

BIULETYN PODATKOWY NR 11/2018

Spis treści

LEGISLACJA	3
DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH CIT I PIT (PROJEKT).....	3
DOKUMENTACJA TP-R (PROJEKT).....	3
ELIMINOWANIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA (PROJEKT)	4
ZMIANY CIT I PIT ORAZ INNYCH USTAW	5
DUŻA NOWELIZACJA CIT i PIT ORAZ ORDYNACJI PODATKOWEJ	6
ZMIANY PIT – WYPEŁNIANIE ZEZNAŃ PRZEZ KAS.....	6
PLIKI JPK ZAMIAST DEKLARACJI VAT (PROJEKT)	7
NOWA MATRYCA STAWEK VAT (PROJEKT)	7
PRZEDŁUŻENIE OBOWIĄZYWANIA PKWIU Z 2008 R. (PROJEKT)	8
STAWKI VAT	8
ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE	8
KASY FISKALNE (PROJEKT)	9
ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH (PROJEKT).....	9
ZMIANY VAT I INNYCH USTAW (PROJEKT)	10
ZMIANY VAT - ELEKTRONICZNY WYKAZ PODATNIKÓW (PROJEKT).....	11
ULGI NA PRODUKCJĘ GIER WIDEO (PROJEKT)	11
UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW	12
PODATEK SOLIDARNOŚCIOWY	13
WYMIANA INFORMACJI PODATKOWYCH (PROJEKT).....	13
ZNIESIENIE LIMITU SKŁADEK ZUS.....	14
PODATEK OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ	14
FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI.....	14
ZMIANY KAS - KOREKTY DEKLARACJI	15
E-FAKTURY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH	15
KONSULTACJE PODATKOWE	16



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

ORZECZNICTWO.....	16
PODATEK VAT	16
Odliczenie VAT.....	16
Kiedy grunt jest budowlany.....	17
PODATEK CIT.....	17
Limit kosztów finansowania dłużnego	17
Odstępne może być kosztem	17
Niespłacona pożyczka	18
Dokumentacja podatkowa zakładu.....	18
PODATEK PIT.....	18
Koszty twórców - sprzeczne wyroki.....	18
Kto jest płatnikiem podatku od nagród.....	18
INNE.....	19
Opodatkowanie wiatraków - uchwała 7 sędziów	19
Optymalizacja to nie czynność pozorna	19

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

DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH CIT I PIT (PROJEKT)

MF rozpoczęło 16.11.2018 r. konsultacje społeczne dotyczące projektu rozporządzenia w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz rozporządzenia w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Nowe przepisy mają na celu ujednoczenie wymogów dokumentacyjnych ze standardami międzynarodowymi wynikającymi z Wytycznych OECD zarówno w zakresie *local file*, jak i *master file*. Rozporządzenie w ramach działań upraszczających i uszczelniających system podatków dochodowych przewiduje m.in.:

- dostosowanie elementów lokalnej i grupowej dokumentacji cen transferowych do standardów OECD,
- ułatwienia dokumentacyjne polegające na wykorzystaniu bezpośrednio dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy, który sporządził taką dokumentację w formacie wymaganym w Wytycznych OECD,
- zwiększenie przejrzystości analizy cen transferowych poprzez wyodrębnienie analizy porównawczej i analizy zgodności i sprecyzowanie etapów tej analizy,
- dostosowanie wymogów dokumentacyjnych do kompleksowego uregulowanie zasady ceny rynkowej poprzez umożliwienie zastosowania, w uzasadnionych przypadkach, innych niż wymienione w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metod, w tym technik wyceny, do określania ceny transferowej w transakcjach kontrolowanych,
- zniesienie obowiązku wykorzystania w analizie porównawczej danych krajowych przy jednoczesnym zachowaniu preferencji dla tych danych, jeśli ich użycie jest wskazane w celu prawidłowego zastosowywania najbardziej odpowiedniej metody dla danej transakcji.

Rozporządzenia mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

DOKUMENTACJA TP-R (PROJEKT)

MF opublikowało 20.11.2018 r. projekty rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych TP-R (CIT) oraz w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych TP-R (PIT). Szczegółowy zakres danych przedstawianych w informacji o cenach transferowych, połączony ze stosunkowo łatwą do analizy danych formą elektroniczną, pozwoli na bardziej precyzyjne typowanie podmiotów na potrzeby kontroli cen transferowych. Przepisy określają

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

wzór informacji o cenach transferowych dotyczących transakcji kontrolowanych oraz transakcji, w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych), zawieranych w roku podatkowym. Rozporządzenia przewidują składanie informacji o cenach transferowych w formie elektronicznej, w oparciu o schemę XML, natomiast dane i informacje wskazane w informacji obejmą jedynie ten zakres, który podatnicy i tak muszą zebrać na potrzeby sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. W załączniku do projektowanych rozporządzeń zamieszczono objaśnienia w zakresie sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (TP-R) i odpowiednio przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (TP-R). Informacja o cenach transferowych składana będzie w tym samym terminie, w jakim podatnik zobowiązany będzie do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych. Rozporządzenia mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

ELIMINOWANIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA (PROJEKT)

21.11.2018 r. rozpoczęły się konsultacje społeczne dotyczące projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz rozporządzenia dotyczącego odpowiednio osób fizycznych. Nowe przepisy są wynikiem przystąpienia Polski do Konwencji arbitrażowej w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych oraz przyjęcia przez Radę Unii Europejskiej Kodeksu postępowania wspierającego skuteczne wykonanie Konwencji arbitrażowej, stanowiącego zobowiązanie skierowane do państw członkowskich UE. Zgodnie z projektowanymi rozporządzeniami procedura wzajemnego porozumiewania wszczynana będzie przez Ministra Finansów na wniosek podmiotu krajowego i uzależniona od przedstawienia przez ten podmiot informacji i dokumentów określonych w pkt 2i kodeksu postępowania. Wniosek o wszczęcie procedury porozumiewawczej będzie należało złożyć nie później niż przed upływem trzech lat od dnia doręczenia podatnikowi lub podmiotowi z nim powiązanemu protokołu kontroli albo decyzji podatkowej, które prowadzą lub mogą prowadzić do podwójnego opodatkowania, chyba że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, będąca podstawą złożenia wniosku, określa inny termin. Po upływie tego terminu podmiot krajowy utraci prawo do złożenia wniosku a tym samym korekty zysków. Procedura porozumiewawcza powinna zostać zakończona w ciągu 2 lat od złożenia wniosku lub dostarczenia decyzji podatkowej a jej wynik stanowił będzie podstawę do wszczęcia postępowania w sprawie określenia wysokości dochodu lub straty podatnika. Nowe przepisy mają wejść 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

www.jara-law.pl

ZMIANY CIT I PIT ORAZ INNYCH USTAW

Ustawa z 23.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, została podpisana przez Prezydenta i opublikowana (Dz. U. poz. 2159). Większość nowych przepisów zacznie obowiązywać od 1 stycznia 2019 r. Przypominamy najważniejsze regulacje:

- Zmiany w kosztach używania samochodu osobowego - m.in. ograniczenie kosztów opłat leasingowych do wysokości nie przekraczającej proporcji kwoty 150.000 zł (225.000 zł dla samochodów elektrycznych) do wartości samochodu; podniesienie limitów amortyzacji i ubezpieczenia z 20.000 euro do 150.000 zł, a w odniesieniu do pojazdów elektrycznych z 30.000 euro do 225.000 zł; ograniczenie do 75% kosztów eksploatacji w przypadku używania pojazdu do celów mieszanych, w tym opłat z tytułu umów najmu, leasingu, których kalkulacja obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego; wprowadzenie limitu kosztów możliwych do potrącenia przy sprzedaży samochodu maksymalnie do kwoty 150 tys. zł (225 tys. zł elektryczne), przy czym nowe regulacje nie będą stosowane do umów zawartych przed 1 stycznia 2019 r., za wyjątkiem gdy umowy te zostaną po 31 grudnia 2018 r. zmienione lub odnowione.
- Obniżona stawka CIT 9% - wprowadzenie preferencyjnej stawki CIT 9% dla podatników, których przychody nie przekroczyły w danym roku podatkowym równowartości 1,2 mln euro. Preferencyjna stawka nie będzie miała zastosowania do dochodów kapitałowych.
- 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. Do kosztów będzie można zaliczyć kwotę stanowiącą iloczyn stopy referencyjnej NBP powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty dopłaty/zysku przekazanego na kapitał rezerwy lub zapasowy spółki. Maksymalny limit kosztów wyniesie 250 tys. w roku podatkowym. Nowe rozwiązanie ma obowiązywać od 2020 r., ale obejmie dopłaty wniesione oraz zyski zatrzymane w roku 2019.
- Konwersja pożyczki na kapitał - przy aporcie wierzytelności z tytułu pożyczki będzie można zaliczyć do kosztów wartość odpowiadającą kwocie udzielonej pożyczki, ale tylko takiej, która została przekazana na rachunek spółki, przy czym wartość ta nie może być wyższa niż przyjęta przez strony wartość takiej wierzytelności, określona na dzień jej wniesienia.
- 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 tys. 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

- PCC od umów pożyczek - zmniejszenie do 0,5% (w miejsce obecnych 2%) stawki podatku PCC od umów pożyczek i depozytu nieprawidłowego.

