



## BIULETYN PODATKOWY NR 1/10/2017

### Legislacja

#### DUŻA NOWELIZACJA CIT I PIT - PROJEKT

W dniu 11.10.2017 r. odbyło się w Sejmie pierwsze czytanie 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 (druk 1878). Projekt złożony do Sejmu został dodatkowo zmodyfikowany w stosunku do treści projektu z 22.9.2017 r.

**Poniżej przedstawiamy najważniejsze regulacje:**

#### **Koszty finansowania**

- wyłączenie z kosztów odsetek od finansowania dłużnego przekraczających 30% EBITDA (tj. dochodu stanowiącego podstawę

opodatkowania + odpisy amortyzacyjne od ŚT + dodatnia różnica między przychodami i kosztami finansowania);

- ograniczenie nie będzie dotyczyło przedsiębiorstw finansowych (instytucji finansowych i zakładów ubezpieczeń) oraz podatników, u których nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nad przychodami odsetkowymi w danym roku podatkowym nie przekracza kwoty 3 mln złotych.

#### **Usługi niematerialne i prawa majątkowe**

- wprowadzenie dla podmiotów powiązanych przepisów ograniczających do wysokości 5% EBITDA kosztów niektórych usług niematerialnych (usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, gwarancji i poręczeń) oraz praw majątkowych (licencje, prawa autorskie, znaki towarowe itp.),

- powyższy limit nie będzie stosowany do kosztów ww. usług, opłat i należności, jeśli ich suma nie przekracza w roku podatkowym kwoty 3 mln zł.

### Podatek od nieruchomości komercyjnych

- wprowadzenie tzw. minimalnego podatku dochodowego w odniesieniu do właścicieli nieruchomości położonych w Polsce, o wartości początkowej powyżej 10 mln zł;
- podatek ma wynosić 0,035% miesięcznie od nadwyżki wartości powyżej 10 mln zł. i ma obejmować budynki handlowo-usługowe i biurowe, za wyjątkiem zajmowanych przez podatnika na własne cele (np. siedziba);
- podatek będzie też dotyczył podmiotów korzystających ze zwolnienia z CIT, np. instytucji wspólnego inwestowania z innych państw członkowskich oraz UE/EOG;
- podatek będzie odliczany od zaliczki płaconej na zasadach ogólnych.

### Podział na źródła przychodów w CIT

- oddzielenie zysków kapitałowych od pozostałych dochodów podatnika podatku CIT, co ma umożliwić rozliczanie strat z dochodów kapitałowych z dochodami z działalności operacyjnej;
- dochodem kapitałowym będzie m.in. pożyczka partycypacyjna; przychody z praw majątkowych; ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytych oraz związanych z tzw. "dochodami kapitałowymi"; z wniesienia wkładu niepieniężnego; ze zbycia praw i obowiązków w spółce osobowej.

### Koszty pośrednie

W projekcie zrezygnowano ze zmian dotyczących rozliczania kosztów pośrednich (np. wstępnej opłaty leasingowej) według zasad prawa bilansowego.

### Zwolnienie dywidend

Zmiana zakresu zwolnienia z podatku u źródła z tytułu dywidend oraz innych dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, które ma obejmować wyłącznie wypłaty z tytułu:

- dywidend;
- podniesienia kapitału zakładowego z zysków zgromadzonych na kapitale zapasowym;
- niepodzielonych zysków w momencie przekształcenia spółki; zwolnieniem nie będą już objęte m.in. dochody z likwidacji spółki czy z umorzenia udziałów.

### Transakcje restrukturyzacyjne *debt push down*

Wprowadzenie zakazu zaliczania do KUP odsetek od kredytu zaciągniętego na sfinansowanie zakupu akcji/udziałów przejętej spółki, które po połączeniu spółek stają się odsetkami od kredytu na kupno „samej siebie”.

### Aport przedsiębiorstwa i ZCP

- ograniczenie neutralności podatkowej aportu przedsiębiorstwa lub ZCP do przypadków, gdy wniesienie wkładu następuje z przyczyn ekonomicznych a nie w celu uniknięcia opodatkowania.

### Jednorazowa amortyzacja

- podwyższenie z obecnych 3.500 zł do 10.000 zł limitu umożliwiającego jednorazowe zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów wartości środków trwałych i/lub wartości niematerialnych i prawnych.

