



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 20.03.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Spółka cicha nie wyklucza z ryczału od dochodów spółek.

1

PIT

- 1.2. Uморzone kredyty frankowe a przychód podatkowy.
1.3. Czy dodatkowa odprawa pośmiertna wypłacona wdowie po zmarłym pracowniku może korzystać ze zwolnienia z PIT?

2

4

CENY TRANSFEROWE

- 1.4. Informacja o umowach zawartych z nierezydentami – ORD-U.

5

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. Zamieszanie ze stawkami – czyli nihil novi polskiej legislacji.

6

3. TEMAT TYGODNIA

- 3.1. Obligatoryjny #KSEF a koszty jego wdrożenia.
3.2. #KSEF w końcu mamy zaktualizowany projekt nowelizacji w sprawie obowiązkowej e-faktury.
3.3. Rozliczenie ulgi na złe długi po uzyskaniu statusu podatnika przez spółkę komandytową.

7

8

9

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinary.
4.2. Szkolenia.

11

11

5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu.

12

6. DOBROWOLNY ZUS

- 6.1. Złóż podpis pod obywatelskim projektem ustawy!

13



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Spółka cicha nie wyklucza z ryczałtu od dochodów spółek.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził, że podatnik, który jest stroną umowy spółki cichej może skorzystać z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

W 2022 r. podatnik zwrócił się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych. Podatnik wskazał, że zamierza w 2023 r. skorzystać z opodatkowania w formie ryczałtu od dochodów spółek. Planuje on zawrzeć umowę, na podstawie której stanie się tzw. wspólnikiem spółki cichej. Wskazana spółka jest formą działalności gospodarczej, która nie została uregulowana w Kodeksie cywilnym, ani w Kodeksie spółek handlowych.

Dodatkowo spółka cicha nie posiada odrębnej podmiotowości prawnej, lecz jest jedynie stosunkiem zobowiązaniowym. Biorąc to pod uwagę podatnik zadał pytanie, czy będąc stroną umowy spółki cichej, jest uprawniony do wyboru jako formy opodatkowania ryczałtu od dochodów spółek, tj. czy nie zostanie spełniony warunek wykluczający tę możliwość z art. 28j ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w wydanej interpretacji indywidualnej wskazał, że spółka cicha jest zawiązywana na podstawie wyrażonej w art. 353 ze znacznikiem 1 Kodeksu cywilnego zasady swobody umów. Z założenia spółka cicha polega na uczestniczeniu jednego podmiotu w zysku wypracowanym przez przedsiębiorstwo innego podmiotu – w zamian za wniesiony wkład. Oznacza to, że spółka cicha nie ma wyodrębnionej masy majątkowej, która mogłaby być utożsamiona z występowaniem szeroko pojętych powiązań o charakterze kapitałowym czy być stroną stosunków powierniczych. W konsekwencji organ interpretacyjny uznał, że bycie stroną umowy spółki cichej nie jest wymienione w art. 28j ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT jako posiadanie udziałów (akcji) w kapitale innej spółki bądź ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.

Zatem według Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej zawarcie przez podatnika umowy spółki cichej nie wyklucza na podstawie art. 28j ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT możliwości zastosowania przez niego opodatkowania w formie ryczałtu od dochodów spółek.

Znak pisma: 0111-KDIB1-1.4010.806.2022.1.SG

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Umorzone kredyty frankowe a przychód podatkowy cz. I

W pierwszej kolejności należy wskazać, że środki pochodzące od banku z tytułu unieważnienia kredytów będą stanowiły przychód podatkowy. W takim przypadku wartość umorzonego zobowiązania stanowi przychód podatkowy z tzw. innych źródeł, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – dalej u.p.d.o.f.

Oznacza to, że bank jest zasadniczo zobowiązany na podstawie art. 42a u.p.d.o.f. do wystawienia podatnikowi informacji PIT-11, zaś podatnik do uwzględnienia uzyskanego przychodu z tytułu umorzenia w rozliczeniu rocznym PIT-37 bądź PIT-36.

