

# BĄDŹ NA BIEŻĄCO

**NUMER 4/2023**



---

## STRONA 1 – 3

Najważniejsze zmiany w księgowości, które nastąpią od lipca 2023 roku.

---

## STRONA 4 – 5

WIS od lipca 2023 będzie decyzją bezwzględnie wiążącą podatnika

---

## STRONA 5 – 7

Ulga termomodernizacyjna – nowe objaśnienia Ministerstwa Finansów, a praktyczne zastosowanie.

---

## NADCHODZĄ KOLEJNE WAŻNE ZMIANY W PODATKACH

### KSIĘGOWOŚĆ

01.06.2023 r. Prezydent podpisał ustawę o zmianie ustawy o VAT oraz innych ustaw (Dz. U. 2023 r. poz. 1059). Ustawa wprowadza od 01.07.2023 r. pakiet Slim VAT 3, czyli uproszczenia i uszczelnienia w obrębie podatku VAT. Ustawa zmienia również przepisy w podatku PIT, podatku od spadków i darowizn, a także Wiążącą Informację Skarbową (WIS).

*„Dzięki nowym rozwiązaniom, prowadzenie firmy z punktu widzenia rozliczania podatku VAT będzie dużo łatwiejsze i mniej czasochłonne. Zwiększamy limit wartości sprzedaży uprawniający do posiadania statusu małego podatnika. Wzrośnie on z 1,2 mln euro do 2 mln euro. Dzięki temu zwiększy się liczba przedsiębiorców, którzy będą mogli skorzystać ze stosowania metody kasowej oraz kwartalnego rozliczania VAT.”*

– powiedział wiceminister finansów Artur Soboń



## Uproszczenia proponowane w ramach pakietu Slim VAT 3:



- ✓ poprawa płynności finansowej firm
- ✓ zmniejszenie formalności w obrocie międzynarodowym
- ✓ mniejsza liczba korekt i przyjazne rozliczanie VAT
- ✓ prostsze fakturowanie i mniej obowiązków
- ✓ prostszy i przejrzysty dostęp do wiedzy podatkowej
- ✓ efektywniejsze zarządzanie wydatkami budżetu państwa

### Główne zmiany pakietu Slim VAT 3:

1. **Podwyższono limit sprzedaży dla małych podatników** – limit sprzedaży przewidziany przepisami VAT dla małych podatników, którzy mogą korzystać z kwartalnych rozliczeń VAT zostanie podwyższony z 1 200 000 euro do równowartości 2 000 000 euro (9 654 000 zł).
2. **Wskazanie kursu przeliczeniowego dla faktur korygujących** – określono jakie kursy przeliczeniowe należy stosować dla faktur korygujących wystawianych do faktur pierwotnych wystawionych w walucie obcej. Gdy faktura korygująca jest wystawiana do zwykłej faktury to bierzemy kurs NBP zastosowany w korygowanej fakturze. Gdy korekta jest do faktury zbiorczej to kurs NBP bierzemy z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury korygującej.
3. **Sprzedaż mieszana (Zalecamy skontaktować się z Biurem przed rozpoczęciem sprzedaży mieszanej)** - podatnicy nie będą zobowiązani dokonywać korekty rocznej, jeśli różnica między proporcją ostateczną, a wstępną nie przekroczy 2 punktów procentowych, a kwota podatku naliczonego niepodlegającego odliczeniu będzie nie wyższa niż 10 000 zł. Dodatkowo podatnik rozpoczynający prowadzenie sprzedaży mieszanej nie będzie już uzgadniać z naczelnikiem US proporcji na dany rok – podatnik zobowiązany będzie wyłącznie zawiadomić naczelnika US o przyjętej proporcji.
4. **System miarkowania sankcji VAT** - organy podatkowe, podczas ustalania wysokości sankcji VAT, będą uwzględniały konkretne okoliczności danej sprawy, a sankcje będą miały charakter zindywidualizowany.

Pełną treść ustawy można przeczytać na stronie:

[https://orka.sejm.gov.pl/proc9.nsf/ustawy/3025\\_u.htm](https://orka.sejm.gov.pl/proc9.nsf/ustawy/3025_u.htm)

## Kolejne zmiany od 1 lipca 2023 roku:

### W obrębie podatku PIT:

**Ulga rehabilitacyjna** – od rozliczenia za 2023 rok podatnik będzie mógł także skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej jeżeli niepełnosprawny wnuczek, wnuczka, babcia lub dziadek pozostaje na jego utrzymaniu.

**Ulga na dzieci** – od rozliczenia za 2023 rok nie obowiązuje limit dochodowy dla rodziców wychowujących jedno dziecko z niepełnosprawnością.

### W obrębie podatku od spadków i darowizn:

Ponownie podwyższone zostaną kwoty wolne od podatku od spadków i darowizn do wysokości:

- z kwoty 10 434 zł na **36 120 zł** – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej;
- z kwoty 7 878 zł na **27 090 zł** – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do II grupy podatkowej;
- z kwoty 5308 zł na **5 733 zł** – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej.

Kwoty są znacznie wyższe w kręgu bliższej i dalszej rodziny, a jedynie nieco wyższe w przypadku osób obcych. Przepisy te dotyczą przypadków, w których obowiązek podatkowy powstał od 1 lipca 2023 r.

### W obrębie ryczału:

**Najem prywatny** – od rozliczenia za 2023 rok małżonkowie będą stosować wyższą stawkę ryczału 12,5% przychodów dopiero **po łącznym przekroczeniu 200 000 zł (limit po 100 000 zł dla każdego z małżonków)**, bez względu na to, czy mają wspólność, czy rozdzielność majątkową.

Do tej pory limit wynosi 100 000 zł dla obydwu małżonków. [Więcej: newsletter nr 2/2023](#)

### JPK\_PIT oraz JPK\_CIT:

Termin wejścia w życie obowiązku prowadzenia elektronicznie ksiąg oraz ich przesyłania do organów podatkowych (JPK\_PIT i JPK\_CIT) **przesunięto o kolejny rok**.

Dodatkowo podatnik podatku PIT będzie przysyłał informacje tak samo, jak w przypadku JPK\_CIT, czyli wyłącznie po zakończeniu roku (a nie – miesięcznie lub kwartalnie).



# CO POWINNIŚMY WIEDZIEĆ O WIS PRZED ZŁOŻENIEM WNIOSKU?

NOWE ZMIANY JUŻ OD LIPCA 2023 ROKU

**KSIĘGOWOŚĆ**

## Czym jest WIS?

WIS (czyli Wiążąca Informacja Stawkowa) to instytucja, która wydaje oficjalne potwierdzenie, **w jaki sposób sprzedawany/kupowany towar czy usługa powinny być klasyfikowane** (według Nomenklatury Scalonej, w przypadku towarów, czy też zgodnie z PKWiU w przypadku usług) oraz **jaka jest właściwa dla nich stawka podatku VAT**. Instytucja działa od niedawna, bo od 2019 r.

## Zmiany od 1 lipca 2023 roku

Od 1 lipca 2023 r. przepisy dotyczące wydanych decyzji WIS ulegną dość poważnym zmianom.

W szczególności: **WIS stanie się decyzją bezwzględnie wiążącą dla podatnika.**

Wniosek WIS będzie bezpłatny - dotychczasowa opłata wynosiła 40 zł.



## Co to oznacza w praktyce?

Przedsiębiorca składając wniosek z zapytaniem, jaka jest stawka podatku VAT na jego towar/usługę będzie musiał liczyć się z tym, że wydana odpowiedź (decyzja) WIS będzie **zmuszała podatnika** do stosowania **określonej w odpowiedzi stawki podatku** względem tych towarów, czy też usług.

**WAŻNE** – stawka VAT podana na decyzji WIS będzie obowiązywać nawet wówczas, gdyby np. **orzecznictwo sądowe miało zupełnie inny pogląd** na kwestię stawki podatku w danych sytuacjach. Jednym słowem taka stawka podatku VAT jaka będzie na decyzji WIS będzie bez możliwości podważenia (nawet przez sąd).

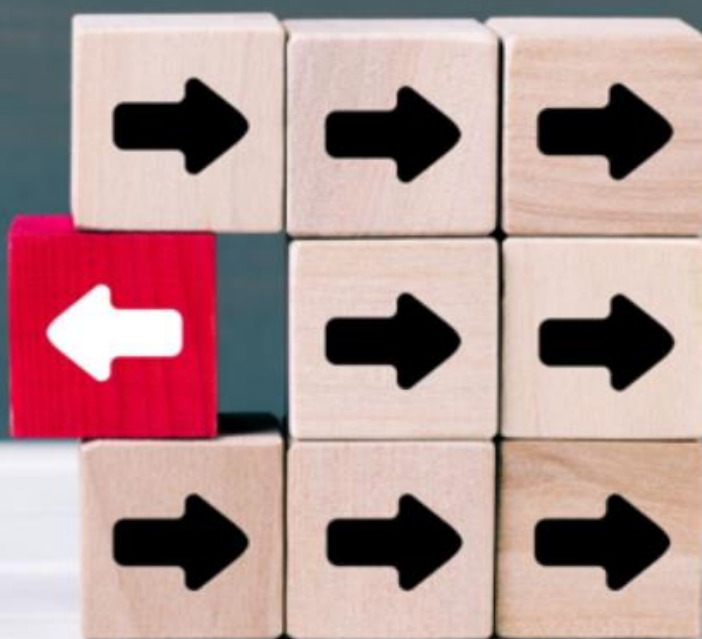
## Odpowiedź WIS może być mieczem obosiecznym

Można zatem powiedzieć, że **WIS stanie się w jakimś sensie „mieczem obosiecznym”**. Zwłaszcza, gdy WIS wyda decyzję, w której nasz towar/usługa będzie miało **wyższą stawkę podatku VAT niż powinno**.

Nawet, gdyby później nastąpiła zasadnicza **zmiana praktyki** stosowania przepisów, to WIS będzie zmuszał podatnika do stosowania stawek podatku wynikających z decyzji WIS.

Oczywiście, w praktyce są pewne sposoby, aby się od takiego „niekorzystnego” WIS **uwolnić**. Warto także pamiętać o możliwości **zaskarżenia WIS do sądu administracyjnego** (oczywiście w odpowiednim terminie).

**Dlatego zwłaszcza od 1 lipca 2023 roku należy dogłębnie przemyśleć sens występowania o WIS.**



# NOWE OBJAŚNIENIA PODATKOWE DO ULGI TERMOMODERNIZACYJNEJ

**KSIĘGOWOŚĆ**

**30 marca 2023 roku Ministerstwo Finansów opublikowało nowe objaśnienia podatkowe dotyczące ulgi termomodernizacyjnej na gruncie podatku PIT oraz ryczałtu. Warto się z nimi zapoznać przed tegorocznymi wydatkami.**

Na kolejnej stronie przytaczamy i odnosimy się do niektórych fragmentów objaśnień MF, na które warto zwrócić uwagę...

MF w objaśnieniach wskazuje że:

**1)** „(...) Podatnik poniósł wydatki na zakup i montaż okien w swoim domu. W wyniku wymiany okien nastąpiło zmniejszenie zapotrzebowania na energię dostarczaną na potrzeby ogrzewania budynku mieszkalnego jednorodzinnego.

Podatnik **może** skorzystać z odliczenia w ramach ulgi termomodernizacyjnej, o ile spełni pozostałe warunki.(...)”

**2)** „(...) Podatnik wymienił szyby w oknach na szyby zespolone, w wyniku czego nastąpiło ograniczenie strat ciepła.

Podatnik **nie może** skorzystać z odliczenia w ramach ulgi termomodernizacyjnej, gdyż w przypadku okien lista wydatków uwzględnia jedynie wymianę stolarki okiennej, czyli wymianę całego okna, a nie jego elementów, np. samych szyb.(...)”

**Podsumowując:** Wydatki na zakup i montaż **okien zewnętrznych** może podlegać odliczeniu (jeżeli spełniamy pozostałe warunki), ale zakup fragmentu okna, np. samych szyb już nie podlega odliczeniu.

Zwracamy uwagę, że organy podatkowe **w wydawanych do tej pory** interpretacjach indywidualnych zezwalały podatnikom odliczać wydatki na zakup i montaż klimatyzacji z funkcją grzania, spełniającej funkcję pompy ciepła.

Przykładowo Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia **01.03.2022 r.**, nr [0113-KDIPT2-2.4011.1091.2021.3.AKU](#) uznał że:

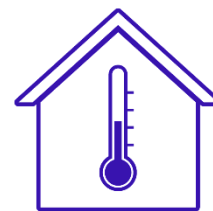
„(...) w katalogu wydatków podlegających odliczeniu znajdującym się w załączniku do rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych w części 1 w punkcie 11 została wskazana pompa ciepła wraz z osprzętem. Natomiast w części 2 w punkcie 10 wskazano montaż pompy ciepła.

Tym samym prawo do ulgi (odliczenia) w ramach ulgi termomodernizacyjnej będzie przysługiwało, jeżeli podatnik w ramach realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (...) poniósł wydatki na zakup i montaż klimatyzacji, która jest pompą ciepła lub ma wbudowaną pompę ciepła oraz wykaże związek poniesionego wydatku z ww. przedsięwzięciem termomodernizacyjnym. (...)”

