKIS.

Interpretacja indywidualna DKIS z 3.04.2023 nr 0112-KDIL2-1.4011.116.2023.1.MKA

Link: eureka.mf.gov.pl

Autor:
Monika Wnęk
Doradca Podatkowy
monika.wnek@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Fundacja rodzinna a sprawy spadkowe.

Czy wiesz, że fundacja rodzinna jest skutecznym sposobem na zabezpieczenie biznesu w długiej perspektywie – nawet wielu pokoleń?

- Fundacja rodzinna **może być spadkobiercą!**
- Status beneficjenta fundacji jest **niezbywalny** – nie można go zbyć np. na rzecz obcych podmiotów!
- Fundator **może być beneficjentem fundacji i uzyskiwać świadczenia „emerytalne”** po zakończeniu aktywnego prowadzenia biznesu!
- Fundacja będzie mogła **działać według zamysłu fundatora nawet po jego śmierci!**
- Fundacja rodzinna jest **zabezpieczona przed rozdrobnieniem w toku spadkobrania!**
- Możliwe jest zrzeczenie się zachowku, odroczenie jego zapłaty rozłożenia go na raty, odroczenia terminu płatności, czy obniżenia jego wysokości!
- Świadczenie od fundacji rodzinnej będzie zaliczane na należny zachówek!
- Przy obliczaniu zachowku **nie będzie doliczać się do spadku funduszu założycielskiego fundacji rodzinnej wniesionego przed więcej niż 10 laty!**





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Fundacja rodzinna – z rodziną najlepiej na zdjęciu.

Zaproponowana nowelizacją marcową dodatkowa stawka PIT dla świadczeń otrzymywanych przez beneficjentów fundacji rodzinnej może wywołać spore zamieszanie.

Dla przypomnienia, styczniowa wersja ustawy zakładała proste rozwiązanie – fundator, bądź beneficjent fundacji, będący w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn korzystają ze zwolnienia z podatku dochodowego z tytułu otrzymanych z fundacji rodzinnej świadczeń. Jeśli beneficjentem byłaby inna osoba fizyczna, jej przychód podlegałby opodatkowaniu według stawki 15%.

W rezultacie więc, fundacja rodzinna – wypłacając świadczenia na rzecz beneficjenta podlegałaby opodatkowaniu CIT według stawki 15%, natomiast beneficjent bądź to byłby zwolniony z podatku, bądź też podlegałby opodatkowaniu 15% PIT.

Nowelizacja marcowa spowodowała dość ciekawą zmianę w powyższym zakresie. Bez zmiany w zakresie zwolnienia z podatku PIT, ustawodawca wskazał, że przychody otrzymane z fundacji rodzinnej podlegają opodatkowaniu PIT w wysokości:

- 10% przychodów uzyskanych przez osobę będącą w stosunku do fundatora osobą zaliczoną do I lub II grupy podatkowej, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn;
- 15% przychodów – w zakresie przychodów, które nie podlegają opodatkowaniu na podstawie lit. A

Aby zrozumieć sens regulacji, konieczne jest odwołanie do przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn. W myśl art. 4a ust. 1 tej ustawy, zwolnienie podatkowe dla spadków i darowizn ma zastosowanie w przypadku nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę.

Dodatkowo, aby ustalić krąg osób opodatkowanych 10% PIT konieczne jest ustalenie zakresów terminów I i II grupy podatkowej.

Zgodnie z art. 14 ust. 3 ustawy o podatku od spadków i darowizn:

- Do grupy I zalicza się – małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synową, rodzeństwo, ojczyma, macochę i teściów;
- Do grupy II zalicza się – zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych.

Finalnie więc mamy sytuację, w której zarówno zwolnieniu, jak i opodatkowaniu PIT stawką 10% podlegają świadczenia na rzecz małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochy. Choć oczywiście nie powinno budzić wątpliwości, że świadczenia te korzystają ze zwolnienia, to jednak poziom legislacji w tym zakresie jest daleki od standardowego.

Może autorzy projektu bali się po prostu napisać, że tylko benefity na rzecz zięcia, synowej i teściów będą opodatkowane?





Co w prawie piszczy?

Nowelizacja kodeksu pracy opublikowana!

Tym razem informacja mniej podatkowa – 4 kwietnia w Dzienniku Ustaw została opublikowana ustawa z dnia 9 marca 2023 r. **o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw**. Nowelizacja wprowadza do polskiego porządku prawnego dwie dyrektywy unijne, tzw. work-life balance i tzw. dyrektywę rodzicielską.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 26 kwietnia.

Więcej informacji: isap.sejm.gov.pl

Autor: **Tomasz Kraśniewski** / Konsultant Podatkowy / tomasz.krasniewski@ltca.pl

Wszystko wskazuje na to, że będzie nowy wzór NIP-2.

Ministerstwo finansów udostępniło projekt rozporządzenia w tej sprawie. Jak czytamy w uzasadnieniu, **celem zmian w druku jest dostosowanie go do nowych przepisów wprowadzających do obiegu prawnego nowy podmiot, jakim są fundacje rodzinne**.

Przypomnijmy, że formularz NIP-2 przeznaczony jest dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej będących podatnikiem lub płatnikiem podatków, lub płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenia zdrowotne z wyjątkiem podmiotów wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego, dla których przeznaczony jest formularz NIP-8. Jest on składany przez powyższe podmioty w celu uzyskania numeru NIP lub celem dokonania aktualizacji swoich danych. Formularz NIP-2 przeznaczony jest również do dokonania zgłoszenia identyfikacyjnego przez podmioty, którym nie nadano NIP, wpisane do KRS przed grudniem 2014 r.

Więcej informacji: legislacja.rcl.gov.pl

Autor: **Tomasz Kraśniewski** / Konsultant Podatkowy / tomasz.krasniewski@ltca.pl



Pojawiają się pierwsze grupy VAT.

Jak informuje Dziennik Gazeta Prawna **w niespełna 3 miesiące zarejestrowanych zostało 11 grup VAT**. Z danych resortu wynika, że członkami tych grup są głównie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – jest ich 27. Jak czytamy w artykule, eksperci spodziewali się większego zainteresowania z uwagi na ilość zapytań.

Warto w tym miejscu przypomnieć, że przepisy o grupach VAT weszły w życie 1 stycznia 2023 r. Głównym walorem tej instytucji jest to, że **podmioty powiązane ze sobą finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie mogą rozliczać się jako jeden podatnik, składać jeden JPK_VAT** obejmujący wszystkie transakcje zakupowe i sprzedażowe oraz wpłacać jeden podatek od towarów i usług.

Więcej informacji: podatki.gazetaprawna.pl

Autor: **Tomasz Kraśniewski** / Konsultant Podatkowy / tomasz.krasniewski@ltca.pl



[Chcesz dowiedzieć się więcej o podatkach? Odwiedź naszą stronę Podatki bez tajemnic](#)



TEMATY TYGODNIA

➡ Został niecały miesiąc na złożenie zeznań podatkowych PIT.

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, podatnicy zobowiązani są składać urzędowi skarbowemu zeznanie o swoim dochodzie lub stratach w roku podatkowym. Termin na złożenie zeznań zazwyczaj przypada między 15 lutego a 30 kwietnia następującego po roku podatkowym, chyba że ostatni dzień tego terminu wypada na dzień wolny od pracy, wtedy przesuwamy go o jeden dzień w przód. **W przypadku zeznań za 2022 rok, termin na ich złożenie upływa 2 maja 2023 roku.**

Złożenie deklaracji po terminie lub całkowity brak deklaracji **jest penalizowany przez kodeks karny skarbowy**, który przewiduje grzywnę lub karę pozbawienia wolności, albo obie te kary łącznie.

Istnieje jednak instytucja tzw. **czynnego żalu**, która pozwala uniknąć odpowiedzialności karnej skarbowej w przypadku **złożenia deklaracji po terminie**.

Nie ma urzędowego wzorca ani formularza, na którym należy składać czynny żal. Pismo powinno jednak zawierać następujące elementy: dane osoby składającej zawiadomienie, dane adresata (właściwy naczelnik urzędu skarbowego), opis czynu i jego okoliczności, informację o naprawieniu czynu przez sprawcę (albo alternatywnie wskazanie, w jakim terminie i w jaki sposób sprawca zobowiązuje się do naprawienia czynu) i ewentualnie wskazanie osób, które miały związek z popełnionym czynem zabronionym.

Złożenie czynnego żalu **będzie bezskuteczne po rozpoczęciu przez organ ścigania czynności służbowej**, w szczególności przeszukania, czynności sprawdzającej lub kontroli zmierzającej do ujawnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, chyba że czynność ta nie dostarczyła podstaw do wszczęcia postępowania o ten czyn zabroniony. Ponadto, złożenie czynnego żalu będzie bezskuteczne, jeżeli zostanie złożone w czasie, kiedy organ ścigania miał już wyraźnie udokumentowaną wiadomość o popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego.





TEMATY TYGODNIA

➡ Okulary a KUP cz. I

W dobie wszechobecnej cyfryzacji, liczba osób którym pogarsza się wzrok niewątpliwie wzrasta, ma to również swoje odzwierciedlenie w przypadku wykonywanej pracy, która niejednokrotnie wymaga spędzenia wielu godzin przed ekranem komputera. Konsekwencją jest wymóg wyposażenia się w okulary w celu prawidłowego wykonywania powierzonych obowiązków, czy prowadzenia działalności gospodarczej.

Niestety w interpretacjach organów podatkowych już od wielu lat dominuje pogląd, zgodnie z którym poniesione wydatki na zakup okularów korekcyjnych nie mają wpływu na wysokość osiąganych przychodów w działalności gospodarczej, ani też nie są ponoszone w związku z prowadzoną działalnością. Organy jak mantrę powtarzają, że takie wydatki mają charakter osobisty.

Ostatnio wydana interpretacja w tym zakresie dotyczyła podatnika prowadzącego działalność informatyczną, który otrzymał zalecenie noszenia okularów. Jak tłumaczył we wniosku – konieczność używania okularów związana jest z długotrwałą pracą przy komputerze, co jest ściśle powiązane z uzyskaniem przychodu z prowadzonej przez działalność. Wnioskodawca zadał pytanie, czy może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu zakup okularów korekcyjnych do dalszego świadczenia usług – sam uważał, że tak.

Stanowiska tego nie podzielił Dyrektor KIS, którego zdaniem: „(...) Wydatek na zakup okularów korekcyjnych ma na celu przede wszystkim **ochronę Pana zdrowia**. Wydatki uwarunkowane stanem zdrowia osoby prowadzącej działalność gospodarczą **należą do wydatków o charakterze osobistym**. W sytuacji zaistnienia wady wzroku, czy też jej pogłębiania się, osoba fizyczna jest zmuszona do zakupu okularów korekcyjnych, niezależnie od tego, czy prowadzi działalność gospodarczą, czy też działalności takiej nie prowadzi. Tak więc, **bezpośrednim celem, jaki jest związany z ponoszeniem tego rodzaju wydatków, jest ochrona wzroku, a nie osiągnięcie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej**.” – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 8 marca 2023 r. nr: 0113-KD IPT2-1.4011.12.2023.2.HJ

Niemalże identyczną Interpretację uzyskał doradca podatkowy, który podobnie jak przedstawiony wyżej informatyk w związku z pogorszeniem stanu wzroku oraz zaleceniem lekarza planował zakup okularów korekcyjnych. Dyrektor KIS powtórzył swoją argumentację i dodatkowo zwrócił uwagę, że „(...) Pomimo wskazania, że będzie Pan używał zakupionych okularów korekcyjnych wyłącznie do wykonywania obowiązków radcy prawnego, **powyższy zakup jest uwarunkowany stanem zdrowia Pana, tzn. wadą wzroku, która wymaga korekcji, a więc jest wydatkiem o charakterze osobistym, niezależnym od prowadzenia działalności gospodarczej**.” – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 18 stycznia 2023 r. nr: 0115-KD IT3.4011.920.2022.1.AD

Co ciekawe, mniej rygorystycznie organy podchodzą do innych wydatków, które na „pierwszy rzut oka” podobnie jak okulary, przejawiają cechy wydatków o charakterze osobistym, a jednak organy zgadzają się na zaliczenie ich do kosztów podatkowych.

Znamienitym przykładem może być interpretacja dotycząca zakupu przez adwokata zegarka z funkcją chronografu. Jak argumentował wnioskodawca, istotnym narzędziem jego pracy jest urządzenie z funkcją stopera/chronografu, za pomocą którego możliwe jest dokładne odmierzanie czasu poświęcanego na poszczególne zadania, z możliwością natychmiastowego wstrzymania pomiaru w sytuacji, gdy np. telefon z sądu lub urzędu przerywa wykonywanie aktualnego zadania. Jak czytamy w stanie faktycznym – wnioskodawca zamierza używać przedmiotowego zegarka **jedynie w dniach, w których prowadzi działalność gospodarczą, gdyż tylko wtedy potrzebuje mieć przy sobie bezustannie urządzenie do dokładnego odmierzania czasu poświęcanego poszczególnym zadaniom**.