Wyjątek stanowi sytuacja, w której zastosowanie znajdą przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 11.03.2022 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów (przychodów) związanych z kredytem hipotecznym udzielonym na cele mieszkaniowe – dalej rozporządzenie. Aktualna treść rozporządzenia wskazuje, że zaniechanie ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2024 roku.

W takiej sytuacji bank jest zwolniony z obowiązku wystawienia informacji PIT-11, zaś podatnik z obowiązku ujęcia takiego przychodu w rocznym rozliczeniu podatkowym.

Przepisy rozporządzenia dotyczą przychodów podatkowych powstałych z tytułu umorzenia osobie fizycznej wierzytelności z tytułu kredytu mieszkaniowego, pod pewnymi warunkami, tj.:

- kredyt mieszkaniowy został zaciągnięty na realizację jednej inwestycji mieszkaniowej, a w przypadku więcej niż jednego kredytu mieszkaniowego – gdy kredyty mieszkaniowe zostały zaciągnięte na realizację wyłącznie jednej inwestycji mieszkaniowej, oraz
- osoba fizyczna będąca stroną umowy kredytu mieszkaniowego nie korzystała z zaniechania poboru podatku od kwot umorzonych wierzytelności z tytułu kredytu mieszkaniowego zaciągniętego na realizację innej niż określona w lit. a inwestycji mieszkaniowej
- przy czym, zgodnie z ust. 2 kwoty wierzytelności obejmują kwoty kredytu, odsetki i prowizje oraz opłaty, jeżeli ich poniesienie przez kredytobiorcę było niezbędne do zawarcia umowy kredytu mieszkaniowego, z wyjątkiem kosztów usług dodatkowych, w szczególności ubezpieczeń.

Co natomiast w przypadku, w którym podatnikowi umorzono dwa kredyty hipoteczne zaciągnięte na zakup dwóch różnych nieruchomości?

Z ww. rozporządzenia MF wynika, że aby kwoty umorzonych osobom fizycznym wierzytelności z tytułu dwóch kredytów hipotecznych zaciągniętych na cele mieszkaniowe mogły skorzystać z zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie tego rozporządzenia, obydwa kredyty hipoteczne powinny zostać zaciągnięte na tą samą inwestycję mieszkaniową, tj. powinny dotyczyć jednego i tego samego lokalu mieszkalnego.

W efekcie zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie ww. rozporządzenia znajdzie zastosowanie do przychodu związanego z umorzeniem wierzytelności z tytułu wyłącznie jednego kredytu hipotecznego.

Powyższe potwierdzają również organy podatkowe w treści wydawanych interpretacji (przykładowo Dyrektor KIS w interpretacji z 12.09.2022 r., nr 0113-KD IPT2-2.4011.523.2022.2.ACZ). Przy czym zgodnie ze stanowiskiem organów podatkowych to do podatnika należy wybór w stosunku do którego kredytu skorzysta z zaniechania poboru podatku.

Jednocześnie w stosunku do wybranego kredytu, który – wedle wyboru podatnika – korzystać będzie z zaniechania poboru podatku na podstawie ww. rozporządzenia, wskazać należy, iż opodatkowaniu nie będzie podlegać kwota:

- umorzonego kredytu,
- zwróconych odsetek i prowizji,
- poniesionych opłat niezbędnych do zawarcia umowy.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Umorzone kredyty frankowe a przychód podatkowy cz. II

W efekcie z zaniechania poboru podatku korzystać będą zwrócone umorzone raty, prowizje i inne opłaty niezbędne do zawarcia umowy kredytowej oraz wszystkie wpłacone kwoty ponad kapitał. Jednocześnie opodatkowaniu podlegać będą zasądzone wyrokiem ustawowe odsetki za opóźnienie. Odsetki takie stanowią przychód z innych źródeł. Przychód ten można pomniejszyć o koszty, czyli wydatki poniesione przez kredytobiorcę w celu odzyskania pieniędzy od banku, w części odpowiadającej odsetkom.