### Zagraniczne spółki kontrolowane

- modyfikacja przepisów dotyczących unikania opodatkowania poprzez tworzenie kontrolowanych spółek zagranicznych (*Controlled Foreign Company* - CFC) w państwach stosujących preferencyjne opodatkowanie, w tym w tzw. rajach podatkowych; m.in. w zakresie:
  - wprowadzenia efektywnej stawki opodatkowania;
  - zmiany wielkości posiadanego udziału w spółce zagranicznej powodującego uznanie jej za CFC.

### Podatkowe grupy kapitałowe

- modyfikacja przepisów regulujących funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych (PGK), m.in. w zakresie:
  - obniżeniu wymaganego udziału spółki dominującej w spółkach tworzących grupę z 95% do 75%;
  - obniżeniu wymaganego progu rentowności z 3% do 2%.

### Programy motywacyjne

- wyłączenie przychodów uzyskiwanych w ramach programów motywacyjnych z realizacji pochodnych instrumentów finansowych lub praw wynikających z papierów wartościowych ze źródła kapitały pieniężne i zaliczenie ich do przychodów ze stosunku pracy lub z działalności prowadzonej osobiście, opodatkowanych wg skali podatkowej 18% i 32% a nie jak obecnie - z kapitałów pieniężnych opodatkowanych stawka 19%.

### Koszty z tytułu praw autorskich

Podwyższenie do kwoty 85 528 zł (obecnie 42 764 zł) limitu 50% zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów dla twórców i artystów z tytułu korzystania z praw autorskich i pokrewnych lub rozporządzania tymi prawami, z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, wzoru użytkowego, przemysłowego, znaku towarowego itp. oraz opłat licencyjnych za przeniesienie tych praw.

### Podwyższenie kwoty wolnej i limitów zwolnień, m.in.

- zwiększenie kwoty wolnej od podatku z 6600 zł do 8000 zł;
- podwyższenie limitu zwolnienia dla wygranych w konkursach organizowanych i emitowanych przez środki masowego przekazu z 760 zł do 2000 zł;
- podwyższenie limitu zwolnienia dla świadczeń z ZFŚS z 380 zł do 1000 zł.

### Planowane wejście w życie 1 stycznia 2018 r.

## WYKAZ PODATNIKÓW - ZMIANY VAT I INNYCH USTAW

W dniu 28 września 2017 r. opublikowano projekt nowelizacji ustawy podatku od towarów i usług oraz innych ustaw. Projekt przewiduje m.in.:

- utworzenie ogólnodostępnego wykazu podatników VAT czynnych zawierającego podstawowe dane, jak: nazwy, adresy, nr VAT, daty zarejestrowania i wyrejestrowania z VAT oraz numery rachunków bankowych zgłoszonych przez podatnika jako wykorzystywanych do działalności gospodarczej;
- zmiany do ustawy o CIT/PIT, zgodnie z którymi płatności powyżej 15 000 zł dokonane na rzecz podatnika VAT na rachunek inny niż zawarty w wykazie podatników VAT czynnych, nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodu;
- zmiany w Ordynacji podatkowej poprzez wprowadzenie solidarnej odpowiedzialności nabywcy za zaległości VAT sprzedawcy w przypadku gdy zapłata należności zostanie przekazana na rachunek inny niż zawarty w projektowanym wykazie podatników VAT czynnych.

Aktualnie projekt jest na etapie konsultacji publicznych.

**Planowane wejście w życie po upływie 6 miesięcy od ogłoszenia.**

## RAPORTOWANIE NIEFINANSOWE

Resort rozwoju opublikował zaktualizowaną wersję „Poradnika dla raportujących” dotyczącego praktyk raportowania niefinansowego. Od 2018 r. największe polskie spółki będą zobowiązane do składania, poza sprawozdaniem z działalności, również oświadczeń na temat informacji niefinansowych. Celem raportowania niefinansowego jest dostarczenie danych, które pozwolą na podejmowanie decyzji zarządzającym, inwestorom i innym interesariuszom. Zmiany dotyczące raportowania

niefinansowego wprowadza unijna dyrektywa 2014/95/UE w sprawie ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże spółki oraz grupy.

## UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

Do 20 października 2017 r. będą trwały konsultacje publiczne w sprawie projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (projekt z 27.09.2017r.). Celem projektu jest poprawienie prowadzenia warunków działalności gospodarczej, poprzez usprawnienie wybranych procedur, zniesienie zbędnych obciążeń biurokratycznych oraz wprowadzenie nowych, wybranych rozwiązań, które przyczynią się do usunięcia stanu niepewności prawnej.

**Najważniejsze zmiany:**

### W zakresie podatków dochodowych

- wprowadzenie ulgi na złe długi w podatku PIT i CIT polegającej na możliwości pomniejszenia przez wierzyciela podstawy opodatkowania o kwotę wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 120 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze przy skorelowanym obowiązku dłużnika zwiększenia swojej podstawy opodatkowania;
- likwidacja obowiązków: informowania o okresie zawieszenia działalności, o wyborze przez podatnika rozliczania różnic kursowych ustalanych w oparciu o przepisy o rachunkowości, o wyborze sposobu wpłacania zaliczek;

- likwidacja obowiązków prowadzenia indywidualnych (imiennych) kart przychodów pracowników, ewidencji wyposażenia, ewidencji zatrudnienia; które bezpośrednio nie wpływają na rozliczenia podatkowe;
- podwyższenie progu przychodów do uzyskania statusu „małego podatnika” z 1,2 mln euro do 2 mln euro, co uprawnia do wyboru kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek, jednorazowej amortyzacji oraz możliwości zastosowania obniżonej 15% stawki podatku;
- wprowadzenie możliwości jednorazowego rozliczenia straty podatkowej do wysokości 5 mln zł rocznie;
- wprowadzenie zwolnienia z podatku kwot odszkodowań przeznaczanych na odtworzenie zniszczonego majątku (środków trwałych).

#### W zakresie podatku od towarów i usług

- odstąpienie od składania wraz z deklaracją umotywowanego wniosku o zwrot podatku oraz wniosku o zwrot w przyspieszonym terminie;
- skrócenie do 120 dni (obecnie 150 dni) terminu umożliwiającego wierzycielowi zastosowanie ulgi na złe długi; analogiczne zmiany dotyczą obowiązku po stronie dłużnika.

#### W zakresie podatków lokalnych i majątkowych

- umożliwienie podatnikom podatku od czynności cywilnoprawnych składania zbiorczej deklaracji oraz jednorazowej zapłaty podatku z tytułu wszystkich umów o jednorodnym charakterze.

#### W zakresie ustawy - Ordynacja podatkowa

- wprowadzenie obowiązku wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych interpretacji ogólnej w przypadku, gdy zostanie wydana interpretacja indywidualna uwzględniająca wyrok NSA i zawierająca stanowisko rozbieżne z dotychczas wydawanymi interpretacjami indywidualnymi.

#### W zakresie ustawy o rachunkowości

- rozszerzenie katalogu jednostek mikro mogących stosować uproszczenia w sprawozdawczości finansowej o firmy prowadzone przez osoby fizyczne - próg przychodów o równowartości w walucie polskiej nie mniej niż 2 mln euro i nie więcej niż 3 mln euro;
- zwiększenie zakresu jednostek mogących korzystać z uproszczeń dla małych jednostek poprzez podniesienie progów dla tej kategorii jednostek z 17 mln zł na 25,5 mln zł w przypadku sumy aktywów bilansu oraz z 34 mln zł na 51 mln zł w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów;
- zwiększenie progów uprawniających jednostki do stosowania uproszczeń w ewidencji księgowej, m.in. w zakresie klasyfikowania umów leasingu w sposób uproszczony;
- wprowadzenia możliwości stosowania przez określoną grupę jednostek (mikro, jednostki małe, określone organizacje pozarządowe), z wyłączeniem spółek objętych dyrektywą w sprawie rachunkowości np. spółek kapitałowych, przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości finansowej.

Planowane wejście w życie 1 stycznia 2018 r. poza określonymi wyjątkami.

### POWIADOMIENIE CBC-P

Zgodnie z ustawą o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów, które posiadają siedzibę lub zarząd na terytorium RP albo posiadają siedzibę lub zarząd poza terytorium RP ale prowadzą na terytorium RP działalność przez zagraniczny zakład, będące częścią grupy kapitałowej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe o skonsolidowanych przychodach powyżej 750 mln euro, mają obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej powiadomienia zawierającego informację o tym, który podmiot z grupy przekaze organom podatkowym informację CBC.

**Powiadomienie CBC za 2016 r. należy złożyć w terminie do 31 października 2017 r.**

W dniu 12 października 2017 r. na platformie ePUAP opublikowano wzór dokumentu CBC-P. Wzór dokumentu CBC-P jest dostępny w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych na platformie ePUAP, jako **Wzór nr 2017/10/09/4487: CBC-P(1) POWIADOMIENIE W ZAKRESIE OBOWIĄZKU PRZEKAZANIA INFORMACJI O GRUPIE PODMIOTÓW**. Formularz ten będzie mógł być złożony za pomocą systemu e-Deklaracje od 19 października 2017 r. Zgodnie z informacjami MF, powiadomienie CBC-P może być przygotowane oraz przekazane za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jako plik w formacie XML za pośrednictwem systemu e-Deklaracje lub w formie pisemnej na adres: Ministerstwo Finansów Departament Poboru Podatków ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.

### WYŁUDZENIA SKARBOWE

W dniu 28 września 2017 r. rząd przyjął projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych.

**Najważniejsze regulacje:**

- banki i SKOKi będą zobowiązane do przekazywania do STIR danych dotyczących rachunków przedsiębiorców oraz transakcji dokonywanych między przedsiębiorcami, w tym stanowiących odpowiednio tajemnicę bankową lub tajemnicę zawodową SKOK;
- Szef KAS będzie uprawniony do wystąpienia do banku lub SKOK z żądaniem blokady rachunku na 72 godziny z możliwością przedłużenia blokady na 3 miesiące w przypadku podejrzenia wykorzystywania rachunku do czynności zmierzających do wyłudzenia skarbowego;
- Szef KAS będzie prowadził elektronicznie wykaz podmiotów, które nie zostały zarejestrowane jako podatnicy VAT, zostały wykreślone z rejestru z urzędu bez konieczności zawiadamiania tego podmiotu lub zostały przywrócone jako podatnicy VAT; wykazy będą udostępniane w BIP MF;
- nastąpi rozszerzenie katalogu przestępstw określonych w art. 2 ust. 1 pkt 15 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, w zakresie których Krajowa Administracja Skarbowa jest właściwa do rozpoznawania, wykrywania, zapobiegania i zwalczania przestępstw wskazanych w art. 299 kk, czyli tzw. prania brudnych pieniędzy.

**Planowane wejście w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia.**



## SPOSÓB PRZESYŁANIA I PODPISYWANIA DEKLARACJI I PODAŃ

W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 19 września 2017 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. z 2017 r., poz. 1802) wprowadzono możliwość podpisywania podpisem elektronicznym zapewniającym autentyczność:

- formularzy w zakresie podatku od towarów i usług: VAT-8, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-12, VAT-23, VAT-26;
- informacji IGH-1;
- wniosku o wydanie banderol podatkowych lub sprzedaż banderol legalizacyjnych oraz o wydanie upoważnienia do odbioru banderol.

**Rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 października 2017 roku.**

## PODATKI I OPŁATY LOKALNE - PROJEKT

W dniu 27 września 2017 r. resort finansów opublikował projekt ustawy o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (projekt z 21.09.2017 r.), który ma na celu wprowadzenie obowiązku corocznego sprawozdawania przez organy podatkowe właściwe w sprawach podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wybranych informacji o tych podatkach. Informacje zawarte w sprawozdaniach mają pomóc w prowadzeniu racjonalnej polityki podatkowej, a w szczególności w systemie opodatkowania nieruchomości, w tym szacowanie skutków tych zmian. Projekt jest aktualnie na etapie konsultacji publicznych.

**Planowane wejście w życie 14 dni od ogłoszenia.**

## UJAWNIEŃ DANYCH NAJWIĘKSZYCH FIRM

W dniu 10 października 2017 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych będzie mógł publikować w Biuletynie Informacji Publicznej informacje zawierające podstawowe dane podatkowe największych podatników CIT. Upublicznianie tych danych nie będzie stanowiło naruszenia przepisów o tajemnicy skarbowej. Ujawnieniu będą mogły podlegać dane o wysokości przychodów, kosztów, dochodów, straty, podstawy opodatkowania lub kwocie należnego podatku.

**Planowane wejście w życie 1 stycznia 2018 r .**

## INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### Członek zarządu a VAT - interpretacja ogólna

W interpretacji ogólnej z 6 października 2017 r. (sygn. PT3.810L11.2017), MF przedstawił zasady opodatkowania VAT członków zarządu działających na podstawie umów cywilnoprawnych (umów o zarządzanie, kontraktów menadżerskich, itp.) oraz zawartych na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami. Zgodnie z interpretacją członka zarządu nie można uznać za podatnika VAT jeżeli analiza umowy cywilnoprawnej zawartej ze spółką wykaże spełnienie wszystkich trzech warunków wynikających z art. 15 ust. 3 pkt 3 Ustawy VAT, tj:

1. brak samodzielności - zdaniem MF przejawia się m.in. w zapewnieniu zarządzającemu urządzeń technicznych (np. komputera, telefonu komórkowego, samochodu, itp.) oraz ewentualnie innych zasobów (np. pomieszczenia biurowe z wyposażeniem, uczestnictwo w szkoleniach i konferencjach związanych ściśle z pełnioną funkcją i powierzonymi zadaniami, firmowych kart płatniczych itp.);
2. otrzymywanie stałego wynagrodzenia - zdaniem MF występuje w przypadku gdy część "stała" wynagrodzenia wynosi 50% lub więcej;
3. brak odpowiedzialności wobec osób trzecich - zdaniem MF przesłanka ta jest spełniona zarówno w sytuacji, gdy umowa wyłącza taką odpowiedzialność, ale także gdy jej nie przewiduje, przy czym chodzi o odpowiedzialność wykraczającą poza bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa np. KSH.

### Leasing pojazdu a dostawa towarów - wyrok TSUE

W dniu 4 października 2017 r. TSUE wydał ważny wyrok dla branży leasingowej (wyrok w sprawie C 164/16 Mercedes-Benz Financial Services UK,) dotyczący traktowania dla celów VAT umowy leasingu pojazdu. Zgodnie z tezą wyroku, "Wyrażenie "umowa najmu [...], która zawiera klauzulę o przeniesieniu własności w następstwie normalnych zdarzeń nie później niż z chwilą zapłaty ostatniej raty", użyte w art. 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 znajduje ono zastosowanie do umowy wzorcowej najmu z opcją wykupu, jeżeli z warunków finansowych umowy można wywnioskować, że skorzystanie z opcji jawi się jako jedyny gospodarczo racjonalny wybór, którego leasingobiorca może dokonać w odpowiednim czasie, jeżeli umowa została do końca wykonana, czego zbadanie należy do sądu krajowego".

### Przemieszczenie towarów

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 22 września 2017 r. (sygn. 0114-KDIP1-2.4012.292.2017.2.KT) przemieszczenie własnych towarów w postaci komponentów urządzenia chłodniczego z Danii do Polski, a następnie ich zmontowanie i przeniesienie własności na polską spółkę, nie stanowi jednolitej transakcji wewnątrzwspólnotowej lecz dwie odrębne dostawy. Pierwsza dostawa polega na nietransakcyjnym przemieszczeniem towarów własnych Spółki (komponentów) z terytorium Danii na terytorium Polski w celu wykonania na tych towarach usług przerobu przez polskiego usługodawcę a druga stanowi dostawą gotowych, zmontowanych urządzeń chłodniczych dla finalnego nabywcy w Polsce. W konsekwencji duńska spółka będzie zobowiązana do dokonania rejestracji dla celów VAT w Polsce i rozpoznania wewnątrzwspólnotowego przemieszczenia własnych towarów, o którym mowa w art. 11 ust. 1 uptu oraz krajowej dostawy towarów na rzecz polskiego nabywcy.

### Przekazanie drogi na rzecz gminy

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 12 października 2017 r. (sygn. 0114-KDIP1-2.4012.333.2017.1.IG) **wybudowanie na własnym gruncie drogi dojazdowej wraz z infrastrukturą w celu dostępu do drogi publicznej inwestycji Wnioskodawcy w postaci parku magazynowo-usługowo-produkcyjnego, a następnie nieodpłatne przekazania drogi Gminie, stanowi nieodpłatne świadczenie usług na cele związane z działalnością gospodarczą Wnioskodawcy, które zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt 2 uptu nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.**



## PODATEK CIT

### **Odsetki jako koszty bezpośrednie**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 15 września 2017 r. (sygn. 0114-KDIP2-2.4010.134.2017.1.AG) naliczone i zapłacone (lub skapitalizowane) odsetki od finansowania dłużnego zaciągniętego w celu realizacji inwestycji budowlanych przeznaczonych na sprzedaż, stanowią koszty bezpośrednio związane z przychodami osiąganymi z tytułu sprzedaży budynków lub ich części (tzn. wyodrębnionych lokali) i powinny być potrącane dla celów updop w momencie uzyskania przychodu (tzn. odpłatnego zbycia wyodrębnionych lokali), zgodnie z art. 15 ust. 4 updop.