Podobnie uznał Dyrektor KIS m.in. w interpretacjach indywidualnych:

z dnia 28.05.2021 r., nr [0113-KDIPT2-2.4011.925.2020.6.AKU](#)

z dnia 11.05.2021 r., nr [0114-KDIP3-2.4011.765.2020.4.JK2](#)



**NATOMIAST** MF w objaśnieniach wskazało że: „(...) wydatki na zakup i montaż klimatyzatora z funkcją grzania nie uprawniają podatnika do skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej.(...)”

**Podsumowując:** Dyrektor KIS do tej pory uznawał, że podatnicy mogli skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej, jeżeli zakupiony klimatyzator miał funkcję grzania, natomiast MF w najnowszych objaśnieniach uznał, że **wydatki na zakup i montaż klimatyzatora z funkcją grzania nie podlegają odliczeniu w ramach ulgi termomodernizacyjnej.**

Możemy się spodziewać, że Dyrektor KIS w najbliższych interpretacjach będzie kierował się aktualnymi objaśnieniami MF, czyli interpretacje w przytoczonym zakresie będą niekorzystne dla podatników.

Całe objaśnienie podatkowe można przeczytać na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-30-marca-2023-r-dot-formy-wsparcia-przedsewziecia-termomodernizacyjnego-w-podatku-dochodowym-od-osob-fizycznych>

## Na co jeszcze zwrócić uwagę przy uldze termomodernizacyjnej?

Do 2022 roku organy podatkowe stały na stanowisku, że w sytuacji gdy faktura wystawiona była na jednego z małżonków, to odliczenia mógł dokonać wyłącznie ten małżonek, na którego była wystawiona, natomiast małżonek, który nie widniał na fakturze, nie miał prawa do ulgi termomodernizacyjnej.

Zwracamy uwagę, że od 2022 roku Dyrektor KIS przyjmuje, że gdy wydatek poniesiony został z majątku wspólnego małżonków i przeznaczony był na wspólną nieruchomość, to **nie ma znaczenia na kogo została wystawiona faktura**. Taki wydatek może odliczyć jeden z małżonków albo oboje po 50%.

Potwierdzenie tych słów znajdziemy w interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z dnia 07.04.2022 r., nr [0114-KDIP3-2.4011.214.2022.3.AC](#)

*"(...) Gdy podatnik wraz z współmałżonkiem dokonuje przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w jednorodzinny budynek mieszkalny należącym do ich majątku wspólnego, wydatek może odliczyć jeden z małżonków albo oboje po 50%. Zatem to małżonkowie, jako podatnicy, powinni decydować o zakresie skorzystania z ulgi.*

*(...) Bez znaczenia pozostaje fakt na kogo została wystawiona faktura, samo wystawienie faktury na któregokolwiek z małżonków ma znaczenie drugorzędne w sytuacji, gdy wydatek jest poniesiony z majątku wspólnego małżonków i przeznaczony na wspólną nieruchomość. (...)"*

**Na chwilę obecną takie samo stanowisko przyjmuje Ministerstwo Finansów w odpowiedziach podatkików:**

#### **4. Czy mogę skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej, jeśli jestem w związku małżeńskim, pomiędzy nami istnieje wspólność majątkowa, ponieśliśmy wydatki na przedsięwzięcie termomodernizacyjne w naszej wspólnej nieruchomości, jednakże faktura została wystawiona tylko na moją żonę?**

Tak. Odliczenie może być stosowane w dowolnej proporcji (nie więcej niż kwota wspólnie poniesionego wydatku oraz limitu na każdego 53.000 zł).

Oznacza to, że nie ma znaczenia na kogo została wystawiona faktura. Nie ma przeszkód, do odliczenia całej kwoty wydatków poniesionych przez jednego małżonka, nieodliczoną kwotę wydatków (do wysokości przysługującego limitu) odliczy drugi z małżonków.

Źródło: <https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/ulga-termomodernizacyjna/#kiedy-przysluguje-ulga>

Publikacje zamieszczone w przesłanym newsletterze nie stanowią opinii prawnych, doradztwa podatkowego, ani urzędowej interpretacji przepisów.

Artykuły mają charakter poglądowy – sytuacja czytelnika może odbiegać przeczytanej publikacji, dlatego każdą sytuację/przypadek należy przeanalizować indywidualnie. Treść obejmuje stan na dzień przesłania newsletter 'a – po tym terminie może ulec zmianie.

Wszelkie prawa zastrzeżone.