Powyższe również potwierdzają organy w treści wydawanych interpretacji (np. interpretacja z 25.08.2020 nr 0115-KDIT1.4011.466.2020.1.MT czy też z 7.10.2020 r., nr 0113-KDIPT2-3.4011.617.2020.2.MS, w której wskazano:

Co istotne, omawiane odsetki nie będą wynikały bezpośrednio z czynności podpisania przez Wnioskodawców umowy kredytowej zawierającej niedozwolone klauzule. Będą zasądzone na podstawie odpowiednich przepisów prawa cywilnego, a ich wysokość będzie związana z długością okresu dochodzenia przez Zainteresowanych realizacji podniesionego "roszczenia o zwrot środków" w trybie postępowania sądowego. Wbrew twierdzeniom Zainteresowanych, nie można ich zakwalifikować jako "przychodu wynikającego z czynności, która nie może być przedmiotem skutecznej prawnie umowy", o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Czy dodatkowa odprawa pośmiertna wypłacona wdowie po zmarłym pracowniku może korzystać ze zwolnienia z PIT?

Na wstępie należy wskazać, że prawa majątkowe ze stosunku pracy wypłacane w wyniku zastosowania procedury przewidzianej w Kodeksie pracy podlegają zasadniczo opodatkowaniu zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie podlegają zaś reżimowi ustawy o podatku od spadków i darowizn. Wynika to z art. 63(1) § 1 ustawy Kodeks pracy, który stanowi, że prawa majątkowe przechodzą po śmierci pracownika, w równych częściach, na małżonka oraz inne osoby spełniające warunki wymagane do uzyskania renty rodzinnej w myśl przepisów o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, natomiast w razie braku takich osób prawa te wchodzi do spadku.

Odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe korzystają ze zwolnienia z PIT na mocy art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy o PIT. Co istotne przepisy ustawy o PIT nie ograniczają zwolnienia wyłącznie do odpraw przyznawanych na podstawie kodeksu pracy. Organy podatkowe potwierdzają, że również dodatkowa odprawa pośmiertna lub dodatkowe świadczenie pośmiertne mogą korzystać ze zwolnienia.

W interpretacji indywidualnej z dnia 11 sierpnia 2020 r., sygn. 0114-KDIP3-2.4011.403.2020.2.JM, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wskazał, że:

„Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy, wolne od podatku dochodowego są odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe.

Ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie ww. przepisu korzystają świadczenia mające charakter odprawy lub zasiłku pogrzebowego, **których fakt przysługiwania został unormowany w jakikolwiek sposób (w stosownych przepisach, w układzie zbiorowym pracy lub nawet w formie umownej).**

Zatem z powyższego przepisu nie wynika, że ma on zastosowanie wyłącznie do odpraw pośmiertnych uregulowanych w art. 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, z późn. zm.).

(...) dodatkowa odprawa pośmiertna wypłacona żonie zmarłego pracownika (...) korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, i tym samym nie podlega opodatkowaniu tym podatkiem. W związku z powyższym, na Spółce jako podmiocie wypłacającym ten rodzaj świadczenia nie ciąży żadne obowiązki płatnika, ani obowiązki informacyjne.”

Podobnie w interpretacji indywidualnej z dnia 20 lutego 2017 r., sygn. 1061-IPTPB4.4511.283.2016.1.JR, Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi stwierdził, że:

„Dodatkowe świadczenie pośmiertne powinno korzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i tym samym, nie powinno podlegać opodatkowaniu tym podatkiem.”