DUŻA NOWELIZACJA CIT I PIT ORAZ ORDYNACJI PODATKOWEJ

Ustawa z 23.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych ustaw została podpisana przez Prezydenta i opublikowana (Dz.U., poz. 2193). Ustawa wprowadza szereg nowych rozwiązań w zakresie podatków dochodowych, w tym min:

- zmiany w poborze podatku u źródła od płatności powyżej 2 mln zł,
- opodatkowanie niezrealizowanych zysków kapitałowych w związku z przenoszeniem poza Polskę aktywów lub rezydencji podatkowej podatnika (*exit tax*),
- preferencyjne zasady opodatkowania dochodów z komercjalizacji wytworzonych lub rozwiniętych przez podatnika praw własności intelektualnej (*Innovation Box*),
- nowe zasady ustalania przychodów i kosztów z tyt. nabywania pakietów wierzytelności,
- kompleksowe uregulowanie zasad opodatkowania dochodów z walut wirtualnych,
- wprowadzenie obowiązku raportowania schematów podatkowych przez promotorów (MDR)
- dalsze rozszerzenie klauzuli o unikaniu opodatkowania,
- zmiany w zasadach wydawania interpretacji podatkowych,
- kompleksowe uregulowanie cen transferowych w ustawach PIT i CIT.

Znowelizowane przepisy poza nielicznymi wyjątkami mają wejście w życie 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY PIT – WYPEŁNIANIE ZEZNAŃ PRZEZ KAS

Ustawa z 4.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw została podpisana przez Prezydenta i opublikowana (Dz.U. poz. 2126). Nowelizacja wprowadza automatyczne wypełnianie zeznań podatkowych PIT przez Krajową Administrację Skarbową bez składania wniosku przez podatnika. Przewidziano też obowiązek elektronicznego przesyłania urzędem skarbowym informacji PIT-8C, PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R i IFT-1, oraz skrócenie o miesiąc (do końca stycznia zamiast lutego) terminów ich przekazywania urzędem skarbowym. Nowela zawiera ponadto zmiany w sposobie pobierania zaliczek PIT po przekroczeniu górnej granicy pierwszego przedziału skali 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

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. Z kolei w Ordynacji podatkowej wprowadzono przepis skracający z 3 miesięcy do 45 dni termin zwrotu nadpłaty wynikającej z zeznania PIT lub jego korekty złożonych za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Nowe przepisy wejdą w życie 1 stycznia 2019 r.

PLIKI JPK ZAMIAST DEKLARACJI VAT (PROJEKT)

W wykazie prac legislacyjnych pojawiła się informacja o projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (UD456). Projekt przewiduje stworzenie i uregulowanie funkcjonowania powstałego na bazie plików JPK_VAT Centralnego Rejestru Faktur (CRF). Podstawowym celem CRF jest analiza i kontrola prawidłowości wystawianych przez podatników faktur VAT oraz eliminacja nadużyć związanych z procederem wystawiania „pustych” faktur i wyłudzeń karuzelowych. W projekcie proponuje się wprowadzenie plików JPK mających na celu zastąpienie deklaracji VAT - 7 i VAT- 7K . Zgodnie z projektem elementy ewidencji VAT będą co do zasady odzwierciedlały dane przesyłane obecnie w JPK_VAT oraz będą zawierały dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy i kontroli. Podatnicy nie będą musieli składać dwóch dokumentów: pliku JPK_VAT i deklaracji VAT, tak jak dotychczas, ale tylko jeden z nową deklaracją zawierającą zarówno dane z ewidencji, jak i dane z obecnej deklaracji. Ponadto, nie będzie wymagane dołączanie do takiej deklaracji załączników, które są przewidziane przy obecnych deklaracjach tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT, a także dodatkowych wniosków występujących w standardowych deklaracjach.

NOWA MATRYCA STAWEK VAT (PROJEKT)

MF opublikowało projekt nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług oraz Ordynacji podatkowej. Projekt przewiduje zastąpienie obecnie stosowanej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU z 2008) w zakresie towarów - Nomenklaturą Scaloną (CN) oraz w zakresie usług - Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU 2015). Projekt zakłada, że towary zaliczane do tego samego działu CN co PKWiU będą opodatkowane tak samo, natomiast w przypadkach, w których działy CN nie pokrywają się z klasyfikacją PKWiU stawki VAT mogą ulec zmianie. Projekt przewiduje wprowadzenie instytucji wiążącej informacji stawkowej (WIS), która będzie wiążąca dla organów podatkowych. O uzyskanie WIS będą mogli też ubiegać się zamawiający w zamówieniach publicznych w sytuacji gdy stawka VAT miałaby wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z danym zamówieniem publicznym. Przepisy określające nowy sposób identyfikowania towarów i usług na potrzeby podatku VAT oraz podatku dochodowego wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2020 r. Wprowadzenie od 2020 r. nowej klasyfikacji PKWiU 2015 dla celów podatkowych, może oznaczać utratę mocy ochronnej szeregu indywidualnych interpretacji podatkowych wydanych pod rządami PKWiU z 2008 r. oraz konieczność występowania po nowe opinie statystyczne wyjaśniające prawidłową klasyfikację towarów lub usług. Projekt

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

ustawy przewiduje również zmianę w Ordynacji podatkowej polegającą na ustanowieniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej organem odwoławczym w zakresie postępowań odwoławczych dotyczących WIS.

PRZEDŁUŻENIE OBOWIĄZYWANIA PKWiU Z 2008 R. (PROJEKT)

13.11.2018 r. opublikowany został projekt rozporządzenia Rady Ministrów zmieniającego rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU). Projekt związany jest z nowelizacją ustawy o VAT w zakresie identyfikacji towarów i usług za pomocą CN oraz PKWiU 2015. W związku z tym, projektowane rozporządzenie zawiera zmianę, której celem jest wydłużenie do końca 2019 r., stosowania PKWiU 2008 – dla celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług, podatkiem dochodowym od osób prawnych, podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej.

STAWKI VAT

22.11.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług dotyczącą stawek VAT. Nowelizacja zakłada uzależnienie poziomu stawek VAT od kondycji finansów publicznych. Aktualne, podwyższone stawki VAT 23% i 8% mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 r. do końca roku następującego po roku, w którym wskaźniki PKB i deficytu osiągną określone poziomy. Informacja o obniżeniu stawek do poprzedniego poziomu zostanie ogłoszona w drodze obwieszczenia w Monitorze Polski do 31 października roku poprzedzającego rok, w którym zaczną obowiązywać niższe stawki podatku (22% i 7%). Ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE

22.11.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług dotyczącą opodatkowania bonów, która implementuje tzw. dyrektywę voucherową (dyrektywa 2016/1065).

Ustawa przewiduje opodatkowanie bonu w zależności od jego rodzaju:

- w przypadku bonów jednego przeznaczenia (SPV), podatek VAT będzie naliczany w chwili transferu (emisji) bonu,
- w odniesieniu do bonów różnego przeznaczenia (MPV) - w chwili skorzystania z bonu.

Podczas prac sejmowych zrezygnowano z niekorzystnego zapisu przewidującego opodatkowanie niezrealizowanych bonów. Nowelizacja implementuje ponadto przepisy dyrektywy 2017/2455 dotyczącej

rozliczania VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz konsumentów z innych państw członkowskich UE. Przepisy przewidują 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 oraz dopuszczenie podatników nieposiadających siedziby na terytorium UE, ale zarejestrowanych dla celów VAT w jednym lub więcej państw członkowskich do rozliczania usług elektronicznych w małym punkcie kompleksowej obsługi (MOSS). Zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

KASY FISKALNE (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowego rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących. Rozporządzenie zawiera szczegółowe, techniczne przepisy dotyczące kas fiskalnych, w tym nowych kas online, które będą stopniowo zastępować obecne kasy z papierowym/elektronicznym zapisem kopii. W projekcie określono terminy zgłoszenia kasy z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego, warunki zorganizowania i prowadzenia serwisu kas, terminy oraz zakres obowiązkowych przeglądów technicznych kas. Nowe przepisy mają zastąpić w tym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. z 2013, poz. 363). Projekt wprowadza zasadę wystawienia paragonu przed przyjęciem płatności, co może powodować ryzyko zarejestrowania sprzedaży, za którą klient nie zapłacił. Ponadto podatnicy używający kas online zainstalowanych w miejscach z ograniczonym dostępem do sieci mogą mieć problem ze spełnieniem wymogów rozporządzenia dotyczących przesyłania danych do Centralnego Repozytorium Kas, gdyż rozporządzenie nie zawiera alternatywnych sposobów przesyłania tych danych. Projekt zawiera przepisy przejściowe, zgodnie z którymi nabyte dotychczas kasy mogą nadal być używane do prowadzenia ewidencji pod warunkiem, że kasy te zapewniają prawidłowość rozliczeń podatnika. Nowe przepisy mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH (PROJEKT)

MF opublikowało projekt rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Dla niektórych usług zwolnienia mają być uzależnione od ich udokumentowania fakturą (m.in. usługi nadawcze, telekomunikacyjne, dostawy energii i wody, zbierania odpadów, oczyszczania ścieków, a także dostawy towarów w systemie wysyłkowym). Projekt przewiduje m.in. likwidację z dniem 1 czerwca 2019 r. zwolnienia dla usług utrzymania porządku w budynkach i zagospodarowywania terenów zieleni. Ponadto w przypadku dostaw towarów w systemie wysyłkowym stosowanie zwolnienia uzależnione ma być od tego czy ich dostawa w całości została udokumentowana fakturą lub jeżeli dostawca towaru otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub SKOK a z prowadzonej ewidencji wynika, czego dotyczy płatność. W rozporządzeniu proponuje się

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

utrzymanie na dotychczasowym poziomie kryterium wysokości obrotu, tj. 20 000 zł dla podmiotów kontynuujących lub rozpoczynających działalność gospodarczą. Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i ma obowiązywać przez lata 2019-2021.

