

The background features a semi-transparent globe on the left and a close-up of a calculator keyboard on the right. Two prominent teal buttons are labeled 'TAX-' and 'TAX+'. The overall design is modern and professional, with a blue geometric shape in the bottom right corner.

KOMPAS PODATKOWY

== ==
KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

SIERPIEŃ 2024

TEMAT MIESIĄCA

KASOWY PIT OD NOWEGO ROKU



Rząd zatwierdził projekt nowelizacji przepisów podatkowych, wprowadzając tzw. kasowy PIT, który ma zacząć obowiązywać od 2025 roku. Nowe przepisy mają na celu ułatwienie rozliczeń przedsiębiorcom, oferując możliwość odroczenia płatności podatku dochodowego do momentu otrzymania zapłaty od kontrahenta. Jednakże, kasowy PIT nie oznacza całkowitego zwolnienia z obowiązku podatkowego, lecz jedynie jego odroczenie.

Czym jest kasowy PIT?

Obecnie przedsiębiorcy muszą rozliczać podatek dochodowy na podstawie tzw. przychodu należnego, co oznacza, że są zobowiązani do zapłaty podatku w momencie wydania rzeczy, wykonania usługi lub wystawie-

nia faktury – w zależności od tego, która z tych okoliczności wystąpiła najwcześniej – nawet jeśli nie otrzymali jeszcze zapłaty od kontrahenta. Ta metoda rozliczeń, znana jako metoda memoriałowa, może prowadzić do sytuacji, w których przedsiębiorcy muszą płacić podatek od przychodów, których jeszcze nie zrealizowali, co w przypadku zatorów płatniczych bywa problematyczne.

Kasowy PIT zmienia tę sytuację, wprowadzając możliwość rozliczania przychodów dopiero w momencie otrzymania zapłaty. Przedsiębiorcy, którzy zdecydują się na tę metodę, będą musieli jednak pamiętać, że podatek dochodowy będzie należny po upływie dwóch lat od momentu uzyskania przychodu, mimo braku zapłaty, chyba

że w tym czasie działalność zostanie zlikwidowana. W praktyce oznacza to, że przedsiębiorcy nie unikną całkowicie płatności podatku, a jedynie ją odsuną w czasie.

Ministerstwo Finansów uzasadnia wprowadzenie kasowego PIT jako działanie mające na celu zapobieganie świadomemu, długotrwałemu odwlekaniu płatności w celu unikania podatków. Resort podkreśla, że dwa lata to wystarczający czas na dochodzenie roszczeń od kontrahentów. Jednocześnie, Ministerstwo Finansów zaznacza, że konieczność dokumentowania transakcji fakturami ma na celu ułatwienie weryfikacji zasadności stosowania kasowego PIT przez przedsiębiorców oraz minimalizowanie ryzyka uchylania się od opodatkowania.

Warunki stosowania kasowego PIT

Kasowy PIT będzie dostępny dla przedsiębiorców, którzy spełniają określone warunki. Przede wszystkim, z tej metody będą mogli korzystać przedsiębiorcy prowadzący działalność samodzielnie, tj. osoby fizyczne prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą korzystający z form opodatkowania na zasadach ogólnych (skala podatkowa), podatku liniowego oraz ryczałtu. Kasowy PIT będzie także dostępny dla przedsiębiorców korzystających z ulgi IP Box, tj. płacących 5-procentowy podatek dochodowy.

Jednakże, aby skorzystać z kasowego PIT, przedsiębiorcy muszą spełniać dodatkowe kryteria. Metoda ta będzie dostępna tylko dla tych, których roczne przychody nie przekraczają 250 tys. euro. W praktyce, ten limit może okazać się zbyt niski, zwłaszcza w branżach takich jak handel czy budownictwo, gdzie przychody mogą szybko przekroczyć tę kwotę.

Kasowy PIT będzie także stosowany wyłącznie w transakcjach między przedsiębiorcami (B2B). Przedsiębiorcy nie będą mogli stosować tej metody w transakcjach z osobami fizycznymi. Dodatkowo, wszystkie transakcje muszą być udokumentowane wystawionymi terminowo fakturami.

