

BIULETYN PODATKOWY NR 7/2018

Spis treści

LEGISLACJA	3
PRZEPISY DOTYCZĄCE CEN TRANSFEROWYCH (PROJEKT).....	3
DANINA SOLIDARNOŚCIOWA (PROJEKT)	4
ZMIANY PIT (PROJEKT).....	4
RAPORTOWANIE UZGODNIENI TRANSGRANICZNYCH (PROJEKT).....	4
OPŁATA EMISYJNA.....	4
KOSZTY Z PRAW AUTORSKICH.....	5
NOWE WZORY CIT-TP ORAZ PIT-TP	6
NOWE WZORY DEKLARACJI CIT	6
WARUNKI TECHNICZNE KAS FISKALNYCH.....	7
NOWE WZORY DEKLARACJI VAT	7
ZMIANY ORDYNACJI PODATKOWEJ (PROJEKT)	7
PODATEK OD GRUNTÓW POD INFRASTRUKTURĄ	8
KRYPTOWALUTY CZASOWO BEZ PCC.....	8
OBJAŚNIENIA MF W SPRAWIE SPLIT PAYMENT	8
INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO	9
PODATEK VAT.....	9
Stałe miejsce wykonywania działalności	9
Odliczenie VAT z pustych faktur.....	9
Odpowiedzialność firmy faktoringowej w split payment	9
Wykreślenie z rejestru VAT	9
PODATEK CIT	10



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

Komputer biurowy nie jest urządzeniem przemysłowym.....	10
Koszty wynagrodzenia Prezesa - udziałowca	10
Limit kosztowy dotyczy wydatków w cenie brutto.....	10
Odroczenie zapłaty odsetek	10
Koszty faktoringu i kredytu kupieckiego podlegają limitowaniu.....	10
PODATEK PIT	11
Wynagrodzenie pracownika z 50% kosztami z praw autorskich	11
Paliwo w ryczałcie samochodowym	11
Prywatny wykup poleasingowego samochodu	11
INNE	11
Oddział zagranicznej spółki z własnym NIP	11
Wniosek o nadpłatę służy podatnikowi a nie płatnikowi	11
Sprzedaż środków trwałych poza kasą fiskalną	12
Podatek od budowy wzniesionych przez dzierżawcę	12

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

LEGISLACJA

PRZEPISY DOTYCZĄCE CEN TRANSFEROWYCH (PROJEKT)

W dniu 16 lipca 2018 r. MF opublikowało projekt nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku dochodowym od osób fizycznych. Projekt zawiera liczne zmiany w zakresie dokumentacji podatkowej cen transferowych oraz limitowania kosztów finansowania dłużnego, usług niematerialnych i licencji. Zgodnie z projektem wszystkie przepisy dotyczące cen transferowych zostaną umieszczone w jednym nowym rozdziale.

Najważniejsze zmiany:

- podwyższenie limitu kosztów usług niematerialnych i licencji nabywanych od podmiotów powiązanych, do których mają zastosowanie ograniczenia wskazane w art. 15e ust. 1 ustawy o CIT, z 5% do 10% EBITDA;
- zmniejszenie limitu odliczania kosztów finansowania dłużnego z 30% do 20%;
- likwidacja uprawnień organu do badania rynkowej zdolności kredytowej w przypadku finansowania wewnątrzgrupowego;
- wprowadzenie nowych progów dokumentacyjnych dla dokumentacji lokalnej: 10 mln zł – m.in. dla transakcji zakupu i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, finansowania dłużnego, poręczeń i gwarancji oraz 2 mln zł – m.in. dla transakcji dotyczących świadczenia usług, wartości niematerialnych i prawnych;
- wprowadzenie możliwości wykorzystania dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy, w tym również w języku angielskim;
- zmiana warunków posiadania dokumentacji grupowej jeżeli spełnione zostaną warunki: podmiot jest zobowiązany do sporządzenia dokumentacji lokalnej oraz skonsolidowane przychody grupy przekroczyły w poprzednim roku obrotowym 200 mln zł;
- ustalenie nowych terminów na sporządzenie dokumentacji cen transferowych: lokalnej – 9 miesięcy od zakończenia roku podatkowego; grupowej – 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego;
- zastąpienie formularza CIT-TP nowym dokumentem składanym w formie elektronicznej TP-R;
- ustalenie bezpiecznych marż dla usług o niskiej wartości dodanej na poziomie min. 5% bez konieczności posiadania benchmarkingu;
- ustalenie bezpiecznego rozwiązania dla niektórych pożyczek, jeżeli oprocentowanie pożyczki będzie ustalone w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marży określanej w drodze rozporządzenia;
- wprowadzenie nowego uprawnienia organów w zakresie stwierdzenia, że w danych okolicznościach podmioty niepowiązane nie zrealizowałyby danej transakcji lub zrealizowałyby inną transakcję lub inną czynność.