ZMIANY VAT I INNYCH USTAW (PROJEKT)

27.11.2018 r. zakończono opiniowanie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Projekt wprowadza dodatkowe rozwiązania uszczelniające system podatku VAT oraz doprecyzowuje już wprowadzone w tym zakresie środki. Najważniejsze regulacje obejmują:

- modyfikację 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;
- wyłączenie możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego przez podatników dokonujących sprzedaży internetowej niektórych towarów wrażliwych na oszustwa – tj. towarów sklasyfikowanych w grupowaniach PKWiU 26 – 28 (m.in. sprzęt elektroniczny i elektryczny, rtv i agd) oraz świadczących usługi ściągania długów;
- doprecyzowanie zasad dokonywania zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w przyspieszonym (25-dniowym terminie) w zakresie dokumentowania zapłaty należności za nabyte towary lub usługi;
- doprecyzowanie zapisów dotyczących przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT na przypadki, w których podatnik nie składał deklaracji za kolejne 3 m-ce lub kwartał albo składał tzw. zerowe deklaracje za 6 kolejnych m-cy lub 2 kwartały, oraz wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT UE w sytuacji, w który podatnik złożył tzw. zerową deklarację za 3 kolejne m-ce lub kwartał;
- wprowadzenie dodatkowego warunku, od którego uzależnione jest wpisanie podatnika do wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną - aby podmiot przez co najmniej 12 miesięcy działał jako podatnik VAT czynny przed wpisaniem go do wykazu;
- uzależnienie możliwości wystawienia faktury VAT do paragonu z kasy fiskalnej od wskazania na paragonie NIP nabywcy;
- obniżenie wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15% w przypadku, gdy podatnik złoży korektę deklaracji podatkowej w trakcie kontroli celno-skarbowej i wpłaci kwotę zobowiązania wynikającą z tej korekty;

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

- zmianę w Ordynacji podatkowej polegającą 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.

Zasadniczo nowe przepisy mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY VAT - ELEKTRONICZNY WYKAZ PODATNIKÓW (PROJEKT)

5.11.2018 r. zakończono opiniowanie projektu ustawy o zmianie ustawy podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, który przewiduje utworzenie elektronicznego wykazu podatników VAT. Projekt przewiduje utworzenie jednej bazy zawierającej wszystkie informacje o statusie podatników VAT. Informacje zamieszczone w wykazie będzie można wyszukiwać według numeru NIP lub fragmentu nazwy (nazwiska) wyszukiwanego podmiotu. W wykazie mają być umieszczane m.in. informacje o rachunku bankowym podatnika. W związku z tym projekt zawiera zmiany do PIT i CIT, zgodnie z którymi płatności powyżej 15.000 zł dokonane na rzecz podatnika VAT na rachunek inny niż zawarty w wykazie podatników VAT czynnych, nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodu, chyba że w terminie 3 dni od dokonania przelewu podatnik zawiadomi o tym fakcie urząd skarbowy właściwy dla wystawcy faktury. W projekcie zakłada się też wprowadzenie solidarnej odpowiedzialności nabywcy i faktora za podatek VAT sprzedawcy w przypadku zapłaty na rachunek inny niż ujęty w wykazie, z wyłączeniem przypadków, gdy złożone zostało stosowane zawiadomienie do urzędu skarbowego. Nowe regulacje mają wejść w życie po upływie 6 miesięcy od ogłoszenia.

ULGI NA PRODUKCJĘ GIER WIDEO (PROJEKT)

Na stronach RCL opublikowano projekt ustawy o finansowym wspieraniu produkcji kulturowych gier wideo oraz o zmianie innych ustaw. Głównym celem projektu jest maksymalizowanie korzyści płynących z potencjałów, zasobów i szans rozwojowych polskiego sektora gier wideo, jak również przeciwdziałanie negatywnym konsekwencjom gospodarczo-kulturowym przewag konkurencyjnych występujących na rynkach zagranicznych. Projekt określa zasady, warunki oraz tryb przyznawania i rozliczania wsparcia finansowego dla producentów gier wideo w Polsce w postaci dedykowanej ulgi podatkowej w podatku dochodowym na produkcję kulturowych gier wideo. Konstrukcja ulgi zakłada możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania 100% kosztów kwalifikowanych określonych w ustawie o podatku CIT i odpowiednio ustawie o PIT. Projektowane przepisy mają wejść w życie w terminie 1 miesiąca od ogłoszenia.

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 DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

Na posiedzeniu w dniu 23.11.2018 r. Senat przyjął bez poprawek ustawę z 9.11.2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym. **Tekst ustawy w formacie html.**

Ustawa wprowadza szereg przepisów upraszczających w zakresie podatków i rachunkowości, w tym m.in.:

- zwolnienie z podatku dochodowego odszkodowań przeznaczonych na odtworzenie zniszczonego majątku;
- jednorazowe rozliczenie straty podatkowej do wysokości 5 mln zł;
- zwolnienie od podatku dochodowego dochodu alternatywnych spółek inwestycyjnych (ASI) z tyt. zbycia udziałów lub akcji spółek, o ile ASI, przez co najmniej 2 lata, posiadała nie mniej niż 10% udziałów lub akcji w kapitale spółki;
- przesunięcie na dzień złożenia zeznania rocznego pewnych 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;
- odstąpienie od składania wraz z deklaracją umotywowanego wniosku o zwrot podatku VAT 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;
- 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

www.jara-law.pl

- 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.

PODATEK SOLIDARNOŚCIOWY

Ustawa z 23.10.2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych została podpisana przez Prezydenta i opublikowana (Dz.U., poz. 2192). Ustawa wprowadza:

- daninę solidarnościową na Fundusz od dochodów osób fizycznych w wysokości 4% od nadwyżki dochodów powyżej 1 mln za rok podatkowy (suma dochodów będzie pomniejszana o zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne), danina będzie pobierana od dochodów ze stosunku pracy, zlecenia, z działalności gospodarczej (za wyjątkiem opodatkowanej ryczałtem od przychodów i kartą podatkową), z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych, w tym z realizacji praw wynikających z tych instrumentów, z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) oraz z tytułu objęcia udziałów (akcji) za wkład niepieniężny w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, a także dochodów z tytułu udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej (oprócz odsetek i dywidend);
- obowiązkową składkę na Fundusz, przy czym wysokości składki ma określić ustawa budżetowa (wg uzasadnienia do projektu składka ma wynosić 1,5%); składka ma być pobierana na zasadach jak składki na Fundusz Pracy.

Nowe przepisy będą miały zastosowanie do dochodów osiągniętych, począwszy od 2019 r.

WYMIANA INFORMACJI PODATKOWYCH (PROJEKT)

RCL przedstawiło projekt ustawy z dnia 10.10.2018 r. o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw. Projekt zawiera m.in. zmiany do Ordynacji podatkowej wprowadzające obowiązek podania przez wnioskodawcę występującego z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, odpowiednio danych identyfikujących osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej lub państw, na terytorium których wystąpiły lub mogą wystąpić skutki transgraniczne transakcji bądź zdarzenia będącego przedmiotem wniosku. Nowe przepisy mają wejść 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

ZNIESIENIE LIMITU SKŁADEK ZUS

W wyroku z 14.11.2018 r., sygn. akt Kp 1/18 Trybunał Konstytucyjny uznał, że ustawa z 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw, jest niezgodna z art. 7 konstytucji, który stanowi, że organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Tym samym górny limit składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe póki co nie zostanie zniesiony.

PODATEK OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ

22.11.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej. Zmiana ma na celu dalsze przedłużenie - do dnia 31 grudnia 2019 r. zawieszenia obowiązywania przepisów ustawy z 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej, w związku z brakiem rozstrzygnięcia TSUE w sprawie tego podatku. W konsekwencji, potencjalni podatnicy podatku od sprzedaży detalicznej nie będą zobowiązani do składania deklaracji podatkowych o wysokości podatku oraz do obliczania i wpłacania podatku od sprzedaży detalicznej - do końca 2019 r.

FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI

17.10.2018 r. odbyło się II czytanie projektu ustawy o firmach inwestujących w najem nieruchomości (F.I.N.N.). Projekt ma na celu zwiększenie atrakcyjności w podejmowaniu działalności w sektorze rynku nieruchomości mieszkalnych na wynajem, a także zwiększenie zaangażowania kapitału krajowego na tym rynku. Ustawa wprowadza do polskiego porządku prawnego pojęcie F.I.N.N., będącej spółką akcyjną, której głównym przedmiotem działalności będzie wynajmowanie nieruchomości mieszkalnych. Nowe regulacje przewidują preferencje podatkowe dla firm o statusie F.I.N.N. oraz dla inwestorów, w tym m.in.:

- odroczenie 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);
- stosowanie 8,5% nominalnej stawki podatku CIT do dochodów F.I.N.N. uzyskanych bezpośrednio lub pośrednio z wynajmu nieruchomości;
- zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów spółek zależnych F.I.N.N. uzyskanych z wynajmu nieruchomości mieszkalnych oraz ze zbycia takich nieruchomości.

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

- zwolnienie z opodatkowania dochodów osiąganych z inwestycji kapitałowych w spółki typu F.I.N.N. dla inwestorów będących podatnikami CIT i PIT.

Nowe przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY KAS - KOREKTY DEKLARACJI

Sejm uchwalił ustawę z 9.11.2018 r. o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw. Ustawa wprowadza niekorzystne regulacje dotyczące korekt deklaracji. Zgodnie z nowymi przepisami nie będzie można ponownie korygować deklaracji po zakończeniu kontroli celno - skarbowej w zakresie, w jakim taka ponowna korekta przewiduje cofnięcie ustaleń tej kontroli. Wyjątkiem będzie sytuacja, w której:

- ponowne skorygowanie deklaracji wynika z orzeczenia wydanego po zakończeniu kontroli celno-skarbowej, które ma wpływ na ustalenia kontroli celno-skarbowej zawarte w wyniku kontroli;
- ustalenia kontroli celno-skarbowej zawarte w wyniku kontroli były oparte na podstawie przepisu, o którego niezgodności z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej, ustawą lub ratyfikowaną umową międzynarodową orzekł Trybunał Konstytucyjny.

Ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

E-FAKTURY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Ustawa z 9.11.2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym została opublikowana w Dz.U. poz. 2191. Ustawa stanowi implementację Dyrektywy 2014/55/UE o elektronicznym fakturowaniu w dostawach publicznych. 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. Nowe 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. Ustawa poza nielicznymi wyjątkami wejdzie w życie 18 kwietnia 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

www.jara-law.pl

KONSULTACJE PODATKOWE

Ministerstwo Finansów ogłosiło konsultacje podatkowe dotyczące najważniejszych zmian w podatkach dochodowych na 2019 r.:

- w zakresie objaśnień zmienianych przepisów odnoszących się do samochodów osobowych wykorzystywanych w prowadzonej przez podatników działalności;
- w zakresie objaśnień dotyczących stosowania preferencyjnej 5% stawki podatkowej do dochodów uzyskanych z praw własności intelektualnej (*IP Box*);
- w zakresie objaśnień zasad opodatkowania podatkiem od niezrealizowanych zysków (*Exit Tax*);
- w zakresie objaśnień nowych zasad poboru podatku u źródła (WHT);
- w sprawie raportowania schematów podatkowych (MDR);
- w sprawie nowych regulacji w zakresie cen transferowych.

Szczegółowe informacje na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów w zakładce poświęconej konsultacjom podatkowym ([link](#)).

ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Odliczenie VAT

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 17.10.2018 r. w sprawie C-249/17 Ryanair Ltd., posiadanie i nabywanie udziałów w spółkach zależnych może stanowić działalność gospodarczą w rozumieniu VAT, jeżeli nabycie udziałów w spółce następuje w celu świadczenia na rzecz tej spółki usług zarządzania. W konsekwencji zakup usług doradczych związanych z transakcją nabycia udziałów uprawnia do odliczenia VAT, nawet jeśli transakcja nie doszła do skutku. Istotny jest w tym przypadku zamiar z jakim działał potencjalny nabywca udziałów. Tym samym TSUE potwierdził, że prawo do odliczenia przysługuje nawet jeżeli planowana działalność gospodarcza nie została później zrealizowana a podmiot, który działa z zamiarem wykonywania działalności już od początku powinien być uznany za podatnika 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

Kiedy grunt jest budowlany

Zgodnie z wyrokiem NSA z 19.10.2018 r., sygn. I FSK 1992/16, o tym czy grunt ma charakter budowlany dla celów VAT, decyduje jego podstawowe przeznaczenie wskazane w planie zagospodarowania przestrzennego, a nie ustalenia szczegółowe tego planu. Jeśli zatem grunt jest przeznaczony pod park miejski to jest to grunt niebudowlany niezależnie od tego, że szczegółowe ustalenia planu przewidują lokalizację na nim obiektów małej architektury, czy tymczasowych obiektów budowlanych. Te dodatkowe funkcje przypisane do gruntu służą uzupełnieniu zasadniczego sposobu zagospodarowania danego terenu, ale go nie zmieniają. W konsekwencji, sprzedaż takiego gruntu nie podlega VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT, który zwalnia z tego podatku dostawę terenów innych niż budowlane.

PODATEK CIT

Limit kosztów finansowania dłużnego

Zgodnie z wyrokiem WSA we Wrocławiu z 13.11.2018 r., sygn. akt I SA/Wr 833/18, wskazany w art. 15c ust. 14 ustawy o CIT limit kosztów finansowania dłużnego powinien być stosowany tylko w odniesieniu do nadwyżki przekraczającej kwotę 3 mln zł, a nie do całej nadwyżki. WSA nie zgodził się tym samym z niekorzystną interpretacją Dyrektora KIS, zgodnie z którą, w przypadku gdy nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nad przychodami odsetkowymi przekracza 3 mln zł, to wskaźnik liczony jako 30% podatkowej EBITDA należy stosować do całej nadwyżki kosztów, bez pomniejszania jej o kwotę 3 mln zł. W takim przypadku, zdaniem Sądu, kosztem jest zarówno kwota 3 mln zł, jak i pozostała część nadwyżki kosztów finansowania dłużnego do wysokości 30% wskaźnika EBITDA.

Odstępne może być kosztem

Zgodnie z wyrokiem NSA z 4.10.2018 r., sygn. II FSK 2840/16, odstępne nie mieści się w katalogu wydatków nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 22 ustawy o CIT. Zawarcie umowy sądowej i zapłata odstępnego za przedterminowe rozwiązanie umowy wskutek trudnych do przewidzenia zmian na rynku, należy uznać za działania ekonomicznie uzasadnione z punktu widzenia działalności gospodarczej prowadzonej przez racjonalnego przedsiębiorcę, co pozwala stwierdzić, że przesłanki wskazane w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT zostały spełnione.

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

Niespłacona pożyczka

W interpretacji z 19.10.2018 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.394.2018.2.AS, Dyrektor KIS potwierdził, że pożyczka od wspólnika, która nie została spłacona na dzień likwidacji spółki i jej wykreślenia z KRS, nie stanowi jej przychodu podatkowego jeśli na dzień likwidacji nie doszło do przedawnienia jej spłaty. Gdyby jednak wspólnik i spółka zdecydowali o umorzeniu spłaty pożyczki powstałby przychód podlegający opodatkowaniu.

Dokumentacja podatkowa zakładu

W odpowiedzi na interpelację poselską nr 26892, dotyczącą stosowania marż w rozliczeniach między centralą a jej zagranicznym zakładem, Minister Finansów wyjaśnił, że w przypadku zakładów zagranicznych nie zostały przewidziane szczególne wyłączenia z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej. Oznacza to, że zakres tego obowiązku jest analogiczny, jak w przypadku innych podmiotów powiązanych. W szczególności, dokumentacja ta powinna zawierać analizę danych porównawczych, o której mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy o CIT – w przypadku gdy przychody lub koszty zakładu zagranicznego, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość w złotych kwoty 10 000 000 euro.

PODATEK PIT

Koszty twórców - sprzeczne wyroki

Wyrokiem z 11.10.2018 r., sygn. akt. III SA/Wa 3775/17, WSA w Warszawie uchylił niekorzystną interpretację Dyrektora KIS w sprawie stosowania 50% kosztów uzyskania dla pracowników-twórców. Zdaniem WSA, obliczenie wynagrodzenia za pracę twórczą na podstawie czasu pracy pracownika może stanowić podstawę do zastosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodu, jeżeli z umowy wynika, ile czasu pracownik poświęca na pracę twórczą. Przeciwnie stanowisko w podobnej sprawie zajął WSA w Krakowie w wyroku z 10.10.2018 r., sygn. akt I SA/Kr 812/18, uznając, że honorarium za pracę twórczą nie może być uzależnione od liczby przepracowanych dni w miesiącu gdyż podwyższone koszty należą się tylko w odniesieniu do faktycznej wartości honorarium z tytułu rzeczywiście wykonanej pracy twórczej przez pracownika.

Kto jest płatnikiem podatku od nagród

W interpretacji z 14.11.2018 r., sygn. 0114-KDIP3-1.4011.495.2018.2.EC, Dyrektor KIS po raz kolejny potwierdził, że płatnikiem 10% podatku od nagród w konkursie jest podmiot, który organizuje dane

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

przedsięwzięcie i ponosi ekonomiczny ciężar przekazywanych nagród. Jeśli zatem Spółka organizuje konkursy dla pracowników kontrahenta i to kontrahent przekazuje swoim pracownikom nagrody zakupione przez Spółkę, to obowiązek pobrania 10% zryczałtowanego podatku dochodowego będzie ciążył na Spółce a nie na jej kontrahencie.

INNE

Opodatkowanie wiatraków - uchwała 7 sędziów

Zgodnie z wyrokiem 7 sędziów NSA z 22.10.2018 r., sygn. akt II FSK 2983/17), w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. właściciele farm wiatrowych powinni byli płacić podatek od nieruchomości od całej elektrowni, czyli zarówno od części budowlanych jak i technicznych. Zdaniem NSA przemawia za tym fakt, że w ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych uznaje się je w całości za budowle w rozumieniu Prawa budowlanego. Natomiast, co do zasady, konstrukcja podatku od nieruchomości w każdym przypadku odwołuje się do definicji prawa budowlanego. Skoro zmieniło się prawo budowlane to zmiana ta oddziałuje również na podatki.

Optimalizacja to nie czynność pozorna

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 7.11.2018 r., sygn. akt I SA/Wa 4199/17, przepisy art. 199a § 2 Ordynacji podatkowej znajdują zastosowanie jedynie w przypadku stwierdzenia pozorności danej czynności prawnej, co należy oceniać na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego. Nie dotyczą natomiast czynności prawnej, która została dokonana wyłącznie dla osiągnięcia określonego rezultatu podatkowego, czyli miała na celu optymalizację podatkową, ale nie ma cech czynności pozornej.

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