

The background of the cover features a grayscale image of a globe on the left and a calculator keyboard on the right. Two prominent teal-colored buttons on the calculator are labeled 'TAX-' and 'TAX+'. The text 'KOMPAS PODATKOWY' is overlaid in a large, white, stylized font with thin black outlines. Below the title, there are two horizontal blue lines, followed by the text 'KONIECZNY WIERZBICKI' and 'KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH' in a smaller, white, sans-serif font. A large blue diagonal shape is on the right side of the cover.

KOMPAS PODATKOWY

== ==
KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

MAJ 2024

TEMAT MIESIĄCA

ROCZNICA UCHWALENIA USTAWY O FUNDACJACH RODZINNYCH



22 maja 2023 roku weszła w życie ustawa o fundacji rodzinnej. Pierwsza rocznica funkcjonowania tego rozwiązania to dobry moment na przypomnienie podatkowych zasad i korzyści przewidzianych dla fundacji rodzinnych oraz praktycznych trudności i wątpliwości, które pojawiły się na przestrzeni ostatniego roku. W szczególności, że jest to rozwiązanie popularne - Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim, przez rok funkcjonowania ustawy zarejestrował ponad 800 Fundacji rodzinnych.

Korzyści podatkowe

Podstawowym celem fundacji rodzinnej jest stworzenie możliwości zarządzania majątkiem i przekazywania go osobom najbliższym bez rozdrabniania struktury biznesu oraz ułatwienie i uelastycznienie sukcesji przedsiębiorstw.

W tym celu przewidziane jest też wiele korzyści podatkowych:

- założenie Fundacji Rodzinnej oraz przekazanie do niej majątku nie będzie opodatkowane,

- Fundacja rodzinna korzysta ze zwolnienia podmiotowego w CIT – opodatkowane jest tylko przekazanie świadczeń beneficjentom, według preferencyjnej stawki 15%;
- kwoty nie wypłacone jako świadczenia do beneficjentów Fundacja Rodzinna może inwestować (np. poprzez nabywanie i zbywanie papierów wartościowych oraz instrumentów pochodnych, uczestnictwo w spółkach kapitałowych, dochody z nieruchomości) nie płacąc podatku dochodowego;
- Beneficjenci z najbliższej rodziny (małżonek, rodzice, dzieci) oraz sam fundator będący beneficjentem, są zwolnieni z podatku PIT z tytułu świadczeń otrzymywanych od fundacji.

Dlatego, dla wielu przedsiębiorców fundacja rodzinna stała się interesującym wehikułem inwestycyjnym, w którym można bezpiecznie ulokować majątek i obracać nim bez obciążeń podatkowych.

Wątpliwości i trudności

Jak to najczęściej bywa, dopiero praktyka życia gospodarczego ujawniła z jakimi wątpliwościami natury podatkowej mogą spotkać się fundatorzy oraz same fundacje rodzinne. Poniżej lista najbardziej gorących tematów w tym zakresie, które znajdują swoje rozstrzygnięcia w interpretacjach indywidualnych organów skarbowych, wyrokach sądów administracyjnych, a także opiniach zabezpieczających:

1) Dozwolona działalność gospodarcza

Szef KAS w kilku opiniach zabezpieczających (np. z dnia 21 grudnia 2023 r., znak DKP3.8082.5.202) potwierdził, że wniesienie majątku, w tym udziałów i akcji w spółkach do Fundacji rodzinnej, następnie prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu tymi udziałami i akcjami, mimo, że przynosi korzyść podatkową nie jest działaniem podlegającym klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, ponieważ nie ma sztuczności działania a cel podatkowy nie jest tutaj nadrzędny.

Niemniej podatnicy mieli wątpliwości w zakresie następujących operacje:

A) aport udziałów do innej spółki – organ skarbowy stwierdził, że nie jest to dozwolona działalność gospodarcza, jednak interpretację tę uchylił WSA w Poznaniu (z 14 maja 2024, sygn. akt I SA/Po 152/24

B) Kryptowaluty – organy podatkowe twierdzą, że nabycie walut wirtualnych jest działalnością wykraczającą poza dopuszczalną przez ustawę (por. interpretacja Dyrektora KIS z 4 sierpnia 2023 r. nr O114-KDIP2-1.4010.312.2023.1.KS)

2) Zarządzanie fundacją jako ukryty zysk

Zgodnie z przepisami, przedmiotem opodatkowania, poza świadczeniami określonymi w ustawie o fundacji rodzinnej, są też tzw. ukryte zyski, których katalog znajduje się

w ustawie o CIT. Szczegółne wątpliwości budzi uznanie za ukryte zyski świadczenia na rzecz beneficjenta, fundatora lub podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną z tytułu usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.

