



# BIULETYN PODATKOWY NR 5/2018

## Spis treści

<b>LEGISLACJA</b> .....	<b>2</b>
<b>WSPIERANIE NOWYCH INWESTYCJI</b> .....	<b>2</b>
<b>ZMIANY VAT - BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE (PROJEKT)</b> .....	<b>2</b>
<b>OBOWIĄZKOWY SPLIT PAYMENT OD 2019 r. (PROJEKT)</b> .....	<b>2</b>
<b>NOWE WZORY DEKLARACJI VAT</b> .....	<b>3</b>
<b>NOWE WZORY DEKLARACJI CIT (PROJEKT)</b> .....	<b>3</b>
<b>ZMIANY FORMULARZA CIT/TP (PROJEKT)</b> .....	<b>3</b>
<b>PODATEK SOLIDARNOŚCIOWY</b> .....	<b>4</b>
<b>KONSTYTUCJA BIZNESU</b> .....	<b>4</b>
<b>ZMIANY CIT i PIT</b> .....	<b>5</b>
<b>PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI (PROJEKT)</b> .....	<b>6</b>
<b>DANE DUŻYCH PODATNIKÓW CIT</b> .....	<b>7</b>
<b>INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO</b> .....	<b>7</b>
<b>PODATEK VAT</b> .....	<b>7</b>
Błędne określenie towaru na fakturze .....	7
Wynagrodzenie za odroczenie płatności a VAT .....	7
Organ ocenia PKWiU .....	7
VAT od czynności związanych z RODO .....	8
Sprzedaż centrum handlowego nie podlega VAT .....	8
<b>PODATEK CIT</b> .....	<b>8</b>
Dokumentacja podatkowa podmiotów przekształconych .....	8
Pomoc prawna przy dochodzeniu należności .....	8
Nieodpłatne używanie znaku towarowego .....	9
Leasing operacyjny limituje koszty .....	9
Gwarancje a koszty finansowania dłużnego .....	9
Różnice kursowe a koszty finansowania dłużnego .....	9
<b>PODATEK PIT</b> .....	<b>10</b>
Zbycie „udziału” w spółce osobowej .....	10
Ubezpieczenie w podróży służbowej .....	10



**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

### WSPIERANIE NOWYCH INWESTYCJI

W dniu 10.05.2018 r. Sejm uchwalił ustawę z 26 lutego 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, która ma zastąpić system ulg w Specjalnych Strefach Ekonomicznych (SSE). Nowe regulacje obejmują teren całego kraju bez ograniczeń terytorialnych, stosowanych w przypadku specjalnych stref ekonomicznych. Zmiana modelu działania stref ekonomicznych ma zapobiec zmniejszeniu atrakcyjności Polski dla inwestorów zagranicznych. Ustawa zakłada preferencje podatkowe uzależnione od miejsca inwestycji, jej charakteru i jakości tworzonych miejsc pracy. Warunki uzyskania pomocy będą uzależnione m.in. od stopy bezrobocia na danym terenie i dostosowane do wielkości przedsiębiorcy. Decyzja dotycząca preferencji podatkowych będzie wydawana na okres od 10 do 15 lat. Nowa ustawa nie wprowadza żadnych zmian w zakresie ulg przyznanych w SSE, co oznacza, że przedsiębiorcy, którzy mają zezwolenia na prowadzenie działalności na podstawie ustawy o Specjalnych Strefach Ekonomicznych, zachowają je do końca 2026 roku. Ustawa ma wejść w życie w ciągu 14 dni od dnia jej opublikowania.

### ZMIANY VAT - BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów przygotowało projekt nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług (projekt z 26.04.2018 r.), którego celem jest ujednoczenie sposobu opodatkowania VAT obrotu bonami towarowymi oraz uproszczenia w zakresie rozliczania usług elektronicznych świadczonych na rzecz konsumentów z UE. Projekt dostosowuje polskie prawo do dyrektywy z 27 czerwca 2016 r. 2016/1065 zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do bonów na towary lub usługi, oraz dyrektywy zmieniającej z 5 grudnia 2017 r. 2017/2455 w odniesieniu do świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość. Projekt wprowadza podział bonów na: bon jednego przeznaczenia – opodatkowany z chwilą transferu bonu i bon różnego przeznaczenia – opodatkowany z chwilą skorzystania z bonu poprzez jego wymianę na towar lub usługę. W zakresie rozliczania usług elektronicznych świadczonych na rzecz konsumentów z innych niż Polska państw członkowskich UE, projekt przewiduje próg w kwocie 10 tys. Euro, do wysokości którego podatnicy będą mogli rozliczać VAT z tytułu takich usług według reguł obowiązujących dla transakcji krajowych. Państwa członkowskie UE muszą przyjąć i opublikować w/w przepisy najpóźniej do dnia 31 grudnia 2018 r. Planowane zmiany mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

### OBOWIĄZKOWY SPLIT PAYMENT OD 2019 r. (PROJEKT)

W dniu 7 maja 2018 r., rząd przyjął skierowany do Komisji Europejskiej wniosek o derogację dla Polski – na podstawie art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE, która miałaby pozwolić Polsce na ewentualne stosowanie w podatku VAT obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności. Wskazane rozwiązanie ma być stosowane do branż najbardziej narażonych na oszustwa podatkowe tj. objętych obecnie mechanizmem odwrotnego



**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)

obciążenia oraz odpowiedzialnością solidarną. Jeśli wniosek zostanie zaakceptowany, Polska będzie mogła skorzystać z tego rozwiązania już w 2019 r.

### NOWE WZORY DEKLARACJI VAT

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 roku w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług zostało opublikowane w Dz. U. 2018 poz. 856. Rozporządzenie określa nowe wzory formularzy: VAT-7 (18); VAT-7K (12); VAT-8 (9); VAT-9M (8). Nowe druki uwzględniają zmiany dotyczące wprowadzenia od 1 lipca 2018 r. mechanizmu podzielonej płatności. Zgodnie z rozporządzeniem nowe deklaracje VAT-7, VAT-8 i VAT-9M będą stosowane do rozliczeń od lipca 2018 r. Natomiast zmienione deklaracje kwartalne VAT-7K będą obowiązywały dla rozliczeń dokonywanych od października 2018 r.

### NOWE WZORY DEKLARACJI CIT (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opracowało nowe wzory deklaracji, zeznań, oświadczeń oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Nowe formularze mają uwzględniać zmienione od 1 stycznia 2018 r. przepisy dotyczące podatkowych grup kapitałowych oraz podziału na źródła dochodów i dotyczą: deklaracji (CIT-6R, CIT-6AR, CIT-9R, CIT-10Z i CIT-11R); zeznań (CIT-8, CIT-8A i CIT-8B); oświadczeń (CIT-5); informacji (CIT-8/O, CIT-D, CIT-7, IFT-2/IFT-2R, CIT/BR, CIT/8S, CIT/8SP). Projekt rozporządzenia wprowadza też nowe formularze:

- Formularz CIT/MIT dotyczący tzw. minimalnego podatku dochodowego od przychodów z najmu (dzierżawy itp.) budynków,
- Formularz CIT-8AB skierowany jest do PGK i będzie składany niezależnie od okresu, w którym PGK zostało utworzone,
- Formularz CIT-PGK dotyczący przedstawienia informacji o wysokości dochodu przez poszczególne spółki tworzące PGK.

Rozporządzenie ma wejść w życie w następnym dniu po ogłoszeniu, przy czym nowe wzory stosowane będą do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2018 r.

### ZMIANY FORMULARZA CIT/TP (PROJEKT)

Resort finansów opracował projekt rozporządzenia w sprawie zmiany wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych CIT-TP (2). W stosunku do pierwotnego wzoru formularza CIT-TP (1), wzór określany projektowanym rozporządzeniem zawiera zmiany polegające na wprowadzeniu możliwości odrębnego wykazania transakcji/innych zdarzeń dokonywanych przez spółki tworzące PGK, lub odrębnego wykazania informacji dotyczącej podatnika i/lub spółek niebędących osobą prawną, dla których

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

podatnik ten został wyznaczony do przygotowania dokumentacji podatkowych. W stosunku do pierwotnego wzoru formularza:

- wprowadzono dodatkowe pole (nr 6) – w którym podatnik wskazuje liczbę podmiotów, za które składane jest uproszczone sprawozdanie,
- w części A - wprowadzono możliwość złożenia korekty sprawozdania,
- w części C – dodano możliwość wskazania danych identyfikacyjnych podmiotu, którego dotyczą kolejne części uproszczonego sprawozdania,
- części C-G – mają charakter powtarzalny dla każdego z podmiotów, za które składane jest uproszczone sprawozdanie i obejmują informacje o transakcjach lub innych zdarzeniach dotyczących podmiotu wskazanego każdorazowo w sekcji C (lub w sekcji B – jeśli podatnik składa sprawozdanie w swoim imieniu).

Zgodnie z projektem, do dnia 30 września 2018 r. uproszczone sprawozdanie będzie mogło być składane zarówno na obecnym wzorze CIT-TP(1), jak również na jego nowej wersji CIT-TP(2). Po tej dacie obowiązywać będzie jedynie formularz CIT-TP(2).

### PODATEK SOLIDARNOŚCIOWY

Rząd przedstawił główne założenia tzw. podatku solidarnościowego, który miałby zostać nałożony od 2019 roku na osoby najlepiej zarabiające. Podatek miałby wynosić 4% od nadwyżki dochodów ponad 1 mln zł. Nowy podatek miałby zasilić Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

### KONSTYTUCJA BIZNESU

W dniu 30 kwietnia 2018 r. weszła w życie tzw. Konstytucja Biznesu, stanowiąca gruntowną reformę prawa gospodarczego, której celem jest poprawa środowiska prawno-instytucjonalnego, w którym działają polscy przedsiębiorcy. W skład pakietu „Konstytucji Biznesu” wchodzi pięć ustaw:

- ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców,
- ustawa z dnia 6 marca 2018 r. o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców,
- ustawa z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy,
- ustawa z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej.

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

[www.jara-law.pl](http://www.jara-law.pl)

Najważniejszą z ustaw Konstytucji jest Prawo przedsiębiorców, które zastąpi Ustawę o swobodzie działalności gospodarczej z 2004 r. Do najważniejszych zapisów Prawa przedsiębiorców należy zaliczyć:

- wprowadzenie zasady domniemania uczciwości przedsiębiorcy, zasady przyjaznej interpretacji przepisów, zgodnie z którą wątpliwości co do okoliczności konkretnej sprawy będą rozstrzygane na korzyść przedsiębiorcy, jak również kluczowej zasady „co nie jest prawem zabronione, jest dozwolone”,
- wprowadzenie pojęcia „działalności nieewidencjonowanej” (w przypadkach działalności na mniejszą skalę nie powstaje obowiązek rejestracji działalności),
- wprowadzenie „ulgi na start” dla początkujących przedsiębiorców polegającej na zwolnieniu z obowiązku uiszczania składek na ubezpieczenia społeczne przez pierwsze 6 miesięcy prowadzenia działalności,
- wydawanie przez organy administracji napisanych prostym językiem „objaśnień prawnych” wyjaśniających skomplikowane przepisy w zakresie działalności gospodarczej, dotyczące praktycznego stosowania tych przepisów,
- ochronę przedsiębiorcy przed negatywnymi konsekwencjami, jeśli jego działania były zgodne z dotychczasową praktyką stosowania przepisów przez organ administracji,
- powołanie Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców,
- pozostawienie trzech form reglamentacji działalności gospodarczej: koncesji, zezwolenia i rejestru działalności regulowanej (zniesienie zgód i licencji),
- wprowadzenie możliwości zawieszenia przez przedsiębiorców – osoby fizyczne wykonywania działalności gospodarczej na dowolnie określony czas oraz bezterminowo.

Większość przepisów zawartych w Konstytucji Biznesu weszła w życie 30 kwietnia 2018 r. W dniu 1 lipca 2018 r. w życie wchodzi art. 52 ust. 2 i 9 oraz art. 57 ustawy o CEIDG i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy, które dotyczą możliwości wysyłania e-wniosku np. o zaświadczenie o niezaleganiu ze składkami ZUS oraz dokonywania opłat urzędowych drogą elektroniczną. Natomiast 1 lutego 2019 r. w życie wchodzi art. 24 ust. 6 Prawa przedsiębiorców, który dotyczy przedsiębiorców wpisanych do KRS.

### ZMIANY CIT i PIT

Sejm uchwalił ustawę z dnia 10 maja 2018 r. 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. Celem zmian jest m.in. poprawienie znowelizowanych przepisów ustaw o CIT i PIT obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. oraz zmiana przepisów w zakresie opodatkowania nieruchomości komercyjnych.

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

### Zmiany w opodatkowaniu nieruchomości komercyjnych:

- opodatkowanie tylko budynków/ich części oddanych do odpłatnego używania ( np. na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu itp.), zmiana ma obowiązywać od 1.01.2018 r.
- objęcie opodatkowaniem także budynków mieszkalnych za wyjątkiem oddanych do używania w ramach programów rządowych i samorządowych dotyczących budownictwa społecznego,
- ustalenie kwoty wolnej (10 mln zł) dla podatnika łącznie na wszystkie budynki a nie oddzielnie na każdy budynek,
- wprowadzenie możliwości wystąpienia podatnika z wnioskiem o zwrot nadpłaconego podatku minimalnego ponad kwotę podatku CIT lub PIT, w tym jeśli w rozliczeniu podatkowym zweryfikowanym przez organ wystąpiła strata podatkowa - zmiana ma obowiązywać od 1.01.2018 r.,
- wprowadzenie szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w odniesieniu do podatku minimalnego, która miałaby zastosowanie do transakcji dokonanych w celu uniknięcia opodatkowania tym podatkiem.

### Pozostałe zmiany:

- wyłączenie z opodatkowania wkładów pieniężnych (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy CIT),
- programy motywacyjne (art. 24 ust. 12a ustawy PIT) - poprawienie przepisów dotyczących zasad opodatkowania podatkiem PIT dochodów uzyskiwanych ze zbycia akcji nabytych w ramach tzw. programów motywacyjnych poprzez jednoznaczne wskazanie, że preferencyjne zasady opodatkowania odnoszące się do takich programów uregulowane w art. 24 ust. 11–11b ustawy PIT , dotyczą również programów organizowanych przez spółki mające siedzibę lub zarząd na terytorium UE (w tym w Polsce) lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub państwa, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- rozszerzenie stosowania 50% kosztów z tyt. praw autorskich na dziedziny dotyczące inżynierii budowlanej, tłumaczeń czy gier komputerowych, działalność naukową i prowadzoną na uczelni działalność dydaktyczną.

Przepisy mają wejść w życie 14 dni od ogłoszenia, przy czym zasadniczo będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.

### PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI (PROJEKT)

Ministerstwo Energii pracuje nad projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym (nr projektu UD386). Celem zmian jest doprecyzowanie przepisów poprzez jednoznaczne określenie, że posadowienie infrastruktury elektroenergetycznej służącej do przesyłania i dystrybucji energii elektrycznej, nie zmienia sposobu opodatkowania tych gruntów, a samo

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

umieszczenie linii elektroenergetycznej napowietrznej - nad gruntem i kablowej - w gruncie, nie stanowi zajęcia tego gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej. Projekt ma być przyjęty przez RM w II kwartale 2018 r.

### DANE DUŻYCH PODATNIKÓW CIT

Ministerstwo Finansów na swojej stronie podało do publicznej wiadomości indywidualne dane podatników CIT, u których wielkość przychodu uzyskanego w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro oraz dane podatkowych grup kapitałowych. Dane dotyczą zeznań za lata podatkowe, które rozpoczęły się po 31 grudnia 2011 r. i zakończyły przed 1 stycznia 2017 r.

## INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### Błędne określenie towaru na fakturze

Postanowieniem z 25 kwietnia 2018 r. (sygn. I SA/Wr 257/18), WSA we Wrocławiu zwrócił się do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z pytaniem prejudycjalnym, dotyczącym możliwości odmowy przez organy podatkowe prawa do odliczenia VAT w sytuacji błędnego określenia rodzaju towaru na fakturze. WSA powziął wątpliwość, czy przepisy dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. U. 2006 r., L347, s. 1), a zwłaszcza jej art. 168, art. 178 lit. a), art. 226 pkt 6 dyrektywy 112 oraz zasady systemu VAT, w tym zwłaszcza zasady: neutralności podatkowej i proporcjonalności, nie stoją na przeszkodzie takiej praktyce krajowej, która odmawia prawa do odliczenia VAT z faktur na których widnieje błędny rodzaj towaru pomimo, że w toku postępowania podatkowego (przed wydaniem decyzji) podatnik przedstawił wszelkie niezbędne wyjaśnienia oraz dokumenty źródłowe potwierdzające istnienie oraz szczegółowe cechy towarów będących przedmiotem transakcji, a które zostały następnie zaakceptowane przez organy podatkowe, jak też nie stwierdzono zaistnienia oszustwa podatkowego.

