



Subiektywny przegląd podatkowy dla spółek / 3 / 2019

ZMIANY W PODATKACH

Podatki dochodowe

Od 1 października 2019 r. weszły w życie przepisy wprowadzające **obniżenie najniższej stawki podatku PIT z 18% do 17%**. Obok tego oczywiście funkcjonować **będzie nadal stawka 32% dla dochodów przekraczających 85 528 zł**. Nowa stawka podatkowa będzie dotyczyć wszystkich podatników, którzy uzyskują dochody, podlegające opodatkowaniu na zasadach ogólnych przy zastosowaniu skali podatkowej.

Jednocześnie **podwyższono miesięczne oraz roczne koszty pracownicze**.

W odniesieniu do pracowników, którzy uzyskują **przychód z pracy z tytułu jednej umowy o pracę, podwyższono koszty podstawowe z 111,25 zł miesięcznie do 250 zł miesięcznie, natomiast w skali roku z 1 335 zł do 3 000 zł**.

W przypadku pracowników zatrudnionych **na kilku umowach o pracę koszty za rok podatkowy nie mogą przekroczyć 4 500 zł**.

Wyższe będą także **koszty uzyskania przychodów dla pracowników dojeżdżających do pracy z innej miejscowości z dotychczasowej kwoty 139,06 zł miesięcznie do 300 zł miesięcznie (za rok podatkowy koszty te wynosić mogą maksymalnie 3 600 zł)**. Koszty te **w przypadku wieloletowców, dojeżdżających z innej miejscowości do zakładu pracy oraz podatników nie otrzymujących dodatku za rozłąkę nie mogą przekroczyć 5 400 zł**.



#podatkiwspolkach

Nowa matryca VAT

Z dniem 1 listopada 2019 r. wejdzie w życie część przepisów Ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw (Dz. U. poz. 1751). Ustawa ta kojarzona jest z tzw. nową matrycą stawek VAT. Chodzi w tym zakresie głównie o to, żeby **dwa podobne do siebie produkty były objęte tymi samymi, a nie całkowicie odmiennymi stawkami VAT**.

Matryca stawek VAT ma być oparta na nomenklaturze scalonej (CN). W związku z tym produkty będą przyporządkowane do danego działu w systemie CN, np. pieczywo, owoce, warzywa, mięsa itp. Zatem w konsekwencji, co do zasady, stawkami zostaną objęte całe działy, a nie poszczególne towary, które zostały w nich opisane.

Większość zmian w zakresie stawek podatku VAT wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r.

Tylko niewielka część – np. **5% VAT na e-booki, zacznie obowiązywać od 1 listopada 2019 r.**

Treść Ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw w pdf-ie dostępna [TUTAJ](#).

Wiążąca Informacja Stawkowa

Istotne *novum* to fakt, że **od 1 listopada 2019 r. będzie można występować o Wiążącą Informację Stawkową (art. 42a i nast. Ustawy o VAT)**. Regulacje w tym zakresie także zawiera ww. Ustawa z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw.

Wiążąca Informacja Stawkowa będzie **decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, albo świadczenia usług**, która zawierać będzie:

- 1) opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS
- 2) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN), albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych, albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług niezbędną do:



#podatkiwspolkach

- a) określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi
- b) stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4
- 3) stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi.

Wniosek o wydanie WIS składać mogą w szczególności **podatnicy, którzy jednocześnie powinni szczegółowo opisać towar lub usługę** tak, aby możliwa była ich klasyfikacja zgodna z Nomenklaturą scaloną (CN), Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług lub Polską Klasyfikacją Obiektów Budowlanych oraz w szczególności rodzaj żądanej klasyfikacji.

WIS będą wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Wniosek będzie musiał spełnić wymagania formalne oraz będzie podlegał **opłacie w kwocie 40 zł** (chyba, że chodzi o kilka towarów lub usług składających się na jedną całość).

Sama zaś **decyzja będzie wydawana w ciągu 3 miesięcy.**

Podatnik, który uzyska Wiążącą Informację Stawkową, będzie miał zapewnioną ochronę.

CIEKAWY ORZECZENIA I INTERPRETACJE

Planowane przyłączenie spółek zależnych do spółki dominującej posiadającej stratę podatkową nie będzie wiązało się z unikaniem opodatkowania

Ministerstwo Finansów poinformowało o wydaniu opinii zabezpieczającej z dnia 26 września 2019 r., nr DKP1.8011.7.2019

#podatkiwspolkach

Stan faktyczny w analizowanej sprawie dotyczył planowanego przyłączenia spółek zależnych do spółki dominującej posiadającej stratę podatkową. Taki sposób połączenia skutkowałby możliwością obniżenia dochodu spółki przejmującej (spółka dominująca) poprzez możliwość rozliczenia strat podatkowych tej spółki z lat poprzednich w kwocie wyższej niż kwota, która mogłaby być rozliczona, gdyby do planowanego połączenia nie doszło. Doprecyzowano, że wysokość korzyści podatkowej w analizowanej sytuacji miałyby wynosić ok. 35 mln zł.

Jednocześnie Wnioskodawcy przedstawili szczegółowo uzasadnienie ekonomiczne dla planowanej fuzji powołując się w szczególności na: uproszczenie, usprawnienie i przyspieszenie procesu obsługi zamówień (w szczególności w zakresie zarządzania zapasami oraz planowania kompletowania), efektywniejsze zarządzanie zapasami, wyeliminowanie części dokumentów i uproszczenie ich obiegu, ograniczenie wymagań wobec służb IT w tym wyeliminowanie części czynności, ograniczenie części działań na poziomie księgowości i kontrolingu itp.

Po zapoznaniu się z argumentacją Wnioskodawcy uznano, że **osiągnięcie korzyści podatkowej w postaci wykorzystania straty podatkowej spółki przejmującej – skutkiem czego w latach kolejnych podmiot ten będzie płacił niższe podatki - nie było głównym lub jednym z głównych celów dokonania planowanych czynności. Uzasadniało to przyjęcie, że poddany pod ocenę sposób działania (czynność) ma charakter uzasadniony w dominującej mierze celami ekonomicznymi i nie jest sztuczny. Zatem takie działanie podatników nie będzie się wiązało z unikaniem opodatkowania.**

Częściowy zwrot wkładu dla wspólnika spółki osobowej nie podlega opodatkowaniu

Wyrok NSA z dnia 19 września 2019 r 2019-09-19 sygn. II FSK 3342/17

*Naczelny Sąd Administracyjny orzekający w niniejszej sprawie podziela stanowisko zaprezentowane w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 czerwca 2018 r., II FSK 1721/16 (dostępny w serwisie orzeczenia.nsa.gov.pl), który stwierdził, że **zwrot części wkładu nie powoduje u wspólnika przysporzenia majątkowego**, o którym mowa w art. 14 ust. 1 u.p.d.o.f. **a więc przychodu z działalności gospodarczej**, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.f. Wspólnik odzyskuje bowiem w wyniku zwrotu wkładu część swojego majątku, wniesionego wcześniej do spółki jako jego wkład. Zwrot wkładu oznacza, że przy wystąpieniu ze spółki czy też jej likwidacji zwrócony mu zostanie jego udział kapitałowy odpowiadający rzeczywiście pozostawionemu w spółce wkładowi. Skoro wniesienie wkładu i jego zwrot*

#podatkiwspolkach

są neutralne podatkowo, to nie sposób uznać, że zwrot części wkładu stanowić ma przychód w rozumieniu art. 14 ust. 1 u.p.d.o.f. Podatnik nie otrzymuje bowiem w tym wypadku żadnego przysporzenia majątkowego. **Kwota uzyskana jako zwrot części wkładu stanowi bowiem część wartości wcześniej wniesionego do spółki osobowej majątku podatnika, a jednocześnie pomniejsza jego udział kapitałowy w spółce.** Mając zatem na uwadze powyższe uznać należało, że ustawodawca nie przewidział sytuacji, w której częściowe wystąpienie ze spółki wiązałoby się z powstaniem obowiązku podatkowego. Gdyby sytuacja ta wiązała się z powstaniem tego obowiązku, znalazłoby to swoje odzwierciedlenie w odpowiednich przepisach ustawy.

Komentarz:

Ww. orzeczenie wpisuje się w coraz bardziej utrwalającą się linię orzeczniczą, z której wynika, że częściowy zwrot wkładu dla wspólnika spółki osobowej nie podlega opodatkowaniu. W związku z tym wspólnik takiej spółki może uzyskać bez podatku od spółki środki finansowe wynikające z obniżenia pierwotnie wniesionego do spółki wkładu. Oczywiście wiąże się to z koniecznością zmiany umowy spółki w tym zakresie, tym niemniej należy to uznawać za całkowicie naturalne i jest często stosowane w praktyce. W mojej opinii skoro w przypadku każdej ze spółek wniesienie wkładu jak zwrot takiego wkładu pozostają neutralne podatkowo, to ta sama zasada powinna znajdować zastosowanie także do częściowego zwrotu wkładu.