WSA w Łodzi, wyrokiem z dnia 11 kwietnia 2024 r., sygn. I SA/Łd 134/24; potwierdził interpretację Dyrektora KIS, że ukrytym zyskiem jest wynagrodzenie wypłacane fundatorowi z tytułu zawartego z fundacją kontraktu menadżerskiego.

Oznacza to, że wynagrodzenie za zarządzanie własną fundacją podlega podwójnemu opodatkowaniu.

3) Koszty przy wypłacie środków

Są też pozytywne informacje dla podatników. WSA w Poznaniu w wyroku z dnia 4 kwietnia 2024 r., sygn. akt I SA/Po 774/23 zgodził się z podatnikiem, że przy wypłacie środków z fundacji rodzinnej ma ona prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wartość środków przekazanych fundacji przez fundatora. Jest to szczególnie istotne orzeczenie, gdyż literalna wykładania przepisów każe opodatkować całość świadczenia, bez prawa do rozpoznania kosztów.

Sąd jednak oparł się na wykładni celowościowej, korzystnej dla podatników.

Powyższy katalog z pewnością nie wyczerpuje podatkowych zagadnień związanych z fundacjami rodzinnymi, a praktyka gospodarcza zapewne wytworzy następne. Niemniej popularność fundacji potwierdza, że jest to instrument prawny bardzo potrzebny polskiej gospodarce.

AKTUALNOŚCI

MINISTERSTWO FINANSÓW WPROWADZA KASOWY PIT OD 2025 ROKU



Ministerstwo Finansów ogłosiło plan wprowadzenia kasowego PIT, który ma obowiązywać od 2025 roku. Rozwiązanie to pozwoli na opłacenie podatku dopiero po faktycznym otrzymaniu zapłaty od kontrahenta, co ma na celu poprawienie płynności finansowej małych przedsiębiorstw. Kasowy PIT ma być dobrowolny i skierowany do przedsiębiorców, których przychody nie przekraczają 250 tys. euro rocznie oraz osób rozpoczynających działalność gospodarczą.

Projekt nowelizacji ustawy o PIT został opublikowany w Rządowym Centrum Legislacji. Zgodnie z założeniami, PIT kasowy będzie dostępny dla przedsiębiorców rozliczających się według skali podatkowej, liniowo (19%) oraz ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Przedsiębiorcy muszą zgłosić wybór metody kasowej do 20 lutego roku podatkowego lub do

20. dnia miesiąca następującego po rozpoczęciu działalności.

Ministerstwo Finansów podkreśla, że nowe rozwiązanie jest skierowane do osób fizycznych prowadzących samodzielnie działalność gospodarczą. Metoda ta nie będzie dostępna dla działalności prowadzonej w formie spółki cywilnej czy jawnej. Przedsiębiorcy będą rozpoznawać przychód i koszty uzyskania przychodów na zasadzie kasowej tylko w transakcjach B2B, udokumentowanych fakturami. MF zapewnia, że celem jest wsparcie małych przedsiębiorców poprzez zmniejszenie obciążeń podatkowych związanych z memoriałowym sposobem rozliczania przychodów i kosztów.

Nowe przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2025 roku.

AKTUALNOŚCI

PROJEKT USTAWY O OPODATKOWANIU WYRÓWNAWCZYM JEDNOSTEK SKŁADOWYCH GRUP MIĘDZYNARODOWYCH I KRAJOWYCH



W Rządowym Centrum Legislacji pojawił się projekt ustawy dotyczący globalnego podatku minimalnego. Ustawa ta ma na celu wprowadzenie do polskiego systemu prawnego mechanizmu globalnego podatku minimalnego, który obejmuje trzy rodzaje podatków wyrównawczych:

- globalny podatek wyrównawczy: obowiązek zapłacenia podatku wyrównawczego przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla,
- krajowy podatek wyrównawczy: prawo do poboru podatku przez państwo, w którym są nisko opodatkowane jednostki składowe,
- podatek od niedostatecznie opodatkowanych zysków: obowiązek zapłacenia podatku wyrównawczego przez jednostki z grupy w danej jurysdykcji, jeśli jednostka dominująca działa w innej jurysdykcji bez Globalnego podatku wyrównawczego.

