



BIULETYN PODATKOWY NR 2/07/2017

Legislacja

DUŻA NOWELIZACJA CIT I PIT

Zakończyły się konsultacje społeczne dotyczące projektu ustawy 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 (projekt z 6 lipca 2017 r.). Ministerstwo analizuje zgłoszone uwagi i już teraz zapowiedziało wycofanie się z niektórych regulacji. Projektowane zmiany mają obowiązywać od 1 stycznia 2018 r.

Najważniejsze zmiany obejmują:

- uchylenie przepisów o niedostatecznej kapitalizacji i uregulowanie na nowo w sposób kompleksowy kwestii kosztów związanych z finansowaniem; wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego przekraczających 30% EBITDA (tj.

dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania + podatkowe odpisy amortyzacyjne od ŚT + dodatnia różnica między przychodami i kosztami finansowania); w/w ograniczeń nie stosuje się do podatników, u których nadwyżka kosztów finansowania w danym roku nie przekracza 120 000 zł. oraz do przedsiębiorstw finansowych (np. banków),

- ograniczenie kosztów podatkowych dotyczących niektórych usług niematerialnych do wys. 5% EBITDA (tj. kwoty stanowiącej sumę dochodu uwzględnionego w podstawie opodatkowania, wysokości odpisów amortyzacyjnych zaliczonych w danym roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów oraz różnicy między przychodami i kosztami finansowania zewnętrznego), jeśli przekraczają w danym roku kwotę 1,2 mln zł.; dotyczy to: usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze; oraz wszelkiego rodzaju opłat i należności

za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których jest mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 updop; wg zapowiedzi resortu przepisem zostaną objęte tylko rozliczenia podmiotów powiązanych,

- zmianę zasad rozliczania kosztów pośrednich (np. wstępnej opłaty leasingowej), które będą zaliczane w koszty w dacie ujęcia w księgach rachunkowych,
- oddzielenie zysków kapitałowych od pozostałych dochodów podatnika podatku CIT; dochodem kapitałowym będzie m.in. pożyczka partycypacyjna, przychody z praw majątkowych, ze zbycia wierzytelności, z wniesienia wkładu niepieniężnego,
- wprowadzenie dla właścicieli nieruchomości tzw. minimalnego podatku dochodowego w wys. 0,042% miesięcznie od wartości początkowej nieruchomości handlowych i biurowych położonych w Polsce, której wartość początkowa przekracza 10 mln zł,
- zaliczenie przychodów uzyskiwanych w ramach programów motywacyjnych z realizacji pochodnych instrumentów finansowych lub praw wynikających z papierów wartościowych do przychodów ze stosunku pracy lub z działalności prowadzonej osobiście, opodatkowanych wg skali podatkowej 18% i 32%,
- objęcie zwolnieniem z podatku u źródła jedynie określonych dochodów dywidendowych tj.: i) dywidend, ii) podniesienia kapitału zakładowego z zysków zgromadzonych na kapitale zapasowym, iii) niepodzielonych zysków w momencie przekształcenia spółki,
- podwyższenie limitu jednorazowej amortyzacji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do 5.000 zł,
- modyfikację przepisów dotyczących unikania opodatkowania poprzez tworzenie kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC) w państwach stosujących preferencyjne opodatkowanie, w tym w tzw. rajach podatkowych,

- modyfikację przepisów regulujących funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych (PGK).

Certyfikat rezydencji podatkowej CFR-1

5 lipca 2017 r. weszło w życie rozporządzenie w sprawie określenia wzoru zaświadczenia o miejscu zamieszkania lub siedzibie dla celów podatkowych wydawanego przez organy podatkowe (Dz. U. poz. 1315), które określa nowy wzór certyfikatu rezydencji podatkowej (CFR-1).

Nowa ulga inwestycyjna - zmiana CIT

19 lipca 2017 r. Prezydent podpisał ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych, wprowadzające regulacje umożliwiające jednorazową amortyzację maszyn i urządzeń z grup 3-6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych do kwoty 100.000 zł rocznie. Nowe przepisy nie dotyczą nieruchomości i środków transportu. Warunkiem zastosowania jednorazowej amortyzacji jest poniesienie nakładów na środki trwałe w danym roku w kwocie co najmniej 10 000 zł. Nowe przepisy mają mieć zastosowanie do środków trwałych nabytych od 1 stycznia 2017 r. oraz dokonanych od tego dnia wpłat na poczet nabycia tych środków.