Na gruncie tak przedstawionego stanu faktycznego, wnioskodawca zadał pytanie czy może zaliczyć koszt zakupu mechanicznego zegarka z funkcją chronografu, do kosztów uzyskania przychodu – sam uważał, że tak.



TEMATY TYGODNIA

➡ Okulary a KUP cz. II

Jego stanowisko potwierdził Dyrektor KIS, który uznał że: „(...) Zegarek z funkcją chronografu będzie odmierzał czas poświęcany na poszczególne zadania, realizowane przez Wnioskodawcę w ramach prowadzonej przez Niego działalności gospodarczej. Pozwoli Mu rozliczyć czas poświęcony dla poszczególnych klientów, który jest podstawą wystawiania klientom faktur za usługi. Jednocześnie wydatek na zakup zegarka z funkcją chronografu nie jest wymieniony w art. 23 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jako niestanowiący kosztów uzyskania przychodów. Tym samym pośrednio może przekładać się na uzyskiwane przez firmę Wnioskodawcy przychody.” – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 8 czerwca 2021 r. nr:0113-KD IPT2-1.4011.408.2021.1.DJD

Nie mniej ciekawe w mojej ocenie jest stanowisko organu w zakresie wydatków na aparat słuchowy. Sprawa dotyczyła podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, której głównym przedmiotem są usługi brukarskie. Jak podkreślił, swoje prace wykonuje zarówno dla klientów indywidualnych, jak również dużych firm. Niestety z uwagi na wadę słuchu w celu właściwej realizacji pracy niezbędne jest zastosowanie przez niego aparatu słuchowego – szczególnie z uwagi na fakt, że większość ustaleń w zakresie wykonywanej pracy odbywa się na głośnych terenach budowy. Jak podkreślił we wniosku, aparat słuchowy będzie posiadał funkcję zestawu słuchawkowego.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym zadał pytanie, czy wydatki poniesione na zakup takiego aparatu słuchowego mogą być uznane za koszty uzyskania przychodów w prowadzonej działalności gospodarczej – sam uważał, że tak.

Stanowisko Wnioskodawcy poparł Dyrektor KIS, który uznał że wydatek ten pozostaje w związku przyczynowym z prowadzoną działalnością gospodarczą – „(...) zakup aparatu słuchowego ma pomóc w prawidłowym wykonywaniu obowiązków w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w komunikowaniu się z innymi osobami podczas realizacji tej działalności, a także w rozwoju i optymalizacji kosztów działalności gospodarczej. Wydatek ten obiektywnie może w efekcie końcowym przyczynić do osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów.” – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 24 października 2022 r. nr: 0112-KD IL2-2.4011.609.2022.1.MM

Analiza przedstawionych interpretacji w mojej ocenie prowadzi do wniosku, że **organy podatkowe przejawiają pewnego rodzaju niekonsekwencje w swojej linii orzeczniczej**. Z racjonalnego punktu widzenia, nie sposób doszukiwać się różnicy pomiędzy wydatkami na zakup: zegarka z funkcją chronografu, aparatu słuchowego czy okularów korekcyjnych, a jednak organy podatkowe dokonują rozdzielenia tych kwestii.

Brak konsekwencji organów podatkowych w odniesieniu do tego typu wydatków powinien stać się przedmiotem dyskusji przed sądami, co w konsekwencji może przyczynić się do zmiany podejścia. Osobiście uważam, że brak jest racjonalnych podstaw do tego, by wyrzucać z kosztów wydatki na zakup okularów – w obecnych czasach jest to element niemalże niezbędny, bez którego ciężko wyobrazić sobie prowadzenie działalności.





TEMATY TYGODNIA



Nie podlega zawieszeniu bieg terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych na podstawie ustawy o COVID-19.

Naczelny Sąd Administracyjny podjął uchwałę, w której orzekł, że zawieszenie biegu terminów administracyjnych, uregulowane w przepisach epizodycznych obowiązujących w początkowym okresie stanu epidemii COVID-19, **nie ma zastosowania do terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych.**

Uchwała NSA została podjęta w dniu 27 marca 2023 r. w związku ze sporem podatnika z organem podatkowym. Naczelnik Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi, po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego decyzją określił podatnikowi zobowiązania w podatku VAT za okresy od stycznia do grudnia 2015 r. Podatnik nie zgodził się z decyzją organu podatkowego i złożył odwołanie. Rozpatrując odwołanie Naczelnik Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi stwierdził, że w okresie objętym niniejszym postępowaniem zastosowanie znalazły przepisy epizodyczne obowiązujących w początkowym okresie stanu epidemii COVID-19. W związku z tym zawieszeniu uległ bieg terminu przedawnienia zobowiązań w podatku VAT za październik i listopad 2015 r., tym samym powyższe zobowiązania za te okresy nie uległy przedawnieniu.

Podatnik, nie zgadzając się z decyzją organu podatkowego, złożył skargę do WSA w Łodzi. Sąd pierwszej instancji podzielił stanowisko organu zawarte w zaskarżonej decyzji. Sąd przyjął, że sporne regulacje odnoszą się również do prawa podatkowego. Od orzeczenia WSA w Łodzi podatnik wniósł skargę kasacyjną.

NSA, rozpoznając skargę kasacyjną stwierdził, że **w pierwszym rzędzie w niniejszej sprawie konieczne jest wyjaśnienie zagadnienia prawnego, które rodzi poważne wątpliwości.** Tym zagadnieniem jest problem związany z epizodyczną regulacją prawną obowiązującą w początkowym okresie stanu epidemii COVID-19. Na podstawie tej regulacji podlegał zawieszeniu bieg terminów przewidzianych przepisami prawa administracyjnego w okresie od 31 marca do 23 maja 2020 r. Zarówno WSA w Łodzi, jak i wcześniej orzekający Naczelnik Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi przyjęli, że wspomniana regulacja miała zastosowanie również do terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Takie zapatrywanie wyprowadzane jest z założenia, że między prawem podatkowym a prawem administracyjnym istnieje ścisły związek.

Siedmioosobowy skład NSA orzekł, że **przepisy epizodyczne obowiązujące w początkowym okresie stanu epidemii COVID-19, na mocy których bieg terminów administracyjnych nie przedawniał się, a rozpoczęty ulegał zawieszeniu, nie mają zastosowania do wstrzymania, rozpoczęcia i zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych.** W ocenie sądu we współczesnym państwie związku prawa podatkowego z prawem administracyjnym nie są aż tak ścisłe, jak niegdyś. W piśmiennictwie akcentuje się wręcz autonomiczność prawa podatkowego względem innych gałęzi prawa. Zatem spór powstały na tle relacji pomiędzy prawem podatkowym a prawem administracyjnym nie może być ujmowany radykalnie, lecz powinien być rozwiązany z uwzględnieniem zasady in dubio pro tributario. Kierując się tą zasadą interpretacyjną sporne przepisy epizodyczne obowiązujące w początkowym okresie stanu epidemii COVID-19 należy rozumieć w sposób, który nie stawia podatnika w niekorzystnej sytuacji. W konsekwencji według NSA niedopuszczalne jest przedłużenie biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych na podstawie wspomnianych wyżej przepisów epizodycznych.

Sygnatura akt: I FPS 2/22

Autor:
Mateusz Lager
Radca prawny
mateusz.lager@ltca.pl





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

17/04	Fundacja Rodzinna Bolesław Szyłkajtis / Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
17/04	Podatkowe aspekty obrotu nieruchomościami Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
18/04	CIT w branży TSL – tylko zagadnienia branżowe Grzegorz Niebudek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

14/04	Kontrole i postępowania podatkowe Kajetan Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
18/04	Podstawy cen transferowych – jak sporządzić dokumentację? Anna Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
20/04	Fundacja Rodzinna Bolesław Szyłkajtis / Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Zapraszamy do kontaktu



[Marcin Zarzycki](#)

Adwokat, Doradca podatkowy
tel.: 504 147 871
e-mail: marcin.zarzycki@ltca.pl



[Urszula Zielińska](#)

Doradca podatkowy
tel.: 790 366 460
e-mail: urszula.zielinska@ltca.pl



[Tomasz Kraśniewski](#)

Konsultant Podatkowy
e-mail: tomasz.krasniewski@ltca.pl



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
e: biuro@ltca.pl
t: 795-000-007

www.ltca.pl
www.akademialtca.pl