

## Tygodniowy przegląd prasy podatkowej 07.02.2022 – 13.02.2022



### W numerze:

#### CIT

- Wynagrodzenie wspólników jest kosztem dla spółki
- W estońskim CIT lepiej wstrzymać się z zaliczkami na dywidendy

#### VAT

- Darowizna samochodu objęta VAT, nawet gdy to przekazanie w bliskiej rodzinie
- Przedstawienie dokumentów w terminie jest warunkiem zwrotu VAT

#### PIT

- Polski Ład: W okresie zawieszenia działalności składek się nie płaci
- W Polskim Ładzie także ulga na prototypy

#### Postępowanie podatkowe

- Wyższe odsetki od zaległości podatkowych

## CIT

### Wynagrodzenie wspólników jest kosztem dla spółki

---

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Katarzyna Jędrzejewska 08-02-2022

Katarzyna Jędrzejewska przedstawia interpretację, w której dyrektora KIS potwierdził, iż wypłata wynagrodzenia na rzecz wspólników spółki z tytułu świadczenia usług konsultingu biznesowego oraz doradztwa biznesowego i restrukturyzacyjnego stanowi dla spółki koszt uzyskania przychodu. Organ podkreślił, iż w sytuacji gdy wspólnicy świadczyliby takie usługi regularnie, należy w umowie spółki oznaczyć rodzaj oraz zakres świadczonych usług. Nr interpretacji: 0111-KDIB1-1.4010.542.2021.2.ŚS.

[Pokaż artykuł](#)

### W estońskim CIT lepiej wstrzymać się z zaliczkami na dywidendy

---

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Łukasz Zalewski 10-02-2022

Eksperti rekomendują aby spółki opodatkowane estońskim CIT wstrzymały się z wypłacaniem wspólnikom zaliczek na poczet dywidendy. Jak informuje Łukasz Zalewski, w wydanej niedawno interpretacji dyrektor KIS uznał, iż podatek od dywidendy (PIT) wypłacanej w trakcie roku, w formie zaliczek, nie może zostać pomniejszony o uiszczony przez spółkę podatek CIT. W konsekwencji łączny podatek od spółki i wspólnika w 2021 roku wynosił nawet do 39%. W obecnym stanie prawnym wprowadzono w ustawie zapisy regulujące tę kwestię. Jednak w świetle niekorzystnej interpretacji, eksperci wskazują, iż bezpieczniejszym rozwiązaniem jest niestosowanie odliczenia na moment wypłaty zaliczek oraz wystąpienie z wnioskiem o stwierdzenie i zwrot nadpłaty podatku. Nr interpretacji: 0112-KDIL2-1.4011.981.2021.4.DJ.

[Pokaż artykuł](#)

## VAT

### Darowizna samochodu objęta VAT, nawet gdy to przekazanie w bliskiej rodzinie

---

Źródło: PRAWO.PL, Wiesława Moczyłowska 12-02-2022

Wiesława Moczyłowska omawia interpretację, w której dyrektor KIS wskazał, iż darowizna samochodu, również na rzecz najbliższej rodziny, podlega opodatkowaniu VAT. Zdaniem ekspertów, gdyby samochód został przed przekazaniem wykupiony lub wycofany na cele osobiste, wówczas obdarowujący nie byłby postrzegany jako podatnik VAT, a tym samym transakcja nie podlegałaby opodatkowaniu tym podatkiem. Nr interpretacji: 0112-KDIL1-1.4012.788.2021.2.MB.

[Pokaż artykuł](#)

## **Przedstawienie dokumentów w terminie jest warunkiem zwrotu VAT**

**Źródło: Rzeczpospolita.pl, Emilia Wolnowska 13-02-2022**

Zgodnie z wydanym we wrześniu wyrokiem TSUE, podatnik ubiegający się o zwrot podatku w państwie, w którym nie posiada siedziby, aby otrzymać zwrot musi dostarczyć w odpowiednim terminie wymagane przez właściwy organ dokumenty. Emilia Wolnowska wskazuje, iż wyrok ten jest również istotny dla polskich podatników, wnioskujących o zwrot VAT w innych krajach UE. Sygn. akt C-294/20.

[Pokaż artykuł](#)

## **PIT**

### **Polski Ład: W okresie zawieszenia działalności składki się nie płaci**

**Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Łukasz Zalewski 07-02-2022**

Łukasz Zalewski informuje, że przedsiębiorca, który dokona sprzedaży środków trwałych lub wyposażenia w okresie zawieszenia działalności, nie zapłaci składki zdrowotnej od otrzymanych pieniędzy. Powyższe wynika z faktu, iż przychód osiągnięty w okresie zawieszenia działalności gospodarczej nie podlega oskładkowaniu zarówno składką zdrowotną, jak i ZUS. Istotnym jednak jest, aby zawieszenie było realne, a nie pozorne.

[Pokaż artykuł](#)

### **W Polskim Ładzie także ulga na prototypy**

**Źródło: PRAWO.PL, Krzysztof Koślicki 10-02-2022**

Polski Ład wprowadził szereg nowych ulg podatkowych. Jedną z nich jest ulga na prototyp. Krzysztof Koślicki wskazuje, iż z ulgi mogą skorzystać firmy inwestujące w swój rozwój. Ulga ta dotyczy produkcji próbnej oraz wprowadzenia na rynek nowego produktu. W ramach ulgi podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową będą mogli odliczyć dodatkowo 30% wydatków poniesionych na wytworzenie prototypu oraz jego komercjalizację.

[Pokaż artykuł](#)



## Postępowanie podatkowe

### Wyższe odsetki od zaległości podatkowych

---

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Mariusz Szulc 10-02-2022

Zgodnie z komunikatem wydanym przez Radę Polityki Pieniężnej, stopa lombardowa została podwyższona do poziomu 3,25%. Mariusz Szulc zaznacza, że dla podatników oznacza to również podwyższenie stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Wynika to z faktu, iż stawka odsetek za zaległości podatkowych składa się z 200% podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego powiększonej o 2%. Tym samym na dzień dzisiejszy stawka odsetek od zaległości podatkowych wynosi 8,5%.

[Pokaż artykuł](#)

#### **DMS TAX Sp. z o. o.**

Spółka Doradztwa Podatkowego

Pl. Powstańców Śląskich 16

53-314 Wrocław

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 50.000 zł i jest w pełni opłacony. KRS 0000231073; REGON 020041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Henryk Suhecki.

*Prezentowane w TaxPress treści stanowią wyłącznie streszczenie publikacji zamieszczanych na łamach różnych periodyków. Dokładamy wszelkich starań aby nawet potencjalnie nie naruszać praw autorskich związanych z omawianymi przez nas artykułami.*