



BIULETYN PODATKOWY NR 2/06/2017

Legislacja

Nowa lista rajów podatkowych

W dniu **23 maja 2017 r. weszło w życie** rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 maja 2017 r. **w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych** (Dz. U. z 2017 r., poz. 997). Rozporządzenie zawiera nową listę krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Podobne rozporządzenie zostało wydane w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 998).

Ustawa o biegłych rewidentach

W dniu **21.06.2017 r. weszła w życie** ustawa z dnia 11 maja 2017 r. **o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze**

publicznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1089), która przewiduje m.in. zmiany **w ustawie o rachunkowości**. Ustawa zawiera regulacje dotyczące zasady zawierania umów o badanie sprawozdania finansowego, wyboru firmy audytorskiej, w tym zakaz ograniczania możliwości wyboru firmy audytorskiej do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich. Nowe przepisy zawierają ponadto ograniczenia w zatrudnianiu byłych biegłych rewidentów na kluczowych stanowiskach kierowniczych jednostki lub powoływaniu ich do jej organów.

Skrócenie terminów zwrotu VAT

Do pierwszego czytania w Sejmie skierowano poselski projekt ustawy z 8 maja 2017 r. o zmianie **ustawy o podatku od towarów i usług**. Projekt przewiduje skrócenie ustawowego terminu zwrotu VAT do 25 dni (obecnie 60 dni) oraz określenie procedur, w oparciu o które termin zwrotu może zostać przedłużony (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa,

kontrola celno-skarbowa, postępowanie podatkowe). Projekt zakłada wejście w życie 1 lipca 2017 r.

Solidarna odpowiedzialność

Sejm przyjął projekt nowelizacji ustawy o podatku rolnym oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który zakłada ograniczenie solidarnej odpowiedzialności za podatek w sytuacji, gdy jeden lub kilku współwłaścicieli korzysta ze zwolnienia z podatku rolnego albo podatku od nieruchomości. Zgodnie z projektem obowiązek podatkowy będzie ciążył solidarnie tylko na współwłaścicielach, którzy nie są zwolnieni z podatku. W takim przypadku podstawą wymiaru podatku będzie część przypadająca na podatników - współwłaścicieli niezwolnionych z podatku, a każdy z nich zostanie obciążony podatkiem jedynie w zakresie odpowiadającym jego udziałowi w prawie własności. Nowe przepisy mają wejść w życie po 14 dniach od ogłoszenia.

Przesyłanie dobowych wyciągów bankowych – odsunięte w czasie

Zmiany Ordynacji podatkowej dotyczące obowiązku przesyłania dobowych wyciągów bankowych w formacie JPK_WB mają zostać przesunięte na przyszły rok. Nie jest też wykluczone, że MF w ogóle z nich zrezygnuje. Powodem jest, m.in., konieczność wprowadzenia istotnych zmian w systemach bankowych, które umożliwiłyby realizację przez banki i SKOKI nowych obowiązków.

Koniec zwolnienia z VAT usług pomocniczych

Przypominamy, że z dniem 1 lipca 2017 r. przestaje obowiązywać zwolnienie z podatku VAT dotyczące usług pomocniczych do usług finansowych i ubezpieczeniowych określonych w art. 43 ust. 1 pkt 7 i 37-41 ustawy VAT. Uchylenie tego zwolnienia wynikało z konieczności dostosowania krajowych przepisów do Dyrektywy 2006/112/WE.

Konwencja przeciwdziałająca ukrywaniu dochodów przed opodatkowaniem

Kraje UE, w tym Polska, podpisały w dniu 7 czerwca 2017 r. Konwencję mającą na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku („*Multilateral convention to implement tax treaty-related measures to prevent base erosion and profit shifting*”). Dzięki Konwencji możliwa będzie zmiana podpisanych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania bez konieczności prowadzenia długotrwałych negocjacji dwustronnych. Według szacunków OECD, zmiana może dotyczyć około 1 100 umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Polska zgłosiła do objęcia Konwencją 78 umów podatkowych (m.in. z Austrią, Holandią, Belgią, Cyprzem, Danią, Francją, Szwajcarią, Wielką Brytanią), w których zamierza m.in. zmienić metodę unikania podwójnego opodatkowania, tj. metodę wyłączenia i zastąpić ją metodą zaliczenia z progresją.

OECD zakłada, że pierwsze zmiany do umów podatkowych mogą wejść w życie już z początkiem 2018 r.

Obowiązek zgłaszania optymalizacji podatkowych

Komisja Europejska przedstawiła propozycję kolejnych przepisów mających na celu walkę z optymalizacją podatkową i unikaniem opodatkowania. Nowe propozycje wprowadzają obowiązek podatnika lub jego doradcy dotyczący zgłaszania organom podatkowym tzw. transgranicznych systemów planowania podatkowego, które przenoszą rozliczenie podatkowe do innych krajów. Dotyczy to w szczególności systemów zmierzających do unikania opodatkowania poprzez ukrywanie dochodów i majątku w rajach podatkowych.

Ostrzeżenie MF dotyczące optymalizacji podatkowej

Resort finansów opublikował kolejny komunikat ostrzegający przed stosowaniem optymalizacji podatkowych. Komunikat dotyczy pozornego przenoszenia działalności za granicę poprzez nabywanie udziałów spółek celowych na terytorium obcego kraju, które nie prowadzą tam rzeczywistej działalności gospodarczej. Poprzez nabyte udziały w zagranicznej spółce, działalność polskiego podatnika ma być kontynuowana w Polsce, ale dochody mają w założeniu podlegać opodatkowaniu wyłącznie na terytorium tego kraju obcego. MF ostrzega, że takie operacje stanowią agresywną optymalizację podatkową i będą podważane na podstawie klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania oraz w oparciu o ustalenia dotyczące faktycznego miejsca sprawowania zarządu spółką. Jeśli bowiem zagraniczna spółka celowa jest zarządzana z terytorium Polski, to całość jej dochodów powinna być tutaj opodatkowana. Komunikat dotyczy nie tylko spółek rejestrowanych w rajach podatkowych, ale też w krajach UE i Szwajcarii.

Orzecznictwo i interpretacje

Podatek VAT

Zniżenie wartości towaru jest nadużyciem prawa

Zgodnie z wyrokiem NSA (sygn. I FSK 1944/15), fiskus jest uprawniony do oceny, czy sprzedaż towarów w zestawach stanowi element strategii marketingowej podatnika, czy ma na celu zniżenie opodatkowania. Zdaniem NSA, jeśli towar o niższej stawce podatkowej jest sprzedawany w zestawie po wysokiej cenie a towar ze stawką podstawową po niskiej, to takie działanie stanowi nadużycie prawa, gdyż zmierza do zniżenia podatku.

Odliczenie VAT z faktury od niezarejestrowanego kontrahenta

Zgodnie z opinią rzecznika generalnego TSUE w sprawie C-101/16, pozbawienie podatnika możliwości odliczenia podatku z faktury nabycia towarów wystawionej przez kontrahenta, który nie figuruje w rejestrze, jest niezgodne z przepisami Dyrektywy. Zdaniem rzecznika, bez znaczenia jest okoliczność, że informację o nieaktywnym podatniku można łatwo uzyskać w publicznym rejestrze. Sprawa dotyczy przepisów rumuńskich, które pozwalają na wykreślenie z rejestru m.in. podatników, którzy w ciągu półroczna nie złożyli deklaracji podatkowej. Rumuńskie prawo zawiera regulacje, które wprost pozbawiają prawa do odliczenia VAT z faktury wystawionej przez podatnika wykreślonego z rejestru.

Kontrola krzyżowa nie uzasadnia przedłużenia terminu zwrotu VAT

Zgodnie z wyrokiem NSA z 18 maja 2017 r. (sygn. I FSK 201/17), przedłużenia terminu zwrotu podatku, nie można uzasadniać kontrolą krzyżową u kontrahenta podatnika, tj. czynnościami niemieszczącymi się w zakresie danej procedury weryfikacyjnej podatnika. W uzasadnieniu Sąd powołał tezę uchwały 7 sędziów NSA z dnia 24 października 2016 r., sygn. akt I FPS 3/16, zgodnie z którą w przypadku przedłużenia terminu zwrotu różnicy podatku w związku z weryfikacją prowadzoną na podstawie art. 87 ust. 2 zdanie drugie ustawy o VAT w ramach czynności sprawdzających, o których mowa w dziale V Ordynacji podatkowej, nie jest możliwe żądanie od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą przedstawienia dokumentów w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności.

Apartamenty wypoczynkowe bez obniżonej stawki VAT

Zgodnie z wyrokiem NSA z 13 czerwca 2017 r. (sygn. I FSK 1671/15), preferencyjne opodatkowanie VAT (8%) dotyczy wyłącznie lokali mieszkalnych. Nie ma ono zastosowania do lokali wypoczynkowych bądź rekreacyjnych, nawet jeśli spełniają one warunki techniczne umożliwiające realizację celu mieszkaniowego.

Przeniesienie własności towaru tytułem zapłaty zaległości

Zgodnie z wyrokiem TSUE z dnia 11 maja 2017 r. w sprawie C - 36/16 Minister Finansów przeciwko Posnania Investment SA., przeniesienie własności nieruchomości przez podatnika podatku od wartości dodanej na rzecz Skarbu Państwa członkowskiego lub jednostki samorządu terytorialnego takiego państwa, następujące, tak jak w postępowaniu

głównym, tytułem zapłaty zaległości podatkowych, nie stanowi odpłatnej dostawy towarów podlegającej podatkowi od wartości dodanej (Artykuł 2 ust. 1 lit. a) i art. 14 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej).

Podatki dochodowe

Wstępna opłata leasingowa

Zgodnie z interpretacją dyr. KIS z 20 marca 2017 r. (sygn.1061-IPTPB3.4511.937.2016.2.SJ), w przypadku gdy wstępna opłata leasingowa warunkuje zawarcie umowy, należy ją powiązać nie tyle z całą umową rozumianą w wymiarze czasowym, co z momentem jej zawarcia. Tym samym, wstępną opłatę należy zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów jednorazowo, w dacie jej poniesienia, niezależnie od tego, że dla celów bilansowych opłata ta podlega rozliczeniu w czasie.

Nieodpłatna gwarancja podlega opodatkowaniu

Zgodnie z wyrokiem NSA z 31 maja 2017 r. (sygn. II FSK 1263/15) Spółka, która otrzyma darmową gwarancję musi zapłacić podatek od nieodpłatnego świadczenia, gdyż zgodnie z zasadą obowiązującą w praktyce gospodarczej, banki pobierają za udzielenie gwarancji bankowej opłaty i prowizje.

Podatek u źródła zapłacony za kontrahenta może być kosztem

Zgodnie z interpretacją dyr. KIS z 26 maja 2017 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.10.2017.1.BS), wydatki poniesione na zapłatę podatku u źródła od należności wypłacanej podmiotowi zagranicznemu, mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Zdaniem organu podatkowego, w sytuacji w której Wnioskodawca decyduje się ponieść ciężar podatku u źródła, dokonując tego poprzez ubruttowanie należności, wówczas owo ubruttowanie wypłaconej kwoty należnej stanowić będzie dodatkowy element kosztowy, jako część należnego wynagrodzenia.

Świadczenia z art. 444 § 1 k.c. podlegają zwolnieniu z PIT

Zgodnie z wyrokiem NSA z 26 maja 2017 r. (sygn.: II FSK 1197/15), zwrot kosztów leczenia i rehabilitacji pracownika poszkodowanego w wyniku wypadku przy pracy, korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego. Zdaniem NSA, skoro art. 444 § 1 k.c. zobowiązuje pracodawcę do rekompensaty wszelkich kosztów wywołanych uszkodzeniem ciała pracownika lub rozstrojem zdrowia, to należy uznać, że przepis ten określa zasady i sposób naprawienia szkody. W takim bowiem przypadku, wysokość zrekompensowanych kosztów podlegających zwolnieniu, będzie wynikała z faktur potwierdzających wydatki na leczenie i rehabilitację pracownika.

Płatności gotówkowe a koszty

Zgodnie z interpretacją dyr. KIS z 13 marca 2017 r. (sygn. 1061-IPTPB1.4511.2.2017.2.AP), obowiązek regulowania należności za pośrednictwem rachunku bankowego dotyczy również płatności dokonywanych na rzecz przedsiębiorców zagranicznych.

Płatności gotówkowe a umowy na czas określony

Zgodnie z interpretacją dyr. KIS z 30 marca 2017 r. (sygn. 2461-IBPB-1-2.4510.12.2017.2.MM.), w przypadku umów najmu na czas określony, wartość transakcji należy ustalić jako sumę miesięcznych czynszów. Natomiast w odniesieniu do umów zawartych na czas nieokreślony, jeżeli całkowita wartość transakcji nie jest określona w umowie, lecz zależy od czasu jej trwania, za jednorazową wartość transakcji należy przyjąć wartość dotyczącą poszczególnych okresów rozliczeniowych, za które ustalono wynagrodzenie.

Procedura administracyjna

Wszczęcie postępowania administracyjnego w trakcie postępowania sądowego

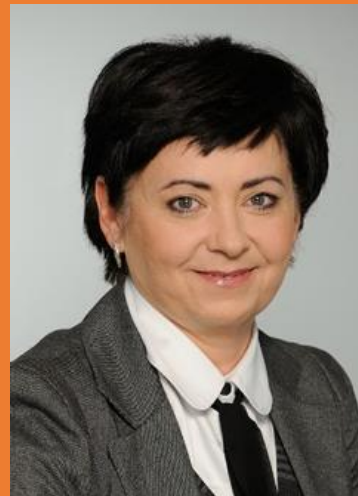
Zgodnie z uchwałą 7 sędziów NSA z 5 czerwca 2017 r. (sygn. akt II GPS 1/17), w trakcie postępowania sądowo-administracyjnego można wszcząć postępowanie administracyjne w celu zmiany, uchylecia, stwierdzenia nieważności decyzji lub wznowienia postępowania w sprawie kontrolowanego przez sąd rozstrzygnięcia, jednakże organ administracji obowiązany jest zawiesić to postępowanie na podstawie art. 97 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego.



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.