



Warszawa, dnia 24 lutego 2022 roku

Sz. P.
Mateusz Morawiecki
p.o. Ministra Finansów

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

FUNDACJA WSPIERANIA I ROZWOJU BIUR RACHUNKOWYCH

Poznańska 16/4

00-680 Warszawa

NIP: 701-100-94-45

e-mail: biuro@fundacjawirbr.pl

tel: 733500034

PROPOZYCJE ZMIAN LEGISLACYJNYCH

Szanowny Panie Premierze,

Fundacja wspierania i rozwoju biur rachunkowych niniejszym przedstawia inicjatywę wsparcia podatników, którzy w dobie stanu epidemicznego COVID zmuszeni są zmierzyć się z niekorzystnymi dla nich zmianami wprowadzonymi do ustaw podatkowych w ramach pakietu – „Polski Ład”.

Mając na względzie zgłaszane Fundacji uwagi ze stron biur rachunkowych oraz księgowych, Fundacja pragnie wskazać na kilka regulacji obowiązujących od 1 stycznia 2022 roku, a w stosunku do których dostrzeżalna jest potrzeba modyfikacji.

Tym samym, Fundacja Wspierania i Rozwoju Biur Rachunkowych rekomenduje wprowadzenie następujących zmian wymienionych w dołączonym załączniku.

Z poważaniem,

.....

Załącznik: *Uwagi Fundacji wspierania i rozwoju biur rachunkowych do Ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (zwany dalej: „Polskim Ładem”).*

FUNDACJA WSPIERANIA I ROZWOJU BIUR RACHUNKOWYCH

Poznańska 16/4

00-680 Warszawa

NIP: 701-100-94-45

e-mail: biuro@fundacjawirbr.pl

tel: 733500034



Uwagi Fundacji Wspierania i Rozwoju Biur Rachunkowych do Ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (zwany dalej: „Polskim Ładem”).

1. Pozostawienie prawa do odliczenia od podatku dochodowego z tytułu dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej składki zdrowotnej w wysokości min. 25%

Zgodnie z Ustawą („Polski Ład”) został uchylony art. 27b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: „**updof**”). Jest to zmiana rewolucyjna dla wszystkich podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, bowiem uchyla obowiązujące od 1 stycznia 1999 r. (a więc od wejścia w życie ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym), odliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne od podatku dochodowego. Uzasadnienie do Polskiego Ładu przedstawia bardzo lakoniczne uzasadnienie dla tak radykalnej zmiany, podczas, gdy doszło ww. brak prawa do odliczenia składki zdrowotnej niezależnie od wysokości dochodów spowodował wzrost wysokości danin publicznoprawnych o 7,75% podstawy składki.

Zakaz odliczenia części składki zdrowotnej od podatku, przy jednoczesnym uniemożliwieniu opłacania jej w zryczałtowanej wysokości przez osoby opodatkowane liniowo lub według zasad ogólnych należy ocenić negatywnie.

Stanowi to dla podatników znaczny wzrost obciążeń publicznoprawnych. Ma to szczególne znaczenie w dobie trwającego stanu epidemicznego, który przyczynił i się nadal przyczynia do zahamowania potencjału gospodarczego wielu Polskich firm. Na względzie należy mieć też podatników, którzy takiej działalności gospodarczej nie prowadzą, a i tak odczuwają nadmiernie rosnącą inflację czy podwyżkę cen na podstawowe dobra konsumpcyjne oraz media.

Ustawodawca – co oceniamy pozytywnie – łagodzi częściowo niekorzystne skutki likwidacji możliwości jej odliczenia od podatku, poprzez wprowadzenie po pierwsze wyższej kwoty wolnej od podatku i zwiększenie pierwszego progu podatkowego oraz wprowadzenie tzw. „ulgi dla klasy średniej”. Niemniej, przedsiębiorcy, opłacający podatek dochodowy na podstawie art. 30c updof (tj. opodatkowani liniowo), nie mogą liczyć na jakiegokolwiek rozwiązania łagodzące tak drastyczną, związaną także z powiązaniem podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne bezpośrednio z dochodem, podwyżkę danin publicznych.