Czytaj powiązane z tematem artykuły na blogu „Podatki w spółkach:” pt. **Zwrot wkładu do spółki osobowej – czy jest podatek dochodowy?** oraz **Częściowy zwrot wkładów do spółki komandytowej jednak wolny od podatku.**

Oświadczenie o rezygnacji ze zwolnienia z VAT musi zostać dokonane zgodnie z art. 43 ust. 10 i ust. 11 u.p.t.u., zawarcie go w treści aktu notarialnego jest niewystarczające

Interpretacja indywidualna z 10 września 2019 r., sygn. 0112 KDIL4.4012.351.2019.1.MB - Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

#podatkiwspolkach

(...) Złożenie oświadczeń w akcie notarialnym sporządzonym przez notariusza z Kancelarii Notarialnej w (...) z dnia 30 sierpnia 2018 r. nie uprawnia stron transakcji do skorzystania z możliwości zrezygnowania ze zwolnienia od podatku od towarów i usług VAT dla dostawy wskazanego w nim budynku, o którym mowa w art. 43 ust. 10 ustawy.

Komentarz:

Podatnicy, którzy wspólnie podjęli decyzję na temat dobrowolnego opodatkowania dostawy budynku lub budowli podatkiem od towarów lub usług (dotyczy tylko dostawy budynków i budowli podlegających zwolnieniu z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 10) u.p.t.u.) muszą pamiętać, aby oświadczenie o rezygnacji ze zwolnienia z VAT zostało dokonane zgodnie z art. 43 ust. 10 i ust. 11 u.p.t.u. Oświadczenie takie musi zostać złożone przed dniem dokonania dostawy tych obiektów właściwemu dla ich nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego i powinno uwzględniać co najmniej:

- 1) imiona i nazwiska lub nazwę, adresy oraz numery identyfikacji podatkowej dokonującego dostawy oraz nabywcy
- 2) planowaną datę zawarcia umowy dostawy budynku, budowli lub ich części
- 3) adres budynku, budowli lub ich części.

Zamieszczenie takiego oświadczenia w treści aktu notarialnego jest niewystarczające i może narazić strony umowy na negatywne konsekwencje finansowe i podatkowe.

POLECAM UWADZE:

#SprawnaSpolka

ALERT DLA FIRM

3 / 10.10.2019 R. / MALGORZATA GACH
Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych
Już od 13 października 2019 r.
I każdy będzie mógł uzyskać wiedzę
na temat tego, kto faktycznie decyduje
w sprawach danego podmiotu.

PRAWO I PODATKI DLA MŚP: gm-legal.pl

#SprawnaSpolkaKomandytowa

**Wynagrodzenie
dla komplementariusza
w spółce komandytowej**

CZYTAJ ARTYKUŁ NA BLOGU: prawo-dla-ksiegowych.pl

KANCELARIA PRAWNA GACH MIZIŃSKA
PRAWO I PODATKI DLA MŚP

**PUBLIKACJE PRAWNO-PODATKOWE,
KSIĄŻKI, E-BOOKI, PORADNIKI DLA MŚP
AUTORSTWA GACH MIZIŃSKA**

BĄDŹ NA BIEŻĄCO: gm-legal.pl

SPRAWDŹ W JAKIM ZAKRESIE DORADZAMY SPÓŁKOM:

gm-legal.pl

KONTAKT:

Małgorzata Gach

radca prawny, doradca podatkowy, partner
w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA,
autorka bloga podatkiwspolkach.pl, prawo-dla-ksiegowych.pl
oraz ocenachtransferowych.pl

T: +48 668 017 219

E: m.gach@gm-legal.pl

[linkedin.com/in/malgorzata-gach](https://www.linkedin.com/in/malgorzata-gach)

GACH MIZIŃSKA spółka jawna

ul. Sobieskiego 7/1

31-136 Kraków

T: +48 729 98 44 56

E: kancelaria@gm-legal.pl

gm-legal.pl



PODATKIWSPOLKACH.PL



GACH MIZIŃSKA

KANCELARIA PRAWNA