Ponadto zgodnie z w/w nowelizacją nie będzie pobierany w Polsce podatek u źródła od rozkładowych przewozów pasażerskich. Podatek ten będzie natomiast nadal obejmował loty czarterowe.

Informacje o grupie (sprawozdanie CbCR)

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania zostało opublikowane w Dz. U. z 2017 r., poz. 1176. Rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia.

Rejestr Zastawów Skarbowych

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 28 czerwca 2017 r. w sprawie Rejestru Zastawów Skarbowych zostało opublikowane w Dz.U. z 2017 r., poz. 1287. Rozporządzenie określa strukturę rejestru zastawów, sposób przesyłania wniosków o wpis, wzory wniosków o wpis oraz o wydanie wypisu z rejestru i zaświadczenia. Rozporządzenie weszło w życie 1 lipca 2017 r.

Kasy fiskalne on-line

MF w dniu 20 lipca 2017 r. opublikowało nową wersję projektu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące. Projekt przewiduje obowiązek używania przez wszystkich podatników kas fiskalnych on - line z pamięcią elektroniczną od 2023 roku. Do tego czasu producenci urządzeń fiskalnych będą mogli produkować sprzedawać i homologować kasy fiskalne według aktualnie obowiązujących przepisów, jak również kasy i drukarki fiskalne, jakie zostaną skonstruowane na podstawie nowego rozporządzenia. W 2018 r. nie dojdzie też do obowiązkowego podłączenia wszystkich kas fiskalnych do systemu monitorującego wydawane paragony. System, który to umożliwi

jest jeszcze w trakcie projektowania. Rozporządzenie MF określi standardy dla urządzeń fiskalnych, które można będzie podłączyć do internetu i przysyłać dane do serwerów administracji skarbowej. Nowe przepisy mają obowiązywać od stycznia 2018 r., jednak z uwagi na to, że podlegają notyfikacji Komisji Europejskiej, ich wejście w życie może się opóźnić.

Protokół TLS 1.2 system e-Deklaracje - zalecenia MF

MF poinformowało na swojej stronie o wdrożeniu z dniem 1 lipca 2017 r. w infrastrukturze systemu e-Deklaracje obsługi nowego protokołu TLS 1.2. Aktualnie System e-Deklaracje dopuszcza obsługę protokołu TLS 1.0. do końca września 2017 r., co pozwala użytkownikom starszych wersji systemów operacyjnych nie obsługujących wersji protokołu TLS 1.2 (m.in. Windows XP i Windows Vista) na komunikację z Systemem e-Deklaracje. W związku z tym MF zaleca, aby użytkownicy wszystkich systemów operacyjnych (Windows, Linux czy MacOS) dokonali sprawdzenia, czy systemy te obsługują najnowszą wersję protokołu TLS i powiązane z nim szyfrowanie (algorytmy kryptograficzne, klucze). Użytkownicy, którzy nie zdecydują się na zmianę i pozostaną przy nieobsługiwanych konfiguracjach systemów operacyjnych, stracą możliwość komunikacji z Systemem e-Deklaracje z chwilą wyłączenia obsługi protokołu TLS 1.0. Ministerstwo Finansów informuje, że ostateczne wycofanie protokołu TLS 1.0 w komunikacji z Systemem e-Deklaracje nastąpi z dniem 1 października 2017 r.

Podwyższenie stawek VAT na sprzęt medyczny

MF w dniu 6 lipca 2017 r. opublikowało projekt zmiany ustawy o podatku od towarów i usług, który zawiera podwyższenie z 8% do 23% stawek VAT na dostawę:

- sprzętu medycznego, sprzętu pomocniczego oraz pozostałych urządzeń, które nie są przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego przez osoby niepełnosprawne lub które nie są zwykle przeznaczone do łagodzenia skutków lub leczenia niepełnosprawności, oraz
- produktów, które nie są produktami farmaceutycznymi zwykle stosowanymi do ochrony zdrowia, zapobiegania chorobom oraz do celów medycznych i weterynaryjnych lub produktami używanymi do celów antykoncepcyjnych oraz higieny osobistej.

Projektowana zmiana jest podyktowana wyrokiem TSUE z dnia 4 czerwca 2015 r. w sprawie C-678/13 przeciwko Polsce, w którym Komisja Europejska uznała za niezgodne z przepisami Dyrektywy stosowanie przez Polskę obniżonej 8% stawki na dostawę w/w towarów.

Orzecznictwo

PODATEK VAT

Wykonanie zastępcze bez odliczenia VAT

Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 6 lipca 2017 r. (sygn. I FSK 2173/15), podatek VAT wynikający z faktury podwykonawcy zastępczego z tytułu usunięcia usterek w pracach pierwotnego, niesolidnego podwykonawcy, nie podlega odliczeniu u generalnego wykonawcy. Generalny wykonawca nie ponosi bowiem kosztu tego podatku, gdyż jest on w całości

finansowany z kaucji gwarancyjnej nierzetelnego podwykonawcy. Ponadto w tym przypadku następowałoby nieuzasadnione dwukrotne odliczenie podatku za te same prace, raz w fakturze nierzetelnego podwykonawcy a drugi raz z faktury podwykonawcy zastępczego.

Przejęcie przedmiotu zastawu podlega VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA z dnia 24 maja 2017 r. (sygn. III SA/Wa 1466/16), w sytuacji, w której podmiot (zastawca) tytułem zabezpieczenia ustanowi na rzecz banku (zastawnika) zastaw rejestrowy, a następnie przedmiot tego zastawu zostanie przejęty na własność przez bank, ma miejsce odpłatna dostawa towaru w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, którą zastawca powinien udokumentować fakturą.

Zwolnienie z VAT niewykończonej nieruchomości

Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 18 maja 2017 r. (sygn. I FSK 1691/15), przedmiotem zwolnienia przewidzianego w art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o podatku od towarów i usług objęte są jedynie takie budynki, budowle lub ich części, które po wybudowaniu lub ulepszeniu nadają się do "oddania do użytkowania", co wyklucza z ich zakresu przedmiotowego obiekty, które mają jedynie wylane ławy oraz ściany fundamentowe żelbetowe z częściowo wykonanymi podejściami przyłączy mediów.

Pierwsze zasiedlenie niezgodne z Dyrektywą

Zgodnie z opinią rzecznika generalnego TSUE z dnia 4 lipca 2017 r. w sprawie C-308/16, pierwsze zasiedlenie budynku nie musi być skutkiem czynności podlegającej opodatkowaniu. Pierwszym zasiedleniem będzie również wykorzystanie budynku przez wykonawcę dla jego własnych potrzeb przez ponad dwa lata. Konsekwentnie, gdy przedmiotowy budynek zostanie później sprzedany, to jego zbycie będzie podlegało zwolnieniu z VAT. Wyrok TSUE może zapaść jeszcze w tym roku i będzie miał istotny wpływ na praktykę opodatkowania VAT obrotu nieruchomościami zabudowanymi, które po wybudowaniu nie były przedmiotem czynności opodatkowanych VAT.

Stale miejsce wykonywania działalności

Zgodnie z indywidualną interpretacją Dyr. KIS z dnia 11 lipca 2017 r. (nr 0114-KDIP1-2.4012.157.2017.2.MC), zagraniczna spółka będąca właścicielem nieruchomości w Polsce, z których czerpie pożytki w formie czynszu za najem powierzchni biurowych oraz będzie nabywać od polskich dostawców usługi związane z nabywanymi nieruchomościami (księgowe, doradztwa technicznego, doradztwa w dziedzinie nieruchomości oraz *due diligence* nabywanych w przyszłości budynków lub spółek obiektowych, usługi audytu, doradztwa prawnego i podatkowego, usługi wyceny, usługi architektoniczne, usługi pośrednictwa w nabyciu/wynajmie nieruchomości), posiada w Polsce stałe miejsce wykonywania działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o podatku VAT.

Leasing jako dostawa towarów

Zgodnie z opinią rzecznika TSUE z 31 maja 2017 r. w sprawie C 164/16 Mercedes-Benz Financial Services UK „Artykuł 14 ust. 2 lit. b) dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że za dostawę towarów uznaje się na mocy tego przepisu umowę leasingu, która przewiduje przeniesienie na leasingobiorcę, z mocy umowy, własności przedmiotu leasingu po jego zakończeniu albo która zawiera klauzulę o przeniesieniu na leasingobiorcę własności przedmiotu leasingu w drodze jednostronnego oświadczenia woli leasingobiorcy, a suma rat, do zapłaty których leasingobiorca jest na mocy umowy zobowiązany niezależnie od tego oświadczenia woli, jest praktycznie równa cenie nabycia przedmiotu leasingu wraz z kosztami finansowania”.

PODATEK CIT

Nieściągalność wierzytelności

Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 19 lipca 2017 r. (sygn. II FSK 1680/15), umorzenie przez komornika postępowania egzekucyjnego wobec jednej wierzytelności nie uprawnia do zaliczenia w koszty podatkowe innych należności niezapłaconych przez tego samego dłużnika. Postanowienie komornika dotyczące jednej wierzytelności nie potwierdza automatycznie nieściągalności wszystkich innych wierzytelności przysługujących od tego samego dłużnika, gdyż jego sytuacja w przyszłości może ulec zmianie.

Amortyzacja maszyn oddanych kontrahentowi

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 14 czerwca 2017 r. (nr 0113-KDIPT2-1.4011.80.2017.1.KO), podatnik może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od środków trwałych (maszyn) czasowo udostępnionych kontrahentowi, który wykorzystuje je do produkcji towarów dla podatnika. Zdaniem organu, w takim przypadku, maszyny nadal stanowią środki trwałe podatnika wykorzystywane do działalności gospodarczej, a kontrahent się nimi tylko posługuje na podstawie zawartej z podatnikiem umowy współpracy.

Elektroniczny certyfikat rezydencji

W zmienionej interpretacji z dnia 26 czerwca 2017 r. (nr DPP7.8221.33.2017.GFQV) Dyr. KIS wyjaśnił, że dokumentem potwierdzającym rezydencję podatkową może być też certyfikat elektroniczny. Na jego podstawie polska spółka jest uprawniona do poboru niższego podatku u źródła wynikającego z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Dotychczas organy podatkowe honorowały certyfikaty elektroniczne wyłącznie w sytuacji, gdy władze skarbowe danego kraju nie wydawały certyfikatów na papierze.

Wynagrodzenie zarządu a wartość początkowa ŚT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z dnia 8.6.2017 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.83.2017.1.MST), wynagrodzenie członków zarządu za nadzór nad pracownikami delegowanymi w celu budowy środka trwałego, wypłacane obok wynagrodzenia za sprawowanie funkcji członka zarządu, należy uznać za mające bezpośredni związek z wytworzeniem tego środka trwałego, zatem powinno być zaliczone do jego wartości początkowej.

PODATEK PIT

Nocleg dla delegowanego pracownika nie podlega PIT

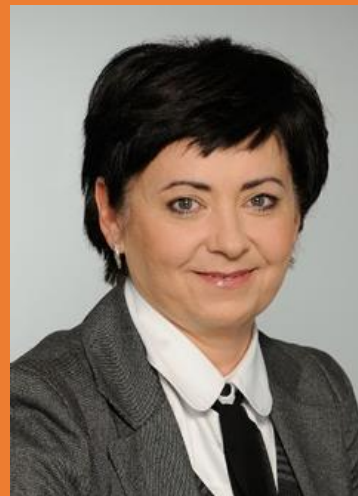
Zgodnie z wyrokiem WSA w Rzeszowie z dnia 20 lipca 2017 r. (sygn. I SA/Rz 316/17), zagwarantowanie pracownikowi bezpłatnego noclegu na czas oddelegowania go do pracy za granicę, nie stanowi po stronie pracownika przychodu ze stosunku pracy, gdyż świadczenie to jest ponoszone w interesie pracodawcy a nie pracownika oraz wynika z umowy zawartej przez pracodawcę z pracownikiem.



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.