### **Oplata motywacyjna a koszty**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 15 września 2017 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.82.2017.3.MG), jednorazowe opłaty motywacyjne poniesione przez spółkę na rzecz dystrybutorów, tytułem przedłużenia umowy o współpracy na dalsze okresy lub rozszerzenia oferty o inny asortyment dotychczas nie nabywany przez spółkę, mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

### **Koszty przekazanej infrastruktury technicznej**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 11 października 2017 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.212.2017.1.BD) nakłady na budowę/przebudowę Infrastruktury technicznej, przekazanej nieodpłatnie na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lub odpowiedniego przedsiębiorstwa przesyłowego, stanowią na podstawie art. 15 ust. 1 oraz art. 15 ust. 4d

i ust. 4e updop koszt uzyskania przychodów w dacie poniesienia, tj. w dacie protokołu przekazania nakładów jednostce samorządu terytorialnego lub odpowiedniemu przedsiębiorstwu przesyłowemu.

## PODATEK PIT

### **Korzystanie z samochodu przez członka zarządu - menadżera**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 2 października 2017 r. (sygn. 0111-KDIB2-3.4011.132.2017.1.KB), członek zarządu będący menedżerem nie uzyskuje przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń w przypadku wykorzystywania udostępnionego samochodu służbowego do przejazdów z miejsca zamieszkania do miejsca wykonywania powierzonych mu obowiązków służbowych i z powrotem oraz garażuje samochód w miejscu zamieszkania.

### **Przedawnienie pożyczki a PIT-8C**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 4 października 2017 r. (sygn. 0114-KDIP3-2.4011.236.2017.1.AK1) gdy dochodzi do przedawnienia zobowiązania kredytobiorcy, kredytobiorca - w dacie przedawnienia - osiąga przychód z innych źródeł w wysokości przedawnionego zobowiązania (składającego się z należności głównej oraz odsetek umownych wymagalnych na dzień przedawnienia). W konsekwencji Wnioskodawca jako wierzyciel ma obowiązek sporządzić i przekazać dłużnikowi (kredytobiorcy) oraz właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego podatnika (dłużnika) informację PIT-8C, w której jako przychód z innych źródeł, o których mowa w art. 20 ust. 1 updog, powinien wykazać kwotę przedawnionej wierzytelności.

### Wynagrodzenia influencerów

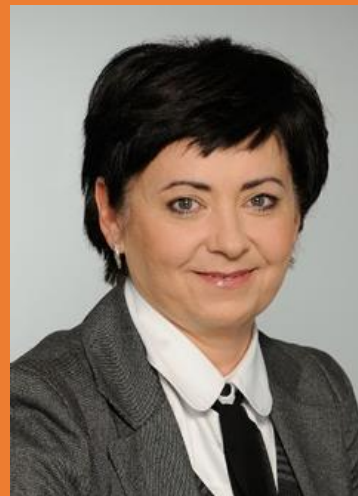
Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 4 października 2017 r. (sygn.0113-KDIPT2-2.4011.183.2017.2.ACZ) wynagrodzenia wypłacane przez Wnioskodawcę osobom fizycznym, które zamieszczają treści na swoich blogach, vlogach lub kontach w mediach społecznościowych (dalej: influencerzy), z tytułu prowadzenia przez nich kampanii promocyjnych reklamodawców w Internecie, stanowią dla nich przychód z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 13 pkt 8 lit. a) updog a nie przychód z innych źródeł. W konsekwencji na Wnioskodawcy będzie ciążył obowiązek pobrania i odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, oraz obowiązek sporządzenia i przesłania właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz przekazania podatnikom oraz odpowiednim urządům skarbowym informacji o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11.



**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.