



BIULETYN PODATKOWY NR 2/2018

Spis treści

LEGISLACJA	2
ZMIANY VAT (PROJEKT)	2
ZMIANY CIT I PIT (PROJEKT)	2
USTAWA O ELEKTROMOBILNOŚCI	3
ELEKTRONICZNE PRZESYŁANIE KSIĄG	3
PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW DOKUMENTACJI PODATKOWEJ (PROJEKT)	3
WSPIERANIE NOWYCH INWESTYCJI (PROJEKT)	4
NOWA PROCEDURA APA	4
KASY FISKALNE W KANTORACH	4
UMOWA Z ETIOPIĄ	5
KOMUNIKAT MF W SPRAWIE CIT-TP	5
INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO	5
PODATEK VAT	5
Ulepszenie nie zawsze pierwszym zasiedleniem	5
Usługa związana z nieruchomościami	6
Odliczenie VAT od zaliczki	6
Usługi techniczne dla funduszy podlegają VAT	6
PODATEK CIT	6
Badanie rynkowej zdolności kredytowej podatnika	6
Spółka zależna może powodować powstanie zakładu	7
Koszty wstępnej opłaty leasingowej	7
Instrumenty spekulacyjne nie są kosztem	7
INNE	7
Uchylenie decyzji a przedawnienie	7
Interpretacja chroni też przy zwrocie podatku	8
Zmiana ceny a PCC	8



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

LEGISLACJA

ZMIANY VAT (PROJEKT)

Resort finansów opublikował kolejne zmiany VAT w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (projekt z 13 lutego 2018 r.). Zmiany proponowane w zakresie VAT polegają zasadniczo na:

- modyfikacji przesłanek stosowania zwolnienia dla dostaw budynków, budowli i ich części, poprzez likwidację warunku, że ich zasiedlenie nastąpiło w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu – zmiana ta stanowi realizację wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: TSUE) z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie C-308/16 Kozuba Premium Selection Sp. z o.o.,
- wprowadzenie zasady, że w przypadku sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, fakturę do paragonu fiskalnego na rzecz nabywcy posługującego się NIP (lub numerem za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej) wystawia się tylko w przypadku, gdy paragon dokumentujący tę sprzedaż zawiera ten numer,
- dostosowaniu przepisów dotyczących transakcji z podmiotami powiązanymi do zmian wprowadzonych w odpowiednich przepisach dotyczących podatków dochodowych, poprzez podwyższenie progu powiązań kapitałowych z 5% do 25% (art. 32 ust. 4 ustawy o VAT),
- wyłączeniu ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ustawy o VAT, podatników dokonujących dostaw niektórych kategorii towarów (m.in. sprzęt elektroniczny i elektryczny, RTV i AGD) w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość (np. sprzedaż internetowa lub telefoniczna).

Nowelizacja ma obowiązywać od 1 lipca 2018 r.

ZMIANY CIT I PIT (PROJEKT)

Rada Ministrów przyjęła projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych (CIT i PIT), którego celem jest poprawienie znowelizowanych przepisów tych ustaw obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. (projekt z 8 lutego 2018 r., poprzednio z 8 stycznia 2018 r.). Projekt został przekazany do Sejmu. Najważniejsze zmiany zawarte w projekcie dotyczą:

- doprecyzowania przepisów dotyczących wkładów do spółek kapitałowych, poprzez wyraźne wyłączenie z przychodów podatnika wkładów pieniężnych (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT),
- objęcia preferencjami podatkowymi programów motywacyjnych organizowanych przez spółki mające siedzibę lub zarząd nie tylko w kraju, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, ale też na terytorium UE (w tym w Polsce) lub EOG (art. 24 ust. 12a ustawy o PIT),

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

- zmodyfikowanie przepisów dotyczących kosztów z tyt. praw autorskich poprzez dodanie dziedzin, w odniesieniu do których podatnicy mogą korzystać z 50% kosztów uzyskania przychodów - m.in. w zakresie: inżynierii budowlanej, tłumaczeń, gier komputerowych, działalności naukowej i prowadzonej na uczelni działalności dydaktycznej,
- w nowym projekcie zrezygnowano ze zmian dotyczących tzw. rynkowej zdolności kredytowej podatnika (art. 15 ca ustawy o CIT).

Planowane zmiany mają wejść w życie 1 marca 2018 r.

USTAWA O ELEKTROMOBILNOŚCI

W 22 lutego 2018 r. weszła w życie ustawa z 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U z 2018, poz. 317). Ustawa wprowadza ulgi dla posiadaczy samochodów elektrycznych i hybrydowych, w tym zwolnienie ich z opłat za parkowanie i umożliwienie dokonywania odpisów amortyzacyjnych od samochodów elektrycznych do kwoty 30 tyś. euro (zamiast dotychczasowego limitu 20 tyś. euro). Ustawa przewiduje również zwolnienie z akcyzy samochodów osobowych stanowiących pojazd elektryczny oraz pojazd napędzany wodorem, jak również samochodów osobowych stanowiących pojazd hybrydowy z tym, że w odniesieniu do tych ostatnich zwolnienie ma być stosowane do dnia 1 stycznia 2021 r. Przepisy dotyczące preferencji podatkowych stosuje się od dnia ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej przewidzianej w tych przepisach ze wspólnym rynkiem lub stwierdzenia przez Komisję Europejską, że przepisy te nie stanowią pomocy publicznej.

ELEKTRONICZNE PRZESYŁANIE KSIĄG

W dniu 5 lutego 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lutego 2018 r. zmieniające rozporządzenie z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane. Znowelizowane przepisy umożliwiają osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą na podpisywanie plików JPK_VAT przy zastosowaniu innego podpisu elektronicznego zapewniającego ich autentyczność, na który składa się przychód z PIT, imię i nazwisko, data urodzenia oraz NIP podatnika.

PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW DOKUMENTACJI PODATKOWEJ (PROJEKT)

Resort finansów opublikował projekt rozporządzenia w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej (projekt z 20 lutego 2018 r.) Celem rozporządzenia jest przesunięcie o 6 miesięcy, tj. z 31 marca do 30 września, terminu na złożenie dokumentacji cen transferowych. Zgodnie z projektem wydłużone mają zostać terminy do:

- sporządzenia dokumentacji podatkowej,
- złożenia urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej,

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

- dołączenia do rocznego zeznania uproszczonego sprawozdania (CIT/TP i PIT/TP).

Projekt wydłuża w/w terminy zarówno w zakresie obowiązków powstałych w 2018 r. (chodzi o dokumentację za 2017 r.), jak i powstałych w 2019 r. (czyli w odniesieniu do dokumentacji za 2018 r.). Ta korzystna dla podatników zmiana wynika z sygnałów napływających od wielu firm, które mają problemy ze sporządzeniem na czas dokumentacji według nowych zasad.

WSPIERANIE NOWYCH INWESTYCJI (PROJEKT)

W dniu 20 lutego 2018 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji. Jej celem jest zastąpienie dotychczasowego systemu funkcjonowania specjalnych stref ekonomicznych w Polsce. Nowe przepisy będą umożliwiały uzyskanie zwolnień podatkowych przez firmy działające na terytorium całej Polski, a nie wyłącznie w granicach specjalnych stref ekonomicznych – jak to ma miejsce obecnie. Zgodnie z projektem przyznawanie zwolnienia z podatku dochodowego będzie się odbywać w drodze decyzji wydawanej na okres od 10 do 15 lat przy uwzględnieniu takich kryteriów jak: lokalizacja inwestycji, jej charakter, ilość oraz jakość nowych miejsc pracy mających powstać w wyniku realizacji inwestycji. Planuje się, że nowa ustawa wejdzie w życie w II kwartale 2018 r.

NOWA PROCEDURA APA

W Ministerstwie Finansów trwają prace nad zmianą przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie procedury zawierania porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych (APA). Przedmiotem prac jest w szczególności wprowadzenie nowej procedury zawierania porozumień, adresowanej do wybranych typów transakcji wskazanych w nowym art. 15e ustawy CIT. W założeniach będzie to procedura uproszczona – wiążąca się z:

- mniejszą ilością obowiązków po stronie podatnika,
- niższą opłatą,
- krótszym czasem rozpatrywania wniosków.

Obecnie funkcjonująca procedura zawierania APA pozostanie bez zasadniczych zmian i nakierowana będzie przede wszystkim na transakcje o dużym stopniu skomplikowania i wysokim ryzyku. Ministerstwo Finansów planuje także m.in. rozszerzyć zakres informacji statystycznej dot. porozumień, którą będzie udostępniało podatnikom na swoich stronach internetowych.

KASY FISKALNE W KANTORACH

W komunikacie z 22 lutego 2018 r. Ministerstwo Finansów poinformowało, iż pracuje nad zmianą rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Projektowane zmiany dotyczą zwolnienia podmiotów prowadzących działalność w zakresie wymiany walut z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

kasach rejestrujących do końca 2018 roku. W związku z tym branża (kantory wymiany walut) nie będzie zobligowana do zakupu kas i rozpoczęcia ewidencjonowania sprzedaży od 1 kwietnia 2018 r. Projektowana zmiana jest odpowiedzią liczne postulaty podmiotów wykonujących działalność w zakresie wymiany walut, które wskazują na specyfikę prowadzenia tego rodzaju działalności i związane z tym problemy z ewidencjonowaniem sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

UMOWA Z ETIOPIĄ

W dniu 14 lutego 2018 r. weszła w życie Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Federalną Demokratyczną Republiką Etiopii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Addis Abebie dnia 13 lipca 2015 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 329).

KOMUNIKAT MF W SPRAWIE CIT-TP

MF poinformowało na swojej stronie internetowej, że w związku z pojawiającymi się trudnościami przy sporządzaniu uproszczonego sprawozdania CIT-TP w kontekście funkcjonowania PGK oraz CIT-TP/PIT-TP w kontekście funkcjonowania spółek niebędących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych (np. Jawnych, komandytowych), Ministerstwo Finansów prowadzi obecnie prace nad rozwiązaniem tego problemu systemowo. W przypadku gdy pojawią się takie możliwości techniczne i prawne, MF poinformuje o tym w najszybszym możliwym terminie.

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Ulepszenie nie zawsze pierwszym zasiedleniem

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 22 stycznia 2018 r. (sygn. akt III SA/Wa 758/15), w celu ustalenia czy ulepszenia stanowią pierwsze zasiedlenie należy przeanalizować ich istotność a dopiero w drugiej kolejności obliczyć, czy przekraczają one 30% wartości początkowej środka trwałego (budynku). W argumentacji WSA wskazał na wyrok TSUE z dnia 16 listopada 2017 r. (sygn. C-308/16), zgodnie z którym pierwsze zasiedlenie następuje po istotnym ulepszeniu budynku, tj. m.in. w sytuacji, gdy po zakończeniu prac w budynku zmieni się jego przeznaczenie lub gdy odnowienie starszego budynku pozwoli na jego klasyfikację jako nowego budynku.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

Usługa związana z nieruchomościami

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 31 stycznia 2018 r. (sygn. 0115-KDIT1-2.4012.780.2017.2.KK), świadczona przez polską spółkę jako podwykonawcę kompleksowa usługa polegająca na budowie/modernizacji konstrukcji telekomunikacyjnych (masztów) związana jest z nieruchomością i zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 28e ustawy podlega opodatkowaniu w miejsce położenia nieruchomości, tj. na terenie Polski. Dodatkowo z uwagi na fakt, że firma z Włoch (nabywca usługi świadczonej przez Spółkę, jako podwykonawcę, sklasyfikowanej pod symbolem PKWiU 42.22.21.) nie jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny na terytorium Polski, nie ma zastosowania mechanizm odwrotnego obciążenia dla usług budowlanych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy, polegający na przesunięciu obowiązku rozliczenia podatku od towarów i usług na podatnika, na rzecz którego jest realizowana. Tym samym faktury dokumentujące tę usługę wystawione przez polską spółkę nie powinny zawierać adnotacji „odwrotne obciążenie”.

Odliczenie VAT od zaliczki

Zgodnie z opinią Rzecznika Generalnego (w sprawie C 660/16), podatnikowi dokonującemu płatności zaliczkowej z tytułu towarów lub usług, które ostatecznie nie zostały dostarczone, nie można odmówić odliczenia, jeżeli nie był i nie mógł być świadomy, iż dostawca nie ma zamiaru wywiązać się z umowy. Sam fakt, iż w umowie nie wskazano daty dostawy nie sprawia, że realizacja umowy jest niepewna. Przepisy unijne nie stoją na przeszkodzie przepisom krajowym, w myśl których w takich okolicznościach wymaga się korekty odliczeń i uzależnia się ją od zwrotu płatności zaliczkowej.

Usługi techniczne dla funduszy podlegają VAT

Zgodnie z wyrokiem NSA z 13 lutego 2018 r. (sygn. akt I FSK 634/16) świadczone na rzecz funduszu usługi techniczne, takie jak przygotowanie ofert, dokonywanie wycen czy utrzymanie stanu technicznego nieruchomości, nie są usługami zarządzania portfelami inwestycyjnymi funduszy inwestycyjnych, w związku z czym nie mogą korzystać ze zwolnienia z VAT.

PODATEK CIT

Badanie rynkowej zdolności kredytowej podatnika

W odpowiedzi z 15 lutego 2018 r. na interpelację poselską nr 18757, Minister Finansów potwierdził, że obowiązujący od 1.01.2018 r. nowy art. 15ca ustawy o CIT umożliwia organom podatkowym badanie zdolności kredytowej podatnika. Przepis ten może być stosowany niezależnie od rozwiązań limitujących koszt odsetek (finansowania dłużnego) zaliczanych przez podatnika do kosztów uzyskania przychodów, w szczególności rozwiązania zawartego w art. 15c ustawy o CIT. Stanowi on dodatkowy instrument przeciwdziałający tzw. niedostatecznej kapitalizacji, czyli nadmiernemu finansowaniu się podatników długiem

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

zamiast kapitałem własnym. Intencją prawodawcy było objęcie tą regulacją wszystkich podmiotów, nie tylko tych już działających na rynku, ale również tych zaczynających działalność gospodarczą.

Spółka zależna może powodować powstanie zakładu

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 22 stycznia 2018 r. (sygn. 0114-KDIP2-1.4010.351.2017.1.JC), niemiecka spółka, która wykonuje w Polsce główny przedmiot swojej działalności przy użyciu spółki powiązanej, nawet jeśli ta powiązana spółka nie ma uprawnień do negocjowania kontraktów, działać będzie w Polsce poprzez zakład i zobowiązana będzie do opodatkowania dochodów w Polsce. Powołując się na komentarz do Modelowej Konwencji OECD organ wskazał, że jako zależny przedstawiciel może zostać zakwalifikowany inny podmiot działający na rzecz spółki, nieposiadający nawet formalnego upoważnienia do zawierania umów.

Koszty wstępnej opłaty leasingowej

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 8 stycznia 2018 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.447.2017.1.MS), wstępna opłata leasingowa podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów leasingobiorcy na zasadach przewidzianych dla tzw. kosztów pośrednich, tj. w dacie poniesienia.

Instrumenty spekulacyjne nie są kosztem

Zgodnie z wyrokiem NSA z 6 lutego 2018 r. (sygn. II FSK 3513/17), umowy dotyczące instrumentów finansowych zawierane w celach spekulacyjnych a nie w celu ochrony spółki przed ryzykami kursowymi, były działaniem nieracjonalnym, nieadekwatnym do faktycznych potrzeb spółki. W konsekwencji koszty związane z tymi instrumentami nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

INNE

Uchylenie decyzji a przedawnienie

W dniu 26 lutego 2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał uchwałę dot. przedawnienia zobowiązania podatkowego w przypadku, gdy uchylono decyzję, która była podstawą do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, które przerwało bieg przedawnienia. Zgodnie z uchwałą uchylenie decyzji ostatecznej w zakresie określenia zobowiązania w podatku od towarów i usług i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania powoduje unicestwienie materialnoprawnego skutku zastosowania środka egzekucyjnego w postaci przerwania biegu terminu przedawnienia. Oznacza to, że jeżeli uchylona zostanie ostateczna decyzja podatkowa, na podstawie której wszczęto egzekucję należności podatkowych, należy uznać, iż wszczęcie egzekucji nie przerwało biegu przedawnienia.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

Interpretacja chroni też przy zwrocie podatku

Zgodnie z wyrokiem WSA z 20 lutego 2018 r. (sygn. III SA/Wa 1896/17), zasada nieszkodzenia podatnikowi, któremu organ wydał interpretację podatkową, powinna być interpretowana szeroko i obejmować nie tylko ochronę przed zapłatą podatku i odsetek za zwłokę, ale też obejmować prawo do otrzymania zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego. W sytuacji zatem, gdy w toku kontroli organy uznały, że transakcja nie podlega VAT, gdyż dotyczy zorganizowanej części przedsiębiorstwa, nie ma podstaw do kwestionowania odliczenia podatku naliczonego u podatnika, który uzyskał interpretację potwierdzającą prawo do odliczenia podatku.

Zmiana ceny a PCC

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS (sygn. 0114-KDIP3 -2.4014.115.2017.2.AK1) korekta ceny po zawarciu umowy sprzedaży przedsiębiorstwa, uzależniona od przyszłych i nie dających się przewidzieć zdarzeń, jeśli nie wiąże się ze zmianą umowy nie powoduje obowiązku dopłaty w podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) lub nadpłaty w tym podatku.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl