



## BIULETYN PODATKOWY NR 2/11/2017

### Legislacja

#### DUŻA NOWELIZACJA CIT I PIT

22 listopada 2017 r. Prezydent podpisał ustawę z 27 października 2017 r. o zmianie 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. Ustawa wejdzie w życie 1 stycznia 2018 r.

#### Split payment

9 listopada 2017 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadzającą mechanizm podzielonej płatności.

10 listopada 2017 r. ustawa została przekazana do Senatu.

Ustawa powinna wejść w życie 1 kwietnia 2018 r., z wyjątkiem części przepisów, które miałyby obowiązywać w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia, ale możliwe jest, że termin ten zostanie przesunięty na lipiec 2018.

#### Ustawa o STIR

24 listopada 2017 r. Sejm przyjął ustawę o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych. Ustawa zakłada powstanie Systemu Teleinformatycznego Izby Rozliczeniowej (STIR), który ma umożliwić Krajowej Administracji Skarbowej uzyskiwanie danych o transakcjach na rachunkach bankowych przedsiębiorców i osób fizycznych w celu analizy ryzyka wyłudzeń skarbowych. Nowe przepisy umożliwią Szefowi KAS blokowanie rachunków bankowych na 72 godziny, z możliwością przedłużenia blokady na 3 miesiące. Ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia.

### Zniesienie limitu składek ZUS

24 listopada 2017 r. Sejm przyjął projekt ustawy o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw, zakładający zniesienie górnego limitu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, powyżej którego obecnie nie płaci się składek (tzw. 30-krotność). Ustawa została przekazana do Senatu i ma być rozpatrzona na posiedzeniu 5 grudnia 2017 r. Aktualnie rozważane jest przesunięcie wejścia w życie ustawy, tak aby pracodawcy mieli dłuższe *vacatio legis* na przygotowanie się do tych zmian.

### Płatności elektroniczne

Ministerstwo Rozwoju przygotowało projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z rozwojem płatności elektronicznych. Celem ustawy jest upowszechnienie płatności bezgotówkowych oraz zastąpienie części transakcji gotówkowych cyfrowymi instrumentami płatniczymi (kartami, przelewami, płatnościami mobilnymi). Projekt przewiduje m.in. zmiany w ustawie o usługach płatniczych, zgodnie z którymi przedsiębiorca przyjmujący zapłatę w lokalu przedsiębiorstwa lub pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego, będzie zobowiązany do zapewnienia możliwości dokonywania zapłaty w tym lokalu lub pojeździe przy użyciu co najmniej jednego powszechnie akceptowanego instrumentu płatniczego w formie elektronicznej. Ustawa wprowadza także zmiany w Ordynacji podatkowej, które zobowiązują instytucje publiczne do zapewnienia płatności elektronicznych za podatki i opłaty.

### Ujawnienie danych największych firm

22 listopada 2017 r. Sejm przyjął ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który ma umożliwić publikowanie danych podatkowych największych podatników CIT. Ujawnieniu będą podlegać m.in. dane o wysokości przychodów, kosztów, dochodów, straty, podstawy opodatkowania lub kwoty należnego podatku. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2018 roku, a po raz pierwszy upublicznione zostałyby dane z zeznań podatkowych za 2017 rok. Ustawa oczekuje na rozpatrzenie przez Senat na posiedzeniu 5 grudnia 2017 r.

### Informacje o kontrahencie

22 listopada 2017 r. Prezydent podpisał ustawę z 22 października 2017 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa, która umożliwia udostępnienie kontrahentowi podatnika prowadzącego działalność gospodarczą informacji o:

- niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innego dokumentu, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- nieujęciu lub ujęciu przez podatnika w złożonej deklaracji lub złożonym innym dokumencie zdarzeń, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- zaleganiu lub niezaleganiu przez podatnika w podatkach wynikających z deklaracji lub innego dokumentu składanych na podstawie przepisów ustaw podatkowych.

Ustawa wejdzie w życie po upływie 30 dni od ogłoszenia.

### Wprowadzenie nomenklatury CN dla celów VAT

W resorcie finansów trwają prace nad projektem zmian rozporządzenia w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (projekt z 24 sierpnia 2017r. nr RD249). Rozporządzenie ma przedłużyć stosowanie PKWiU 2008 w celach podatkowych do końca 2018 r. oraz dokonać zmian w klasyfikacji PKWiU 2015, które pozwolą na lepsze identyfikowanie towarów i usług na potrzeby określenia zakresu stosowania obniżonych stawek podatku VAT, z uwzględnieniem możliwości wprowadzenia instrumentów dających podatnikom oraz organom podatkowym większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku. Losy projektu nie są jeszcze przesądzone, gdyż resort rozważa także powiązanie stawek VAT z Nomenklaturą Scaloną (CN) i zastąpienie PKWiU klasyfikacją CN umożliwiającą identyfikację towarów w obrocie międzynarodowym. Taki zabieg miałby na celu przeciwdziałanie oszustwom podatkowym polegającym na wykorzystywaniu rozbieżności w klasyfikacji PKWiU i CN do stosowania preferencyjnych stawek VAT.

### Ustawa o innowacyjności

22 listopada 2017 r. Prezydent podpisał ustawę z 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej. Celem ustawy jest zwiększenie wsparcia dla działalności badawczo-rozwojowej, w tym poprzez ulgi podatkowe polegające na:

- zwiększeniu wysokości ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową (B+R) do 100% oraz 150% dla Centrów Badawczo-Rozwojowych,
- rozszerzeniu katalogu kosztów kwalifikowanych do ulgi B+R o środki inne niż środki trwałe oraz o formy zatrudnienia inne niż umowa o pracę,

- umożliwieniu korzystania z ulgi B+R dla części przedsiębiorstw działających poza SSE,
- wydłużeniu do 2023 r. wyłączenia tzw. podwójnego opodatkowania spółek kapitałowych i spółek komandytowo-akcyjnych, zaangażowanych w działalność B+R.

### Podatek od sprzedaży detalicznej

22 listopada 2017 r. Prezydent podpisał ustawę o zmianie ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej. Ustawa przesunęła termin obowiązywania podatku na 1 stycznia 2019 r. Ustawa o podatku od sprzedaży detalicznej wprowadzała dwie stawki podatku: 0,8 % od przychodu między 17 mln a 170 mln zł miesięcznie i 1,4 % od przychodu powyżej 170 mln zł miesięcznie, oraz kwotę wolną od podatku w wys. 204 mln zł rocznie. Ustawa zmieniająca ma wejść w życie 1 stycznia 2018 r.

## INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### Pierwsze zasiedlenie niezgodne z przepisami unijnymi

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 16 listopada 2017 r. w sprawie C 308/16 - Kozuba Premium Selection sp. z o.o. przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej w Warszawie, pierwsze zasiedlenie budynku nie musi być związane z czynnością opodatkowaną. „Artykuł 12 ust. 1 i 2 oraz art. 135 ust. 1 lit. j) dyrektywy Rady 2006/112/WE z 28 listopada 2006 r.

w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwiają się one przepisom krajowym, takim jak będące przedmiotem postępowania głównego, które uzależniają zwolnienie z podatku od wartości dodanej w związku z dostawą budynków od spełnienia warunku, zgodnie z którym pierwsze zasiedlenie tych budynków następuje w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu. Natomiast wskazane przepisy te same dyrektywy nie sprzeciwiają się aby takie przepisy krajowe uzależniały owo zwolnienie od warunku, zgodnie z którym w wypadku „ulepszenia” istniejącego budynku poniesione wydatki nie mogą przekroczyć 30% początkowej wartości tego budynku, o ile rzeczony pojęcie „ulepszenia” jest interpretowane w taki sam sposób jak pojęcie „przebudowy” zawarte w art. 12 ust. 2 dyrektywy 2006/112, to znaczy tak, że odnośny budynek powinien być przedmiotem istotnych zmian przeprowadzonych w celu zmiany jego wykorzystania lub w celu znaczącej zmiany warunków jego zasiedlenia” .

### **Ulga na złe długi mimo upadłości dłużnika**

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 23 listopada 2017 r., w sprawie C-246/16, włoskie przepisy, które uzależniają skorzystanie z ulgi na złe długi w podatku od wartości dodanej od zakończenia postępowania upadłościowego, naruszają unijną zasadę proporcjonalności. Zdaniem TSUE, prawo do korekty podatku powinno przysługiwać już w momencie uprawdopodobnienia, że wierzytelność nie zostanie spłacona. Wyrok TSUE można odnosić też do polskich regulacji o VAT, które wymagają, aby dłużnik nie był w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego czy w likwidacji.

### **TSUE rozstrzygnie o dacie wykonania usługi budowlanej**

Postanowieniem z 28 listopada 2017 r. o sygn. akt I FSK 65/16, NSA skierował do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej pytanie prejudycjalne dotyczące momentu wykonania usługi budowlanej dla celów podatku VAT. "Czy w sytuacji, w której strony transakcji uzgodniły, że dla wypłaty wynagrodzenia za roboty budowlane lub budowlano-montażowe niezbędne jest wyrażenie akceptacji ich wykonania przez zamawiającego w protokole odbioru tych robót, wykonanie usługi, o którym mowa w art. 63 Dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. z 2006 r. Nr L347, s. 1 ze zm.); z tytułu takiej transakcji następuje w momencie faktycznego wykonania robót budowlanych lub budowlano-montażowych, czy też w momencie akceptacji wykonania tych robót przez zamawiającego, wyrażonej w protokole odbioru?"

### **TSUE rozstrzygnie o udostępnieniu kart paliwowych**

Postanowieniem z 23 listopada 2017 r. o sygn. akt I FSK 63/16, NSA skierował do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej pytanie prejudycjalne dotyczące traktowania dla celów VAT udostępnienia kart paliwowych. „Czy w pojęciu, o którym mowa w art. 135 ust. 1 lit. b Dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U.UE L 347, str.1), mieszczą się czynności polegające na udostępnieniu kart paliwowych oraz negocjowaniu, finansowaniu i rozliczaniu nabywania paliwa z wykorzystaniem tych kart, czy też takie czynności złożone mogą być uznane za transakcje łańcuchowe, których podstawowym celem jest dostawa paliwa?"

### VAT od częściowo odpłatnych świadczeń pracowniczych

Zgodnie z wyrokiem WSA w Łodzi z 12 października 2017 r., (sygn. I SA/Łd 643/17), do sprzedaży na rzecz pracowników ma zastosowanie art. 32 ustawy o VAT, zgodnie z którym w przypadku gdy powiązania wynikające m.in. ze stosunku pracy mają wpływ na ustalenie ceny sprzedaży a nabywca nie ma prawa do odliczenia podatku, organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową świadczenia. W konsekwencji, jeśli pracodawca sprzedaje pracownikom np. pakiety medyczne lub usługi dowozu po preferencyjnej cenie, niższej od kosztów ich nabycia, podstawą opodatkowania VAT jest wartość rynkowa tych świadczeń, a nie cena którą płaci pracownik.

### Dostawa betonu a VAT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 27 listopada 2017 r. (sygn. 0115-KDIT1-3.4012.612.2017.2.AT), świadczenie obejmujące dostawę masy betonowej wraz z jej transportem betonomieszarką na plac budowy, gdzie masa ta jest wylewana do gotowej formy – szalunku (Wariant I) oraz dostawę masy betonowej wraz z jej transportem betonomieszarką na teren budowy, gdzie masa ta wypompowywana jest przy użyciu specjalistycznej pompy do gotowej formy - szalunku (Wariant II) ma charakter kompleksowy i stanowi dostawę towarów, sklasyfikowaną pod symbolem PKWiU 26.63.10. Tym samym czynności te podlegają – jako integralna część dostawy masy betonowej wyprodukowanej przez Wnioskodawcę – opodatkowaniu według zasad właściwych dla dostawy towaru.