Również w interpretacji z dnia 2 października 2012 r., sygn. IPPB2/415-661/12-2/MK, Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie czytamy:

„Mając na uwadze opisane we wniosku zdarzenie przyszłe oraz powołane wyżej przepisy prawa należy stwierdzić, iż z uwagi na fakt, iż z przepisu art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie wynika, że ma on zastosowanie wyłącznie do odpraw pośmiertnych uregulowanych w art. 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), otrzymana przez członków najbliższej rodziny zmarłego pracownika odprawa pośmiertna będzie korzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i tym samym nie podlega opodatkowaniu tym podatkiem. (...) **W związku z powyższym na Spółce jako podmiocie wypłacającym ten rodzaj świadczenia nie ciąży żadne obowiązki płatnika, ani obowiązki informacyjne.”**

Tym samym zarówno odprawa pośmiertna przyznana na podstawie kodeksu pracy jak i podobne świadczenia pośmiertne wynikające z regulaminu wynagradzania, układu zbiorowego czy umowy o pracę może korzystać ze zwolnienia PIT.

Autor:

Agnieszka Fijałkowska-Wocial

Doradca Podatkowy

agnieszka.fijalkowska-wocial@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje CENY TRANSFEROWE

➡ Informacja o umowach zawartych z nierezydentami – ORD-U.

Kto powinien złożyć informację ORD-U?

Formularz ORD-U składają osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą. Dokument ten jest związany z koniecznością sporządzania oraz przekazywania informacji o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego.

Wyłączenie

Obowiązek nie ma zastosowania do podmiotów obowiązanych do sporządzenia informacji o cenach transferowych, z wyłączeniem podmiotów obowiązanych do sporządzenia informacji o cenach transferowych, które realizują w danym roku podatkowym transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 23 w ust. 2a Ustawy o PIT lub art. 11k ust. 2a Ustawy o CIT.

Termin

Termin przekazania do organu podatkowego informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U) za rok 2022 wydłużony został z trzech do jedenastu miesięcy.



Autor:
Anna Kubicz
Doradca podatkowy
anna.kubicz@ltca.pl





Co w prawie piszczy?

Zamieszanie ze stawkami – czyli nihil novi polskiej legislacji.

Już 22 maja wchodzi w życie ustawa o fundacji rodzinnej. Jak często jednak była, jeszcze przed wejściem w życie ustawy, stała się ona niejako „ofiara” nowelizacji. Parlament podjął decyzję, by przy okazji ustawy o zmianie ustawy o obligacjach, funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi raz ustawy o BFG, zmienić postanowienia jeszcze czekającej na wejście w życie ustawy o fundacjach rodzinnych.

Całą sytuację komplikuje jeszcze fakt, że pierwotnie, projekt powyższej noweli kompletnie nie zawierał rozwiązań dotyczących fundacji rodzinnej. Stąd też, próżno szukać uzasadnienia autorów projektu co do proponowanych rozwiązań. A szkoda, bo mogą one w pewnym zakresie być dość trudne do odkodowania intencji autorów. A fakt, że sytuacja ta dotyczy stawki podatku, czyni całą sytuację konstytucyjnie co najmniej wątpliwą.

Opublikowana już w Dzienniku Ustaw ustawa o fundacji rodzinnej, w części dostosowującej przepisy podatku dochodowego od osób fizycznych wskazuje, że za „przychody z innych źródeł” uważa się również przychody z otrzymania lub postanowienia do dyspozycji świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji rodzinnej oraz mienia w związku z jej rozwiązaniem. Przy czym, ustawodawca postanowił by takie przychody otrzymywane przez fundatora bądź osób z tzw. I grupy podatkowej w stosunku do fundatora korzystają ze zwolnienia z podatku.

Klarownie więc określono, że świadczenia na rzecz rodziny najbliższej fundatorowi, jak też i na rzecz jego samego, nie podlegają opodatkowaniu. W przypadku świadczeń na rzecz innych osób fizycznych, opodatkowanie wynosić będzie 15% PIT. Poza tym, w przypadku dokonywania wypłaty świadczenia, sama fundacja rodzinna zapłaci 15% podatku dochodowego od osób prawnych.