Zalety kasowego PIT to przede wszystkim możliwość lepszego dopasowania momentu zapłaty podatku do faktycznego przepływu środków finansowych w firmie. Dla wielu przedsiębiorców, zwłaszcza tych z problemami z płynnością finansową, taki system rozliczeń może być korzystny, umożliwiając lepsze zarządzanie finansami i uniknięcie sytuacji, w której muszą oni płacić podatek od przychodów, które jeszcze nie zostały zrealizowane.

Wątpliwości może budzić jednak pewna niekonsekwencja ustawodawcy, który ograniczył stosowalność tej metody do dwóch lat i zdecydował się nałożyć obowiązek podatkowy jeśli płatność nie nastąpi w tym terminie. Takie rozwiązanie nie likwiduje więc istoty problemu: podatnik nadal będzie zobowiązany do zapłacenia podatku mimo, że faktycznie nie otrzymał żadnych środków. Co więcej, pojawić się może także kilka innych problemów praktycznych, np. związanych z ulgą na złe długi w PIT. W tym momencie podatnik, który nie otrzymał płatności może skorygować przychód w okresie rozliczeniowym w którym mija 90 dni od terminu płatności. Przy nowym kasowym PIT będzie zobowiązany do rozpoznania przychodu po dwóch latach i otwarte zostaje pytanie, jak wówczas stosować ulgę na złe długi.



AKTUALNOŚCI

PLANOWANE ZMIANY PODATKOWE



W wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów została opublikowana informacja o toczących się pracach nad projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

Proponowane zmiany to szereg istotnych propozycji. Zmiany te można podzielić na:

1) zmiany korzystne dla podatników, w tym w szczególności m.in.:

- a) modyfikacja zakresu zwolnienia przedmiotowego określonego w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, skutkująca objęciem nim dochodów wszystkich organizacji pozarządowych prowadzących działalność pożytku publicznego,
- b) zrównanie sytuacji podatkowej osób otrzymujących otrzymujących świadczenie

wypłacane na zaspokojenie potrzeb rodziny (ustrój majątkowy między małżonkami nie będzie miał wpływu na opodatkowanie);

- c) objęcie zwolnieniem podatkowym kwoty odszkodowania wypłaconej poszkodowanemu przez ubezpieczającego w ramach franszyzy redukcyjnej,
- d) objęcie zwolnieniem podatkowym zapomóg otrzymywanych z uwagi na trudną sytuację materialną,
- e) jednoznaczne wskazanie, iż podatnik może pomniejszyć o straty z lat ubiegłych dochody stanowiące podstawę obliczenia daniny solidarnościowej.
- f) doprecyzowanie i zmiana niektórych przepisów w zakresie opodatkowania zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC),
- g) dotyczące zasad ustalania przychodów i kosztów w łączeniu spółek bez przyznania udziałów (akcji).

2) zmiany uszczelniające, w tym w szczególności:

- a) zmiany uszczelniające regulacje dotyczące opodatkowania fundacji rodzinnej – wskazanie okresu posiadania przez Fundację aktywów, po którym będzie mogła je sprzedać bez podatku.
- b) zmiany w preferencji IP Box – wprowadzenie wymogu zatrudnienia,
- c) zmiany w daninie solidarnościowej – poszerzenie podstawy obliczenia daniny solidarnościowej o kwalifikowane dochody opodatkowane IP Box oraz o świadczenia beneficjentów otrzymane z fundacji rodzinnej,

- d) dotyczące działań restrukturyzacyjnych, tj. przekształcenia spółek, a także dotyczące zmniejszenia wartości udziałów (akcji), czy wymiany udziałów,
- e) dotyczące odliczenia zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów komplementariusza spółki komandytowej i komandytowo-akcyjnej.

Propozycja jest na etapie tworzenia projektu ustawy, ale Ministerstwo Finansów ogłosiło ją na konferencji prasowej, którą zdominowała tematyka zmian w opodatkowaniu Fundacji Rodzinnej.



AKTUALNOŚCI

PROJEKT ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW DOTYCZĄCEGO KAS REJESTRUJĄCYCH – ZMIANY OD 2025 ROKU



Nowe rozporządzenie Ministra Finansów, które ma wejść w życie 1 stycznia 2025 r., wprowadza zmiany w zakresie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących. Projekt przewiduje kontynuację zwolnień dla niektórych czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia, jednakże z niewielkimi zmianami w porównaniu do regulacji z 2023 r. Usunięto czynności z pozycji 39 i 40, co oznacza, że sprzedaż towarów i usług przy użyciu automatycznych urządzeń, działających w systemie bezobsługowym, będzie musiała być ewidencjonowana na kasie rejestrującej.

Rozszerzono również listę towarów i usług, które bezwzględnie wymagają ewidencji na kasach rejestrujących. Od 2025 roku obowiązek ten obejmie m.in.:

- wyroby z konopi przeznaczone do palenia lub inhalacji,
- wyroby zawierające alkohol etylowy o mocy powyżej 50%, nieprzeznaczone do spożycia przez ludzi,
- paliwa stałe, takie jak węgiel i brykiety przeznaczone do celów opałowych,
- towary sprzedawane za pomocą automatów w systemie bezobsługowym,
- usługi parkingowe realizowane przez automaty obsługiwane przez klientów.

Większość przepisów wejdzie w życie 1 stycznia 2025 r., natomiast niektóre obowiązki dotyczące rejestracji wybranych dostaw i usług na kasie zostaną wprowadzone od 1 stycznia 2026 r. Pozostałe dotychczasowe regulacje pozostają bez zmian.

AKTUALNOŚCI

WYROK WSA: ZBYCIE DZIAŁEK BUDOWLANYCH A PODATEK VAT



Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach orzekł w wyroku z 27 czerwca 2024 r., sygn. akt I SA/Ke 219/24, że zbycie kilku działek budowlanych, które powstały z podziału gruntu rolnego, nie musi być traktowane jako działalność handlowa podlegająca opodatkowaniu VAT. W sprawie tej, podatnik planował sprzedaż nieruchomości, którą wcześniej przekształcił z rolnej na budowlaną i podzielił na kilkanaście działek.

Sąd podkreślił, że przygotowanie nieruchomości do sprzedaży, takie jak uzyskanie decyzji o podziale czy warunkach zabudowy, nie jest równoznaczne z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu nieruchomościami. Wnioskodawca nie planował systematycznej sprzedaży ani działalności deweloperskiej, a jego działania, takie jak utwardzenie jednej z działek czy wykonanie przyłączy, były racjonalnymi krokami w celu maksymalizacji zysku z jednorazowej sprzedaży, a nie charakterystycznymi dla profesjonalnych inwestycji.

WSA wskazał, że same działania mające na celu osiągnięcie jak najwyższej ceny sprzedaży są jedynie przejawem racjonalnego zarządzania osobistym majątkiem.

Sąd zaznaczył, że nie można wymagać od właściciela, aby sprzedawał nieruchomość w możliwie najmniej rentowny sposób, jeżeli jego intencją jest jednorazowa transakcja. Zdaniem sądu, dążenie do zwiększenia wartości nieruchomości i jednorazowa sprzedaż nie mogą być traktowane jako profesjonalna działalność handlowa.

Wyrok WSA podkreśla, że elementy charakterystyczne dla działalności handlowej, takie jak regularne obroty, zaawansowany marketing czy angażowanie dodatkowych środków w celu pozyskania kontrahentów, nie miały miejsca w tej sprawie. Sąd uznał, że przygotowanie nieruchomości do sprzedaży i jej sprzedaż nie noszą cech działalności gospodarczej, co oznacza, że transakcja ta nie jest objęta VAT.

W związku z tym, WSA uchylił wcześniejszą interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, który uznał, że sprzedaż powinna być opodatkowana VAT. Sąd uznał, że czynności opisane we wniosku skarżącego mieściły się w granicach zwykłego zarządzania majątkiem osobistym.

NASZE WSPARCIE



KWKR udziela wsparcia w przygotowaniu dla klientów strategii podatkowej. Zgodnie z przepisami Informacje o realizowanej strategii podatkowej mają obowiązek publikować podatnicy, których przychody w roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro. W przypadku podatkowych grup kapitałowych (PGK), obowiązek ten dotyczy grupy jako całości oraz wszystkich spółek, które

wchodzą w jej skład i powstaje niezależnie od wartości przychodów. KWKR wspiera w tym zakresie tworząc dokumentację spełniającą wymogi ustawowe i jednocześnie funkcjonalnie porządkując kwestie podatkowe.

Podmioty zobowiązane do sporządzenia informacji o strategii podatkowej zapraszamy do kontaktu!

POROZMAWIAJMY!



RADOSŁAW URBAN

DORADCA PODATKOWY, PRAWNIK

RADOSLAW.URBAN@KWKR.PL



KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH