



BIULETYN PODATKOWY NR 9/2018

Spis treści

LEGISLACJA	3
DUŻA NOWELIZACJA CIT I ORDYNACJI PODATKOWEJ (PROJEKT).....	3
PRZESYŁANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH DO KRS	6
CENY TRANSFEROWE (PROJEKT).....	6
PODATEK SOLIDARNOŚCIOWY (PROJEKT).....	7
ZMIANY PIT (PROJEKT)	8
UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW (PROJEKT).....	8
FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI (PROJEKT)	10
ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE (PROJEKT)	10
ZMIANY VAT (PROJEKT).....	11
ZBYCIE NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH - KONSULTACJE	12
E-FAKTURY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH (PROJEKT)	13
STRUKTURY LOGICZNE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – KONSULTACJE.....	13
ZWOLNIENIA Z PODATKU Z TYTUŁU NOWYCH INWESTYCJI	13
WYJAŚNIENIA CIT-TP (CZ. II)	13
OŚWIADCZENIE O SPORZĄDZENIU DOKUMENTACJI	14



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

Szanowni Państwo,

we wrześniu Rada Ministrów przyjęła szereg istotnych i obszernych projektów dotyczących zmian przepisów podatkowych, stąd wrześniowy numer Biuletynu Podatkowego w całości poświęcamy na ich omówienie.

LEGISLACJA

DUŻA NOWELIZACJA CIT I ORDYNACJI PODATKOWEJ (PROJEKT)

W dniu 24 września 2018 r. RM przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (poprzednio projekt z 24.08.2018 r.). Znowelizowane przepisy mają wejście w życie 1 stycznia 2019 r. poza nielicznymi wyjątkami. Poniżej przedstawiamy najważniejsze zmiany.

Podatek u źródła (WHT) - płatnik będzie obowiązany do poboru podatku według stawek krajowych, gdy łączna kwota należności wypłacanych temu samemu podatnikowi przekroczy 2 mln zł w roku podatkowym płatnika. Zwrot podatku następować będzie na wniosek podatnika lub płatnika w terminie 6 miesięcy.

Projekt przewiduje dwa uproszczenia, które umożliwią stosowanie preferencyjnych stawek lub zwolnień przez płatnika nawet w sytuacji przekroczenia w/w limitu 2 mln zł:

- złożenie przez płatnika oświadczenia, że posiada i zweryfikował dokumenty wymagane przepisami prawa podatkowego uprawniające go do zastosowania preferencyjnego opodatkowania;
- posiadanie opinii organu podatkowego o możliwości stosowania zwolnienia wynikającego z przepisów stanowiących implementację unijnych dyrektyw (np. w przypadku odsetek, dywidend, należności licencyjnych). Wzór wniosku o wydanie opinii oraz rodzaj wymaganych dokumentów określi MF w drodze rozporządzenia.

Podatek od niezrealizowanych zysków (exit tax) - projekt przewiduje opodatkowanie niezrealizowanych zysków kapitałowych, w związku z przenoszeniem poza Polskę aktywów lub rezydencji podatkowej podatnika (exit tax). Propozycja ta stanowi implementację unijnej dyrektywy ATAD i ma przeciwdziałać unikaniu opodatkowania poprzez przenoszenie do innego państwa aktywów, rezydencji podatkowej lub stałego zakładu. Opodatkowaniu będzie podlegać przeniesienie majątku, całości lub części działalności lub zmiana rezydencji podatkowej. W przypadku podatników CIT stawka podatku ma wynosić 19% podstawy opodatkowania, którą będzie stanowić nadwyżka wartości rynkowej składnika majątku ponad jego wartość podatkową.

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

Obniżona stawka CIT 9% - projekt przewiduje obniżoną 9%-ową stawkę podatku CIT dla podatników, u których przychody nie przekroczyły w danym roku podatkowym równowartości 1,2 mln euro. Z obniżonej stawki będą mogli skorzystać mali podatnicy. Preferencyjna stawka nie będzie miała zastosowania do dochodów kapitałowych.

Ulga Innovation Box - projekt wprowadza preferencyjne zasady opodatkowania dochodów z komercjalizacji wytworzonych lub rozwiniętych przez podatnika praw własności intelektualnej. Możliwość skorzystania z ulgi Innovation Box będzie dotyczyć też zakupu kwalifikowanych praw własności intelektualnej a następnie ich rozwoju lub ulepszenia. Dochodem kwalifikującym się do ulgi Innovation Box będzie m.in. dochód uzyskany z należności z tyt. opłat licencyjnych, ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, dochód uwzględniony w cenie sprzedaży lub usługi, jak również dochód z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej. Korzystanie z ulgi będzie wymagało prowadzenia szczegółowej ewidencji rachunkowej, która umożliwi obliczenie podstawy opodatkowania.

Zmiany w kosztach używania samochodów osobowych – projekt przewiduje istotne, następujące zmiany w zasadach zaliczania do kosztów podatkowych wydatków związanych z samochodami osobowymi:

- limity obowiązujące dla amortyzacji i ubezpieczenia mają zostać podwyższone z 20.000 euro do 150.000 zł a w odniesieniu do pojazdów elektrycznych z 30.000 euro do 225.000 zł, przy czym nie będą one stosowane do podatników, których wyłącznym lub głównym przedmiotem działalności jest oddawanie w odpłatne używanie samochodów osobowych;
- wydatki na używanie samochodów będą uznawane za koszt w wys. 75%, dla 100% odliczenia wydatków konieczne będzie prowadzenie ewidencji pojazdu, przy czym ograniczenie to nie będzie miało zastosowania do opłat z tytułu umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, chyba że kalkulacja tych opłat obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego;
- nie będą kosztem opłaty wynikające z umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł (225.000 zł dla samochodów elektrycznych) pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy - za wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego;
- do umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r. będą stosowane przepisy dotychczasowe, za wyjątkiem gdy umowy te zostaną zmienione lub odnowione po dniu 31 grudnia 2018 r.

Konwersja pożyczki na kapitał - przy aporcie wierzytelność z tytułu pożyczki uprzednio udzielonej przez ten podmiot spółce – kosztem będzie wartość odpowiadająca kwocie udzielonej uprzednio pożyczki przekazanej na

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

rachunek spółki, nie wyższa jednak niż przyjęta przez strony wartość takiej wierzytelności, określona na dzień jej wniesienia.

Finansowanie kapitałem własnym - do kosztów uzyskania przychodów będzie można zaliczyć hipotetyczne odsetki, jeśli faktyczne finansowanie w danej spółce nastąpiło z dopłat wniesionych do spółki przez jej wspólników lub z zysku przekazanego na kapitał zapasowy lub rezerwy. Koszt hipotetycznych odsetek będzie obliczany jako iloczyn stopy referencyjnej NBP powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty dopłaty wniesionej do spółki lub kwoty zysku przekazanego na kapitał rezerwy lub zapasowy spółki. Nowe rozwiązanie ma obowiązywać od 2020 roku, ale obejmie dopłaty wniesione oraz zyski zatrzymane w roku 2019.

Nabywanie pakietów wierzytelności - ułatwione zostaną rozliczenia podatkowe dotyczące pakietów wierzytelności. Przy ustalaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu koszty ich nabycia będą rozliczane wprost z osiągniętymi przychodami a nie jak dotychczas – proporcjonalnie w wysokości średnich kosztów dla każdej wierzytelności wchodzącej w skład pakietu. Wskazane zasady będą też stosowane do pojedynczej wierzytelności.

Opodatkowanie kryptowalut - wprowadzenie odrębnych regulacji dotyczących zasad opodatkowania dochodów z walut wirtualnych. Przychód z obrotu kryptowalutami będzie zaliczany do zysków kapitałowych. Do przychodów zaliczane będą przychody ze sprzedaży walut wirtualnych na giełdzie, w kantorze oraz na wolnym rynku, jak również gdy podatnik regulował będzie swoje zobowiązania. Kosztami uzyskania przychodów będą bezpośrednie wydatki na nabycie e-walut w danym roku, niezależnie o tego czy podatnik uzyska przychód. Zamiana jednej kryptowaluty na inną nie będzie podlegać opodatkowaniu.

Raportowanie schematów podatkowych - projekt wprowadza obowiązek raportowania schematów podatkowych przez tzw. promotorów, czyli m.in. doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów, pracowników banków i innych ekspertów. Dane o schematach będą przekazywane szefowi KAS w terminie 30 dni od udostępnienia klientowi, rozpoczęcia wdrażania lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego. Doradca będzie zobowiązany do wskazania danych klienta, chyba że nie uzyska od niego zgody, wówczas o schemacie będzie musiał zawiadomić sam klient. Po raz pierwszy informacje o schematach będą musiały być przekazane do końca marca 2019 r., a ujawnieniu będą podlegały schematy udostępnione lub wdrożone w okresie od 25 czerwca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Kopie certyfikatów rezydencji - udokumentowanie rezydencji podatkowej będzie mogło być potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji w odniesieniu do przychodów z tyt. usług niematerialnych, jeżeli kwota należności wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu nie przekracza 10.000 zł w roku kalendarzowym, a informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

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

Klauzula o unikaniu opodatkowania - wydanie decyzji z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania będzie uprawniało organ do zastosowania dodatkowej sankcji w wysokości 40 % korzyści podatkowej w odniesieniu do podatnika a w odniesieniu do płatnika w wys. 10% kwoty, od której nie pobrano podatku u źródła; w określonych sytuacjach sankcja będzie mogła być podwojona lub potrójona.

Interpretacje podatkowe - podatnik nie będzie mógł uzyskać interpretacji przepisów odnośnie oceny uzasadnienia ekonomicznego danej czynności. Aby uzyskać taką ocenę podatnik będzie musiał wystąpić o wydanie opinii zabezpieczającej.

PRZESYŁANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH DO KRS

W dniu 1.10.2018 r. wchodzi w życie druga część zmian zawartych w ustawie z 26 stycznia 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 398). Z dniem 1 października 2018 r. podmioty zobligowane do corocznego składania sprawozdań finansowych będą zobowiązane do przekazywania dokumentów w postaci jednej ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego dedykowanej do sprawozdań finansowych. Przejściowa forma, w ramach której przedsiębiorcy mogą składać sprawozdania finansowe w formie skanu w formacie PDF opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP obowiązuje do końca września 2018 r. Opublikowane przez resort finansów w dniu 3.09.2018 r. struktury logiczne i formaty sprawozdań finansowych dla poszczególnych jednostek dostępne są na stronie KAS: www.mf.gov.pl.

CENY TRANSFEROWE (PROJEKT)

W dniu 24 września 2018 r. rząd przyjął projekt zmian do ustawy o CIT i PIT i innych ustaw, który zawiera m.in. zmiany w zakresie dokumentacji podatkowej oraz limitowania kosztów finansowania dłużnego, usług niematerialnych i licencji. Nowe przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r. Projekt przewiduje:

- wprowadzenie nowych progów dokumentacyjnych dla dokumentacji lokalnej: 10 mln zł - dla transakcji zakupu i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych, finansowania dłużnego, poręczeń i gwarancji oraz 2 mln zł - dla transakcji dotyczących wartości niematerialnych i prawnych, usług, w tym udostępniania środków trwałych, przypisania dochodu do zakładu zagranicznego;
- wprowadzenie możliwości wykorzystanie dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy, w tym również w języku angielskim;
- zmianę warunków dla posiadania dokumentacji grupowej, którą należy sporządzić, gdy podmiot jest zobowiązany do sporządzenia dokumentacji lokalnej oraz skonsolidowane przychody grupy przekroczyły w poprzednim roku obrotowym 200 mln zł;

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

- wprowadzenie nowego zwolnienia dokumentacyjnego dla transakcji, których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych;
- zmiana terminów na sporządzenie dokumentacji: lokalnej – 9 miesięcy od zakończenia roku podatkowego; grupowej – 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego;
- ujednoczenie wymogów dokumentacji lokalnej i grupowej z wytycznymi OECD,
- zastąpienie formularza CIT-TP nowym dokumentem TP-R składanym w formie elektronicznej;
- wprowadzenie jasnych regulacji dotyczących osób umocowanych do podpisywania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, którymi będą kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku, gdy kilka osób spełnia kryteria kierownika jednostki albo nie jest możliwe określenie kierownika jednostki, oświadczenie ma być podpisywane przez każdą z osób uprawnionych do reprezentacji;
- wprowadzenie uproszczonych zasad rozliczeń, których zastosowanie przez podatnika skutkuje uznaniem ceny za rynkową w odniesieniu do usług o niskiej wartości dodanej, do których można będzie zastosować bezpieczną marżę na poziomie min. 5% bez konieczności posiadania benchmarkingu oraz niektórych pożyczek, jeżeli oprocentowanie pożyczki będzie ustalone w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marży określanej w drodze rozporządzenia;
- wprowadzenie możliwości ustalania przez organ podatkowy podstawy opodatkowania VAT zgodnie z wartością rynkową, jeżeli okaże się, że powiązania miały wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.

PODATEK SOLIDARNOŚCIOWY (PROJEKT)

W dniu 24.09.2018 r. skierowano do I czytania w Sejmie projekt ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. Projekt przewiduje m.in.:

- daninę solidarnościową na Fundusz od dochodów osób fizycznych podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 ust. 1, 9 i 9a, art. 30b, art. 30c oraz art. 30f - w wysokości 4% od nadwyżki dochodów powyżej 1 mln za rok podatkowy (suma dochodów będzie pomniejszana o zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne);
- tym samym nastąpiło rozszerzenie kategorii dochodów stanowiących podstawę opodatkowania daniną solidarnościową o dochody z zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC), natomiast w limicie nie będą uwzględniane dochody uzyskane za granicą, zwolnione z podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;

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

- obowiązkową składkę na Fundusz stanowiącą 0,15% podstawy wymiaru składki na Fundusz Pracy;
- nie będzie kosztem uzyskania przychodów danina solidarnościowa oraz składki na Fundusz od nagród i premii wypłaconych w gotówce lub papierach wartościowych z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym;
- danina solidarnościowa będzie płatna w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Nowe przepisy mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY PIT (PROJEKT)

W dniu 12.09.2018 r. odbyło się I czytanie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw. Proponowane zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r. Projekt przewiduje m.in.:

- wypełnianie zeznania przez Krajową Administrację Skarbową, bez konieczności składania wniosku przez podatnika. Przygotowane zeznanie będzie udostępniane podatnikowi na Portalu Podatkowym 15 lutego po zakończeniu roku podatkowego. Podatnik uzyska do niego dostęp po uwierzytelnieniu bezpłatnym Profilem Zaufanym lub danymi autoryzacyjnymi. Podatnik będzie mógł zdecydować czy chce skorzystać z tak przygotowanego zeznania podatkowego, poprawić je, czy też wypełnić PIT samodzielnie;
- skrócenie o miesiąc (z końca lutego na koniec stycznia) terminu, w jakim podmioty obowiązane do sporządzenia PIT-8C, PIT-11, PIT-11A, PIT-40A oraz PIT-R, będą je przekazywać urzędowi skarbowemu;
- wprowadzenie wymogu przesyłania PIT-8C, PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R oraz IFT-1 urzędowi skarbowemu wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- zmiany w sposobie pobierania zaliczek PIT po przekroczeniu górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej w PIT (85.528 zł), tj. płatnik będzie pobierał wyższy PIT (32%) już w miesiącu przekroczenia limitu (85.528 zł), a nie jak dotychczas, w miesiącu następnym.

UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW (PROJEKT)

W dniu 25.09.2018 r. do Sejmu wpłynął projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym. Celem projektu jest poprawienie prowadzenia warunków działalności gospodarczej poprzez usprawnienie wybranych procedur, zniesienie zbędnych obciążeń biurokratycznych oraz wprowadzenie rozwiązań, które przyczynią się do usunięcia stanu

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

niepewności prawnej. Projekt obejmuje zmiany do szeregu ustaw, w tym o PIT, CIT, VAT, Ordynacji Podatkowej. Projekt przewiduje m.in.:

Uproszczenia w podatkach dochodowych:

- wprowadzenie możliwości jednorazowego rozliczenia straty podatkowej do wysokości 5 mln zł;
- wprowadzenie zwolnienia z podatku dochodowego kwot odszkodowań przeznaczonych na odtworzenie zniszczonego majątku;
- zwolnienie od podatku dochodowego alternatywnych spółek inwestycyjnych (ASI) od zbycia udziałów lub akcji spółek, o ile ASI przez co najmniej 2 lata posiadała nie mniej niż 10% udziałów lub akcji w kapitale spółki;
- likwidację obowiązków informacyjnych, w tym o okresie zawieszenia wykonywania działalności, o wyborze przez podatnika rozliczania różnic kursowych, o wyborze sposobu wpłacania zaliczek;
- likwidację obowiązków dokumentacyjnych m.in. w zakresie prowadzenia indywidualnych (imiennych) kart przychodów pracowników, ewidencji wyposażenia, ewidencji zatrudnienia;
- podwyższenie do 2 mln euro (obecnie 1,2 mln euro) progu przychodów uprawniającego do uzyskania statusu „małego podatnika”;
- wprowadzenie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wartości pracy małżonka podatnika, współpracującego z tym małżonkiem – przedsiębiorcą;

Uproszczenia w podatku VAT:

- odstąpienie od składania wraz z deklaracją umotywowanego wniosku o zwrot podatku oraz wniosku o zwrot w przyspieszonym terminie;
- skrócenie do 90 dni (obecnie 150 dni) terminu umożliwiającego wierzycielowi zastosowanie ulgi na złe długi; analogiczne zmiany dotyczą obowiązku po stronie dłużnika;

Uproszczenia w rachunkowości:

- poszerzenie kręgu jednostek mogących korzystać z uproszczeń dla małych jednostek, poprzez podniesienie progów dla tej kategorii jednostek do 25,5 mln sumy aktywów (obecnie 17 mln zł) i 51 mln zł przychodów netto (obecnie 34 mln zł);
- zwiększenie progów uprawniających jednostki do stosowania uproszczeń w ewidencji księgowej, m.in. w zakresie klasyfikowania umów leasingu według przepisów podatkowych, odstąpienia od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego;

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

Uproszczenia w PCC i podatkach lokalnych:

- umożliwienie podatnikom podatku od czynności cywilnoprawnych składania zbiorczej deklaracji oraz jednorazowej zapłaty podatku z tytułu wszystkich umów o jednorodnym charakterze, które zostały zawarte przez podatnika w okresie miesiąca;
- ujednoczenie wzorów wszystkich formularzy w zakresie podatków lokalnych, tj. w podatku rolnym, w podatku od nieruchomości i w podatku leśnym.

Nowe przepisy, poza nielicznymi wyjątkami, mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI (PROJEKT)

W dniu 25.09.2018 r. do Sejmu wpłynął projekt ustawy o firmach inwestujących w najem nieruchomości (F.I.N.N.), który ma na celu zwiększenie atrakcyjności w podejmowaniu działalności w sektorze rynku nieruchomości mieszkalnych na wynajem, a także zwiększenie zaangażowania kapitału krajowego na tym rynku. W przypadku F.I.N.N. projektowane regulacje podatkowe polegałyby przede wszystkim na:

- odroczeniu terminu płatności podatku z tytułu uzyskiwanych przez F.I.N.N. dochodów z najmu nieruchomości mieszkalnych, ze zbycia takich nieruchomości, ze zbycia udziałów (akcji) spółek zależnych od F.I.N.N. oraz z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach spółek zależnych od F.I.N.N. – do czasu wydatkowania ich równowartości na wypłatę dywidendy na rzecz inwestorów (akcjonariuszy);
- stosowaniu 8,5% nominalnej stawki podatku CIT do dochodów F.I.N.N. uzyskanych bezpośrednio lub pośrednio z wynajmu nieruchomości;
- zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów spółek zależnych F.I.N.N. uzyskanych z wynajmu nieruchomości mieszkalnych oraz ze zbycia takich nieruchomości.

Projektowane przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE (PROJEKT)

W dniu 27.08.2018 r. RM przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, którego celem jest implementacja tzw. dyrektywy voucherowej (dyrektywa 2016/1065), którą Państwa członkowskie UE muszą przyjąć i opublikować najpóźniej do dnia 31 grudnia 2018 r.. Projekt wprowadza definicje: bonu, bonu jednego przeznaczenia i bonu różnego przeznaczenia oraz regulacje w zakresie zasad opodatkowania bonów. Przy korzystaniu z bonu, w zależności od jego rodzaju, VAT będzie naliczany w chwili transferu (emisji) bonu – dotyczy bonów jednego przeznaczenia (SPV), albo w chwili skorzystania z bonu – dotyczy bonów różnego

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

przeznaczenia (MPV). Jednocześnie w nowym projekcie zrezygnowano z zapisu, że w przypadku niezrealizowania w terminie ważności bonu MPV, opodatkowaniu podlegać będzie usługa gotowości do realizacji dostawy towarów lub świadczenia usług, których ten bon dotyczy, na rzecz ostatniego posiadacza bonu. Drugim celem nowelizacji jest implementacja dyrektywy 2017/2455 i zmniejszenie kosztów oraz uciążliwości związanych z rozliczaniem podatku VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz konsumentów z innych niż Polska państw członkowskich UE. Projekt przewiduje próg w kwocie 42.000. zł (pomniejszonej o VAT), do wysokości którego podatnicy będą mogli rozliczać VAT z tytułu takich usług według reguł obowiązujących dla transakcji krajowych. Zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY VAT (PROJEKT)

Na stronie RCL w dniu 25.09.2018 r. opublikowano zmieniony projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (projekt z 06.09.2018 r.). Najważniejsze regulacje dotyczą:

- modyfikacji przesłanek stosowania zwolnienia dla dostaw budynków, budowli i ich części, poprzez likwidację warunku, że ich zasiedlenie nastąpiło w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu – zmiana ta stanowi realizację wyroku TSUE z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie C-308/16;
- wyłączeniu z opodatkowania VAT importu towarów w przypadku zawarcia umów między Polską a państwem trzecim dotyczących budowy lub utrzymania mostów transgranicznych lub wspólnych odcinków dróg (jeżeli w odniesieniu do tej umowy została wydana stosowna decyzja derogacyjna);
- umożliwienie składania drogą elektroniczną wraz z deklaracją podatkową innych dokumentów;
- umożliwieniu podatnikowi obliczenia i wykazania kwoty podatku VAT z tytułu importu towarów w rozliczeniu zamknięcia, o którym mowa w przepisach prawa celnego;
- doprecyzowaniu zapisów dotyczących przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT oraz rejestru podatników VAT UE;
- wykluczeniu stosowania kaucji gwarancyjnej przez podmioty nowo powstałe;
- uzależnieniu możliwości wystawienia faktury VAT do paragonu z kasy fiskalnej pod warunkiem, że na paragonie wskazano NIP nabywcy, przy czym organ podatkowy będzie miał prawo do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 100% kwoty VAT wykazanego na tej fakturze zarówno w odniesieniu do sprzedawcy, który wystawi taką fakturę, jak i nabywcy, który ujmie ją w swojej ewidencji i dokona odliczenia 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

www.jara-law.pl

- obniżeniu wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15% w przypadku, gdy podatnik złoży korektę deklaracji podatkowej w trakcie kontroli celno-skarbowej;
- wyłączeniu możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego w VAT (do 200 tys. zł rocznego obrotu) przez m.in. podatników dokonujących dostaw części do pojazdów samochodowych i motocykli (niezależnie od sposobu realizacji dostawy) oraz m.in. preparatów kosmetycznych i toaletowych, komputerów, urządzeń elektronicznych, RTV, AGD w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość;
- zmiana w Ordynacji podatkowej polegająca na doprecyzowaniu, że przepisu o nadpłacie nie stosuje się, jeżeli zwrot nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku, którego ciężar został przerzucony na nabywcę (lub na osoby trzecie) skutkowałby nieuzasadnionym wzbogaceniem podatnika.

Nowelizacja ma wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

ZBYCIE NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH - KONSULTACJE

Ministerstwo Finansów ogłosiło w dniu 21.09.2018 r. konsultacje podatkowe w sprawie opodatkowania transakcji zbycia nieruchomości komercyjnych. Uwzględniając postulaty podmiotów działających w sektorze nieruchomości komercyjnych, w celu m.in. ochrony uczciwych podatników MF rozważa opracowanie możliwie kompletnego i precyzyjnego zbioru zasad, na podstawie których podatnicy mogliby w poszczególnych przypadkach dokonywać:

- (i) klasyfikacji przedmiotu transakcji w zakresie nieruchomości komercyjnych dla celów ww. podatków, tj. określenia czy w danej sytuacji zbycie nieruchomości komercyjnej stanowi zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz
- (ii) określenia należytego sposobu opodatkowania VAT danej transakcji zbycia/nabycia nieruchomości komercyjnej.

Pismo dotyczące konsultacji znajduje się na stronie Ministerstwa Finansów:
https://www.finanse.mf.gov.pl/web/bip/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacje-podatkowe/-/asset_publisher/M1vU/content/konsultacje-podatkowe-w-sprawie-opodatkowania-podatkiem-od-towarow-i-uslug-transakcji-zbycia-nieruchomosci-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

E-FAKTURY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH (PROJEKT)

W dniu 14.09.2018 r. rząd przyjął projekt ustawy o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (projekt z 31.08.2018 r.). Projekt stanowi implementację Dyrektywy 2014/55/UE o elektronicznym fakturowaniu w dostawach publicznych. Projekt przewiduje wprowadzenie możliwości wystawiania i wysyłania przez wykonawców, a także obowiązek przyjmowania przez zamawiających ustrukturyzowanych faktur elektronicznych, związanych z realizacją zamówień publicznych w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych. Projektowane przepisy regulują ponadto zasady funkcjonowania platformy elektronicznego fakturowania, służącej do wymiany dokumentów elektronicznych i ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz przetwarzania i udostępniania informacji związanych z realizacją zamówień publicznych. Projektowane zmiany mają wejść w życie 18 kwietnia 2019 r.

STRUKTURY LOGICZNE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – KONSULTACJE

Na stronie Krajowej Administracji Skarbowej opublikowano struktury logiczne oraz format sprawozdań finansowych, o których mowa w art. 45 ust. 1g ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, które podmioty wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS będą musiały obowiązkowo wysyłać od dnia 1 października 2018 r. <https://www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/struktury-e-sprawozdan>

Ministerstwo poinformowało także, że struktury logiczne oraz format sprawozdań finansowych, sporządzane zgodnie z MSR, o których mowa w art. 45 ust. 1h ustawy o rachunkowości (wchodzi w życie 1 października 2018 r.), należy sporządzać w postaci elektronicznej nieustrukturyzowanej.

ZWOLNIENIA Z PODATKU Z TYTUŁU NOWYCH INWESTYCJI

W dniu 5.09.2018 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji. Na podstawie tych regulacji możliwe jest uzyskanie zwolnienia podatkowego na terenie całego kraju, a nie tylko w miejscach o statusie specjalnych stref ekonomicznych.

WYJAŚNIENIA CIT-TP (CZ. II)

Na stronie finanse.mf.gov.pl opublikowano wydanie drugie odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania w zakresie CIT-TP i PIT-TP (<https://lnkd.in/gFvyMU2>). Wydanie drugie rozszerzone zostało o dodatkowe pytania

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

oraz uzupełnione o zmiany wynikające ze zmodyfikowanych wzorów sprawozdań PIT-TP i CIT-TP, opublikowanych w lipcu 2018 roku.

OŚWIADCZENIE O SPORZĄDZENIU DOKUMENTACJI

W dniu 1.10.2018 r. upływa termin złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej za 2017 r. Ministerstwo Finansów w dniu 26.09. 2018 r. opublikowało na swoich stronach komunikat dotyczący osób uprawnionych do podpisania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej. Zdaniem MF - „*Biorąc pod uwagę cel regulacji, osobą lub osobami podpisującymi oświadczenie powinny być osoby znające sprawy oraz specyfikę działalności podmiotu gospodarczego, w imieniu którego składane jest oświadczenie, a tym samym mogące zaświadczyć o sporządzeniu odpowiedniej dokumentacji podatkowej dla transakcji lub innych zdarzeń pomiędzy tym podmiotem a powiązаныmi z nim podmiotami, które podlegają obowiązkowi dokumentacyjnemu. Zatem przepisy te nie wykluczają możliwości podpisania oświadczenia przez pracownika podmiotu obowiązującego do złożenia oświadczenia (np. zatrudnionego na podstawie umowy o pracę) mającego odpowiednią wiedzę i uprawnionego lub umocowanego do wykonywania tych czynności.*” Jednocześnie MF wskazało, że powyższe wyjaśnienia mają jedynie charakter informacyjny i nie stanowią interpretacji prawa ani ogólnych wyjaśnień prawa podatkowego.

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