



BIULETYN PODATKOWY NR 4/2018

Spis treści

LEGISLACJA	2
OPODATKOWANIE NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH (PROJEKT)	2
INTERPRETACJE DLA PODMIOTÓW POWIĄZANYCH (PROJEKT)	3
UPROSZCZONA PROCEDURA APA (PROJEKT)	3
FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI (PROJEKT)	4
WSPIERANIE NOWYCH INWESTYCJI (PROJEKT)	4
KONWENCJA WIELOSTRONNA (MLI)	5
ZWOLNIENIA Z KAS FISKALNYCH	5
PRZEDŁUŻENIE TERMINU CIT-8 (PROJEKT)	5
OSTRZEŻENIE PRZED OPTYMALIZACJĄ	6
LISTA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI W VAT	6
OBJAŚNIENIA W SPRAWIE STIR	7
INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO	7
PODATEK VAT	7
Blokada rachunków bankowych w systemie STIR	7
Split Payment a przelewy walutowe.....	8
Faktury od podmiotu niezarejestrowanego	8
Odliczenie VAT od świadczeń dla pracowników	8
PODATEK CIT	8
Dokumentacja podatkowa – interpretacja ogólna MF.....	8
Koszty usług niematerialnych - Wyjaśnienia MF	9
PODATEK PIT	9
Obowiązki płatnika przy odsetkach.....	9
INNE	10
Dowody z podsłuchów.....	10
Skarga pauliańska obejmuje fiskusa.....	10



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl



LEGISLACJA

OPODATKOWANIE NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH (PROJEKT)

W wyniku uzgodnień z Komisją Europejską resort finansów przygotował autopoprawkę do rządowego 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 (autopoprawka z 12.04.2018r.). Proponowane w autopoprawce zmiany mają na celu ograniczenie agresywnej optymalizacji podatkowej oraz zachowanie zasad równej konkurencji, zgodnie z regułami udzielania pomocy publicznej. Projekt przewiduje zmiany w zakresie podatku od nieruchomości komercyjnych, który ma zostać określony jako „**podatek od przychodów z budynków**”.

Zgodnie z proponowaną autopoprawką:

- podatkiem zostaną objęte budynki stanowiące własność lub współwłasność podatnika, położone na terytorium RP, w tym budynki mieszkalne i niemieszkalne;
- opodatkowane będą tylko budynki lub ich części oddane do odpłatnego używania (np. na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu itp.) – w zakresie budynków usługowo-handlowych i biurowych zmiana ma obowiązywać od 1.01.2018 r.;
- zwolnieniem z tego podatku będą objęte budynki mieszkalne wybudowane w ramach realizacji programów rządowych lub samorządowych dotyczących budownictwa społecznego;
- limit kwoty wolnej od podatku (10 mln zł) odnoszony będzie do podatnika, niezależnie od ilości posiadanych przez niego budynków, a nie jak dotychczas oddzielnie na każdy budynek;
- w przypadku podmiotów powiązanych kwota 10 mln zł będzie dzielona na te podmioty w proporcji, w jakiej przychód z budynku podatnika pozostaje w ogólnej kwocie przychodów z budynku wszystkich podmiotów powiązanych;
- podatek minimalny podlegać będzie zwrotowi na pisemny wniosek podatnika, po zweryfikowaniu przez organ podatkowy wysokości zobowiązania podatkowego lub straty wykazanych w złożonym zeznaniu podatkowym - zmiana ma obowiązywać od 1.01.2018 r.;
- wprowadzona zostanie szczególna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania w odniesieniu do podatku minimalnego, która miałaby zastosowanie do transakcji dokonanych w celu uniknięcia opodatkowania tym podatkiem.

Proponowane zmiany mają wejść w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia i poza w/w wyjątkami będą miały zastosowanie od nowego roku podatkowego rozpoczętego po dniu 31 grudnia 2018 r.