Przepisy mają wejście w życie 1 stycznia 2019 r.

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

DANINA SOLIDARNOŚCIOWA (PROJEKT)

W dniu 13.07.2018 r. MF opublikowało projekt ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z projektem, źródłem przychodów Funduszu będzie przede wszystkim obowiązkowa składka na Fundusz stanowiąca 0,15 % podstawy wymiaru składki na Fundusz Pracy, a także danina solidarnościowa od dochodów osób fizycznych - w wysokości 4% od nadwyżki dochodów powyżej 1 mln za rok podatkowy. Terminem zapłaty daniny solidarnościowej będzie 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. System finansowego wsparcia niepełnosprawnych ma zacząć działać już od stycznia 2019 r. Pierwsze wpłaty z daniny solidarnościowej pojawią się natomiast na początku 2020 r., po rozliczeniu PIT za 2019 r. Nowe przepisy mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY PIT (PROJEKT)

Resort finansów opublikował w dniu 7 lipca 2018 r. projekt zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzający usługę Twój e-PIT. Zakłada ona brak obowiązku sporządzania samodzielnie deklaracji rocznej w tym PIT-36 i PIT-36L przez podatników oraz łatwiejszy sposób rozliczania ulg. Rozliczenie roczne PIT dla wszystkich podatników przygotowuje Krajowa Administracja Skarbowa. Korzystanie z tej formy nie będzie jednak obowiązkowe. Podatnik będzie mógł wybrać, czy chce skorzystać z tak przygotowanego zeznania podatkowego, czy też wypełnić PIT samodzielnie. Podatnicy nie będą też musieli dostarczać do urzędu skarbowego dokumentów potwierdzających prawo do skorzystania z niektórych ulg i odliczeń, ponieważ te dane zostaną automatycznie pobrane z systemów informacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej oraz z rejestrów instytucji zewnętrznych np. ZUS. Nowe przepisy mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

RAPORTOWANIE UZGODNIEŃ TRANSGRANICZNYCH (PROJEKT)

Resort finansów prowadzi prace nad wdrożeniem opublikowanej 5 czerwca 2018 r. dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Wprowadza ona obowiązek raportowania przez pośredników (np. doradców podatkowych, księgowych) uzgodnień transgranicznych uznanych za potencjalnie agresywne. Jednocześnie dyrektywa daje państwom członkowskim wybór, czy o schematach optymalizacyjnych raportować będą pośrednicy (np. doradcy podatkowi, księgowi), czy sami podatnicy. Na inkorporowanie dyrektywy do prawa krajowego państwa członkowskie będą miały czas do 31 grudnia 2019 r. Nowy wymóg dotyczący zgłaszania zacznie obowiązywać od 1 lipca 2020 r. i będzie dotyczyć uzgodnień wprowadzanych od 25 czerwca 2018 r.

OPŁATA EMISYJNA

W dniu 10 lipca 2018 r. Prezydent podpisał Ustawę z 6 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz niektórych innych ustaw. Znowelizowane przepisy zawierają również zmiany w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799), ustanawiając nowy

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

rodzaj opłaty publicznej – opłatę emisyjną. Opłata emisyjna obciążać będzie czynności polegające na wprowadzeniu na rynek krajowy paliw silnikowych, przy czym przez paliwa silnikowe rozumieć się będzie benzyny silnikowe o kodach CN 2710 11 45, CN 2710 11 49 oraz oleje napędowe o kodzie CN 2710 19 41. Stawki opłaty emisyjnej wynosić będą 80 złotych za 1000 litrów benzyn silnikowych i olejów napędowych czyli 8 gr za litr paliwa silnikowego. Do zapłaty nowej opłaty zobowiązani będą producenci i importerzy paliw silnikowych oraz inne podmioty podlegające podatkowi akcyzowemu od paliw. Zgodnie z ustawą opłata emisyjna będzie przychodem Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Funduszu Niskoemisyjnego Transportu. Ustawa wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia poza określonymi wyjątkami i w odniesieniu do opłaty emisyjnej zacznie obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

KOSZTY Z PRAW AUTORSKICH

W dniu 19 lipca 2018 r. weszła w życie ustawa z 15 czerwca 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 (Dz. U. poz. 1291). Nowelizacja poszerza rodzaje działalności do których można stosować 50% koszty uzyskania przychodów. Uwzględniając nowelizację podwyższone koszty będzie można stosować do:

- działalności twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, inżynierii budowlanej, urbanistyki, literatury, sztuk plastycznych, wzornictwa przemysłowego, muzyki, fotografii, twórczości audialnej i audiowizualnej, programów komputerowych, gier komputerowych, teatru, kostiumografii, scenografii, reżyserii, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;
- działalności artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej, estradowej, tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki i instrumentalistyki;
- produkcji audialnej i audiowizualnej;
- działalności publicystycznej;
- działalności muzealniczej w dziedzinie wystawienniczej, naukowej, popularyzatorskiej, edukacyjnej oraz wydawniczej;
- działalności konserwatorskiej;
- prawa zależnego, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 880 i 1089 oraz z 2018 r. poz. 650), do opracowania cudzego utworu w postaci tłumaczenia;
- działalności badawczo-rozwojowej, naukowo-dydaktycznej, naukowej oraz prowadzonej w uczelni działalności dydaktycznej.

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

Nowe przepisy będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.

NOWE WZORY CIT-TP ORAZ PIT-TP

Od 6 lipca 2018 r. obowiązują nowe wzory uproszczonego sprawozdania w sprawie dokumentacji podatkowej cen transferowych: CIT-TP(2) oraz PIT-TP(2). Obowiązek złożenia uproszczonego sprawozdania mają podatnicy zobligowani do sporządzania dokumentacji podatkowej, jeżeli ich przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku podatkowym równowartość 10 mln euro. Nowy wzór zawiera zmiany polegające na wprowadzeniu możliwości odrębnego wykazania transakcji lub innych zdarzeń spółek niebędących osobami prawnymi (np. spółek komandytowych), dla których podatek ten został wyznaczony do przygotowania dokumentacji podatkowych, oraz transakcji lub innych zdarzeń dokonywanych przez spółki tworzące podatkową grupę kapitałową (PGK). Nowy formularz umożliwia podatnikom złożenie CIT-TP(2) i PIT-TP(2) odrębnie od zeznania podatkowego. Do dnia 30 września 2018 r. uproszczone sprawozdanie będzie mogło być składane zarówno na poprzednich wzorach CIT-TP(1) i PIT-TP(1), jak również na ich nowej wersji CIT-TP(2) i PIT-TP(2). Po tej dacie obowiązywać będzie jedynie formularz CIT-TP(2) i PIT-TP(2).

NOWE WZORY DEKLARACJI CIT

Minister Finansów opublikował rozporządzenie z 25 czerwca 2018 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1268). W nowym rozporządzeniu określone zostały wzory: deklaracji (CIT-6R, CIT-6AR, CIT-9R, CIT-10Z i CIT-11R); zeznań (CIT-8 i CIT-8AB, CIT-8A i CIT-8B); oświadczeń (CIT-5); informacji (CIT-8/O, CIT-D, CIT-7, IFT-2/IFT-2R, CIT/BR, CIT/MIT, CIT/8S, CIT/8SP i CIT/PGK). Nowe formularze uwzględniają m.in. wprowadzone od 1 stycznia 2018 r. zmiany przepisów odnośnie podatkowych grup kapitałowych oraz podziału na źródła dochodów. Rozporządzenie wprowadza nowe formularze:

- formularz CIT/MIT - informacja o środkach trwałych oraz przychodach składanej przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy (tzw. minimalny podatek od budynków);
- formularz CIT-8AB - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową – podatnika podatku dochodowego od osób prawnych;
- formularz CIT-PGK - informacja o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez spółkę tworzącą podatkową grupę kapitałową;
- formularz CIT/8S - informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia;
- CIT/8SP - o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia.