### Przepisy o imporcie usług niezgodne z Dyrektywą

Zgodnie z wyrokiem WSA w Krakowie z 29 września 2017 r. (sygn. I SA/Kr 709/17), obowiązujące od 2017 r. przepisy dotyczące zasad odliczenia VAT od importu usług naruszają dyrektywę unijną. W ocenie WSA, w przypadku importu usług podatnik, zgodnie z zasadą neutralności, powinien mieć prawo do rozliczenia podatku należnego i naliczonego w jednej deklaracji podatkowej. Tymczasem w przypadku nieterminowego rozliczenia VAT od importu usług, tj. po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca powstania obowiązku podatkowego, przepisy obowiązujące od 2017 r. nakazują rozliczenie VAT należnego wstecznie, tj. w okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy a odliczenie VAT naliczonego w deklaracji bieżącej. To z kolei powoduje konieczność uiszczenia odsetek za zwłokę, co prowadzi do naruszenia neutralności podatku.

### PODATEK CIT

#### Opodatkowanie usług nabywanych przez przedstawicielstwo

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 17 listopada 2017 r. (sygn. III SA/Wa 3243/15) przedstawicielstwo spółki polskiej działające w Rosji, które nie stanowi zakładu w rozumieniu polsko-rosyjskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, stanowi z polską spółką jeden podmiot prawny. Oznacza to, że usługi niematerialne nabywane przez to przedstawicielstwo od kontrahentów rosyjskich, są usługami nabywanymi przez polską spółkę. W konsekwencji, na polskiej spółce ciąży obowiązek pobrania podatku u źródła od wynagrodzenia za te usługi, niezależnie od miejsca ich świadczenia.



### Wkład niepieniężny a podatek u źródła

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 14 września 2017 r. (sygn. 0111-KDIB1-3.4010.276.2017.1.PC), przychód uzyskany przez zagranicznego podatnika w związku z objęciem udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki w zamian za wkład niepieniężny (w postaci linii technologicznej), nie został wymieniony w katalogu czynności opodatkowanych podatkiem u źródła. Tym samym, spółka otrzymująca wkład nie ma obowiązku poboru podatku u źródła od wartości wkładu.

### Konfuzja zobowiązań nie podlega CIT

Zgodnie z Interpretacją Dyr. KIS z 16 listopada 2017 r. (sygn.0114-KDIP2-3.4010.252.2017.2.PS) konfuzja zobowiązań i wierzytelności będąca następstwem połączenia spółek stanowi zdarzenie neutralne na gruncie ustawy o CIT, tj. nieprowadzące do powstania przychodu po stronie spółki przejmującej. Konfuzja nie stanowi zwolnienia z długu, lecz powoduje samoistne wygaśnięcie zobowiązania z mocy prawa, na skutek połączenia. W związku z powyższym, w wyniku konfuzji nie powstanie też przychód z tytułu umorzenia zobowiązań w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

### Kara nie stanowi kup

Zgodnie z wyrokiem NSA z 16 listopada 2017 r. (sygn. II FSK 2766/15), kara nałożona przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów za naruszenie zakazu uregulowanego w art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, nie stanowi kosztu uzyskania przychodów, niezależnie od tego, że nie została wymieniona wprost w katalogu negatywnym zawartym w art. 16 ust. 1 pkt 18 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla zaliczenia wydatku do

kosztów uzyskania przychodu koniecznym jest spełnienie zarówno przesłanek z art. 15 ust 1 pdop. oraz jednocześnie nie podleganie wyłączeniu ujętemu w art. 16 pdop.

### PODATEK PIT

#### Odszkodowanie pracownika a PIT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 22 listopada 2017 r. (sygn.0115-KDIT2-2.4011.282.2017.2.ŁS), świadczenie w postaci dodatkowego „odszkodowania” wypłaconego przez pracodawcę w związku ze skorzystaniem przez pracownika z rozwiązania umowy o pracę za porozumieniem stron z przyczyn nie dotyczących pracowników, nie mieści się w pojęciu odszkodowania ani zadośćuczynienia, a tym samym nie może korzystać ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o PIT. W sytuacji, gdy wypłata określonych świadczeń następuje zgodnie z obowiązującymi u pracodawcy wewnętrznymi aktami prawa pracy (przewidującymi wypłatę takich świadczeń) w związku z zawartym przez strony porozumieniem rozwiązującym umowę o pracę, nie można mówić o bezprawności działania pracodawcy, bez względu na to, czy pracownik poniósł jakąkolwiek szkodę.

#### Deklaracje PIT-4R po przekształceniu

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 8 listopada 2017 r. (sygn.0113-KDIPT2-3.4011.327.2017.1.GG), roczna deklaracja o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz informacje o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11 obejmujące dane za rok podatkowy 2017 przed przekształceniem i po przekształceniu, powinny zostać sporządzone przez Wnioskodawcę jako

płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, będącego następcą prawnym przedsiębiorcy prowadzącego jednoosobową działalność gospodarczą, wstępującym we wszystkie prawa i obowiązki podmiotu przekształconego.

### Wynajem sprzętu budowlanego a podatek u źródła

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 15 listopada 2017 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4011.173.2017.3.BK), sprzęt budowlany, jak: kontenery na odpady budowlane, podnośniki, sztaplarki, wózki widłowe, dźwigi, rusztowania, płoty, ogrodzenia budowlane, młoty, tarcze, piły do betonu, nagrzewnice, osuszacze oraz samochody stanowi „urządzenie przemysłowe” w rozumieniu art. 29 ust. 1 pkt 1 updof. W konsekwencji, polska spółka będzie zobowiązana do potrącenia zryczałtowanego podatku u źródła z tytułu należności wypłacanych na rzecz zagranicznych podmiotów z Niemiec, Czech, Anglii i Chorwacji za wynajem tego sprzętu.

## INNE

### Celowe zawyżanie wynagrodzeń

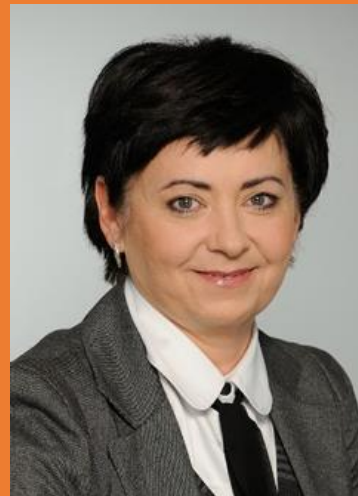
W wyroku z 29 listopada 2017 r. (sygn. akt P 9/15), Trybunał Konstytucyjny uznał, że art. 83 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778) w zakresie dotyczącym ustalenia przez ZUS innej niż w umowie o pracę podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe jest zgodny z ustawą zasadniczą. Oznacza to, że ZUS ma prawo kontrolować pracodawców pod kątem świadomego zawyżania wynagrodzeń pracowników w celu wyłudzenia przez nich zasiłku chorobowego.



**Magdalena Zasiewska**

**Doradca podatkowy, Head of Taxes**

**E: [magdalena.zasiewska@jara-law.pl](mailto:magdalena.zasiewska@jara-law.pl)**



**Dorota Dąbrowska**

**Doradca podatkowy, Tax Manager**

**E: [dorota.dabrowska@jara-law.pl](mailto: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.