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

INTERPRETACJE DLA PODMIOTÓW POWIĄZANYCH (PROJEKT)

W dniu 10 kwietnia 2018 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej, który wprowadza tzw. **wnioski grupowe** o wydanie interpretacji indywidualnych. Wnioski grupowe byłyby obowiązkowe w przypadku, gdy stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmują podmioty powiązane, co ma sprzyjać ograniczeniu nadużyć związanych z wykorzystywaniem indywidualnych interpretacji podatkowych przez grupy podatników, oraz podatkowe grupy kapitałowe. Obowiązkowy wniosek grupowy ma dotyczyć również opinii zabezpieczających. Wniosek grupowy będzie musiał zawierać dodatkowe elementy, w tym wskazanie głównych korzyści, które wynikają z planowanych transakcji lub innych czynności, opis występujących powiązań między podmiotami oraz wskazanie transakcji lub innych czynności dokonanych, od których miałyby zależeć wspomniane korzyści. Termin wydania interpretacji na wniosek grupowy ma zostać wydłużony do 6 miesięcy.

Zgodnie z projektem, uzyskane dotychczas interpretacje indywidualne dotyczące transakcji lub innych czynności z udziałem podmiotów powiązanych, wygasną automatycznie z dniem wejścia w życie nowelizacji, jeżeli w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej nie zostaną przekazane dodatkowe informacje wymagane dla wniosku grupowego na podstawie nowych przepisów. Projektowane zmiany mają wejść w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia.

UPROSZCZONA PROCEDURA APA (PROJEKT)

Podczas Forum Cen Transferowych w dniu 12.04.2018r. MF przedstawiło założenia do przepisów o uproszczonej procedurze zawierania porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych (APA) do wybranych typów transakcji wskazanych w nowym art. 15e ustawy CIT:

- celem uproszczonej APA będzie potwierdzenie metodologii kalkulacji ceny / klucze alokacji i narzutu w rozliczeniach wewnątrzgrupowych dotyczących wybranych typów transakcji wskazanych w art. 15e ustawy CIT;
- uproszczona APA ma początkowo dotyczyć ściśle określonej kategorii transakcji – usług o niskiej wartości dodanej oraz prostych licencji na znak towarowy i know-how;
- uproszczona APA ma bazować na oświadczeniach podatnika i na wystandaryzowanym wniosku obejmującym część opisową oraz informacje na temat wybranych danych finansowych oraz wybranych wskaźników, bez prognoz finansowych;
- termin procedowania uproszczonej APA ma wynosić trzy miesiące;
- decyzja w zakresie uproszczonej APA wydawana będzie na okres 3 lat (z możliwością przedłużenia), w przeciwieństwie do decyzji wydawanej w ramach standardowej APA wydawanej na okres 5 lat;

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

- opłata z tytułu uproszczonej APA ma być jednolita, niezależna od wartości transakcji;
- przepisy intertemporalne mają pozwalać na stosowanie APA do kosztów za cały 2018 r.

Zgodnie z zapowiedziami MF, projekt w tej sprawie ma się ukazać z początkiem maja 2018 r.

FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opracowuje ustawę o firmach inwestujących w najem nieruchomości (F.I.N.N.). Projektowana ustawa ma na celu zwiększenie atrakcyjności podejmowania i prowadzenia działalności gospodarczej w sektorze rynku nieruchomości mieszkalnych na wynajem oraz zwiększenie zaangażowania instytucjonalnego oraz prywatnego kapitału krajowego na tym rynku. Proponuje się wprowadzenie do polskiego porządku prawnego statusu firmy inwestującej w najem nieruchomości (F.I.N.N.), będącej spółką akcyjną, której głównym przedmiotem działalności będzie wynajmowanie nieruchomości mieszkalnych. Istotę wprowadzanego szczególnego statusu F.I.N.N. stanowi zapewnienie preferencji w podatku dochodowym od osób prawnych (podatku CIT) jak i w podatku dochodowym od osób fizycznych (podatku PIT). Projekt ustawy przewiduje preferencje podatkowe zarówno dla firm inwestujących w najem nieruchomości oraz spółek od nich zależnych, jak i dla inwestorów (akcjonariuszy) F.I.N.N.:

- w przypadku firmy inwestującej w najem nieruchomości odroczenie obowiązku w podatku CIT z tytułu uzyskanych dochodów m.in. z najmu nieruchomości mieszkalnych oraz ze zbycia takich nieruchomości – do czasu wydatkowania ich równowartości na wypłatę dywidendy na rzecz inwestorów (akcjonariuszy);
- preferencyjną 8,5% stawkę podatku CIT od dochodów F.I.N.N. z tytułu najmu nieruchomości mieszkalnych oraz zwolnienie z CIT dla spółek zależnych od F.I.N.N. z tytułu dochodów uzyskanych z najmu nieruchomości mieszkalnych oraz ze zbycia nieruchomości mieszkalnych, pod warunkiem wypłaty w określonym terminie dywidendy na rzecz F.I.N.N.;
- zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów osiągniętych z inwestycji kapitałowych w spółki typu F.I.N.N. dla inwestorów będących podatnikami CIT i PIT.

Przewiduje się, że projekt ustawy zostanie przyjęty przez Radę Ministrów w II kwartale 2018 r.

WSPIERANIE NOWYCH INWESTYCJI (PROJEKT)

W sejmie odbyło się I czytanie rządowego projektu ustawy z dnia 26 lutego 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji. Projekt przewiduje następujące rozwiązania:

- całkowite odejście od ograniczeń terytorialnych przy stosowaniu instrumentu zwolnień podatkowych z zachowaniem zasad dotyczących przeznaczenia terenów;

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

- wyznaczania okresu korzystania ze zwolnienia podatkowego w zależności od intensywności pomocy publicznej w regionie dozwolonej przez UE: decyzja o zwolnieniu z podatku dochodowego wydawana na czas określony – standardowo od 10 do 15 lat – im wyższa intensywność pomocy publicznej w regionie dozwolona przez Unię Europejską tym dłuższy okres zwolnienia;
- wzmocnienie roli spółek zarządzających w systemie obsługi inwestora, które staną się głównym punktem kontaktu w regionie w ramach systemu obsługi inwestora oraz regionalnym punktem kontaktu w zakresie pomocy publicznej w obszarze instrumentu zwolnień podatkowych i dotacji rządowej;
- uzależnienie warunków uzyskania zwolnienia z podatku od wielkości przedsiębiorcy określanej zgodnie z definicją UE oraz od stopy bezrobocia w powiecie właściwym dla lokalizacji inwestycji plus kryteria ilościowe (wymagane nakłady inwestycyjne).

Ustawa ma wejść w życie w terminie 14 dni od dnia jej ogłoszenia.

KONWENCJA WIELOSTRONNA (MLI)

W dniu 22.03.2018 r. Słowenia jako piąte państwo ratyfikowała Konwencję Wielostronną (tzw. MLI), która ma na celu przeciwdziałanie międzynarodowego unikaniu opodatkowania. Konwencja pozwala na automatyczną zmianę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartych przez dane państwo bez konieczności prowadzenia długotrwałych negocjacji pomiędzy państwami. Przepisy Konwencji będą mieć zastosowanie dla umów zgłoszonych przez Polskę do objęcia MLI od stycznia 2019 r.. Polska zgłosiła do objęcia MLI 77 umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, w których dotychczas stosowana metoda unikania podwójnego opodatkowania, tj. metoda wyłączenia, może zostać zastąpiona metodą zaliczenia z progresją (m.in. umowy z: Wielką Brytanią, Austrią, Belgią, Cyprzem, Danią, Francją, Holandią, Irlandią, Kanadą, Luksemburgiem, Malcią, Meksykiem, Norwegią, Szwajcarią, Szwecją).

Konwencja wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2018 r. w państwach, które dotychczas ją ratyfikowały, tj. w Polsce, Austrii, na Wyspie Man, Jersey oraz na Słowenii.

ZWOLNIENIA Z KAS FISKALNYCH

W dniu 30 marca 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 22 marca 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r., poz. 635). Rozporządzenie zwalnia do końca 2018 r. z obowiązku stosowania kas fiskalnych podmioty, które świadczą usługi wymiany walut w stacjonarnych kantorach.

PRZEDŁUŻENIE TERMINU CIT-8 (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia z 11 kwietnia 2018 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku 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

i wpłaty należnego podatku dochodowego od osób prawnych. Projekt przewiduje przesunięcie do końca czerwca 2018 r. terminu do złożenia CIT-8 i zapłaty podatku za 2018 r. dla podatników, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2017 r. i zakończy przed dniem 1 marca 2018 r. Przepisy mają wejść w życie w następnym dniu po ogłoszeniu.

OSTRZEŻENIE PRZED OPTYMALIZACJĄ

Na stronie ministerstwa finansów pojawiło się ostrzeżenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 6 kwietnia 2018 r., dotyczące wspólników spółek osobowych, którzy w sztuczny sposób wymieniają znaki towarowe na nowe, aby zaoszczędzić na podatku dochodowym. Struktura taka polega na przeprowadzeniu złożonych transakcji w ramach łańcucha powiązanych ze sobą spółek osobowych, z których ostatnia jest tworzona wyłącznie po to, by zajmować się wydzierżawianiem znaku towarowego. Jej wspólnicy wnoszą do niej wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa (lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa), w skład którego wchodzi znak towarowy, będący przedmiotem ochrony patentowej. Jako przedmiot działalności tej spółki (Wydzierżawiającego) wskazywane jest zarządzanie własnością intelektualną, polegające na odpłatnym udostępnianiu jej innym podmiotom. Następnie Wspólnicy Wydzierżawiającego podejmują decyzję o dokonaniu tzw. „rebrandingu”, polegającego na zmianie danego znaku, przy jednoczesnym kontynuowaniu prowadzonej działalności gospodarczej w dotychczasowym zakresie. Efektem przeprowadzonej operacji jest zaprzestanie wykorzystywania danego znaku towarowego w działalności gospodarczej Wydzierżawiającego oraz jego wycofanie z ewidencji wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej dla celów księgowych oraz podatkowych. W zamierzeniach nowy znak towarowy, jako wytworzony przez Wydzierżawiającego, nie stanie się składnikiem wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast skutek zaprzestania korzystania ze znaku wykorzystywanego uprzednio stawiane są pytania o możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów jego niezamortyzowanej wartości początkowej.

Zdaniem Szefa KAS ocena wskazanych okoliczności wskazuje na możliwość łącznego wystąpienia elementów, kwalifikujących oceniane czynności pod kątem możliwości zastosowania przepisów o przeciwdziałaniu unikaniu opodatkowania, ze względu na występowanie korzyści podatkowej, sprzecznej w tych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, oraz sztuczność działania.

LISTA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI W VAT

W dniu 25 kwietnia 2018 r. Ministerstwo Finansów przedstawiło dokument pt. „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”, zawierający wskazówki dotyczące oceny dochowania należytej staranności w podatku VAT przez przedsiębiorców. „Metodyka” ma zastosowanie do nabywców towarów w obrocie krajowym, którzy nie dokonali oszustwa w zakresie podatku VAT oraz nie wiedzieli, że transakcja, w wyniku której nabyli towar, służy oszustwu w zakresie VAT. Dokument określa najistotniejsze okoliczności, które powinny być brane pod uwagę przez organy podatkowe

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 postępowaniach podatkowych przy ocenie dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych udokumentowanych fakturą z wykazaną kwotą podatku od towarów i usług i co do zasady przy ocenie transakcji z bezpośrednim kontrahentem podatnika. „Metodyka” jest narzędziem mającym ułatwić organom podatkowym ocenę dochowania należytej staranności przez podatników, nie ma natomiast statusu objaśnień podatkowych, o których mowa w art. 14a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

OBJAŚNIENIA W SPRAWIE STIR

Ministerstwo Finansów w dniu 6 kwietnia 2018 r. opublikowało objaśnienia podatkowe dotyczące zasad stosowania przepisów wprowadzonych ustawą z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych przepisów ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (ustawa o STIR). Ustawa o STIR ma na celu ograniczenie luki w podatku VAT spowodowanej wyłudzeniami podatkowymi. Objasnienia są dostępne na stronach www.mf.gov.pl.

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Blokada rachunków bankowych w systemie STIR

W piśmie z 26 marca 2018 r. (nr PT8.054.14.2018.TXZ.129E) stanowiącym odpowiedź na interpelację poselską nr 6974, Minister Finansów wyjaśnił zależność pomiędzy blokadą rachunku bankowego w ramach ustawy o STIR a rachunkiem VAT. Jak wskazał MF, blokada rachunku podmiotu kwalifikowanego będzie dotyczyć każdorazowo tylko rachunku rozliczeniowego tego podmiotu. Należy jednakże mieć na uwadze, że rachunek VAT, nie będzie samodzielny rachunkiem bankowym, lecz będzie to rachunek utworzony do każdego rachunku rozliczeniowego prowadzonego dla podatnika VAT (zarówno czynnego, jak i zwolnionego). W przypadku blokady rachunku, zgodnie z art. 96 ust. 9 pkt 5 ustawy o VAT, naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z rejestru podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania go o tym, jeżeli posiadane informacje wskazują na prowadzenie przez podatnika działań z zamiarem wykorzystania działalności banków w rozumieniu art. 119zg pkt 1 Ordynacji podatkowej lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi. Konsekwencją zastosowania omawianej blokady oraz powyższego wykreślenia z rejestru jako podatnika VAT, będzie również niemożność korzystania z rachunku VAT.

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

Split Payment a przelewy walutowe

W odpowiedzi z 20 marca 2018 r. na Interpelację poselską nr 20263 Minister Finansów wyjaśnił, że w założeniu przelewy walutowe w ramach mechanizmu podzielonej płatności nie będą dostępne. Wynika to z faktu, że dopuszczenie przelewów walutowych wiązałoby się dla banków z bardzo dużym nakładem środków na stworzenie oraz obsługę możliwości dokonywania takich przelewów, które w ogólnej ilości przelewów stanowią bardzo znikomą część.

Faktury od podmiotu niezarejestrowanego

W piśmie z dnia 28 marca 2018 r. nr PT8.054.16.2018, będącym odpowiedzią na interpelację poselską nr 6970, Minister Finansów wyjaśnił kwestie związane z odliczaniem podatku VAT z faktur wystawionych przez podmioty niezarejestrowane. Zdaniem MF brak zarejestrowania dostawcy towaru/usługodawcy jako podatnika VAT czynnego w związku z realizacją procesu rejestracji, jako taki nie pozbawia automatycznie nabywcy towaru/usługi prawa do odliczenia podatku naliczonego. Jednocześnie jednak nabywca towarów w przypadku pojawiających się wątpliwości odnośnie kontrahenta (gdzie brak rejestracji kontrahenta stanowi istotną okoliczność, która powinna być wzięta pod uwagę) powinien zachować szczególną ostrożność i przedsięwziąć wszystkie działania, jakich można od niego racjonalnie oczekiwać, w celu upewnienia się, że dokonywana przez niego transakcja nie prowadzi do udziału w przestępstwie podatkowym.

Odliczenie VAT od świadczeń dla pracowników

Zgodnie z wyrokiem WSA w Poznaniu z 11 kwietnia 2018 r., (sygn. I SA/Po 135/18), nieodpłatne udostępnienie lokali mieszkalnych pracownikom, jako czynność pośrednio związana z działalnością gospodarczą podatnika, w świetle art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT nie będzie podlegało opodatkowaniu. W konsekwencji wydatki poniesione na budowę budynku, w którym znajdować się będą przedmiotowe lokale należy uznać za związane z czynnościami nie podlegającymi VAT, a zatem podatnikowi nie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego od tych wydatków.

PODATEK CIT

Dokumentacja podatkowa – interpretacja ogólna MF

Minister Finansów opublikował interpretację ogólną z dnia 28 marca 2018 r. (nr DCT.8201.6.2018), dotyczącą obowiązujących od 1 stycznia 2017 r. przepisów o dokumentacji podatkowej, w szczególności w odniesieniu do transakcji finansowych. Zdaniem MF dokumentacja podatkowa dla transakcji finansowych (takich jak np. pożyczki, kredyty, emisja obligacji, gwarancje, poręczenia), ale też wszystkich pozostałych transakcji lub innych zdarzeń kontynuowanych w kolejnym lub kolejnych latach podatkowych, sporządzona dla takich transakcji w roku podatkowym ich rozpoczęcia, powinna podlegać okresowemu przeglądowi i aktualizacji, nie rzadziej niż

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

raz na rok podatkowy. W przypadku, gdy w trakcie realizacji transakcji dojdzie do zmiany warunków transakcji (np. w zakresie wysokości oprocentowania pożyczki lub kredytu, przedłużenia terminu spłaty kapitału lub odsetek, bądź też udzielenia kolejnej transzy pożyczki), wówczas podatnik zobowiązany jest do uwzględniania tych zmian w zaktualizowanej dokumentacji podatkowej. Wskazane zasady przeprowadzania okresowych przeglądów i aktualizacji dokumentacji podatkowych odnoszą się także do transakcji lub innych zdarzeń rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2017 r., w zakresie tej części transakcji lub innych zdarzeń, które są kontynuowane w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2016 r.