Proponujemy zatem pozostawienie prawa do odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości min. 25%.

2. Pozostawienie prawa do amortyzacji lokali mieszkalnych, zarówno przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, jak i przedsiębiorców, niezależnie od formy prowadzenia działalności gospodarczej

Podnieść należy również temat niekorzystnej dla podatników zmiany w zakresie amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych. Nowe brzmienie art. 22c pkt 2 updof eliminuje możliwość amortyzowania budynków mieszkalnych, lokali mieszkalnych, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz

FUNDACJA WSPIERANIA I ROZWOJU BIUR RACHUNKOWYCH

Poznańska 16/4

00-680 Warszawa

NIP: 701-100-94-45

e-mail: biuro@fundacjawirbr.pl

tel: 733500034



prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej służących prowadzonej działalności gospodarczej lub wydzierżawionego lub wynajmowanego na podstawie umowy. Powodem wprowadzenia tych zmian było rzekomo „[...] pośrednio, negatywny wpływ na rynek mieszkaniowy. Budynki i lokale mieszkalne powinny zaspokajać przede wszystkim potrzeby mieszkaniowe obywateli. Tymczasem korzystne regulacje podatkowe powodują, iż bardzo opłacalnym obecnie, jest inwestowanie wolnych środków w rynek mieszkaniowy, co ma niewątpliwie wpływ na wzrost cen mieszkań”, choć przecież lokale mieszkalne wynajmowane są na potrzeby mieszkaniowe obywateli, zwłaszcza w takich sytuacjach, gdy nie są oni zainteresowani zakupem lokalu mieszkalnego na stałe, na przykład ze względu na okresowe studia w danym mieście, pracę na czas określony czy także niewystarczające w danym momencie środki finansowe. **W odniesieniu do przywołanego fragmentu uzasadnienia wskazać należy, że poważne wątpliwości budzi wprowadzanie zmian podatkowych podyktowanych tymczasową sytuacją rynku nieruchomościowego.**

Nie można również zapominać, że ogromna rzesza polskich przedsiębiorców wykorzystuje lokale mieszkalne na potrzeby prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej. Niejednokrotnie działalność w zakresie usług, w tym w szczególności w branży IT, nie wymaga specjalnego dostosowania lokali mieszkalnych i możliwa jest do prowadzenia właśnie w nich. Pandemia COVID-19 pociągnęła za sobą drastyczną przebudowę modelu pracy w wielu działalnościach i nie bez kozery jednym z najpopularniejszych haseł w czasie pandemii było przechodzenie w tryb pracy zdalnej (tzw. *home-office*).

Dodatkowo, Polski Ład wprowadził przymus opodatkowania przez osoby fizyczne dochodów z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze zryczałtowanym podatkiem dochodowym, poprzez zmianę brzmienia art. 1 pkt 2 oraz art. 2 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (dalej: uzpd) i wprowadzenie takiego obowiązku w odniesieniu do przychodów wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 6 updof.

Oznacza to, że w sytuacji, gdy podatnik będzie planował na przykład remont czy też zakup wyposażenia lokalu mieszkalnego, nie będzie mógł zaliczyć takich wydatków do kosztów uzyskania przychodu. Tym samym pomimo inwestowania w lokal mieszkalny, niejednokrotnie istotnych nakładów, podatnik będzie musiał uiścić daninę, choć nie osiągnie dochodu z tytułu wynajmu.