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

Nowe wzory stosuje się do dochodów osiągniętych począwszy od 1 stycznia 2018 r., natomiast płatnicy i podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2018 r. oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2017 r. stosują wzory dotychczasowych formularzy wprowadzonych rozporządzeniem z 24 listopada 2015 r.

WARUNKI TECHNICZNE KAS FISKALNYCH

W dniu 7 lipca 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z 28 maja 2018 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz. U. poz. 1206). Rozporządzenie dostosowuje kasy do wymogów jednolitych plików kontrolnych oraz planowanego wprowadzenia kas online. Używanie nowych kas będzie możliwe od 1 października 2018 r., kiedy planowane jest wejście w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług – Prawo o miarach, która pozwoli podatnikom na ewidencjonowanie sprzedaży przy użyciu kas-online.

NOWE WZORY DEKLARACJI VAT

W dniu 1 lipca 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 856), które określa nowe wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług: VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M. Nowe deklaracje VAT stosuje się począwszy od rozliczenia za lipiec 2018 r. a dla rozliczeń kwartalnych – za trzeci kwartał 2018 r.

ZMIANY ORDYNACJI PODATKOWEJ (PROJEKT)

W dniu 5 lipca 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. Zmiany są związane z ustawą o przeciwdziałaniu wykorzystywania sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (ustawa o STIR). Najważniejsze zmiany to:

- wyłączenie obciążenia rachunku VAT, jeżeli rachunek odbiorcy jest prowadzony przez zagraniczny bank lub instytucję kredytową, która nie działa w formie oddziału na terytorium Rzeczypospolitej Polskie, a więc nie podlega Prawu bankowemu;
- umożliwienie wyłączenia od odpowiedzialności solidarnej podmiotów niewymienionych na fakturze i otrzymujących płatności w ramach systemu podzielonej płatności (np. w wyniku przejęcia wierzytelności);
- rozszerzenie możliwości wypłaty środków z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego – na zaległe wynagrodzenia i wszystkie alimenty;
- brak możliwości zaskarżenia blokady rachunku do 72 godzin przy czym stronie, która poniosłaby szkodę z powodu blokady na 72 godziny, przysługiwałoby prawo wniesienia do sądu pozwu o odszkodowanie na podstawie art. 417 Kodeksu cywilnego;
- rozszerzenie definicji rachunku podmiotu kwalifikowanego o rachunek lokaty terminowej;

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

- umożliwienie informowania przez bank lub SKOK podmiotu kwalifikowanego o żądaniu lub dokonaniu blokady wyłącznie na jego wniosek, po uprzednim potwierdzeniu przez Szefa KAS, że przekazane żądania blokady rachunków tego podmiotu kwalifikowanego zostały wykonane.

Planowane zmiany mają wejść w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia.

PODATEK OD GRUNTÓW POD INFRASTRUKTURĄ

Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym, przedłożony przez Ministra Energii. W projekcie doprecyzowano zasady opodatkowania gruntów, z których korzystają przedsiębiorcy w związku z posadowieniem na nich infrastruktury służącej do przesyłania albo dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej oraz infrastruktury telekomunikacyjnej. Głównym celem zmiany jest wprowadzenie jasnej zasady, że taki grunt nie będzie opodatkowany jak nieruchomości związane z działalnością gospodarczą, bowiem umieszczenie tej infrastruktury nie oznacza zajęcia gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej. Nowe rozwiązania mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

KRYPTOWALUTY CZASOWO BEZ PCC

W dniu 13 lipca 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zaniechania poboru podatku od czynności cywilnoprawnych od umowy sprzedaży lub zamiany waluty wirtualnej. W rozporządzeniu przewidziano zaniechanie poboru podatku od czynności cywilnoprawnych od umowy sprzedaży lub zamiany waluty wirtualnej dokonanych od dnia wejścia w życie rozporządzenia, tj. 13 lipca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2019 r.

OBJAŚNIENIA MF W SPRAWIE SPLIT PAYMENT

MF opublikowało na swojej stronie Objasnienia podatkowe z 29 czerwca 2018 r. - „Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (MPP)”. Broszura zawiera informacje dotyczące istoty i zakresu stosowania mechanizmu podzielonej płatności, funkcjonowania nowo wyodrębnionych rachunków VAT oraz instrukcje dotyczące prawidłowego korzystania z tzw. komunikatu przelewu przez nabywcę chcącego dokonać płatności z wykorzystaniem mechanizmu. W Objasnieniach znajdują się też odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące blokowania rachunków, pomyłek w przekazaniu kwot na rachunek VAT, czy też traktowania płatności częściowych.

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

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Stale miejsca wykonywania działalności

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 2 lipca 2018 r. (sygn. 0114-KDIP1-2.4012.336.2018.2.JŻ), do powstania stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w danym państwie nie jest konieczne posiadanie własnego zaplecza personalnego czy technicznego lecz wystarczy korzystanie w tym zakresie z usług innego podmiotu. Takie stałe miejsce powstaje m.in. w sytuacji, w której niemiecka spółka korzysta z usług magazynowania i obsługi jej towarów na terytorium Polski, które są przedmiotem dostaw na rzecz klientów spółki.

Odliczenie VAT z pustych faktur

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 27 czerwca 2018 r. w połączonych sprawach C-459/17 oraz C 460/17, w celu odmówienia podatnikowi będącemu odbiorcą faktury prawa do odliczenia VAT wykazanego na fakturze wystarczy, aby organ podatkowy ustalił, iż transakcje, którym odpowiada ta faktura, w rzeczywistości nie zostały zrealizowane, nawet jeśli podatnik działał w dobrej wierze.

Odpowiedzialność firmy faktoringowej w split payment

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 26 czerwca 2018 r., (sygn. 0114-KDIP1-1.4012.332.2018.1.KBR), w przypadku otrzymania przez firmę faktoringową zapłaty kwoty wynikającej z faktury przedstawionej do faktoringu w procedurze podzielonej płatności, będzie na niej ciążyła odpowiedzialność solidarna, o której mowa w art. 108a ust. 5 ustawy o VAT. Odpowiedzialność ta może zostać wyłączona, jeżeli niezwłocznie po otrzymaniu na swój rachunek VAT należności od kontrahenta faktoranta, firma faktoringowa dokona przelewu całości kwoty otrzymanej na rachunek VAT, na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy.

Wykreślenie z rejestru VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA z 4 lipca 2018 r. (sygn. akt III SA/Wa 3481/17), wykreślenie podatnika z rejestru VAT UE nie stanowi czynności materialno-technicznej i powinno nastąpić w formie decyzji administracyjnej, od której podatnik może się odwołać. Podatnik nie może być bowiem pozbawiony możliwości podważenia skutków prawnych podjętych przez organ podatkowy czynności.

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

PODATEK CIT

Komputer biurowy nie jest urządzeniem przemysłowym

Zgodnie z wyrokiem NSA z 5 lipca 2018 r., (sygn. II FSK 1154/16), urządzeniem przemysłowym jest tylko maszyna wykorzystywana w przemyśle. Dlatego też przy ocenie, czy komputer stanowi urządzenie przemysłowe w rozumieniu ustawy o CIT oraz umowy zawartej pomiędzy Polską a Niemcami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, istotny jest charakter wykorzystywania tego sprzętu. Jeśli komputer ma przeznaczenie biurowe, to nie można uznać go za urządzenie przemysłowe.

Koszty wynagrodzenia Prezesa - udziałowca

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 15 czerwca 2018 r. (sygn. 0111-KDIB2-1.4010.191.2018.1.EN), w art. 15e ust. 1 ustawy o CIT nie zostały wymienione obowiązki/czynności wykonywane przez Prezesa Zarządu Spółki pełniącego swoją funkcję na podstawie powołania, a zatem wynagrodzenie wypłacane Prezesowi będącemu jednocześnie udziałowcem Spółki nie podlega ograniczeniom wynikającym z art. 15e ustawy o CIT.

Limit kosztowy dotyczy wydatków w cenie brutto

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 12 czerwca 2018 r. (sygn. 0114-KDIP2-3.4010.96.2018.2.MC), limit, o którym mowa w art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na zakup usług niematerialnych oraz wartości niematerialnych i prawnych od podmiotów powiązanych, dotyczy wydatków w kwocie brutto, tj. liczonych z podatkiem VAT.

Odroczenie zapłaty odsetek

Zgodnie z wyrokiem NSA z 21 czerwca 2018 r. (sygn. akt II FSK 1414/16), odroczenie zapłaty odsetek od pożyczki udzielonej podmiotowi powiązanemu nie oznacza automatycznie, że pożyczki miały charakter nieodpłatny i że powstaje z tego tytułu opodatkowany przychód z nieodpłatnych świadczeń.

Koszty faktoringu i kredytu kupieckiego podlegają limitowaniu

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 6 czerwca 2018 r., (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.80.2018.1.BK), w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2018 r., ponoszone koszty oraz uzyskiwane przychody związane z realizacją umów faktoringu, cashpoolingu oraz kredytu kupieckiego podlegają uwzględnieniu w kalkulacji kosztów finansowania dłużnego podlegających limitowaniu na podstawie art. 15c 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

PODATEK PIT

Wynagrodzenie pracownika z 50% kosztami z praw autorskich

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 12 lipca 2018 r. (sygn. 0115-KDIT2-1.4011.196.2018.2.MS), w sytuacji, gdy pracownik w ramach stosunku pracy tworzy utwory na rzecz pracodawcy, 50% koszty uzyskania przychodów mają zastosowanie, o ile pracownikowi wypłacone zostało wynagrodzenie za przeniesienie praw autorskich, przy czym ustalenie wynagrodzenia pracownika za przeniesienie praw autorskich w oparciu o ewidencję czasu pracy nie daje podstaw do zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów.

Paliwo w ryczałcie samochodowym

W dniu 10 lipca 2018 r. NSA wydał precedensowy wyrok (sygn. akt II FSK 1185/16) w sprawie pracowników korzystających ze służbowych samochodów do celów prywatnych. Zdaniem NSA zryczałtowany przychód pracownika za korzystanie z samochodu służbowego o którym mowa w art. 12 ust. 2a u.p.d.o.f. obejmuje też paliwo. Na takie rozumienie przepisu wskazuje przyjęta przez ustawodawcę konstrukcja określania wysokości ryczałtu, który został powiązany z pojemnością silnika samochodu.

Prywatny wykup poleasingowego samochodu

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 29 czerwca 2018 r. (sygn. 0113-KDIPT2 -1.4011.246. 2018.3.EJ), skoro w trakcie trwania umowy leasingu pojazd był wykorzystywany do działalności gospodarczej leasingobiorcy, to prywatny wykup tego pojazdu po zakończeniu umowy leasingu nie powoduje obowiązku korekty kosztów podatkowych składających się z zapłaconych rat leasingowych.

INNE

Oddział zagranicznej spółki z własnym NIP

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 29 maja 2018 r. (sygn. 0111-KDIB3-3.4018.4.2018.1.PK), oddział niemieckiej spółki z racji posiadania statusu płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, powinien wykorzystywać swój własny NIP, odrębny od jednostki macierzystej, jedynie w celu wykonywania obowiązków płatnika, gdyż wyłącznie w tym celu NIP ten został nadany. Natomiast w celu rozliczania z organami podatkowymi VAT lub CIT działająca w formie Oddziału Spółka macierzysta powinna posługiwać się nadanym jej numerem NIP, który nie widnieje w KRS Oddziału.

Wniosek o nadpłatę służy podatnikowi a nie płatnikowi

Zgodnie z wyrokiem NSA z 10 lipca 2018 r. (sygn. II FSK 1864/16), nadpłata wynikająca z nienależnie pobranego i wpłaconego podatku „u źródła” przysługuje zagranicznej spółce jako podatnikowi, bowiem to jej majątek został uszczuplony. Polska spółka jako płatnik podatku nie jest w takim przypadku uprawniona do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty, o których mowa w art. 75 § 2 pkt 2 lit. a Ordynacji podatkowej.

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

Sprzedaż środków trwałych poza kasą fiskalną

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 5 lipca 2018 r. (sygn. 0112-KDIL2-2.4012.167.2018.2.JK), sprzedaż na rzecz osoby fizycznej samochodu będącego środkiem trwałym spółki podlegającym amortyzacji, w całości udokumentowana fakturą, będzie mogła korzystać ze zwolnienia z rejestracji w kasie fiskalnej na podstawie § 2 ust. 1 w związku z poz. 50 załącznika do rozporządzenia z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Podatek od budowli wzniesionych przez dzierżawcę

Zgodnie z wyrokiem NSA z 3 lipca 2018 r. (sygn. II FSK 1772/16), podatnikiem podatku od nieruchomości jest właściciel nieruchomości a nie jej dzierżawca, w tym również w przypadku, gdy to dzierżawca wybuduje budowlę na dzierżawionym gruncie.

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