



BIULETYN PODATKOWY NR 2/10/2017

Legislacja

DUŻA NOWELIZACJA CIT I PIT - PROJEKT

Sejm przegłosował na posiedzeniu w dniach 25 i 27 października 2017r. nowelizację ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (pierwotny druk nr 1878) z poprawkami zaproponowanymi przez Sejmowa Komisję Finansów Publicznych, z których najważniejsze dotyczą:

Kosztów finansowania dłużnego

- rozszerzenie kosztów finansowania dłużnego o odsetki ujęte w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,

- wprowadzenie możliwości szacowania dochodu/straty podatnika w przypadku finansowania od podmiotów powiązanych, jeśli nadwyżka kosztów finansowania dłużnego będzie niższa niż gdyby finansowania udzieliły podmioty niezależne.

Kosztów usług niematerialnych

- niestosowanie ograniczenia KUP do usług niematerialnych (5% EBITDA) w przypadku, gdy podatnik posiada do danej usługi, opłaty czy należności decyzję o ustaleniu ceny transferowej APA,
- niestosowanie ograniczeń KUP do usług, o których mowa w art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług, tj. gdy podatnik działając we własnym imieniu ale na rzecz osoby trzeciej bierze udział w świadczeniu usług,
- niestosowanie ograniczeń KUP do gwarancji, poręczeń oraz usług ubezpieczenia świadczonych przez przedsiębiorstwa finansowe.

Koszty z tyt. praw autorskich

- zwiększenie o 100% tj. do kwoty 85 tys. 528 zł rocznie limitu kosztów z tytułu praw autorskich,
- doprecyzowanie przychodów z praw autorskich, do których mają zastosowanie zryczałtowane 50% KUP: przychody z prowadzonej działalności twórczej, badawczo-rozwojowej, naukowo-dydaktycznej, artystycznej, w dziedzinie produkcji audiowizualnej, kaskaderów oraz działalności publicystycznej.

Pozostałe zmiany

- wyłączenie z przychodów „zyski kapitałowe” przychodów z licencji bezpośrednio związanych z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych,
- ograniczenie obowiązku dokumentacji podatkowej w przypadku transakcji objętych decyzją APA,
- złagodzenie przesłanek rozwiązania PGK dotyczących transakcji zawartych na zasadach „nierynkowych” z podmiotami spoza PGK – poprzez wprowadzenie progu istotności takiej transakcji zależnego od obrotów podatnika (od 50 tys. Eur do 500 tys. Eur).

NOWA WERSJA JPK_VAT

W dniu 13 października 2017 r. na stronach Biuletynu Informacji Publicznej MF opublikowało nową wersję struktury logicznej Jednolitego Pliku Kontrolnego dedykowanego dla ewidencji VAT – JPK_VAT(3). W nowej strukturze wprowadzono dodatkowy obowiązkowy element „Nazwa Systemu”, z którego pochodzą dane oraz dodatkowe nieobowiązkowe pole „adres e-mail” w danych nagłówkowych, co ma ułatwić kontakt

z podatnikiem w razie stwierdzenia nieprawidłowości w przesłanych plikach. Nowy JPK_VAT (3) będzie miał zastosowanie za okresy od 1 stycznia 2018 r. Pliki JPK_VAT za miesiące wrzesień-grudzień 2017 r. należy przysyłać zgodnie z dotychczasową strukturą tj. JPK_VAT (2).

NOWE ZASADY WSPIERANIA INWESTYCJI

Ministerstwo Rozwoju opublikowało projekt ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji (projekt z 11.10.2017 r.), która ma zastąpić przepisy o Specjalnych Strefach Ekonomicznych.

Nowe przepisy przewidują preferencje w postaci:

- zwolnienia z podatku dochodowego dla przedsiębiorców z terenu całego kraju niezależnie od miejsca prowadzenia działalności gospodarczej,
- usług w zakresie szkoleń oraz doradztwa na rzecz przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje.

Preferencje podatkowe będą uzależnione od: stopy bezrobocia w danym regionie, charakteru inwestycji, wielkości przedsiębiorcy oraz jakości nowych miejsc pracy. Zwolnienie podatkowe będzie przyznawane w drodze decyzji MF na okres od 10 do 15 lat.

Projekt wprowadza też zmiany do ustawy CIT i PIT polegające na wprowadzeniu nowej klauzuli o unikaniu opodatkowania, która ogranicza możliwość skorzystania ze zwolnień:

- w odniesieniu do dochodów uzyskanych w następstwie umów, których głównym lub jednym z głównych celów było zwolnienie z podatku dochodowego lub uniknięcie czy uchylanie się od opodatkowania,
- do czynności nie mających rzeczywistego charakteru.

Nowa klauzula ma mieć zastosowanie również w odniesieniu do zwolnień wynikających z obecnie obowiązujących przepisów o SSE. Planowane wejście w życie nowych przepisów to 1 kwietnia 2018 r. Prawa dotychczas nabyte przez przedsiębiorców realizujących inwestycje na terenie SSE mają zostać zachowane do końca funkcjonowania SSE, tj. do 2026 r.

RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

W dniu 20 października 2017 r. MF opublikowało komunikat dotyczący konsultacji podatkowych w sprawie raportowania schematów podatkowych (ang. *Mandatory Disclosure Rules*). Konsultacje mają na celu zebranie opinii w zakresie:

- definicji schematów podatkowych podlegających raportowaniu,
- określeniu progów *de minimis* - tj. sytuacji kiedy schemat optymalizacyjny nie będzie podlegał raportowaniu mimo spełniania definicji schematu podatkowego,
- określenia kręgu podmiotów zobowiązanych do raportowania podatkowych schematów optymalizacyjnych,
- wskazania momentu powstania obowiązku raportowania i terminów tego raportowania.

Obowiązek raportowania ma dotyczyć prawników, doradców podatkowych, księgowych, dyrektorów finansowych, biegłych rewidentów, doradców inwestycyjnych, oraz innych osób fizycznych, prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, wykonujących czynności pozostające w zakresie działania tych osób lub posiadającą podobne kwalifikacje, również w przypadku gdy nie posiadają miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium RP.

Konsultacje są otwarte dla wszystkich podmiotów i będą dostępne do dnia **15 listopada 2017 r.**

REJESTR ZASTAWÓW SKARBOWYCH

W dniu 17 października 2017 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 października 2017 r. w sprawie wyznaczenia organu do prowadzenia Rejestru Zastawów Skarbowych (Dz. U. poz. 1919), zgodnie z którym rejestr będzie prowadzić Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie. Dotychczas RZS był prowadzony przez Szefa KAS. Rejestr jest dostępny na Portalu Podatkowym.

PODATEK OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ - PROJEKT

W dniu 28 września 2017 r. rząd przyjął projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej, w którym przesunięto termin wejścia w życie podatku na 1 stycznia 2019 r. W dniu 3 października 2017 r. projekt skierowano do Sejmu.

MIKROPRZEDSIĘBIORCY - KOMUNIKAT MF

Od 1 stycznia 2018 r. na mikroprzedsiębiorcach składających deklaracje VAT-7 lub VAT-7K, będzie ciążył obowiązek prowadzenia w formie elektronicznej rejestru sprzedaży i zakupów VAT. Ponadto, 4 października 2017 r. MF opublikowało komunikat dotyczący obowiązku przesyłania przez mikroprzedsiębiorców rejestru sprzedaży i zakupów VAT w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK_VAT). Prowadzony w tej formie rejestr podatnicy będą przysyłać w formie JPK_VAT. Jednocześnie MF zachęca do testowego składania JPK_VAT już za

październik, listopad i grudzień 2017 r., co będzie się wiązać z możliwością otrzymania zwrotu podatku w ciągu 25 dni.

NOWE KONTA ZUS

Przypominamy, że od 1 stycznia 2018 r. wejdą w życie zmiany dotyczące sposobu opłacania składek ZUS. Każdy płatnik otrzyma indywidualny numer rachunku bankowego, na który jednym przelewem będzie opłacał składki na: ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych. Dokonane wpłaty będą dzielone przez ZUS proporcjonalnie na wszystkie ubezpieczenia i fundusze, przy czym wpłaty będą zaliczane najpierw na poczet zaległości i odsetek, a dopiero potem na bieżące składki. Z dniem 31 grudnia 2017 r. dotychczasowe rachunki bankowe zostaną zamknięte. Składki za grudzień 2017 r. płatne w styczniu 2018 r. będą musiały zostać przekazane już na nowy indywidualny rachunek. Obecnie ZUS rozsyła listy do płatników zawierające ich indywidualny numer rachunku bankowego. Jeżeli płatnik nie otrzyma takiej korespondencji, powinien skontaktować się ze swoją placówką ZUS w celu uzyskania numeru rachunku.

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Korekta VAT przy rozwiązaniu leasingu

W dniu 12.10.2017 r. TSUE wydał wyrok w sprawie C-404/16, w którym rozstrzygnął o możliwości obniżenia podstawy opodatkowania VAT w przypadku zakończenia umowy leasingu wskutek niezapłacenia rat. Zgodnie z wyrokiem, w przypadku w którym w ramach umowy leasingu z automatycznym przeniesieniem własności jego przedmiotu po zakończeniu okresu umowy, leasingodawca nie może już domagać się od leasingobiorcy uiszczenia należności z tytułu leasingu ze względu na wypowiedzenie przez leasingodawcę tej umowy z powodu niewywiązywania się przez leasingobiorcę z obowiązków umownych, zastosowanie znajduje art. 90. ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE, który pozwala obniżyć podstawę opodatkowania.

Faktura od podmiotu nieaktywnego

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 19 października 2017 r. w sprawie C-101/16, przepisy unijne sprzeciwiają się takim regulacjom krajowym, które odmawiają podatnikowi prawa do odliczenia VAT z tego względu, że podmiot, który świadczył usługę i wystawił z tego tytułu fakturę, został uznany przez organ podatkowy państwa członkowskiego za nieaktywny, jeżeli odmowa prawa do odliczenia jest systematyczna i ostateczna oraz nie pozwala na przedłożenie dowodów na niepopelnienie przestępstwa podatkowego lub brak utraty wpływów podatkowych. Zasada ta powinna znaleźć zastosowanie również w przypadku, w którym uznanie

sprzedawcy za nieaktywnego zostało opublikowane i jest dostępne na stronie internetowej dla wszystkich podatników.

VAT od noclegów i gastronomii

TSUE rozstrzygnie, czy polskie przepisy zakazujące prawa do odliczenia VAT od usług noclegowych i gastronomicznych są zgodne z przepisami unijnymi. Pytanie prejudycjalne w tej sprawie skierował NSA postanowieniem z 23 października 2017 r. (sygn. akt I FSK 2084/15). NSA zapytał, czy art. 168 Dyrektywy 2006/112/WE oraz zasady neutralności i proporcjonalności nie sprzeciwiają się regulacji takiej jak zawarta w art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zgodnie z którą obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych, z wyjątkiem nabycia gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów przez podatników świadczących usługi przewozu osób, również w sytuacji, gdy unormowania te zostały wprowadzone do ustawy na podstawie art. 17(6) Szóstej Dyrektywy Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku.

Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego

Zgodnie z wyrokiem WSA z 19 października 2017 r. (sygn. I SA/Kr 477/17), sprzedaż nieruchomości na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego nie podlega opodatkowaniu VAT. Taka transakcja sprzedaży stanowi jedynie zmianę tytułu prawnego do nieruchomości, a nie przejście władztwa do rzeczy, czego nie można uznać za ponowną dostawę tego samego towaru między tymi podatnikami.

Uznanie świadczenia za kompleksowe

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 20 października 2017 r. (sygn.0111-KDIB3-1.4012.373.2017.3.IK) wykonywane na rzecz Generalnego Wykonawcy świadczenie, polegające na wykonaniu, dostarczeniu, montażu i uruchomieniu specjalistycznej instalacji sprężarkowni, na które składa się: projekt, dostawa urządzeń, montaż i rozruch, nie stanowi kompleksowej usługi budowlano-montażowej. Wskazane usługi należą do grupowania PKWiU 33.20 „Usługi instalowania maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia”, które nie są usługami budowlanymi. W konsekwencji na potrzeby rozliczeń podatkowych (w CIT i VAT) Spółka uzyskuje przychód z tytułu poszczególnych części składowych tego świadczenia a nie z tytułu jednego świadczenia.

PODATEK CIT

Gadżety reklamowe

Zgodnie z wyrokiem NSA z 18 października 2017 r. (sygn. II FSK 2538/15), przy ocenie, czy wydatki na gadżety reklamowe mają charakter reprezentacji czy reklamy, należy wziąć po uwagę nie tylko sposób prezentacji, krąg odbiorców czy opatrzenie materiałów logo, ale również wartość przekazywanych materiałów reklamowych. W konsekwencji wydatkiem reprezentacyjnym, który nie stanowi kosztu uzyskania przychodów będą np. gadżety o wysokiej wartości np. portfele, zegarki.

Budowa pod klucz wynagradzana etapami

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 5 października 2017 r. (sygn. 0114-KDIP2-1.4010.228.2017.1.BC), w przypadku budowy „pod klucz”, która

odbywa się etapami, za które należy się zapłata wynagrodzenia, przychód powstaje w momencie zakończenia danego etapu. Interpretacja dotyczy konsorcjum dwóch spółek, które zobowiązały się za zryczałtowanym wynagrodzeniem do realizacji inwestycji w formule „pod klucz” polegającej na zaprojektowaniu, wykonaniu, dostawie, montażu, uruchomieniu oraz przekazaniu do eksploatacji kompletnej instalacji katalitycznej redukcji tlenków azotu w spalinach. W kontrakcie ustalono, że wynagrodzenie będzie wypłacane przez Zamawiającego po zakończeniu każdego etapu prac. Zdaniem Spółki, co potwierdził organ, przychód dla celów CIT powstanie w momencie zakończenia danego etapu tj. w dniu podpisania protokołu zdawczo – odbiorczego dla danego etapu, nie później niż w dniu wystawienia faktury albo otrzymania zapłaty.

Przejęcie spółki a koszty odsetek

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 20 października 2017 r. (sygn. 0111-KDIB3-2.4012.501.2017.1.ABi), odsetki wynikające z umów pożyczki zawartych przez Wnioskodawcę ze Wspólnikiem, będą mogły być zaliczane przez Wnioskodawcę, jako następce prawnego Spółki Przejmowanej do kosztów uzyskania przychodów w momencie ich zapłaty, kapitalizacji lub uregulowania w innej formie, w szczególności poprzez potrącenie, bez względu na moment naliczenia odsetek.

PODATEK PIT

PIT od noclegów pracowników budowlanych

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 17 października 2017 r. (sygn. II SA/Wa 2555/16), w przypadku zapewnienia zakwaterowania pracownikom budowlanym, którzy nie mają możliwości wyboru miejsca zakwaterowania, lecz nocują w miejscu zapewnionym przez pracodawcę (np. w hotelu, wielopokojowym mieszkaniu wraz z innymi współlokatorami), u pracowników tych nie powstaje przychód opodatkowany PIT. Pracownik taki nie może bowiem swobodnie dysponować lokalem, musi go opuścić np. w razie urlopu, zatem koszt takiego zakwaterowania jest ponoszony wyłącznie w interesie pracodawcy. Inaczej jest w sytuacji, gdy pracownikom (np. kierownikom budów) oferowane jest indywidualne mieszkanie, którym mogą swobodnie dysponować. W takim przypadku u pracowników tych powstaje przychód opodatkowany PIT.

PIT od zakwaterowania pracowników

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 18 października 2017 r. (sygn. III SA/Wa 3045/16), jeżeli świadczenia polegające na zapewnieniu noclegów pracownikom na czas oddelegowania służyć mają wyłącznie wykonywaniu pracy na rzecz pracodawcy, to ich wartość nie stanowi przychodu podlegającego opodatkowaniu PIT. Zdaniem Sądu stanowisko to znajduje potwierdzenie w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 8 lipca 2014 r. (sygn. K 7/13), w którym TK wskazał, iż jednym z wymogów uznania świadczenia za przychód pracowniczy jest poniesienie świadczenia w interesie pracownika.

POZOSTAŁE

Wznowienie postępowania

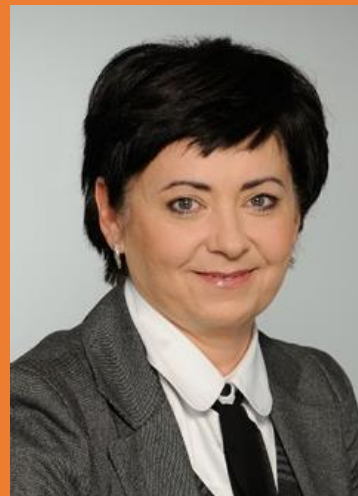
Zgodnie z uchwałą 7 sędziów NSA z 16 października 2017 r. (sygn. I FPS 1/17), podstawą wznowienia postępowania, o której mowa w art. 272 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi może być orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, wydane w trybie pytania prejudycjalnego, nawet jeżeli to orzeczenie nie zostało doręczone stronie wnoszącej skargę o wznowienie postępowania.



Magdalena Zasiewska

Doradca podatkowy, Head of Taxes

E: magdalena.zasiewska@jara-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca podatkowy, Tax Manager

E: dorota.dabrowska@jara-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym biuletynie są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w biuletynie.