

# Newsletter

NUMER 1/ 2023



## W tym wydaniu:

### Podatki:

- Estoński CIT – opcja warta rozważenia.
- Korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur – analiza przepisów.

### Prawo:

- Skarga pauliańska.
- Obowiązek prawidłowego oznaczania spółek w pismach i zamówieniach handlowych.



## Estoński CIT – opcja warta rozważenia

**CIT estoński, czyli ryczałt od dochodów spółek z roku na rok stanowi coraz bardziej interesującą formę opodatkowania. Potoczna nazwa dla tego sposobu opodatkowania wzięła się stąd, że podobny system po raz pierwszy został wprowadzony w Estonii.**

**Efektom było blisko dwukrotne przyspieszenie tempa wzrostu gospodarczego.**

Estońskie zasady opodatkowania CIT mogą stosować spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne i proste spółki akcyjne, jeżeli m.in.:

- zatrudniają co najmniej 3 osoby przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym
- udziałowcami, akcjonariuszami lub wspólnikami tych spółek są wyłącznie osoby fizyczne, które nie posiadają udziałów (akcji) w kapitale innej spółki, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną
- złożą zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym mają być opodatkowane ryczałtem.

W estońskim CIT nie ma konieczności prowadzenia rachunkowości podatkowej, ustalania podatkowych kosztów uzyskania przychodów czy obliczania podatkowych odpisów amortyzacyjnych. Comiesięczne zaliczki na podatek?

Nie w tym przypadku – w estońskim CIT podatek odprowadza się w momencie wypłaty zysku ze spółki (dywidendy). Niewątpliwie wpływa to korzystnie na płynność finansową spółki.

Dodatkowo w momencie opodatkowania, tj. wypłaty zysku/dywidendy efektywna stawka podatku wyniesie dla małych podatników 20% zamiast 26,29%, natomiast dla pozostałych podatników – łącznie 25% zamiast 34,39%.

Opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek podlega dochód ustalony jako:

- **Zysk netto** wypracowany w okresie opodatkowania ryczałtem w części, w jakiej został przeznaczony do wypłaty udziałowcom, akcjonariuszom albo wspólnikom (dochód z tytułu podzielonego zysku) lub na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym okres opodatkowania ryczałtem (dochód z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat).
- **Ukryte zyski** w postaci świadczeń pieniężnych, niepieniężnych, odpłatnych, nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych, wykonanych na rzecz udziałowców, akcjonariuszy, wspólników lub na rzecz podmiotów bezpośrednio albo pośrednio z nimi powiązanych, w szczególności:
  - a) kwoty pożyczek udzielonych przez spółkę udziałowcowi, akcjonariuszowi lub wspólnikowi wraz z odsetkami, prowizjami, wynagrodzeniami i opłatami od tych pożyczek;
  - b) świadczenia wykonane przez spółkę na rzecz fundacji prywatnej lub rodzinnej;
  - c) nadwyżkę wartości rynkowej transakcji kontrolowanej ponad ustaloną cenę tej transakcji;
  - d) nadwyżkę zwróconej kwoty dopłaty, wniesionej do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami, ponad kwotę wniesionej dopłaty;
  - e) wypłacone z zysku wynagrodzenie z tytułu:
    - umorzenia udziału (akcji) lub ze
    - zmniejszenia wartości udziału (akcji),
    - z wystąpienia wspólnika ze spółki, ze zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce;
  - f) równowartość zysku przeznaczonego na podwyższenie - nie kapitału zakładowego;
  - g) darowizny, w tym prezenty i ofiary wszelkiego rodzaju;
  - h) wydatki na reprezentację.
- **Wysokość wydatków** niezwiązanych z działalnością gospodarczą.



- **Nadwyżka wartości rynkowej składników** przejmowanego majątku lub wniesionego w drodze wkładu niepieniężnego ponad wartość podatkową tych składników (dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku) – w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia podmiotów lub wniesienia w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.
- **Suma zysków netto** osiągniętych w każdym roku podatkowym stosowania opodatkowania ryczałtem w części, w jakiej te zyski nie były zyskami podzielonymi lub nie zostały przeznaczone na pokrycie straty (dochód z tytułu zysku netto) – w przypadku podatnika, który zakończył opodatkowanie ryczałtem.
- **Wartość przychodów i kosztów** podlegających zgodnie z przepisami o rachunkowości zarachowaniu w roku podatkowym i uwzględnieniu w zysku (stracie) netto, które nie zostały uwzględnione w tym zysku (stracie) netto (dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych).
- **Dopłaty wypłacone** w przypadku połączenia lub podziału podmiotów.
- **Odsetki od udziału kapitałowego**, wypłacane na rzecz wspólnika przez spółkę.



- **Zysk przeznaczony na uzupełnienie udziału kapitałowego wspólnika spółki.**
- **Świadczenia pieniężne i niepieniężne** wypłacone w przypadku zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce.

Do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego podatnik musi złożyć deklarację o wysokości dochodu osiągniętego za poprzedni rok podatkowy.

Deklarację składa się do urzędu skarbowego elektronicznie na formularzu CIT-8E.



*Agata Wleklińska  
doradca podatkowy*



## Korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur – analiza przepisów

**Po przeprowadzonych konsultacjach Ministerstwo Finansów zdecydowało o przesunięciu o pół roku terminu wejścia w życie obowiązku stosowania Krajowego Systemu e-Faktur. W związku z powyższym, z dniem 1 lipca 2024 roku obowiązkowe stanie się korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur (dalej jako: „KSeF”), w przeciwnym razie dokumenty wystawione w inny sposób nie będą uznawane za faktury VAT.**

Tzw. faktury ustrukturyzowane wystawiane będą według wzorca opartego o strukturę logiczną czyli tzw. schemę .xsd, ustaloną przez Ministerstwo Finansów. Tak wystawiane faktury mają być przechowywane i przetwarzane KSeF, który to z kolei zadecyduje o dopuszczeniu lub niedopuszczeniu faktury do obrotu – w zależności od poprawności przesłanych informacji.

Docelowo będzie to jedyna dopuszczalna forma dokumentowania czynności wykonywanych przez podatników VAT z siedzibą lub stałym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium RP.

Minister Finansów będzie mógł natomiast, w drodze rozporządzenia wykonawczego, zwolnić z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych niektórych podatników.

Fakultatywna pozostanie z kolei ta kwestia dla podmiotów z siedzibą poza granicami RP oraz nie posiadających tu stałego miejsca prowadzenia działalności. W przypadku użycia faktury ustrukturyzowanej poza Krajowym Systemem e-Faktur, podatek będzie obowiązany do oznaczenia tej faktury w sposób umożliwiający weryfikację danych na niej zawartych. Sposób oznaczania faktury ma zostać uregulowany w rozporządzeniu wykonawczym. Ministerstwo Finansów przewiduje w tej mierze zastosowanie kodów QR, umożliwiających weryfikację faktury w KSeF.

Wystawianie faktur ustrukturyzowanych będzie natomiast niedostępne dla podatników korzystających z:

- procedury nieunijnej dotyczącej niektórych usług (OSS),
- szczególnej procedury w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób lub
- szczególnej procedury dotyczącej sprzedaży na odległość towarów importowanych (IOSS).

### Brak dostępności KSeF oraz sytuacje kryzysowe

Nowe przepisy przewidują ponadto następujące rozwiązania:

- **Awaria KSeF** – wystawianie według obowiązującej schemy .xsd, a następnie przekazanie nabywcy z pominięciem systemu. Biuletyn Informacji Publicznej MF opublikuje stosowny komunikat dotyczący samej awarii, a w ciągu 7 dni od wskazanej w komunikacie daty końcowej wystawca ma obowiązek przesłać faktury wystawione z pominięciem systemu, w celu nadania im numerów identyfikujących.
- **Wystąpienie nadzwyczajnej sytuacji kryzysowej** (np. wynikającej ze zdarzeń nagłych i nieprzewidywalnych lub awarii infrastruktury) – można wystawiać faktury (w tym również faktury i noty korygujące) w dotychczasowej formie, oczywiście jedynie na obszarze objętym sytuacją kryzysową i jedynie do czasu jej ustąpienia. Należy podkreślić, że w tym przypadku nie mamy do czynienia z obowiązkiem późniejszego przesłania wystawionych w tym czasie faktur.
- **Wystawianie faktur ustrukturyzowanych** poza Krajowym Systemem e-Faktur – obowiązkowe przekazanie nabywcy faktury wystawianej poza KSeF w sytuacji, gdy miejsce świadczenia usługi znajduje się poza terytorium RP lub odbiorca faktury nie jest obowiązany do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

### Kary za niedopełnienie obowiązków

Podatek, który wbrew obowiązkowi nie wystawi faktury ustrukturyzowanej, wystawi w okresie awarii KSeF fakturę niezgodnie z obowiązującą schemą .xsd, bądź nie prześle do KSeF faktury wystawionej w okresie awarii systemu w określonym terminie podlegać będzie karze pieniężnej, której wysokość może wynosić:

- do 100% wysokości kwoty podatku wykazanego na tej fakturze,
- w przypadku faktury bez wykazanego podatku – do 18,7% wysokości kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze.

Każdorazowo kara będzie jednak nie mniejsza niż:

- 1.000 zł w przypadku niewystawienia faktury albo wystawienia jej w okresie awarii KSeF niezgodnie ze schemą lub
- 500 zł w przypadku nieprzesłania w terminie faktury wystawionej w okresie awarii KSeF do tego systemu. Oznacza to zatem, że kary mogą się okazać szczególnie dotkliwe dla podatników wystawiających dużą liczbę faktur, nawet jeśli zawierają one niskie kwoty.

Mając powyższe na uwadze, kary pieniężne grożą nie tylko za wystawienie faktury w niewłaściwej formie, ale w każdym przypadku niewystawienia faktury w przepisowym terminie.



© Syda Productions – stock.adobe.com



*Piotr Gielo*  
konsultant podatkowy



## Skarga pauliańska

Zasady dotrzymywania zobowiązania (*pacta sunt servanda*) nie zawsze jest dotrzymywana – niejednokrotnie dłużnicy nie realizują umów, a wierzyciele są zmuszeni do dochodzenia swoich praw na drodze sądowej. Jednak nawet najkorzystniejszy wyrok stanie się pyrrusowym zwycięstwem, jeżeli nie będzie mógł być wykonany – dłużnik może bowiem przed procesem, w jego trakcie, a nawet po uzyskaniu prawomocnego wyroku może doprowadzić do swojej niewypłacalności poprzez wyzbycie się majątku. Instytucją, która ma ograniczać ryzyko pokrzywdzenia wierzycieli jest skarga pauliańska.

Skarga pauliańska jest pozwem skierowany do osoby, która nabyła korzyść majątkową od dłużnika, np. nabywca nieruchomości. Wierzyciel, który nie jest w stanie uzyskać zaspokojenia od dłużnika (z uwagi na bezskuteczność egzekucji) może wystąpić przeciwko nabywcy korzyści i skierować egzekucję do składnika majątkowego, którego wyzbył się dłużnik (np. wszcząć egzekucję z nieruchomości, którą sprzedał). Wyrok pauliański otwiera zatem możliwość do rozszerzenia egzekucji na część majątku, która nie należy już do dłużnika.

Warunkiem skorzystania z pozwu pauliańskiego jest udowodnienie roszczenia (najlepiej dokumentem urzędowym, w szczególności wyrokiem sądowym, chociaż nie jest to wyłączny środek dowodowy) oraz niewypłacalność dłużnika, co najpewniej potwierdza postanowienie komornika o umorzeniu egzekucji, choć przesłankę tę można wykazywać także w inny sposób. Ponadto w procesie należy udowodnić, że dłużnik wyzbywając się majątku działał ze świadomością pokrzywdzenia wierzyciela, czyli mógł zakładać, że dokonanie transakcji będzie się wiązało z ograniczeniem jego możliwości płatniczych. Co więcej należy też wykazać, że osoba, która nabyła korzyść mogła zdawać sobie sprawę, że dokonywana czynność doprowadzi do niewypłacalności dłużnika.

Najczęściej do wyzbywania się majątku dochodzi w relacjach z osobami bliskimi lub podmiotami powiązаныmi relacjami gospodarczymi – z tego względu przepisy przewidują dla wierzyciela określone udogodnienia dowodowe np. domniemanie wiedzy osoby trzeciej o działaniu dłużnika w celu pokrzywdzenia wierzyciela.

Z podobnych dobrodziejstw wierzyciel może skorzystać także w przypadku wyzbycia się przez dłużnika składnika majątkowego na podstawie umowy darowizny.

Skarga pauliańska może być wytoczona w ciągu pięciu lat od dokonania czynności, która doprowadziła do niewypłacalności dłużnika, a jej adresatem może być nie tylko bezpośredni nabywca składnika majątkowego, ale także każdy kolejny tzw. dalszy nabywca – warunkiem skuteczności powództwa jest jednak wykazanie w stosunku do pozwanego podmiotu wszystkich przesłanek określonych przepisami.

Przed złożeniem skargi pauliańskiej lub jednocześnie z jej złożeniem warto postarać się o zabezpieczenie pozwu do czasu zakończenia postępowania – zabezpieczenie uniemożliwi adresatowi powództwa (osobie, która uzyskała składnik majątkowy) dalszy obrót uzyskanym składnikiem – w ramach zabezpieczenia sąd może w szczególności zakazać rozporządzania nieruchomością, co pozwoli wierzycielowi uzyskać pewność wszczęcia egzekucji wobec tej nieruchomości.

Skarga pauliańska jest ostatnią szansą na uzyskanie zaspokojenia roszczenia – mimo skomplikowanej formuły stosowania tego instrumentu warto rozważyć skorzystanie z niej w stosunku do nielojalnych kontrahentów.



*Michał Mieszkowski  
radca prawny*

## Obowiązek prawidłowego oznaczania spółek w pismach i zamówieniach handlowych

Zdarza się, że podmioty wpisane do rejestru KRS w nieprawidłowy sposób informują o podstawowych informacjach dotyczących spółki.

Nierzadko spotykane są sytuacje kiedy tych informacji w ogóle nie zamieszczają, pomimo obowiązku wynikającego z przepisów Kodeksu Spółek Handlowych oraz ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, które stanowią, że pisma i zamówienia handlowe składane przez spółkę w formie papierowej i elektronicznej, a także informacje na stronach internetowych spółki, powinny zawierać:

- Firmę spółki, jej siedzibę i adres
- Oznaczenie sądu rejestrowego, w którym przechowywana jest dokumentacja spółki oraz numer pod którym spółka jest wpisana do rejestru
- Numer identyfikacji podatkowej (NIP)
- Wysokość kapitału zakładowego, a dla spółki, której umowę zawarto przy wykorzystaniu wzorca umowy, do czasu pokrycia kapitału zakładowego, także informację, że wymagane wkłady na kapitał zakładowy nie zostały wniesione.

Dodatkowo od 13 października 2022 r. spółki komandytowo-akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki akcyjne mają obowiązek zamieszczania również informacji o grupie spółek jeżeli do niej należą.

Poprzez grupę spółek rozumie się spółkę dominującą i spółkę albo spółki zależne, będące spółkami kapitałowymi, kierujące się zgodnie z uchwałą o uczestnictwie w grupie spółek wspólną strategią w celu realizacji wspólnego interesu (interes grupy spółek), uzasadniającą sprawowanie przez spółkę dominującą jednolitego kierownictwa nad spółką zależną albo spółkami zależnymi. Warto jest więc przeanalizować, czy dana spółka nie należy do owej grupy spółek.

Zwrot „pisma i zamówienia” handlowe należy rozumieć bardzo szeroko. Mogą to być przede wszystkim wszelkie oferty, komunikaty czy nawet korespondencja wychodząca od spółki. Przykładowo, każdy pracownik wysyłający zewnętrzną korespondencję e-mail, powinien umieścić w swej stopce powyższe informacje.

Również strony internetowe, cenniki, pokwitowania, wezwania do zapłaty czy zamówienia handlowe spółek powinny zawierać te podstawowe dane.

Dokumenty elektroniczne mogą skorzystać z pewnego uproszczenia, bowiem za wystarczające uznaje się umieszczenie linku zawierającego odnośnik do strony Internetowej spółki, na której podane będą niezbędne informacje.

Powyższy obowiązek ma ułatwić podmiotom trzecim identyfikację a następnie weryfikację spółki.

Posiadając te dane, kontrahenci mogą w łatwy sposób odnaleźć w rejestrze KRS bądź w repozytorium RDF interesujące ich informacje.

### **SANKCJE ZA NIEPRAWIDŁOWE OZNACZANIE PISM – w odniesieniu do spółek kapitałowych i osobowych.**

Naruszenie powyższych obowiązków informacyjnych może wiązać się z nałożeniem przez sąd rejestrowy kary grzywny do 5.000 złotych. Istotną kwestią jest to, że kara jest nakładana nie na samą spółkę, a na osoby odpowiedzialne za niewykonanie tego obowiązku - czyli głównie członków zarządu. Warto zaznaczyć, że przepisy ustawy o KRS umożliwiają również nałożenie grzywny na inne osoby, które są odpowiedzialne za niewykonanie tego obowiązku czyli np. pracownika zajmującego się stałym wysyłaniem ofert.



*Michał Sobolewski  
aplikant radcowski*

# → Law and taxes in Poland



## ECOVIS LEGAL POLAND

### Multan, Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa sp.j.



ul. Belwederska 9a/5  
00-761 Warszawa  
+ 48 22 400 45 85

email: [warsaw-law@ecovis.pl](mailto:warsaw-law@ecovis.pl)



[www.facebook.com/EcovisLegalPoland](https://www.facebook.com/EcovisLegalPoland)



[www.linkedin.com/company/ecovis-legal-poland/](https://www.linkedin.com/company/ecovis-legal-poland/)



[www.ecovislegal.pl](http://www.ecovislegal.pl)

## Czym jest Ecovis?

- *ECOVIS International zajmuje 20 miejsce wśród wiodących sieci na świecie*
- *Biura w 80 krajach na całym świecie*
- *Ponad 9,300 pracowników*



*ECOVIS International to prawnicy, doradcy podatkowi, księgowi i audytorzy działający w:*

*Algierii, Arabii Saudyjskiej, Argentynie, Australii, Austrii, Belgii, Bośni i Hercegowinie, Brazylii, Bułgarii, Chile, Chinach, Kolumbii, Chorwacji, na Cyprze, Czechach, Danii, Ekwadorze, Egipcie, Estonii, na Filipinach, Finlandii, Francji, Gruzji, Grecji, Gwatemali, Hiszpanii, Holandii, Hong Kongu, Indiach, Indonezji, Irlandii, Izraelu, Japonii, Kambodży, Kanadzie, Katarze, Kolumbii, Korei Południowej, Kostaryce, Libanie, na Litwie, Lichtensteinie, Luksemburgu, na Łotwie, Macedonii Północnej, na Malcie, Malezji, Maroko, Meksyku, Myanmarze, Niemczech, Nepalu, Norwegii, Nowej Zelandii, Pakistanie, Paragwaju, Peru, Polsce, Portugalii, Republice Południowej Afryki, Rumunii, Serbii, Singapurze, na Słowacji, Słowenii, Szwecji, Szwajcarii, na Tajwanie, Tajlandii, Tunezji, Turcji, na Ukrainie, Urugwaju, USA (stowarzyszeni wspólnicy), na Węgrzech, Wielkiej Brytanii, Wietnamie, Włoszech i Zjednoczonych Emiratach Arabskich.*

Copyright by  
ECOVIS LEGAL POLAND

Multań, Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa sp.j.