Projekt ten jest odpowiedzią na dyrektywę unijną 2022/2523 z 14 grudnia 2022 roku, która ma zapewnić globalny minimalny poziom opodatkowania dla międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych działających w Unii Europejskiej.

Celem tej inicjatywy jest ujednoczenie poziomu i zasad opodatkowania największych podmiotów gospodarczych w Unii, które osiągają przychody przekraczające 750 milionów euro rocznie w dwóch z czterech ostatnich lat. Efektywna stawka opodatkowania dla tych grup ma wynosić 15%.

Konsultacje publiczne dotyczące tego projektu zakończyły się 24 maja 2024 roku. Obecnie projekt znajduje się na etapie opiniowania.

AKTUALNOŚCI

WYROK TRYBUNAŁU SPRAWIEDLIWOŚCI UNII EUROPEJSKIEJ Z DNIA 08.05.2024 R., SYGN. C-214/2 W SPRAWIE PODSTAWY OPODATKOWANIA VAT APORTU NIERUCHOMOŚCI



Spółka P. sp. z o.o. dokonała podwyższenia swojego kapitału zakładowego, przyjmując nieruchomości aportem od spółek w zamian za akcje. Wartość emisyjna akcji została ustalona znacznie powyżej ich wartości nominalnej. Polski organ podatkowy uznał, że podstawę opodatkowania VAT należy ustalić na podstawie wartości nominalnej akcji, co skutkowało odmową uznania pełnego prawa do odliczenia VAT przez spółkę P.

TSUE odpowiadając na pytanie prejudycjalne NSA uznał, że podstawę opodatkowania należy ustalić na podstawie wartości emisyjnej akcji, a nie ich wartości nominalnej. Trybunał wskazał, że wynagrodzenie rzeczywiście otrzymane za dostawę towarów powinno być subiektywne i rzeczywiste, a nie oszacowane według obiektywnych kryteriów. Wartość emisyjna akcji, uzgodniona przez strony, odzwierciedla rzeczywistą wartość wynagrodzenia otrzymanego za wniesione nieruchomości.

Wyrok TSUE oznacza, że w przypadku wniesienia aportu do spółki w zamian za akcje, podstawa opodatkowania VAT powinna być ustalana na podstawie wartości emisyjnej akcji, jeśli jest ona uzgodniona przez strony jako zapłata za aport. Orzeczenie to może wpłynąć na praktykę ustalania podstawy opodatkowania w transakcjach kapitałowych w Polsce, zmuszając organy podatkowe do uwzględniania wartości emisyjnej, a nie nominalnej akcji.

Decyzja TSUE stanowi ważny precedens, który podkreśla znaczenie rzeczywistej wartości wynagrodzenia przy ustalaniu podstawy opodatkowania VAT. Spółki dokonujące aportów nieruchomości powinny uwzględniać wartość emisyjną akcji przy kalkulacji zobowiązań podatkowych, co może prowadzić do korzystniejszych warunków odliczania VAT.

NASZE DZIAŁANIA



W maju KWKR udzieliło kompleksowego wsparcia w zakresie rozstrzygnięcia kwalifikowalności podatku VAT w projekcie finansowanym ze środków Unii Europejskiej dla polskiego instytutu badawczego. Kwalifikowalność VAT – czyli możliwość jego sfinansowania z środków unijnych – jest możliwa w przypadku, gdy podatek ten nie podlega odliczeniu ani zwrotowi i jednocześnie uczestnik projektu nie działa jako organ władzy publicznej.

Rozstrzygnięcie w tym zakresie wymaga szczegółowego przeanalizowania stanu faktycznego i orzecznictwa i ma istotny wpływ na poziom dofinansowania projektu.

Wszystkie osoby potrzebujące wsparcia w rozliczeniu dofinansowań i dotacji zapraszamy do kontaktu.

POROZMAWIAJMY!



RADOSŁAW URBAN

DORADCA PODATKOWY, PRAWNIK

RADOSLAW.URBAN@KWKR.PL



KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH