

BIULETYN PODATKOWY NR 12/2018

Spis treści

LEGISLACJA	3
TYMCZASOWE ZAWIESZENIE NOWYCH ZASAD POBORU WHT (PROJEKT).....	3
WNIOSEK O WYDANIE OPINII W SPRAWIE ZWOLNIENIA Z WHT (PROJEKT).....	4
OŚWIADCZENIE PŁATNIKA DLA CELÓW WHT (PROJEKT).....	4
WNIOSEK O ZWROT PODATKU (PROJEKT)	4
INFORMACJE O SCHEMACIE PODATKOWYM (PROJEKT)	5
DEKLARACJE VAT W FORMIE JPK (PROJEKT)	5
NOWY SPOSÓB PRZESYŁANIA INFORMACJI PIT	6
DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH CIT I PIT (PROJEKT)	6
DOKUMENTACJA TP-R (PROJEKT).....	7
ELIMINOWANIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA (PROJEKT).....	8
NOWA MATRYCA STAWEK VAT (PROJEKT)	8
PRZESUNIĘCIE OBOWIĄZYWANIA PKWIU Z 2008 R. (PROJEKT)	9
STAWKI VAT	9
ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE	9
KASY FISKALNE (PROJEKT)	10
ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH (PROJEKT).....	10
ZMIANY VAT I INNYCH USTAW (PROJEKT)	11
ZMIANY VAT - ELEKTRONICZNY WYKAZ PODATNIKÓW (PROJEKT).....	12
ULGI NA PRODUKCJĘ GIER WIDEO (PROJEKT)	12
UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW	13
WYMIANA INFORMACJI PODATKOWYCH (PROJEKT).....	13
PODATEK OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ	13



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI.....	13
USTAWA O KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	14
KONSULTACJE PODATKOWE	14
OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE OPODATKOWANIA VAT SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI	15
OSTRZEŻENIE PRZED OPTYMALIZACJĄ	15
ORZECZNICTWO	16
PODATEK VAT	16
Paliwo na cele prywatne pracownika a kasy rejestrujące	16
Ulga na złe długi – pytanie do TSUE	16
VAT od zaliczek w branży turystycznej.....	17
Lider konsorcjum jako podwykonawca	17
Wynagrodzenie za wcześniejsze rozwiązanie umowy.....	17
Reklama na samochodzie a pełne odliczenie VAT	17
PODATEK CIT	18
Uproszczona procedura APA	18
Odszkodowania a koszty uzyskania przychodu.....	18
Pieniężne zachęty dla kontrahentów mogą być kosztem.....	18
PODATEK PIT.....	18
Zwrot kosztów wyżywienia a PIT.....	18
Odszkodowanie za utracone korzyści	19
INNE.....	19
Podatek od nieruchomości od miejsca obsługi podróżnych (MOP).....	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

www.jara-law.pl

LEGISLACJA

TYMCZASOWE ZAWIESZENIE NOWYCH ZASAD POBORU WHT (PROJEKT)

MF opublikowało projekty rozporządzeń w sprawie określenia grup podatników, grup płatników lub czynności, w przypadku których wyłącza się lub ogranicza stosowanie art. 26 ust. 2e ustawy o CIT. Celem przepisów jest przesunięcie terminów poboru podatku u źródła dla płatności powyżej 2 mln zł, według nowych zasad, jakie będą obowiązywać od 1 stycznia 2019 r. Rozporządzenie wyłącza zastosowanie art. 26 ust. 2e ustawy o CIT:

a) do 31 grudnia 2019 r. w przypadku:

- płatności za użytkowanie urządzenia przemysłowego (w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego), dokonywanych na rzecz podatników z państw, z którymi Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej;
- płatności uzyskanych na terytorium Polski przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej.

b) do 30 czerwca 2019 r. do pozostałych płatności transgranicznych (np. odsetki, należności licencyjne pozostałe usługi niematerialne).

- przy czym wyłączenie stosowania nowych przepisów będzie możliwe, jeżeli w powyższych przypadkach istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z państwem siedziby lub zarządu tych podatników.

c) do dnia 30 czerwca 2019 r. wypłat należności z tytułu dywidend i innych przychodów (dochodów) z udziału w zyskach osób prawnych na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy (dywidendy krajowe).

d) bezterminowo wyłączone będą m.in. :

- uzyskane przez nierezydentów odsetki lub dyskonto od obligacji emitowanych przez Skarb Państwa i Bank Gospodarstwa Krajowego, oferowanych na rynkach zagranicznych;
- wypłaty na rzecz podmiotów, z którymi zostały zawarte umowy o współpracy i zostały zwolnione z CIT od tych należności.

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

WNIOSEK O WYDANIE OPINII W SPRAWIE ZWOLNIENIA Z WHT (PROJEKT)

MF opublikowało projekt rozporządzenia w sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia o którym mowa w art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W projektowanym rozporządzeniu określa się sposób przesyłania wniosków o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia zgodnie z art. 26b ust. 11 ustawy o CIT. Projekt przewiduje że wnioski będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej. Struktura logiczna postaci elektronicznej tych wniosków będzie dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

OŚWIADCZENIE PŁATNIKA DLA CELÓW WHT (PROJEKT)

MF opublikowało projekt rozporządzenia w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej oświadczenia emitenta, oświadczenia płatnika oraz zgłoszenia w podatku dochodowym od osób prawnych. Projekt ma na celu wykonanie delegacji zawartej art. 26 ust. 7l ustawy o CIT, która obowiązuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej:

- oświadczenia emitenta o którym mowa w art. 26 ust. 1ab ustawy, zwanego dalej: „oświadczeniem emitenta”;
- oświadczenia płatnika o którym mowa w art. 26 ust. 7a oraz ust 7g ustawy, zwanego dalej: „oświadczeniem płatnika”;
- zgłoszenia o którym mowa w art. 26 ust. 7d pkt 2 w związku ust. 7e ustawy, zwanego dalej: „zgłoszenia”.

Oświadczenia oraz zgłoszenia będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej. Struktura logiczna postaci elektronicznej tych oświadczeń i zgłoszeń będzie dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

WNIOSEK O ZWROT PODATKU (PROJEKT)

MF opublikowało projekt rozporządzenia w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej wniosku o zwrot podatku dochodowego od osób prawnych. Projekt ma na celu wykonanie delegacji zawartej art. 28b ust. 17 ustawy o CIT, który obowiązuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia sposobu przesyłania wniosku o zwrot podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej, uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności

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

danych zawartych w tym wniosku, a także potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem. Wnioski będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej. Struktura logiczna postaci elektronicznej tych wniosków będzie dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

INFORMACJE O SCHEMACIE PODATKOWYM (PROJEKT)

MF opublikowało projekt rozporządzenia w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej informacji o schemacie podatkowym. Projekt ma na celu wykonanie delegacji zawartej w art. 86n § 3 Ordynacji podatkowej i określa sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej:

- MDR-1 informacji o schemacie podatkowym;
- MDR-2 zawiadomienia dotyczącego schematu podatkowego;
- MDR-3 informacji korzystającego o schemacie podatkowym;
- MDR-4 kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego.

Informacje będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej. Struktura logiczna postaci elektronicznej tych informacji będzie dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

DEKLARACJE VAT W FORMIE JPK (PROJEKT)

MF prowadzi konsultacje społeczne w sprawie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa. Celem projektu jest zastąpienie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K przez przesyłanie nowej deklaracji w formie pliku JPK. 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. Dodatkowo 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.

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

Nowe przepisy przewidują karę pieniężną w przypadku gdy podatnik prześle ewidencję zawierającą błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym i na wezwanie jej nie skoryguje. Kara ma wynosić 500 zł za każdą stwierdzoną nieprawidłowość. Projekt przewiduje powstanie Centralnego Rejestru Faktur, którego celem ma być analiza i kontrola prawidłowości wystawianych przez podatników faktur VAT i eliminacja nadużyć związanych z procederem wystawiania „pustych” faktur i wyłudzeń karuzelowych. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

NOWY SPOSÓB PRZESYŁANIA INFORMACJI PIT

MF na swojej stronie wydało komunikat odnośnie zmian sposobu i terminów przesyłania informacji PIT o uzyskanych w poprzednim roku dochodach. Począwszy od 2019 r. informacje PIT-8C, PIT-11, PIT-11A, PIT-40A oraz PIT-R za 2018 r. przekazywane być powinny do urzędu skarbowego wyłącznie elektronicznie do 31 stycznia 2019 r. Termin na przesłanie informacji podatnikowi nie zmienia się i jest to nadal koniec lutego. Nie zmienia się natomiast termin składania rocznej deklaracji PIT-4R, PIT-8AR – trzeba to zrobić do 31 stycznia. Z kolei informację IFT-1/IFT-1R należy złożyć do 28 lutego. Również do końca lutego informację o wypłaconych dochodach należy przesłać podatnikowi. Formularze można podpisać:

- podpisem kwalifikowanym – wszystkie formularze;
- danymi autoryzującymi – formularze: PIT-8C, PIT-11, IFT-1/IFT-1R, PIT-4R, PIT-8AR, jeżeli są one składane przez osoby fizyczne.

i przesłać na trzy sposoby: za pomocą formularza interaktywnego Ministerstwa Finansów, modułu finansowo-księgowego lub Uniwersalnej Bramki Dokumentów (UBD).

DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH CIT I PIT (PROJEKT)

Zakończyły się 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;

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

- 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 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.

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

ELIMINOWANIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA (PROJEKT)

Zakończyły 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.

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 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

www.jara-law.pl

ustawy przewiduje również zmianę w Ordynacji podatkowej polegającą na ustanowieniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej organem odwoławczym od WIS.

PRZESUNIĘCIE OBOWIĄZYWANIA PKWiU Z 2008 R. (PROJEKT)

Stały Komitet Rady Ministrów 6.12.2018 r. przyjął 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 Przełęcz zmian w podatkach 13 prawnych, podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej. Rozporządzenie ma wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

STAWKI VAT

W dniu 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 Polskim 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

W dniu 22.11.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług dotyczące 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, natomiast 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

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

możli 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 państwach członkowskich do rozliczania usług elektronicznych w małym punkcie kompleksowej obsługi (MOSS). Zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

KASY FISKALNE (PROJEKT)

Projekt rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących jest na etapie opiniowania. 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. Projekt zawiera propozycję aby obsługujący kasę składał oświadczenie według ustalonego wzoru, że zapoznał się z odpowiednimi przepisami dotyczącymi kas, ich obsługi, obowiązków i odpowiedzialności z tego wynikającej.

MF rozważa wycofanie się z zapisów Projektu dotyczących wystawiania paragonu przed przyjęciem płatności. 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. i zastąpią obowiązujące w tym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013, poz. 363).

ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH (PROJEKT)

Zakończyły się konsultacje społeczne projektu rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Zgodnie z projektem niektóre usługi i towary będą korzystać ze zwolnienia z obowiązku stosowania kasy, ale tylko pod warunkiem wystawienia faktury (np. usługi telekomunikacyjne, nadawcze, elektroniczne, sprzedaż energii elektrycznej, paliwa gazowego, pary wodnej). Projekt przewiduje m.in. likwidację z dniem 1 czerwca 2019 r. zwolnienia dla usług utrzymania porządku w budynkach i zagospodarowywania terenów zieleni. 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). Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Ponadto w przypadku dostaw towarów w systemie

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

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 utrzymanie na dotychczasowym poziomie kryterium wysokości obrotu, tj. 20 000 zł dla podmiotów kontynuujących lub rozpoczynających działalność gospodarczą. Nowe rozporządzenie 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 której 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 pod warunkiem, że na paragonie wskazano NIP nabywcy;