Stosując starą zasadę, że lepsze jest wrogiem dobrego, postanowiono zmienić powyższe rozwiązanie. Mianowicie, w znowelizowanej ustawie o fundacji rodzinnej, w części nowelizującej ustawę o PIT, „doprecyzowano”, że podatek od „przychodów z innych źródeł” określonych powyżej wynosi:

- 10% przychodów uzyskanych przez fundatora lub osobę zaliczoną do I lub II grupy podatkowej fundatora;
- 15% w pozostałym zakresie.

Zamiast więc zapowiadanego obniżenia podatku do 10% i rozszerzenia kręgu beneficjentów również do II grupy podatkowej, mamy propozycję wprowadzenia podatku do i tak korzystającego ze zwolnienia przychodu oraz ograniczenie do 10% PIT dla przychodów beneficjentów z II grupy podatkowej w stosunku do fundatora.

Gdyby tego było mało, w noweli ustawy o fundacjach rodzinnych wskazano, że „w przypadku określonym w art. 6 ust. 8 podatek, o którym mowa w ust. 1, może być pomniejszony o kwotę zapłaconego przez fundację rodzinną podatku obliczonego zgodnie z art. 19 w wysokości nie większej niż kwota należnego podatku, o którym mowa w ust. 1”. Poza dość skomplikowaną konstrukcją regulacji, raczej nie można nie zauważyć, że art. 6 – nawet po nowelizacji – ma „tylko” 7 ustępów.





TEMATY TYGODNIA

➡ Obligatoryjny #KSEF a koszty jego wdrożenia.

Wczytując się w Raport z uzgodnień międzyresortowych można natrafić na ciekawe spostrzeżenie Ministra Rozwoju i Technologii, który wskazał, że darmowe narzędzia oferowane przez MF mogą ograniczyć koszty przedsiębiorców z sektora MŚP, jednak "...u bardzo dużych podmiotów, którzy w prowadzonej działalności gospodarczej używają bardziej złożonych systemów informatycznych, w przypadku potrzeby/konieczności aktualizacji używanych systemów typu ERP koszt może być wyższy i wynieść kilkaset tysięcy złotych do kilku milionów."

Całkowita zgoda! Stąd racjonalnym wydaje się aby ustawodawca wskazał na podstawie jakich szacunków zakłada osiągnięcie przez przedsiębiorców (w dalszej perspektywie) korzyści z wdrożenia KSeF.

Co na to MF? Otóż "Nie jest możliwe oszacowanie korzyści finansowych dla przedsiębiorstw wynikających z wprowadzenia e-fakturowania..." Skąd zatem założenie, że osiągniemy korzyści i wskazania Oceny Skutków Regulacji (OSR)?

Tego nie wie nikt, nawet samo Ministerstwo!

Jak jednak wskazuje MF wśród korzyści wskazać można:

- zmniejszone koszty związane z obsługą procesu fakturowania [oczywiście poza kosztami, które czekają nas aktualnie], w tym brak kosztów archiwizacji [która w mojej ocenie i tak powinna być prowadzona w określonym zakresie], czy też kosztów wydruku faktur papierowych [których zdecydowana większość dużych podmiotów i tak nie wykorzystuje],
- dalej MF jako korzyści wskazuje szybkość wymiany danych i automatyzację procesów księgowych, co ma wpływać na oszczędność czasu pracowników i redukcję omyłek przy ręcznym wprowadzaniu danych [ok, ale skąd te dane zwłaszcza co do omyłek i oszczędności czasu, wg mnie jest to hipotetyczne założenie, które nie sprawdzi się względem dużych przedsiębiorców, którzy zresztą w dużej mierze we własnym zakresie na bazie dotychczasowych programów ERP zadbali o automatyzację obiegu faktur elektronicznych, bez obowiązkowego KSeF]
- ostatecznie – co nie ukrywam budzi mój uśmiech na twarzy – MF podniosło korzyści w postaci: zwiększenia konkurencyjności [zastanawiam się w jaki sposób] oraz ochronę środowiska [no bo przecież nie będzie faktur papierowych]. Ocenę tych korzyści pozostawiam Państwu.
- Przypominam jednak, że czas na przygotowania do wdrożenia zmian z każdym dniem jest coraz krótszy.

Autor:
Kajetan Kubicz
Senior Associate, Adwokat
kajetan.kubicz@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ #KSEF w końcu mamy zaktualizowany projekt nowelizacji w sprawie obowiązkowej e-faktury.

KSEF w końcu mamy zaktualizowany projekt nowelizacji w sprawie obowiązkowej e-faktury, a tam m.in. ponad 400 stron Raportu z konsultacji publicznych jest nad czym głowę pochylić!

Publikacja ustawy jest planowana na III kwartał 2023 r.!

Od lipca 2024 roku obowiązek wystawiania e-faktur obejmie podatników wykonujących czynności objęte wymogiem fakturowania według polskich regulacji VAT, którzy posiadają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce (gdy to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług).

W wyniku uwag zgłoszonych w ramach konsultacji publicznych z e-fakturowania wyłączone zostają faktury wystawiane na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (B2C).

Podatnicy zwolnieni podmiotowo (drobni przedsiębiorcy) lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub przepisów wykonawczych będą zobowiązani do korzystania z KSeF, ale dopiero od 1 stycznia 2025 r.

E-faktury wystawiane na rzecz podmiotów nieposiadających siedziby działalności gospodarczej, ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju lub posiadających wyłącznie stałe miejsce prowadzenia działalności, które nie uczestniczy w nabyciu, będą im udostępniane w postaci i w sposób z nimi uzgodniony (tj. będą wystawiane w KSeF w formie ustrukturyzowanej, ale doręczane poza KSeF, np. mailowo).

legislacja.rcl.gov.pl



Autor:
Kajetan Kubicz
Senior Associate, Adwokat
kajetan.kubicz@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ Rozliczenie ulgi na zle długi po uzyskaniu statusu podatnika przez spółkę komandytową cz. I

Jeżeli tzw. ulgę na zle długi rozliczył wspólnik spółki niebędącej osobą prawną, a w momencie zapłaty zobowiązania spółka komandytowa jest już podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, to do kontynuacji tego rozliczenia uprawniona będzie wyłącznie ta spółka komandytowa. Wspólnik nie będzie zobowiązany do wykazania przychodów/zmniejszenia straty z tego tytułu zgodnie z art. 26i ust. 7 ustawy o PIT.

DKIS w interpretacji z dnia 13.03.2023 r. nr 114-KDIP3-2.4011.40.2023.1.MN nie podzielił stanowiska Wnioskodawcy, że w sytuacji uregulowania przez dłużników należności dotyczących spółki komandytowej będzie on zobowiązany do wykazania tego we własnym rozliczeniu PIT. Wnioskodawca uzasadniał, iż nie ma znaczenia, że ewentualna zapłata przez dłużnika tych wierzytelności będzie miała miejsce w momencie, w którym sama Spółka uzyskała status podatnika. Zdaniem Wnioskodawcy podmiot, który skorzystał z uprawnień wynikających z ulgi, jako podatnik z tytułu udziału w zyskach spółek, będzie zobowiązany do zwiększenia podstawy opodatkowania/zmniejszenia straty na zasadach wykazanych w PIT.

Z przedstawionych we wniosku informacji wynika, że Wnioskodawca jest komandytariuszem w kilku spółkach komandytowych, przed uzyskaniem przez spółki komandytowe statusu odrębnych podatników Wnioskodawca jako wspólnik był podatnikiem z udziału w tych spółkach i skorzystał z możliwości rozliczenia ulgi na zle długi w swoim rozliczeniu PIT.

Wnioskodawca powołał się na art. 26i ust. 7 PIT zgodnie z którym W przypadku gdy po roku podatkowym, za który dokonano zmniejszenia na podstawie ust. 1 pkt 1 i ust. 3 albo zwiększenia na podstawie ust. 2 pkt 1, wierzytelność zostanie uregulowana lub zbyta, podatnik obowiązany jest do zwiększenia podstawy obliczenia podatku lub zmniejszenia straty w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta, odpowiednio o wartość kwot uprzednio odliczonych albo doliczonych. Jeżeli kwota straty jest mniejsza od kwoty ją zmniejszającej, różnica zwiększa podstawę obliczenia podatku.

Ewentualna zapłata oraz obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty, zdaniem Wnioskodawcy należy odnieść do rozliczeń, kiedy podatnik skorzystał z tej ulgi, jeszcze jako podatnik z udziału w Spółce, a przed objęciem Spółki opodatkowaniem podatkiem dochodowym.

DIKS nie podzielił stanowiska Wnioskodawcy i uznał, że przychody wspólnika spółki komandytowej będącego osobą fizyczną, uzyskane przez niego z tytułu udziału w jej zyskach, wypracowane przez tą spółkę już po uzyskaniu statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, podlegać będą opodatkowaniu PIT analogicznie jak przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Na mocy przepisów ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy i podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2020 r. poz. 2123) spółki komandytowe jako samodzielni podatnicy, zostały objęte opodatkowaniem podatkiem dochodowym od osób prawnych, tym samym podlegają przepisom ustawy o CIT.

Stosownie do art. 12 ust. 5 ww. przepisów nowelizujących: Do przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów spółek, o których mowa w ust. 1, nie zalicza się przychodów oraz kosztów, które na podstawie art. 8 ustawy zmienianej w art. 1 lub art. 5 ustawy zmienianej w art. 2 stanowiły przychody lub koszty wspólników takiej spółki.



TEMATY TYGODNIA



Rozliczenie ulgi na zle długi po uzyskaniu statusu podatnika przez spółkę komandytową cz. II

Z przepisów ustawy zmieniającej wynika, że to spółka komandytowa powinna uwzględnić w ramach rozliczenia tzw. ulgi na zle długi, okoliczność zapłaty przez dłużnika wierzytelności objętych tą ulgą. Nie ulega bowiem wątpliwości, że zapłata przez dłużnika zaległej wierzytelności ma wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego spółki komandytowej w podatku dochodowym od osób prawnych – po zapłacie przez dłużnika zaległej wierzytelności spółka komandytowa zwiększy podstawę opodatkowania w tej samej kwocie, w jakiej uprzednio zmniejszyli ją wspólnicy, zaś wspólnicy uwzględnią powyższą okoliczność w swoich rozliczeniach w sposób pośredni, tj. przy opodatkowaniu podziału zysków spółki komandytowej. Stan faktyczny przedstawiony we wniosku wpisuje się zatem w dyspozycję art. 12 ust. 6 ustawy nowelizującej.

Z powyższych przepisów wynika, że w przypadku rozliczeń wynikających z działalności prowadzonej przez spółkę komandytową, a ujmowanych wcześniej w rozliczeniach podatkowych przez jej wspólników, to spółka komandytowa będzie podmiotem praw i obowiązków związanych z kontynuowaniem tych rozliczeń.

Interpretacja DKIS z dnia 13.03.2023 r. nr 114-KDIP3-2.4011.40.2023.1.MN.



Autor:

Monika Wnęk
Doradca Podatkowy
monika.wnek@ltca.pl





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

23/03	CIT od podstaw – wybrane zagadnienia Diana Guzek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
24/03	ULGI PODATKOWE W CIT CZ. 2 Kajetan Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
30/03	Podatkowe podsumowanie miesiąca – marzec 2023 Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

21/03	Podatek u źródła w świetle zmian 2022 / 2023 Diana Guzek / Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
22/03	PIT za 2022 – rozliczanie roczne w podatku dochodowym od osób fizycznych Katarzyna Furmańczyk	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
24/03	Składka zdrowotna – nierozwiązane problemy Izabela Leśniewska	<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 Krasniewski

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

#DOBROWOLNY ZUS

MASZ WYBÓR!



**Złóż podpis pod obywatelskim
projektem ustawy!**