



## BIULETYN PODATKOWY NR 1/2019

### Spis treści

<b>LEGISLACJA</b> .....	<b>3</b>
ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE .....	3
KODEKS KARNY SKARBOWY (PROJEKT) .....	3
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH.....	3
PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW W SPRAWIE EXIT TAX (PROJEKT) .....	4
FORMULARZE W SPRAWIE EXIT TAX (PROJEKT).....	4
ZMIANA FORMULARZY CIT (PROJEKT) .....	5
PRZESUNIĘCIE NOWYCH ZASAD POBORU WHT .....	5
WNIOSEK O WYDANIE OPINII W SPRAWIE ZWOLNIENIA Z WHT .....	6
OŚWIADCZENIE PŁATNIKA DLA CELÓW WHT .....	6
WNIOSEK O ZWROT PODATKU .....	7
INFORMACJE O SCHEMACIE PODATKOWYM (MDR) .....	7
ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH .....	7
USTAWA O KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ .....	8
PODATEK U ŹRÓDŁA - SCHEMATY .....	8
DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH CIT I PIT .....	8
DOKUMENTACJA TP-R.....	9
ELIMINOWANIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA .....	9
KASY FISKALNE ON-LINE (PROJEKT) .....	10
DOKUMENTACJA PODATKOWA - KONSULTACJE PODATKOWE .....	10
WSPÓLDZIAŁANIE Z ORGANEM - KONSULTACJE PODATKOWE .....	11
OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (SPLIT PAYMENT) DLA WYBRANYCH TOWARÓW I USŁUG .....	11



**Magdalena  
Zasiewska**

**Doradca podatkowy  
Head of Taxes**

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



**Dorota  
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy  
Tax Manager**

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

<b>ORZECZNICTWO .....</b>	<b>11</b>
PODATEK VAT .....	11
BREXIT – samochody osobowe i wyroby akcyzowe .....	11
Odliczenie VAT przez zagraniczne oddziały .....	12
Odzysk z rozbiórki budynku podlega VAT .....	12
Rachunek powierniczy nie generuje VAT .....	12
Kara umowna bez VAT .....	12
PODATEK CIT .....	13
Konwersja wierzytelności poniżej wartości nominalnej .....	13
Usługi pośrednictwa w sprzedaży podlegają limitowaniu .....	13
Licencja na programy komputerowe bez podatku .....	13
Koszty finansowania dłużnego .....	13
Poczęstunek nie zawsze reprezentacją .....	14
Usługi poza Polską też z podatkiem u źródła .....	14
PODATEK PIT .....	14
Ryczałt nie obejmuje paliwa .....	14
Odprawa to nie odszkodowanie .....	14
Realizacja warrantów nie jest programem motywacyjnym .....	15
INNE .....	15
Opodatkowanie farmy fotowoltaicznej .....	15
Billboard nie jest urządzeniem reklamowym .....	15
Podatek od środków transportowych .....	15
Zwolnienie z PCC gruntów rolnych .....	16



**Magdalena  
Zasiewska**

**Doradca podatkowy  
Head of Taxes**

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



**Dorota  
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy  
Tax Manager**

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

## LEGISLACJA

### ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z 22.11.2018 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2392). Ustawa reguluje opodatkowanie VAT bonów i stanowi w tym zakresie implementację dyrektywy voucherowej (dyrektywa 2016/1065). Ustawa przewiduje opodatkowanie bonu w zależności od jego rodzaju. W przypadku bonów jednego przeznaczenia (SPV), podatek VAT będzie naliczany w chwili transferu (emisji) bonu, natomiast w odniesieniu do bonów różnego przeznaczenia (MPV) w chwili skorzystania z bonu. Nowe zasady mają zastosowanie wyłącznie do bonów, które można wymienić na towary lub usługi, natomiast nie dotyczą kart rabatowych i innych podobnych instrumentów uprawniających do otrzymania zniżki przy zakupie towarów lub usług. Nowelizacja implementuje ponadto przepisy dyrektywy 2017/2455 dotyczącej rozliczania VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz konsumentów z innych państw członkowskich UE. Przepisy przewidują próg w kwocie 42.000. zł (pomniejszonej o VAT), do wysokości którego podatnicy będą mogli rozliczać VAT z tytułu takich usług według reguł obowiązujących dla transakcji krajowych oraz dopuszczenie podatników nieposiadających siedziby na terytorium UE, ale zarejestrowanych dla celów VAT w jednym lub więcej państw członkowskich do rozliczania usług elektronicznych w małym punkcie kompleksowej obsługi (MOSS).

### KODEKS KARNY SKARBOWY (PROJEKT)

Ministerstwo Sprawiedliwości opublikowało projekt nowelizacji ustawy - Kodeks Karny Skarbowy. Projekt przewiduje zwiększenie kar za przestępstwa i wykroczenia skarbowe oraz wydłużenie terminów ich przedawnienia. Minimalna wysokość grzywny za przestępstwo skarbowe ma wzrosnąć z 10 do 20 stawek dziennych, natomiast maksymalna wysokość mandatu karnego z 2-krotności do 5-krotności minimalnego wynagrodzenia. Z kolei okres przedawnienia wykroczeń skarbowych ma zostać wydłużony z jednego roku do lat dwóch. Ograniczeniu ma nadto ulec instytucja czynnego żalu, który nie będzie skuteczny, jeśli jakkolwiek organ (obecnie organ ścigania) podejmie czynności zmierzające do ujawnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego. Nowelizacja wprowadza też nowe przestępstwa skarbowe, jak np. uporczywe niewpłacanie podatku oraz nieprzechowywanie ksiąg do końca okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

### PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH

Przypominamy, że od 01.01.2019 r. obowiązują zmienione zasady opodatkowania nieruchomości komercyjnych, wprowadzone ustawą z 15 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,

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

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne opublikowana (Dz. U. z 2018 r., poz. 1291). Zgodnie z nowymi regulacjami opodatkowaniu podlegają zasadniczo wszystkie nieruchomości (mieszkalne i niemieszkalne) będące przedmiotem najmu lub innej podobnej umowy, położone w Polsce. Podatek będzie płacony tylko od części nieruchomości oddanej do używania (wynajętej). Opodatkowanie nie będzie miało zastosowania jeśli udział wynajmowanej powierzchni do powierzchni ogółem nie przekroczy 5% powierzchni użytkowej budynku. Zmianie uległy też regulacje dotyczące kwoty wolnej (10 mln zł), która odnosiła się do budynku a obecnie dotyczy podatnika, bez względu na liczbę czy wartość posiadanych przez niego budynków. Nowe przepisy wprowadziły też klauzulę przeciwdziałającą uchylaniu się od tego podatku. Będzie on należny również w sytuacji, gdy podatnik bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych przeniesie (w tym w ramach leasingu finansowego) w całości lub w części własność/współwłasność budynku w celu uniknięcia podatku.

#### PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW W SPRAWIE EXIT TAX (PROJEKT)

RCL opublikowało 18.01.2019 r. projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia niektórych terminów w zakresie podatku od niezrealizowanych zysków. Projektowane rozporządzenie przedłuży do dnia 7 lipca 2019 r. terminy na złożenie przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatników podatku dochodowego od osób prawnych deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków oraz wpłatę podatku należnego, za miesiące od stycznia do maja 2019 r. Rozporządzenie ma wejść w życie w następnym dniu po ogłoszeniu.

#### FORMULARZE W SPRAWIE EXIT TAX (PROJEKT)

RCL opublikowało 14.01.2019 r. projekty rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz odpowiednio w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. W projektowanych rozporządzeniach zamieszczono wzory:

- deklaracji na podatek od niezrealizowanych zysków dla osób prawnych (CIT-NZ) i osób fizycznych (PIT-NZ),
- informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, określonej w państwie członkowskim UE do celów opodatkowania równoważnym z polskim exit tax podatkiem w tymże państwie: dla osób prawnych (CIT/NZI) i osób fizycznych (PIT/NZI),

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

- deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków, osiągniętego przez przedsiębiorstwo w spadku (PIT-NZS).

Rozporządzenia mają wejść w życie w następnym dniu po ogłoszeniu.

### ZMIANA FORMULARZY CIT (PROJEKT)

Na stronach RCL opublikowano nowelizację rozporządzenia MF z 25.06.2018 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1268). Projekt ma charakter dostosowawczy i wynika m.in. z rozwiązań zawartych w ustawie z 10.05.2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1162) oraz z 20.07. 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1668, z późn. zm.). Aktualizacja obejmuje takie formularze jak: CIT-8, CIT-8AB, CIT-8/O, CIT/BR, CIT/MIT, CIT/8S, CIT/8SP i CIT/PGK. Nowe formularze będą stosowane do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2019 r. Formularze złożone na dotychczasowych wzorach przed dniem wejścia w życie nowego rozporządzenia będą uznawane za prawidłowe. Rozporządzenie ma wejść w życie następnego dnia po ogłoszeniu.

### PRZESUNIĘCIE NOWYCH ZASAD POBORU WHT

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 31.12.2018 r. w sprawie określenia grup podatników, grup płatników lub czynności, w przypadku których wyłącza się lub ogranicza stosowanie art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2545). Celem przepisów jest przesunięcie terminów poboru podatku u źródła dla płatności powyżej 2 mln zł, według nowych zasad, jakie będą obowiązywać od 1 stycznia 2019 r. Rozporządzenie wyłącza zastosowanie art. 26 ust. 2e ustawy o CIT:

a) do 31 grudnia 2019 r. w przypadku:

- płatności za użytkowanie urządzenia przemysłowego (w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego), dokonywanych na rzecz podatników z państw, z którymi Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej;
- płatności uzyskanych na terytorium Polski przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej,

b) do 30 czerwca 2019 r. do pozostałych płatności transgranicznych (np. odsetki, należności licencyjne pozostałe usługi niematerialne) - przy czym wyłączenie stosowania nowych przepisów będzie możliwe, jeżeli

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

w powyższych przypadkach istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z państwem siedziby lub zarządu tych podatników,

c) do dnia 30 czerwca 2019 r. wypłat należności z tytułu dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy (dywidendy krajowe),

d) bezterminowo wyłączone będą m.in. :

- uzyskane przez nierezydentów odsetki lub dyskonto od obligacji emitowanych przez Skarb Państwa i Bank Gospodarstwa Krajowego, oferowanych na rynkach zagranicznych;
- wypłaty na rzecz podmiotów, z którymi zostały zawarte umowy o współpracy i zostały zwolnione z CIT od tych należności.

#### WNIOSEK O WYDANIE OPINII W SPRAWIE ZWOLNIENIA Z WHT

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 28.12.2018 r. sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia o którym mowa w art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2539). W rozporządzeniu określono sposób przesyłania wniosków o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia zgodnie z art. 26b ust. 11 ustawy o CIT. Zgodnie z przepisami wnioski będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej. Struktura logiczna postaci elektronicznej tych wniosków będzie dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

#### OŚWIADCZENIE PŁATNIKA DLA CELÓW WHT

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenia Ministra Finansów z 28.12.2018 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej oświadczenia emitenta, oświadczenia płatnika oraz zgłoszenia w podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2542). Rozporządzenie określa sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej:

- oświadczenia emitenta, o którym mowa w art. 26 ust. 1ab ustawy;
- oświadczenia płatnika o którym mowa w art. 26 ust. 7a oraz ust 7g ustawy;
- zgłoszenia o którym mowa w art. 26 ust. 7d pkt 2 w związku ust. 7e ustawy.

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



Oświadczenia oraz zgłoszenia będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

### WNIOSEK O ZWROT PODATKU

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 28.12.2018 r. w sprawie sposobu przesyłania wniosku o zwrot podatku dochodowego od osób prawnych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Dz. U. poz. 2504). Zgodnie z rozporządzeniem wnioski będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

### INFORMACJE O SCHEMACIE PODATKOWYM (MDR)

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 28.12.2018 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej informacji o schemacie podatkowym (Dz. U. poz. 2534). Zgodnie z rozporządzeniem informacje MDR mają być przesyłane za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Informacje powinny być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym. Pod adresem <https://mdr.mf.gov.pl> (link otwiera nowe okno w innym serwisie) udostępniona została funkcjonalność generowania dokumentów MDR oraz ich składania do Szefa KAS. Pod adresem <https://mdr.mf.gov.pl/api/> udostępniona została możliwość przesyłania dokumentów MDR poprzez bramkę API.

### ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 28.12.2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 2519). W rozporządzeniu utrzymano na dotychczasowym poziomie kryterium wysokości obrotu (20 tyś. zł) dla podmiotów kontynuujących lub rozpoczynających działalność gospodarczą. Rozporządzenie przewiduje likwidację niektórych zwolnień, m.in. likwidację z dniem 1 czerwca 2019 r. zwolnienia dla usług utrzymania porządku w budynkach i zagospodarowywania terenów zieleni. Dla niektórych usług zwolnienia mają być uzależnione od ich udokumentowania fakturą (m.in. usługi nadawcze, telekomunikacyjne, dostawy energii i wody, zbierania

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](mailto:office@jara-law.pl)

odpadów, oczyszczania ścieków, a także dostawy towarów w systemie wysyłkowym). Nowe rozporządzenie ma obowiązywać przez lata 2019-2021.

### USTAWA O KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W dniu 2 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z 9.11.2018 r. o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2354). Ustawa wprowadza niekorzystne regulacje dotyczące korekt deklaracji. Zgodnie z nowymi przepisami nie będzie można ponownie korygować deklaracji po zakończeniu kontroli celno - skarbowej w zakresie, w jakim taka ponowna korekta przewiduje cofnięcie ustaleń tej kontroli. Wyjątkiem będzie sytuacja, w której:

- ponowne skorygowanie deklaracji wynika z orzeczenia wydanego po zakończeniu kontroli celno-skarbowej, które ma wpływ na ustalenia kontroli celno-skarbowej zawarte w wyniku kontroli;
- ustalenia kontroli celno-skarbowej zawarte w wyniku kontroli były oparte na podstawie przepisu, o którego niezgodności z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej, ustawą lub ratyfikowaną umową międzynarodową orzekł Trybunał Konstytucyjny.

### PODATEK U ŹRÓDŁA - SCHEMATY

Ministerstwo Finansów udostępniło struktury logiczne dokumentów dotyczących obowiązujących od 1 stycznia 2019 r. nowych zasad poboru podatku u źródła, o których mowa w art. 26 ust. 7j, art. 26b ust. 2 i art. 28b ust. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.) oraz art. 41 ust. 27 i art. 44f ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.). Schematy są dostępne na stronie <https://www.mf.gov.pl/pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/struktury-wht>.

### DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH CIT I PIT

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2479). Nowe przepisy mają na celu ujednoczenie wymogów dokumentacyjnych ze standardami międzynarodowymi wynikającymi z Wytocznych OECD zarówno w zakresie *local file*, jak i *master file*. Rozporządzenie przewiduje m.in.:

- dostosowanie elementów lokalnej i grupowej dokumentacji cen transferowych do standardów OECD;

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](mailto:office@jara-law.pl)



- ułatwienia dokumentacyjne polegające na wykorzystaniu bezpośrednio dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy, który sporządził taką dokumentację w formacie wymaganym w Wytycznych OECD;
- zwiększenie przejrzystości analizy cen transferowych poprzez wyodrębnienie analizy porównawczej i analizy zgodności i sprecyzowanie etapów tej analizy;
- dostosowanie wymogów dokumentacyjnych do kompleksowego uregulowanie zasady ceny rynkowej poprzez umożliwienie zastosowania w uzasadnionych przypadkach uproszczonych metod wyceny, do określania ceny transferowej w transakcjach kontrolowanych;
- zniesienie obowiązku wykorzystania w analizie porównawczej danych krajowych przy jednoczesnym zachowaniu preferencji dla tych danych, jeśli ich użycie jest wskazane w celu prawidłowego zastosowywania najbardziej odpowiedniej metody dla danej transakcji.

## DOKUMENTACJA TP-R

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszły w życie rozporządzenia Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487) oraz w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 2509). Przepisy określają wzór informacji o cenach transferowych dotyczących transakcji kontrolowanych oraz transakcji, w związku z którymi zapłała należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych), zawieranych w roku podatkowym. Rozporządzenia przewidują składanie informacji o cenach transferowych w formie elektronicznej, w oparciu o schemę XML, natomiast dane i informacje wskazane w informacji obejmują jedynie ten zakres, który podatnicy i tak muszą zebrać na potrzeby sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. W załącznikach do rozporządzeń zamieszczono objaśnienia w zakresie sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (TP-R) i odpowiednio przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (TP-R). Informacja o cenach transferowych składana będzie w tym samym terminie, w jakim podatek zobowiązany będzie do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

## ELIMINOWANIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszły w życie rozporządzenia Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 2474) oraz w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie

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

podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 2499). Nowe przepisy są wynikiem przystąpienia Polski do Konwencji arbitrażowej w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych. Zgodnie z rozporządzeniami procedura wzajemnego porozumiewania wszczynana będzie przez Ministra Finansów na wniosek podmiotu krajowego i uzależniona od przedstawienia przez ten podmiot informacji i dokumentów określonych w pkt 2i kodeksu postępowania. Wniosek o wszczęcie procedury porozumiewawczej będzie należało złożyć nie później niż przed upływem trzech lat od dnia doręczenia podatnikowi lub podmiotowi z nim powiązanemu protokołu kontroli albo decyzji podatkowej, które prowadzą lub mogą prowadzić do podwójnego opodatkowania, chyba że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, będąca podstawą złożenia wniosku, określa inny termin. Po upływie tego terminu podmiot krajowy utraci prawo do złożenia wniosku a tym samym korekty zysków. Procedura porozumiewawcza powinna zostać zakończona w ciągu 2 lat od złożenia wniosku lub dostarczenia decyzji podatkowej a jej wynik stanowił będzie podstawę do wszczęcia postępowania w sprawie określenia wysokości dochodu lub straty podatnika.

### KASY FISKALNE ON-LINE (PROJEKT)

Projekt rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących z 14.11.2018 r. jest nadal na etapie opiniowania. Rozporządzenie zawiera szczegółowe, techniczne przepisy dotyczące kas fiskalnych, w tym nowych kas online. W projekcie określono terminy zgłoszenia kasy z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego, warunki zorganizowania i prowadzenia serwisu kas, terminy oraz zakres obowiązkowych przeglądów technicznych kas. Projekt zawiera przepisy przejściowe, zgodnie z którymi nabyte dotychczas kasy mogą nadal być używane do prowadzenia ewidencji pod warunkiem, że kasy te zapewniają prawidłowość rozliczeń podatnika. Nowe przepisy mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 roku i zastąpią obowiązujące w tym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013, poz. 363).

### DOKUMENTACJA PODATKOWA - KONSULTACJE PODATKOWE

MF rozpoczęło 24.01.2019 r. konsultacje podatkowe w sprawie technicznych aspektów przygotowywania analiz danych porównawczych oraz tzw. opisów zgodności dotyczących dokumentacji cen transferowych. Konsultacje obejmują:

- [Rekomendacje FCT Opisy zgodności](#)
- [Rekomendacje FCT Analizy porównawcze](#)

Propozycje opinii, wniosków i uwag wraz ze szczegółowym ich uzasadnieniem w wersji elektronicznej można przesyłać w terminie do 8 lutego 2019 r. na adres: [konsultacje.ct@mf.gov.pl](mailto:konsultacje.ct@mf.gov.pl).

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](mailto:office@jara-law.pl)

## WSPÓŁDZIAŁANIE Z ORGANEM - KONSULTACJE PODATKOWE

MF rozpoczęło 16.01.2019 r. konsultacje podatkowe w zakresie zasad funkcjonowania programu współdziałania podatnika z KAS w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych. Konsultacje dotyczą wypracowania we współpracy z podatnikami oraz innymi interesariuszami zasad funkcjonowania Programu Współdziałania, w tym wypracowanie najważniejszych założeń modelu Ram Wewnętrzny Nadzoru Podatkowego (dalej RWNP) oraz audytu podatkowego spełniającego oczekiwania wszystkich interesariuszy. Zgłoszenia chęci udziału w konsultacjach należy przesłać pod adres e-mail: [program.wspoldzialania@mf.gov.pl](mailto:program.wspoldzialania@mf.gov.pl) w terminie do dnia 01.02.2019 r.

## OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (SPLIT PAYMENT) DLA WYBRANYCH TOWARÓW I USŁUG

Komisja Europejska udostępniła, 23 stycznia 2019 roku, projekt decyzji zezwalającej Polsce na wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności dla wybranych towarów i usług. Decyzja ma obowiązywać od 1 marca 2019 roku do 28 lutego 2022 roku i ma dotyczyć, między innymi, usług budowlanych.

**Więcej szczegółów prześlemy wkrótce, w odrębnej informacji poświęconej temu zagadnieniu.**

## ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### BREXIT – samochody osobowe i wyroby akcyzowe

MF zamieściło na swojej stronie informację w sprawie opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych w przypadku braku umowy wyjścia z Wielką Brytanią (tzw. „twardy brexit”). Jak wyjaśnia MF, od 30 marca 2019 r. Wielka Brytania nie będzie już członkiem Unii Europejskiej (UE), a przy braku stosownej umowy i zachowania przepisów przejściowych, czyli w przypadku tzw. „twardego brexitu”, Wielka Brytania nie będzie już obszarem stanowiącym terytorium UE. W związku z powyższym przywóz wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych z Wielkiej Brytanii na terytorium UE lub wywóz wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych z terytorium UE do Wielkiej Brytanii będzie traktowany odpowiednio jako import lub eksport wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych. Będzie to skutkowało koniecznością dochowania formalności określonych w przepisach prawa celnego (m.in. złożenie zgłoszenia celnego przywozowego lub wywozowego). Oznacza to, że już od 30 marca 2019 r., przedsiębiorcy dokonujący importu samochodów osobowych z Wielkiej Brytanii zobowiązani będą obliczać i wykazywać kwotę akcyzy w zgłoszeniu celnym w taki

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](mailto:office@jara-law.pl)

sam sposób, jak obecnie dokonują tego podatnicy importujący samochody z krajów trzecich, tj. krajów nie będących członkami UE. W przypadku eksportu do Wielkiej Brytanii wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju, podatnikowi, który dokonał eksportu tych wyrobów i samochodów osobowych lub podmiotowi, który nabył te wyroby i samochody osobowe od podatnika i dokonał ich eksportu - będzie przysługiwał zwrot akcyzy w ciągu roku od dnia eksportu. Pełną informację można znaleźć na stronie MF: <https://www.podatki.gov.pl/akcyza/wyjasnienia/brexit-informacja-w-sprawie-opodatkowania-akcyza-wyrobow-akcyzowych-i-samochodow-osobowych-w-przypadku-braku-umowy-wyjscia-tzw-twardy-brexit/>.

### Odliczenie VAT przez zagraniczne oddziały

W wyroku z 24.01.2019 r. w sprawie C-165/17 - Morgan Stanley & Co International, TSUE przedstawił zasady odliczania VAT przez podatników dokonujących transakcji mieszanych (opodatkowanych i zwolnionych z VAT), prowadzących działalność z wykorzystaniem zagranicznych oddziałów. Zgodnie ze stanowiskiem TSUE, przy ustalaniu zakresu prawa do odliczenia podatku przez zagraniczny oddział należy uwzględnić transakcje realizowane zarówno przez ten oddział, jak i przez zakład główny, jeśli podatek naliczony zagranicznego zakładu jest związany z transakcjami centrali.

### Odzysk z rozbiórki budynku podlega VAT

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 10.1.2019 r. w sprawie C-410/17, złom metalowy pozyskiwany w trakcie usług rozbiórkowych, który przechodzi na własność Spółki i jest uwzględniany w cenie usług rozbiórkowych, należy uznać za część wynagrodzenia za te usługi. Zdaniem TSUE w takim przypadku dochodzi do dwóch transakcji: usługi rozbiórki i dostawy złomu, rozliczanych częściowo w formie barteru. Podstawę opodatkowania usług rozbiórkowych powinno stanowić nie tylko zapłacone wynagrodzenie, ale też wartość odzyskanego złomu, który staje się własnością Spółki. Natomiast nabywany złom Spółka powinna rozliczyć w ramach mechanizmu odwrotnego obciążenia.

### Rachunek powierniczy nie generuje VAT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 31.12.2018 r., nr 0113-KDIPT1-3.4012.774.2018.2.EG, w odniesieniu do środków wpłacanych przez nabywców lokali mieszkalnych na rachunek zastrzeżony, którego posiadaczem jest Wnioskodawca, ale którymi nie może on rozporządzać, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w momencie, w którym środki zgromadzone na rachunku zastrzeżonym zostaną przez bank zwolnione i Wnioskodawca będzie mógł nimi swobodnie dysponować.

### Kara umowna bez VAT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 21.12.2018 r. nr 0112-KDIL1-3.4012.665.2018.1.JN, wypłacone kontrahentowi kary umowne za szkody spowodowane nieterminową realizacją dostaw, mają charakter odszkodowawczy i

w świetle VAT nie stanowią wynagrodzenia za dostawę towaru bądź świadczenie usług. W konsekwencji kary te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, jak też nie mogą być dokumentowane fakturą.

## PODATEK CIT

### Konwersja wierzytelności poniżej wartości nominalnej

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 24.01.2019 r., nr 0111-KDIB2-3.4010.391.2018.2.HK, czynność konwersji wierzytelności (wycenionej w wartości rynkowej poniżej jej wartości nominalnej wraz z odsetkami) na kapitał zakładowy, będzie powodować po stronie Spółki powstanie przysporzenia majątkowego zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT, podlegającego opodatkowaniu podatkiem CIT. Przysporzenie to powstanie w związku z nieodpłatnym zwolnieniem Spółki z długu (ciążącego na niej zobowiązania).

### Usługi pośrednictwa w sprzedaży podlegają limitowaniu

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 23.01.2019 r., nr 0114-KDIP2-2.4010.572.2018.2.SJ, koszty usług pośrednictwa nie są kosztami bezpośrednio związanymi z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi. Związek usług pośrednictwa z wynagrodzeniem (ustalonym metodą „koszt plus”) oraz fakt ustalania ceny towaru w grupie podmiotów powiązanych w oparciu o koszty tych usług, nie stanowią przesłanek do zastosowania art. 15e ust. 11 pkt 1 ustawy o CIT. W rezultacie do kosztów usług pośrednictwa będzie miał zastosowanie limit wynikający z art. 15e ust. 1 tej ustawy.

### Licencja na programy komputerowe bez podatku

Zgodnie z wyrokiem NSA z 20.12.2018 r., sygn. II FSK 3521/16, wynagrodzenie z tytułu udzielonej licencji na korzystanie z oprogramowania komputerowego nie stanowi należności licencyjnych z tytułu korzystania z praw autorskich do dzieła literackiego, o których mowa w polsko-niemieckiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania. Użyte w tej umowie pojęcia należy bowiem interpretować w świetle właściwego dla polskiego ustawodawstwa systemu ochrony praw autorskich. Obowiązujące prawo autorskie odróżnia natomiast programy komputerowe od utworów literackich, choć jednym i drugim przysługuje co do zasady identyczna ochrona. W konsekwencji należności licencyjne za korzystanie z programu komputerowego nie podlegają opodatkowaniu u źródła.

### Koszty finansowania dłużnego

Zgodnie z wyrokiem WSA w Poznaniu z 12.12.2018 r., sygn. I SA/Po 699/18, przewidziany dla kosztów finansowania dłużnego limit 30% EBITDA, należy stosować do całości nadwyżki kosztów finansowania dłużnego ponad kwotę 3 mln zł, tj. zarówno w przypadku, w którym koszty finansowania dłużnego przekraczają 3 mln zł, jak również w sytuacji gdy są one niższe od kwoty 3 mln zł.

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



### Poczęstunek nie zawsze reprezentacją

Zgodnie z wyrokiem NSA z 08.01.2019 r., sygn. II FSK 3524/16, wydatki na poczęstunek wydawany wybranym klientom Spółki w celu zachęcenia ich do dalszego pobytu (pozostania) w kasynach, mogą stanowić koszt uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zdaniem NSA cel wydatków należy oceniać w kontekście złożonego wniosku o interpretację, a w tym przypadku głównym celem poczęstunku dla wybranych klientów grających o najwyższe stawki nie jest reprezentacja, lecz zwiększenie przychodów kasyna.

### Usługi poza Polską też z podatkiem u źródła

Zgodnie z wyrokiem NSA z 20.12.2018 r., sygn. II FSK 3659/16, wynagrodzenie płacone przez polskiego radcę prawnego na rzecz zagranicznego prawnika, za pomoc prawną wykonywaną poza granicami Polski, podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła. Zdaniem NSA, skoro usługi te są opłacane z Polski i przynoszą korzyści w Polsce, to wynagrodzenie wypłacone niemieckiemu prawnikowi za ich świadczenie stanowi dochód uzyskany na terytorium Polski.

## PODATEK PIT

### Ryczałt nie obejmuje paliwa

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 24.01.2019 r., nr 0115-KDIT2-2.4011.480.2018.1.ŁS, kwota ryczałtu z tyt. używania samochodu służbowego do celów prywatnych pracownika, określona w art. 12 ust. 2a ustawy o PIT i stanowiąca przychód ze stosunku pracy pracowników, nie obejmuje kosztów paliwa wykorzystywanego do celów prywatnych przez pracowników. Zatem Wnioskodawca, jako płatnik podatku dochodowego - stosownie do art. 31 ustawy o PIT - zobowiązany jest doliczyć do przychodów pracownika ze stosunku pracy również wartość paliwa zakupionego przez Wnioskodawcę, a wykorzystywanego przez pracownika do celów prywatnych, ustaloną w oparciu o art. 12 ust. 3 ww. ustawy - zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 2-2b tej ustawy.

### Odprawa to nie odszkodowanie

Zgodnie z wyrokiem WSA z 19.12.2018 r., sygn. I SA/Gd 847/18, kwota wypłacona pracownikowi na podstawie porozumienia o rozwiązaniu umowy o pracę zawartego ze związkami zawodowymi i pracodawcą, nie stanowi odszkodowania, lecz dodatkową rekompensatę za rozwiązanie umowy o pracę, której cel jak i procedura przyznania spornych świadczeń, odpowiada odprawie. Przedmiotowe świadczenie nie jest objęte zwolnieniem z podatku dochodowego od osób fizycznych.

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



### Realizacja warrantów nie jest programem motywacyjnym

Zgodnie z wyrokiem WSA z 21.12.2018 r., sygn. I SA/Po 680/18, nabycie lub objęcie akcji na skutek realizacji praw z warrantu subskrypcyjnego nie mieści się w definicji programu motywacyjnego zawartej w art. 24 ust. 11b ustawy o PIT. Jednym z warunków uznania danego programu za program motywacyjny jest wymóg, aby nabycie prawa do faktycznego objęcia lub nabycia akcji następowało, m. in. w wyniku realizacji praw z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi. Warranty należą natomiast do kategorii papierów wartościowych wymienionych w art. 3 pkt 1 lit. a) tej ustawy, w związku z czym ich realizacja przez nieodpłatne objęcie akcji powoduje powstanie przychodu z praw majątkowych podlegającego opodatkowaniu.

### INNE

#### Opodatkowanie farmy fotowoltaicznej

Zgodnie z wyrokiem NSA z 18.12.2018 r., sygn. II FSK 1275/18, podatek od nieruchomości należy się tylko od części budowlanej paneli fotowoltaicznych, rozumianych jako elementy krzemowe płyt półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania słonecznego działają jako generatory energii elektrycznej. Opodatkowaniu mogą podlegać jedynie elementy zaliczane do katalogu budowli zgodnie z definicją zawartą w Prawie budowlanym. Zawiera ona zamknięty katalog budowli, w którym nie wymienia się pozostałych elementów farmy słonecznej, jak panele czy ogniwa fotowoltaiczne.

#### Billboard nie jest urządzeniem reklamowym

Zgodnie z wyrokiem NSA z 12.12.2018 r., sygn. II FSK 1897/18, nośnik reklamowy, stanowiący tzw. billboard, składający się z jednej, wspólnej, metalowej konstrukcji nośnej (słupa), na szczycie którego zostały umieszczone dwa ekrany ekspozycyjne o płaskich powierzchniach, skierowane w różnych kierunkach, nie może zostać uznany za urządzenie reklamowe w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z art. 2 pkt 16b ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

#### Podatek od środków transportowych

Zgodnie z wyrokiem NSA z 11.12.2018 r., sygn. II FSK 3161/16, nie można domagać się podatku od środka transportowego, który został utracony, a zatem podatnik nie jest już jego właścicielem – wyłącznie w oparciu o dane wynikające z ewidencji pojazdów. Dane te stanowią wprawdzie dokument urzędowy w rozumieniu art. 194 § 1 O.p., jednak w art. 194 § 3 O.p. ustawodawca dopuścił możliwość przeprowadzenia dowodu przeciwko dokumentowi urzędowemu. Przeciwdowód ten może być przeprowadzony również w postępowaniu podatkowym.

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

### Zwolnienie z PCC gruntów rolnych

Zgodnie z wyrokiem NSA z 11.01.2019 r., sygn. II FSK 105/17, dla zastosowania zwolnienia z podatku gruntów rolnych, przewidzianego w art. 9 pkt 2 lit. a ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, nie wystarczy, że grunt jest zaewidencjonowany jako grunt rolny. Musi on być także przeznaczony na cele rolnicze. W przypadku, w którym grunt rolny zajęto na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, jego nabywca nie może skorzystać ze zwolnienia z PCC.

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](mailto:office@jara-law.pl)