#### Wynagrodzenie za odroczenie płatności a VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA w Poznaniu z 7 lutego 2018 r. (sygn. akt I SA/Po 1167/17), wynagrodzenie za odroczenie terminu zapłaty należności z tytułu dostawy towarów nie podlega doliczeniu do podstawy opodatkowania VAT, lecz stanowi odrębną usługę finansową, która korzysta ze zwolnienia z tego podatku.

#### Organ ocenia PKWiU

Zgodnie z wyrokiem NSA z 26 kwietnia 2018 r. (sygn. I FSK 938/16), w postępowaniu o wydanie interpretacji podatkowej organ podatkowy ma obowiązek ocenić prawidłowość symbolu statystycznego, gdyż klasyfikacje

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

statystyczne należy uznać za element przepisów prawa podatkowego. W związku z tym, jeżeli we wniosku o interpretację podatnik podaje informacje dotyczące symbolu statystycznego wadliwie, to organ powinien udzielić informacji o właściwej klasyfikacji statystycznej.

### **VAT od czynności związanych z RODO**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 9 maja 2018 r. (sygn. 0114-KDIP4.4012.216.2018.1.MP), czynność realizowana przez podatnika będącego administratorem danych polegająca na dostarczaniu informacji dotyczących danych osobowych, zgodnie z przepisami RODO, oraz wszelkich kolejnych kopii danych osobowych podlegających przetwarzaniu, za które pobrane zostaną opłaty, należy uznać za czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

### **Sprzedaż centrum handlowego nie podlega VAT**

Zgodnie z wyrokiem NSA z 20 kwietnia 2018 r. (sygn. akt: I FSK 1113/16), sprzedaż galerii handlowej, w której nabywca będzie prowadził taką samą działalność, jaką prowadził dotychczasowy jej właściciel, polegającą na wynajmie powierzchni handlowej, stanowi zbycie przedsiębiorstwa, wobec czego nie podlega opodatkowaniu VAT.

### **PODATEK CIT**

#### **Dokumentacja podatkowa podmiotów przekształconych**

W piśmie z 25 maja 2018 r. (DCT.054.3.2018) stanowiącym odpowiedź na interpelację poselską nr 22035, Minister Finansów wyjaśnił zasady ustalania obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej przez podmioty powstałe w wyniku przekształcenia. Dla podatników tych obowiązuje zasada kontynuacji, która nakłada na nowo powstały podmiot obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych na zasadach ogólnych, przewidzianych w art. 9a ust. 1 pkt 1 oraz w art. 9a ust. 1 a ustawy o CIT. W związku z tym podatnik powstały z przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną lub otrzymujący aport przedsiębiorstwa osoby fizycznej albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości co najmniej 10 tysięcy Euro, „będzie obowiązany sporządzić dokumentację podatkową w pierwszym roku podatkowym bez względu na wysokość osiągniętych w roku podatkowym poprzedzającym powstanie podatnika przychodów lub poniesionych kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, jeżeli za rok obrotowy poprzedzający powstanie podatnika istniał obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej”.

#### **Pomoc prawna przy dochodzeniu należności**

Zgodnie z wyrokiem NSA z 24 maja 2018 r. o sygn. II FSK 1439/16, wydatki na profesjonalną obsługę prawną przy dochodzeniu nieściągalnych należności nie mogą być w całości kosztem uzyskania przychodów. Przepis art. 16 ust. 1 pkt 25 ustawy o CIT stwarza możliwość zaliczenia w koszty nieściągalnych wierzytelności udokumentowanych m.in. protokołem sporządzonym przez podatnika, stwierdzającym, że przewidywane koszty

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

procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby równe lub wyższe od kwoty wierzytelności. Zdaniem NSA pojęcie kosztów procesowych i egzekucyjnych należy interpretować wąsko jako koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego wynikające z przepisów regulujących postępowanie sądowe (K.p.c.) oraz egzekucyjne. Jeśli więc podatnik płaci kancelarii prawnej wyższe stawki rynkowe niż określone w tych przepisach, to nie może ich w całości zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

### Nieodpłatne używanie znaku towarowego

W dniu 11 maja 2018 r. na stronie Ministerstwa Finansów opublikowano odpowiedź Ministra Finansów (nr DD5.054.3.2018.KSM) na zapytanie poselskie nr 7136 w sprawie skutków podatkowych nieodpłatnego używania znaku towarowego w ramach podmiotów powiązanych. Zdaniem MF bezpłatne używanie znaku może być w pewnych sytuacjach uzasadnione i nie powoduje powstania przychodu podlegającego opodatkowaniu. Jako przykład wskazana została sytuacja, w której spółka z grupy będąca producentem o ograniczonych funkcjach i ryzyku, całą sprzedaż kieruje do podmiotu powiązanego z tej samej grupy kapitałowej. Zdaniem MF naliczanie w takim przypadku opłat licencyjnych i zaliczanie ich do kosztów uzyskania przychodów może być w pewnych okolicznościach niezasadne z uwagi na brak ekonomicznej treści odpłatności za tego rodzaju licencję, która nie przyczyniałaby się do powstania przychodu.

### Leasing operacyjny limituje koszty

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 17 kwietnia 2018 r. (nr 0111-KDIB1-1.4010.86.2018.1.BK), do części odsetkowej raty leasingowej należy stosować przepisy art. 15c ust. 12 ustawy o CIT dotyczące wyłączenia z kup nadwyżki kosztów finansowania dłużnego, zarówno w przypadku leasingu operacyjnego, jak i leasingu finansowego, albowiem formułując ww. przepisy ustawodawca nie wskazał jednego rodzaju leasingu, do którego przepis powyższy mógłby mieć zastosowanie.

### Gwarancje a koszty finansowania dłużnego

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 2 maja 2018 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.43.2018.1.APO), koszty Gwarancji nie wiążą się z przekazaniem Spółce żadnych środków finansowych, z których mogłaby ona korzystać, a tym samym koszty te, jako niezwiązane z uzyskaniem lub korzystaniem z finansowania dłużnego, nie będą stanowiły dla Wnioskodawcy kosztów finansowania dłużnego, o których mowa w art. 15c ust. 12 ustawy o CIT.

### Różnice kursowe a koszty finansowania dłużnego

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 24 kwietnia 2018 r. (nr 0114-KDIP2-2.4010.54.2018.1.AM), zrealizowane różnice kursowe (zarówno dodatnie jak i ujemne) od zobowiązań wynikających z finansowania dłużnego w walucie obcej, korygują wartość kosztów finansowania dłużnego, o którym mowa w art. 15c ust. 12 ustawy o CIT.

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

[www.jara-law.pl](http://www.jara-law.pl)

## PODATEK PIT

### Zbycie „udziału” w spółce osobowej

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 10 maja 2018 r., (sygn. 0112-KDIL3-3.4011.105.2018.1.DS.), zbycie ogółu praw i obowiązków w spółce osobowej nie może być zaliczone do przychodów z działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach podatku liniowego (19%), lecz stanowi przychód z praw majątkowych podlegający opodatkowaniu według skali podatkowej.

### Ubezpieczenie w podróży służbowej

Zgodnie z wyrokiem NSA z 18 maja 2018 r., (sygn. II FSK 1262/16), równowartość składek z tytułu wykupu dla pracowników wyjeżdżających w podróże służbowe poza granicami kraju ponadstandardowych polis ubezpieczeniowych stanowi opodatkowany przychód pracownika w zakresie, który nie obejmuje wydatków wymienionych w rozporządzeniu w sprawie podróży służbowych, w tym assistance w części przekraczającej zakres wydatków wykazanych w § 19 ust 1 i 2 rozporządzenia, na wypadek śmierci wskutek nieszczęśliwego wypadku, inwalidztwa, kosztów przekwalifikowania, kosztów pogrzebu, kosztów zakupu wózka inwalidzkiego, kosztów obsługi prawnej, ubezpieczenie mienia osobistego (bagażu) oraz na ubezpieczenie ochrony mienia pozostawionego w miejscu zamieszkania podczas podróży. Tym samym od tej części polisy pracodawca jest obowiązany potrącić zaliczkę na podatek dochodowy PIT.

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

[www.jara-law.pl](http://www.jara-law.pl)