Koszty usług niematerialnych - Wyjaśnienia MF

Na stronie Ministerstwa Finansów opublikowano wyjaśnienia dotyczące ograniczeń w zaliczaniu do kosztów podatkowych wydatków na nabycie określonych usług niematerialnych i praw majątkowych określonych w art. 15e ustawy o CIT. Publikacja stanowi odpowiedź MF na najczęstsze pytania zgłaszane przez podatników. Wyjaśnienia są zawarte w 4 broszurach, w których MF opisuje m. in. zakres stosowania art. 15e ustawy o CIT, sposób ustalania kosztów usług i praw podlegających limitowaniu (5% EBIDA), sposób obliczania limitu, a także wymienia kategorie usług i praw objętych oraz nieobjętych treścią art. 15e ust. 1 ustawy o CIT. Ostatnia z broszur zawiera wyjaśnienia odnośnie kosztów „bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi”, które nie podlegają limitowaniu.

Szczegółowe omówienie nowych przepisów zawierają pliki dostępne na stronach www.mf.gov.pl:

- [Ograniczenie wysokości kosztów nabycia niektórych rodzajów usług i praw.pdf](#)
- [Kategoria usług objętych art. 15e ust. 1 ustawy.pdf](#)
- [Kategoria usług nieobjętych art. 15e ust. 1 ustawy.pdf](#)
- [Koszty usług bezpośrednio związanych - art. 15e ust. 11 ustawy.pdf](#)

PODATEK PIT

Obowiązki płatnika przy odsetkach

Zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów z 4 kwietnia 2018 r. (nr DD5.8201.07.2018), w sytuacji gdy listy zastawne będą zapisywane na rachunkach papierów wartościowych lub innych ewidencjach i rejestrach prowadzonych przez podmioty mające siedzibę za granicą, na emitencie nie będą ciążyły obowiązki płatnika. Natomiast podatnicy będący polskimi rezydentami, uzyskujący dochody z listów zastawnych zobligowani są do rozliczenia tych dochodów w zeznaniu podatkowym składanym za rok uzyskania dochodów. Interpretację opublikowano w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z 5 kwietnia 2018 r. pod poz. 36.

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

INNE

Dowody z podsłuchów

Postanowieniem z 6 marca 2018 r. (sygn. I FSK 1881/17), Naczelny Sąd Administracyjny skierował do składu 7 sędziów pytanie prawne dotyczące możliwości wykorzystywania jako dowód w postępowaniu podatkowym przekazanych przez prokuraturę protokołów i stenogramów z podsłuchów rozmów przeprowadzonych przez uprawnione do tego organy, bez formalnej kontroli, co do tego, czy zostały pozyskane zgodnie z prawem.

Skarga pauliańska obejmuje fiskusa

Zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 18 kwietnia 2018 r., (sygn. K 52/16), przepis art. 527 Kc w zakresie, w jakim znajduje zastosowanie na zasadzie analogii do ochrony należności publicznoprawnych, jest zgodny z art. 2 Konstytucji. Wniosek do TK w tej sprawie złożył Rzecznik Praw Obywatelskich, który uznał, że korzystanie przez organy podatkowe z regulacji cywilnoprawnej, jaką jest skarga pauliańska - na zasadzie analogii, wobec braku jasnych regulacji w prawie podatkowym, narusza zasadę zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa wyrażoną w art. 2 Konstytucji. TK nie podzielił stanowiska Rzecznika argumentując, że przy stwierdzeniu bezskuteczności umowy zawartej między dłużnikiem publicznoprawnym i osobą trzecią, sąd nie wkracza w obszar uprawnień i obowiązków podatkowych o charakterze materialnoprawnym. Nie nakłada również na osobę trzecią żadnego nowego ciężaru podatkowego, a tym samym kwestionowana regulacja nie narusza zasady zaufania jednostki do państwa i stanowionego przez nie prawa.

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