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

- 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;
- 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 US 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 US. 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

Ustawa o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym została opublikowana (Dz. U. poz. 2244). Celem ustawy jest poprawienie prowadzenia warunków działalności gospodarczej poprzez usprawnienie wybranych procedur, zniesienie zbędnych obciążeń biurokratycznych oraz wprowadzenie rozwiązań, które przyczynią się do usunięcia stanu niepewności prawnej. Ustawa obejmuje zmiany do szeregu ustaw, w tym o PIT, CIT, VAT, Ordynacji Podatkowej. Najważniejsze regulacje omówiliśmy w Biuletynie za 11/2018.

WYMIANA INFORMACJI PODATKOWYCH (PROJEKT)

Zakończyły się konsultacje społeczne projektu ustawy 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.

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. Nowelizacja oczekuje na podpis prezydenta.

FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI

17.10.2018 r. odbyło się II czytanie projektu ustawy o firmach inwestujących w najem nieruchomości. 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 status firmy inwestującej w najem nieruchomości (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.:

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

- 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;
- 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.

USTAWA O KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

12 grudnia 2018 r. Prezydent podpisał 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.

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;

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 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 przerosi do strony](#)).

OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE OPODATKOWANIA VAT SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI

MF opublikowało 11.12.2108 r. objaśnienia podatkowe dotyczące sposobu opodatkowania transakcji nabywania nieruchomości komercyjnych. Objasnienia przedstawiają okoliczności, w których dana transakcja zbycia nieruchomości komercyjnych powinna być zakwalifikowana jako zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części czyli transakcji niepodlegającej opodatkowaniu VAT. Pełna treść objaśnień: https://www.mf.gov.pl/c/document_library/get_file?uuid=cc7e5cfa-1107-4738-be83-655b242e2248&groupId=764034

OSTRZEŻENIE PRZED OPTYMALIZACJĄ

Szef KAS w komunikacie z 12.12.2018r. przestrzega przed optymalizacją dotyczącą rozliczeń między wspólnikiem a spółką wykorzystywaną w szczególności przez osoby, które zarabiają na swoim wizerunku. Model działania biznesowego opiera się o marketingowe wykorzystanie osobistej rozpoznawalności, osiąganey przede wszystkim poprzez media lub platformy internetowe. Schemat polega na tym, że:

- wspólnik jest dłużnikiem spółki z tytułu zawartych umów sprzedaży majątku nabytego przez spółkę w postaci nieruchomości mieszkalnych (np. apartamentów) oraz udzielanych przez spółkę pożyczek;
- osoby fizyczne będące wspólnikami spółki kapitałowej i posiadające zobowiązania wobec tej spółki, spłacają je poprzez przeniesienie przez wspólnika na spółkę zorganizowanej części przedsiębiorstwa, istniejącej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej tej osoby fizycznej (wspólnika), przy czym zasadniczą wartość z.c.p. stanowią prawa autorskie i *know-how* związane np. z metodami szkolenia;
- wspólnik oraz spółka ustalają, iż nastąpi kompensata wartości wzajemnych zobowiązań z obydwu tytułów, ze względu na szacowaną podobną wartość ekonomiczną.

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 ocenie Szefa KAS przedstawiony schemat działania może wiązać się z okolicznościami uzasadniającymi przypuszczenie możliwości zastosowania przepisów o przeciwdziałaniu unikaniu opodatkowania, ze względu na występowanie korzyści podatkowej, sprzecznej z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej w warunkach sztuczności działania.

ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Paliwo na cele prywatne pracownika a kasy rejestrujące

Zgodnie z wyrokiem NSA z 6.12.2018 r., sygn. akt. I FSK 1622/16, zużycie paliwa przez pracowników spółki na cele osobiste w związku z udostępnieniem pracownikom samochodów służbowych, co do których nie będzie można wykluczyć sporadycznego wykorzystania do celów prywatnych, podlega ewidencjonowaniu w kasie fiskalnej. Obowiązek ten wynika jasno z przepisów Rozporządzenia MF z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Ulga na złe długi – pytanie do TSUE

Postanowieniem z 6.12.2018 r., sygn. akt I FSK 2261/15, NSA zwrócił się do TSUE z dwoma pytaniami prejudycjalnymi dotyczącymi uzależnienia w polskim prawie skorzystania z ulgi na złe długi od statusu wierzyciela i dłużnika:

- Czy przepisy Dyrektywy 112, a w szczególności art. 90 ust. 2 tej dyrektywy, przy uwzględnieniu zasad neutralności podatkowej i proporcjonalności, zezwalają na wprowadzenie w prawie krajowym możliwości ograniczenia podstawy opodatkowania w razie częściowego lub pełnego niewywiązywania się z płatności ze względu na określony status podatkowy dłużnika i wierzyciela?
- W szczególności czy prawo unijne nie stoi na przeszkodzie ustanowieniu w prawie krajowym regulacji dopuszczającej możliwość skorzystania z ulgi na złe długi, pod warunkiem, że w dacie wykonania usługi albo dostawy towarów oraz w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej w celu skorzystania z tej ulgi, dłużnik nie jest w trakcie postępowania upadłościowego albo likwidacji i wierzyciel i dłużnik są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni?

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

VAT od zaliczek w branży turystycznej

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 19.12.2018 r. w sprawie C-422/17, dotyczącej polskiego biura podróży Skarpa Travel, podatek VAT należy zapłacić już w chwili otrzymania zaliczki na wyjazd. Tym samym TSUE nie zgodził się ze stanowiskiem touroperatorów, którzy uważali, że VAT należy rozliczyć dopiero po zorganizowaniu imprezy, gdy znane są wszystkie związane z nią koszty, a zatem znana jest rzeczywista marża biura podróży. Trybunał nie zgodził się z tym stanowiskiem i uznał, że opodatkowanie w procedurze szczególnej VAT-marża przewidzianej dla biur podróży w art. 306-310 Dyrektywy 2006/112/WE powstaje według zasad ogólnych określonych w art. 65 Dyrektywy, czyli z chwilą otrzymania zaliczki, a biuro podróży powinno precyzyjnie oszacować wartość marży już w momencie pobierania zaliczki.

Lider konsorcjum jako podwykonawca

Zgodnie z wyrokiem WSA z 27.09.2018 r., sygn. akt III SA/Wa 3932/17, lider konsorcjum, który przenosi koszty związane z wykonaniem usług we własnym zakresie na spółkę cywilną związaną przez członków konsorcjum, która następnie obciąża zamawiającego (inwestora), będzie działał jako podwykonawca spółki cywilnej. W konsekwencji spełnione będą przesłanki wynikające z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy w zw. z art. 17 ust. 1h ustawy o VAT do zastosowania odwrotnego obciążenia VAT na usługi świadczone przez lidera.

Wynagrodzenie za wcześniejsze rozwiązanie umowy

W interpretacji z 2.11.2018 r., nr 0112-KDIL1-3.4012.556.2018.1.AK, Dyr. KIS potwierdził, że wynagrodzenie wypłacane na podstawie zawartej ugody, na mocy której strony postanowiły rozwiązać umowę przed upływem terminu wypowiedzenia, stanowi odpłatne świadczenie usług opodatkowane VAT stawką 23%. Jednocześnie podatek zawarty na fakturze dokumentującej takie wynagrodzenie podlega odliczeniu.

Reklama na samochodzie a pełne odliczenie VAT

Zgodnie z wyrokiem NSA z 5.12.2018 r., sygn. akt I FSK 2045/16, oklejenie samochodu służbowego naklejkami z reklamą nie jest wystarczające do uznania, że jest on używany wyłącznie do działalności gospodarczej. Jeśli pracownik używa takiego pojazdu do prywatnych celów, to naklejone reklamy nie zmieniają tego prywatnego użytku i nie staje się on używaniem pojazdu wyłącznie do działalności gospodarczej. Tym samym do takiego pojazdu nie może być stosowane 100% odliczenie 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

PODATEK CIT

Uproszczona procedura APA

W odpowiedzi z dnia 26.11.2018 r. na interpelację poselską nr 27048 Minister Finansów potwierdził, że trwają prace nad wprowadzeniem tzw. uproszczonej procedury APA (uprzednie porozumienie cenowe), która pozwoli na niestosowanie ograniczenia wprowadzonego w art. 15e ustawy o CIT w zakresie kosztów niektórych usług niematerialnych i licencji. Planowane regulacje dotyczące tzw. uproszczonego APA, będą przewidywały możliwość przekształcenia wniosku o wydanie APA na wniosek o uproszczone APA. Jak zapewnił MF, prace nad tą procedurą są w toku i – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami – gotowy projekt zostanie skierowany do konsultacji publicznych.

Odszkodowania a koszty uzyskania przychodu

Zgodnie z wyrokiem NSA z 30.11.2018 r., sygn. akt: II FSK 3420/16, odszkodowania wypłacone przez podatnika mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów jeśli szkoda nie powstała z winy podatnika oraz podatnik zachował należytą staranność. Jeżeli szkoda powstała w wyniku kradzieży jako zdarzenia niezawinionego przez podatnika, to zapłacone kontrahentowi odszkodowania za tę szkodę mogło stanowić koszty uzyskania przychodu.

Pieniężne zachęty dla kontrahentów mogą być kosztem

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 22.11.2018 r., nr 0111-KDIB1-2.4010.448.2018.2.DP jednorazowa bezzwrotna kwota wypłacana przez podatnika jego kontrahentom (nabywcom towarów), stanowiąca zachętę do zakupu produktów dostawcy (tzw. „upfront fee” lub „quick saving”), może być zaliczona do kosztów uzyskania przychodów. Kwota ta jest wypłacana wybranym kontrahentom z którymi spółka zawiera umowy, w których określone są warunki współpracy i wypłaty tej kwoty. Natomiast w interpretacji z 21.11.2018 r., nr 0115-KDIT1-2.4012.728.2018.1.AW Dyr. KIS potwierdził, że zapłata tej kwoty stanowi czynność opodatkowaną VAT, a spółka będzie uprawniona do jego odliczenia.

PODATEK PIT

Zwrot kosztów wyżywienia a PIT

Zgodnie z wyrokiem WSA z 6.12.2018 r., sygn. akt. I SA/Kr 1054/18, wyżywienie zapewnione pracownikowi podczas jego zagranicznej podróży służbowej polegającej na odbywaniu szkolenia, stanowi wydatek poniesiony w interesie pracownika. Ze świadczenia tego pracownik korzysta dobrowolnie, zatem stanowi ono jego wymierną

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

korzyść. W związku z tym korzyść taką należy doliczyć do przychodów pracownika ze stosunku pracy i opodatkować podatkiem PIT.

Odszkodowanie za utracone korzyści

W wyroku NSA z 6.12.2018 r., sygn. akt II FSK 3519/16, Sąd potwierdził, że odszkodowanie z tytułu utraconych korzyści oraz zasądzone odsetki nie korzystają z żadnego zwolnienia wynikającego z art. 21 ust. 1 oraz art. 21 ust. 1 pkt 3b ustawy o PIT. W związku z tym, stanowią dla Wnioskodawcy przychód z „innych źródeł”, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 w zw. z art. 20 ust. 1 tej ustawy podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych według skali podatkowej.

INNE

Podatek od nieruchomości od miejsca obsługi podróżnych (MOP)

Zgodnie z wyrokiem NSA z 29.11.2018 r., sygn. akt II FSK 3229/16, podatnikiem podatku od nieruchomości z tyt. gruntów przy autostradzie, na których zlokalizowane jest miejsce obsługi podróżnych (MOP), jest dzierżawca tych nieruchomości a nie Oddział GDDKiA, który wydzierżawia te grunty na cele MOP.

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