3. Ustalenie limitu podstawy składki zdrowotnej lub zapewnienie dla wszystkich rozliczenia podstawy składki zdrowotnej na zasadach analogicznych, obowiązujących przy ryczałtowej formie opodatkowania (+ jeżeli składka zdrowotna nie jest podatkiem, nie powinna być uzależniona od formy opodatkowania)

Styczeń 2022 roku pokazał, z jakim obciążeniem czasowym i technicznym wiąże się aktualnie prawidłowe wyliczenie składki zdrowotnej. W styczniu podstawa składki zdrowotnej obliczana dla przedsiębiorców rozliczających się wg. skali i podatku liniowego była taka sama. Od miesiąca lutego - księgowa/kadrowa będzie musiała podstawę liczyć wg. zasad opodatkowania, czyli dla każdego indywidualnie. Program płatnik już pokazał, że występują błędy krytyczne przy wpisaniu prawidłowych kwot dochodu/przychodu i trudności w wysyłaniu zestawów.

FUNDACJA WSPIERANIA I ROZWOJU BIUR RACHUNKOWYCH

Poznańska 16/4

00-680 Warszawa

NIP: 701-100-94-45

e-mail: biuro@fundacjawirbr.pl

tel: 733500034



ZUS zamiast ułatwiać pracę, na swojej stronie zawarł klauzulę, że do wysyłania zestawów w ZUS PUE nie można używać robotów ani innych automatów do ich wysyłek.

Równolegle - składka bez limitu przy tak galopującej inflacji, braku możliwości części jej odliczenia od podatku może być bardzo trudna do udźwignięcia przez przedsiębiorcę i przesunięcie części przychodów do szarej strefy, a od księgowej ciągłej kalkulacji.

4. Podatek minimalny (art. 24ca ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w dalszej części: updop) bez podmiotów strefowych

Podatek minimalny w aktualnym brzmieniu przepisów może obciążyć także podmioty, które działając na podstawie zezwolenia bądź decyzji o wsparciu korzystają z tzw. zwolnienia strefowego.

Rekomendowane jest wprowadzenie do regulacji podatkowej zwolnienia z podatku dla podatników strefowych.

5. Ulga na prototyp

Na podstawie ukształtowanego stanowiska interpretacyjnego podatnicy mają prawo do odliczenia kosztów kwalifikowanych poniesionych w ramach pierwszej próby produkcyjnej i pierwszej partii produkcyjnej. Wskazać można choćby na interpretację z dnia 13.12.2021 r., wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-3.4010.432.2021.2.BM: „*Organ podatkowy zgodził się ze stanowiskiem zaprezentowanym przez wnioskodawcę, zgodnie z którym wydatki poniesione na wyprodukowanie produktów w ramach próby produkcyjnej i pierwszej partii produkcyjnej, stanowią koszty kwalifikowane.*”

Jednocześnie – zgodnie z art. 18ea updop podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych odlicza od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę stanowiącą 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych. **Rekomendowane jest doprecyzowanie zapisów ustawy, tak by podatnicy byli w stanie jednoznacznie ustalić, na podstawie jakiej regulacji mogą dokonywać odliczenia kosztów kwalifikowanych w opisanym wyżej zakresie.**

Przy okazji nowelizowania regulacji dotyczących ulg podatkowych wskazane byłoby doprecyzowanie wprost w ustawie kwestii możliwości rozliczania w ramach ulgi B+R (art. 18d updop) kwestii, które od lat są przedmiotem rozbieżności interpretacyjnych. Chodzi mianowicie o:

- wynagrodzenie osób pełniących funkcje kierownicze/menedżerskie w działach B+R;
- wynagrodzenie za czas uzasadnionej nieobecności w pracy (bardzo ważny wyrok NSA z dnia 5 lutego 2021 r., sygn. II FSK 1038/19 potwierdza, że wynagrodzenie za czas urlopu nie powinno być wyłączane z puli kosztów kwalifikowanych ulgi B+R);

FUNDACJA WSPIERANIA I ROZWOJU BIUR RACHUNKOWYCH

Poznańska 16/4

00-680 Warszawa

NIP: 701-100-94-45

e-mail: biuro@fundacjawirbr.pl

tel: 733500034