



BIULETYN PODATKOWY NR 3/2019

Spis treści

LEGISLACJA	3
UPROSZCZONA APA (PROJEKT)	3
ULGA NA ZŁE DŁUGI W CIT i PIT (PROJEKT)	4
VAT OD IMPORTU (PROJEKT)	4
ZMIANA FORMULARZY CIT	5
PRZEDŁUŻENIE TERMINU ZŁOŻENIA CIT-8	5
PRZESYŁANIE DEKLARACJI PODATKOWYCH (PROJEKT)	6
NOWA DEKLARACJA CIT-12 (PROJEKT)	6
KASY FISKALNE ON-LINE	6
ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE KAS FISKALNYCH (PROJEKT)	7
USTRUKTURYZOWANE DOKUMENTY ELEKTRONICZNE (PROJEKT)	8
WYMIANA INFORMACJI PODATKOWYCH	8
ORD-U WYJAŚNIENIA MF	8
E-SPRAWOZDANIA FINANSOWE ZA 2018 R.	9
PODPISYWANIE INFORMACJI O MDR	9
ORZECZNICTWO	10
PODATEK VAT	10
Doręczenie elektroniczne faktur korygujących	10
Kwalifikacja bonów	10
Zryczałtowane wynagrodzenie a obniżona stawka VAT	10
Dokumentowanie odsetek od pożyczki	11



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

Miejsce opodatkowania usług logistycznych	11
Miejsce świadczenia usług projektowych.....	12
PODATEK CIT	12
Podatek od odsetek a nadużycie prawa.....	12
Skarga do Komisji Europejskiej na exit tax	12
Nieodpłatne poręczenie podlega dokumentowaniu.....	13
Nabywanie usług refakturowanych podlega limitowaniu.....	13
Oddział płatnikiem podatku u źródła	13
Koszty używania samochodów	14
Usługi niematerialne od podmiotu powiązanego	14
PODATEK PIT.....	14
Składki za pracownika to nie przychód	14
Przejazdy pracownika nie podlegają PIT.....	15
Wynajem samochodu pracownikowi.....	15
INNE	15
Doręczenie zawiadomienia o zawieszeniu biegu przedawnienia	15
Rozliczanie faktur w ramach nettingu a PCC.....	15
Korekta akcyzy na samochód osobowy.....	16



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

LEGISLACJA

UPROSZCZONA APA (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opublikowało 22 marca 2019 r. projekt ustawy o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych. Ustawa w sposób kompleksowy reguluje uprzednie porozumienia cenowe (APA), oraz wprowadza możliwość zawierania uproszczonych porozumień cenowych.

Poniżej przedstawiamy najważniejsze regulacje dotyczące uproszczonej APA:

- uproszczone porozumienie cenowe ma być wydawane dla transakcji dotyczących zakupu usług o niskiej wartości dodanej oraz opłat za korzystanie lub prawo do korzystania ze znaku towarowego lub wiedzy (informacji) związanej ze zdobytym doświadczeniem, nadającej się do wykorzystania w działalności przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how);
- zakres informacji wymaganych we wniosku o wydanie uproszczonego APA ma być ograniczony i dostosowany do specyfiki transakcji z umożliwieniem składania oświadczeń zamiast przedstawiania dużej liczby dokumentów;
- okres obowiązywania uproszczonego APA nie może być dłuższy niż 3 lata podatkowe, z możliwością jego odnawiania na kolejne okresy, każdorazowo nie dłuższe niż 3 lata podatkowe, jeżeli elementy uproszczonego porozumienia cenowego nie uległy istotnej zmianie;
- uproszczone APA nie będą wydawane dla transakcji zakończonych przed dniem złożenia wniosku oraz w przypadku, gdy udział dochodów wnioskodawcy w przychodach, w co najmniej dwóch latach podatkowych w okresie trzech ostatnich zakończonych lat podatkowych jest niższy niż 1%. Projektowane przepisy wprowadzają nadto wymóg utrzymania udziału dochodów w przychodach na poziomie nie niższym niż 1% w dwóch pierwszych latach okresu, na jakie zostało wydane uproszczone porozumienie cenowe. Niedotrzymanie tego warunku spowoduje, że uproszczone APA nie obowiązuje. Wprowadzenie tego wymogu ma na celu ograniczenie możliwości występowania o uproszczone APA przez podmioty, które ponoszą stratę lub wykazują niewielki udział dochodów w przychodach;
- postępowanie w sprawie uproszczonej APA ma trwać maksymalnie 3 miesiące a wysokość opłaty od wniosku o wydanie uproszczonej APA oraz od wniosku o jego odnowienie ma być zryczałtowana i wynosić 20 000 złotych;

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 przeciwieństwie do uprzednich porozumień cenowych, na możliwość złożenia wniosku o zawarcie uproszczonego APA nie będą miały wpływu toczące się postępowania podatkowe, kontrole podatkowe, kontrole celno-skarbowe i postępowania przed sądem administracyjnym.

Otrzymanie decyzji APA wyłącza stosowanie ograniczenia wynikającego z art. 15e ustawy o CIT. Natomiast zgodnie z projektowanymi przepisami, toczące się obecnie postępowania o wydanie APA będą mogły zostać na wniosek zmienione w tryb uproszczony. Projektowane przepisy mają wejść w życie 1 lipca 2019 r.

ULGA NA ZŁE DŁUGI W CIT I PIT (PROJEKT)

RCL opublikowało 8 marca 2019 r. nowy projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych, który przewiduje zmiany do ustaw o podatkach dochodowych (PIT i CIT) dotyczące tzw. "ulgi na złe długi". Ulga ma polegać na możliwości pomniejszenia przez wierzyciela podstawy opodatkowania (CIT/PIT) o kwotę wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze. Skorzystanie z ulgi będzie możliwe na zasadach podobnych jak w podatku VAT, tj. dłużnik i wierzyciel muszą być czynnymi podatnikami VAT, a ponadto dłużnik nie będzie w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego lub likwidacji. Ulga będzie mogła być stosowana również w przypadku, gdy dłużnik lub wierzyciel posiadają w Polsce zakład podatkowy. Po stronie dłużnika powstanie natomiast obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania CIT/PIT o kwotę zobowiązania, które nie zostało uregulowane w terminie 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w fakturze (rachunku) lub umowie. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2020 r.

VAT OD IMPORTU (PROJEKT)

Minister Przedsiębiorczości i Technologii opublikował 21 marca 2019 r. projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia obciążeń regulacyjnych. Projekt przewiduje wprowadzenie zmian do szeregu ustaw, których głównym celem jest zmniejszenie obciążeń o charakterze administracyjnym i stanowi realizację Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju. Projekt przewiduje m. in. zmiany do ustawy o podatku od towarów i usług polegające na rozszerzeniu możliwości rozliczania podatku VAT od towarów importowanych na zasadach ogólnych, tj. co do zasady do 25 dnia następnego miesiąca, zamiast obecnego restrykcyjnego terminu wynoszącego 10 dni od odprawy celnej (albo od dnia wydania decyzji celnej). Jak czytamy w uzasadnieniu, propozycja zmierza do zwiększenia wolumenu i wartości importu odprawianego przez polskie porty przeładunkowe, w szczególności zwiększeniu ich konkurencyjności wobec portów zagranicznych pod względem rozwiązań z zakresu rozliczania VAT. Planuje się, że nowe rozwiązania wejdą w życie 1 czerwca 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

ZMIANA FORMULARZY CIT

W dniu 27 marca 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 21 marca 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 570). Rozporządzenie określa nowe wzory deklaracji: CIT-8 (wersja nr 27), CIT-8AB (wersja nr 2), CIT-8/O (wersja nr 14), CIT/BR (wersja nr 5), CIT/MIT (wersja nr 2), CIT/8S (wersja nr 2), CIT/8SP (wersja nr 2), CIT/PGK (wersja nr 2). Zmiany mają charakter dostosowawczy do przepisów o wspieraniu nowych inwestycji, do zmian w zakresie zwolnień podatkowych na terenie specjalnych stref ekonomicznych (SSE), a także zmian w ustawie Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Natomiast zmiany w formularzach CIT-8 i CIT-8AB dotyczą podatku od nieruchomości komercyjnych. Zmieniona została poz. 210 formularza CIT-8, w której trzeba będzie wpisać różnicę między należnym podatkiem minimalnym a podatkiem należnym CIT a nie – jak dotychczas - sumę zaliczek wpłaconych przez podatnika. Zmianie uległ nadto sposób liczenia nadpłaty, gdyż od sumy wpłaconych podatków trzeba będzie odjąć również pozycję 210. Nowe wzory deklaracji CIT stosować należy do uzyskanych przychodów (osiągniętych dochodów, poniesionych strat) od **1 stycznia 2018 r.** Jednocześnie przepisy dopuszczają stosowanie dotychczasowych formularzy do 1 kwietnia 2019 r. Natomiast podatnicy, u których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2018 r. oraz zakończy się po dniu 31 grudnia 2017 r. do uzyskanych przychodów (osiągniętych dochodów, poniesionych strat) w tym roku podatkowym, stosują wzory formularzy w brzmieniu dotychczasowym.

PRZEDŁUŻENIE TERMINU ZŁOŻENIA CIT-8

22 marca 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 21 marca 2019 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania przez niektórych podatników osiągających dochody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 549). Rozporządzenie przedłuża do dnia 31 października 2019 r. termin do złożenia zeznania CIT-8 za 2018 r. przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych:

1. których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2017 r. i zakończy się przed 1 lipca 2019 r.;
2. osiągających wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 tej ustawy;
3. nieobowiązanych w roku podatkowym, o którym mowa w pkt 1, do sporządzenia deklaracji lub informacji, o których mowa w art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1-4, art. 42 ust. 1a-4, art. 42a ust. 1 i art. 42e ust. 5 i 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z przedłużenia terminu do złożenia rocznej deklaracji CIT-8 mogą zatem skorzystać podatnicy osiągający wyłącznie dochody wolne od podatku, którzy nie mają obowiązku w roku podatkowym – za który ma być złożone zeznanie – do sporządzenia określonych deklaracji lub informacji wskazanych w ustawie o PIT. Nowe przepisy

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

obejmują również podatników uprawnionych podmiotowo do zwolnień (np. stowarzyszenia), którzy nie pełnili funkcji płatnika i nie osiągnęli za dany rok dochodu (sporządzają zeznania „zerowe”).

PRZESYŁANIE DEKLARACJI PODATKOWYCH (PROJEKT)

RCL opublikowało 25 marca 2019 r. projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone. Projekt wprowadza możliwość opatrywania informacji w sprawie opłaty paliwowej (OPAL) oraz informacji w sprawie opłaty emisyjnej (OEMIS) podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy certyfikatu celnego oraz innym podpisem elektronicznym zapewniającym autentyczność deklaracji i podań. Ponadto projekt przewiduje możliwość opatrywania deklaracji o wysokości daniny solidarnościowej (DSF-1) innym podpisem elektronicznym zapewniającym autentyczność deklaracji i podań, co pozwoli na podpisywanie tej deklaracji bez konieczności stosowania podpisu kwalifikowanego. Nowelizacja ma wejść w życie w następnym dniu od ogłoszenia.

NOWA DEKLARACJA CIT-12 (PROJEKT)

Na stronach RCL opublikowano 21 marca 2019 r. projekt nowego rozporządzenia w sprawie wzoru deklaracji o wysokości zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłat odsetek i dyskonta zrealizowanych w ramach emisji danej serii obligacji (CIT-12). Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie delegacji ustawowej, przewidzianej w art. 22 ww. ustawy z dnia 23 października 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 innych ustaw. Nowy wzór deklaracji CIT-12 dotyczy podatników, którzy dokonali wyboru opodatkowania na zasadach określonych w art. 19-21 w/w ustawy zmieniającej z 23 października 2018 r. Przepisy te przewidują możliwość opodatkowania 3% podatkiem zryczałtowanym kwoty wypłat odsetek i dyskonta z emisji obligacji dokonanych przed 1 stycznia 2019 r. Nowe rozporządzenie ma wejść w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia.

KASY FISKALNE ON-LINE

Uchwalona 15 marca 2019 r. ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach, została przekazana do podpisu Prezydenta. Senat nie wniósł do niej poprawek. Ustawa zawiera regulacje dotyczące kas fiskalnych, w tym nowych kas on-line oraz reguluje utworzenie systemu teleinformatycznego - Centralnego Repozytorium Kas, umożliwiającego automatyczne przesyłanie danych dotyczących transakcji zarejestrowanych w kasach on-line. Podczas prac w parlamencie przesunięto z 30

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

czerwca 2019 r. na 31 sierpnia 2019 r. termin, do kiedy ważne będą homologacje dla kas z kopią papierową, natomiast kas z elektronicznym zapisem kopii - do końca 2022 r. Po tych terminach możliwy będzie jedynie zakup kas on-line. Nowelizacja zakłada, że kasy on-line będą stosowane obligatoryjnie od 1 stycznia 2020 r. w odniesieniu do: a) świadczenia usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów, b) sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych. Z kolei od 1 lipca 2020 r. kasami on-line mają być objęte: a) usługi związane z wyżywieniem wyłącznie świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, b) sprzedaż węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych. Od 1 stycznia 2021 r. kasy on-line będą musieli wprowadzić podatnicy świadczący usługi: a) fryzjerskie, b) kosmetyczne i kosmetyczne, c) budowlane, d) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, e) prawnicze, f) związane z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu. Pozostali podatnicy będą mogli używać kas z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii, które nie umożliwiają połączenia i przesyłania danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas. Jednakże pamięci fiskalne w kasach papierowych nie będą mogły być wymieniane od dnia wejścia w życie ustawy, które ma nastąpić 1 maja 2019 r. Przedsiębiorcy będą mogli odliczyć od należnego podatku kwotę wydaną na zakup nowych kas rejestrujących w wysokości 90 proc. ceny jej zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł.

ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE KAS FISKALNYCH (PROJEKT)

Projekt rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących z 14 listopada 2018 r. jest nadal na etapie opiniowania. Rozporządzenie zawiera szczegółowe, techniczne przepisy dotyczące wszystkich kas fiskalnych, w tym nowych kas online. Projekt w aktualnej wersji wprowadza zmiany dotyczące m.in. zasad wydawania paragonów oraz programowania stawek VAT, w tym obowiązek wydania paragonu przed zapłatą, a nie jak dotychczas – po przyjęciu zapłaty za towar czy usługę. Ten ostatni przepis, jako wysoce kontrowersyjny, prawdopodobnie zostanie usunięty w związku z uwagami zgłoszonymi przez środowisko MŚP. Ponadto projekt wprowadza regulę sztywnego przypisania stawek VAT do wszystkich oznaczeń literowych przewidzianych w kasie rejestrującej (od „A” do „G”), a nie jak dotychczas - wyłącznie do litery „A”. Projektowane przepisy wprowadzają ponadto obowiązkowy przegląd techniczny kas w przypadku wznowienia działalności gospodarczej zawieszonyj na podstawie ustawy z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców. Podatnicy będą też obowiązani zapoznać osoby prowadzące u nich ewidencję z przepisami w zakresie prawidłowego wystawiania i wydawania paragonu fiskalnego i o skutkach niewykonywania tych obowiązków, co będzie musiało zostać potwierdzone podpisanym oświadczeniem. Wejście w życie nowych przepisów, przewidziane w projekcie na 1 stycznia 2019 r. zostanie przesunięte.

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

USTRUKTURYZOWANE DOKUMENTY ELEKTRONICZNE (PROJEKT)

Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii opublikowało projekt rozporządzenia w sprawie listy ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych, które mogą być przesyłane za pośrednictwem platformy elektronicznego fakturowania służącej do przesyłania ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych. Celem projektodawcy jest możliwość zapewnienia wzajemnego przesyłania pomiędzy wykonawcą a zamawiającym nie tylko ustrukturyzowanych faktur, ale też innych dokumentów elektronicznych związanych z realizacją umowy zawartej w sprawie zamówienia publicznego. W projekcie określono listę dokumentów elektronicznych, które mogą być przesyłane za pośrednictwem platformy, jak np. zlecenie dostawy (zamówienie), awizo dostawy, potwierdzenie odbioru, notę księgową. Rozporządzenie ma wejść w życie 18 kwietnia 2019 r.

WYMIANA INFORMACJI PODATKOWYCH

15 marca 2019 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw. Nowelizacja wprowadza wymóg dodatkowej weryfikacji rachunków finansowych otwartych w okresie między 1 stycznia 2016 r. a 30 kwietnia 2017 r., w zakresie, w jakim nie zostało to zrobione zgodnie z Dyrektywą oraz standardem automatycznej wymiany informacji OECD. Instytucje finansowe będą musiały przed 30 czerwca 2019 r. wystąpić do klientów o informacje dotyczące ich rezydencji. W stosunku do automatycznej wymiany informacji podatkowych o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (CBC) zmodyfikowano m.in. definicję grupy podmiotów oraz sposób kalkulacji kwoty progowej w przypadku, gdy rok obrotowy obejmuje okres inny niż 12 miesięcy. Projektowana ustawa przewiduje nadto zmiany do Ordynacji podatkowej polegające na wprowadzeniu obowiązku podawania dodatkowych danych w razie wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej, która może wywierać skutki transgraniczne. Planuje się że ustawa, poza nielicznymi wyjątkami, wejdzie w życie w terminie 14 dni od ogłoszenia.

ORD-U WYJAŚNIENIA MF

MF opublikowało na swojej stronie internetowej wyjaśnienia dotyczące ujmowania korekt cen transferowych w odniesieniu do transakcji lub innych zdarzeń realizowanych w 2018 r. oraz składania informacji o umowach zawartych z nierezydentami na formularzu ORD-U. MF poinformowało, że obowiązujące od 1 stycznia 2019 r. nowe regulacje dotyczące zasad ujmowania korekt cen transferowych należy stosować do transakcji realizowanych po 31 grudnia 2018 r. Oznacza to, że korekty cen transferowych dotyczące transakcji zrealizowanych przed 1 stycznia 2019 r. powinny być sporządzone na zasadach dotychczasowych (obowiązujących do końca 2018 r.). MF wyjaśniło ponadto, że podatnicy obowiązani do złożenia uproszczonego

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

sprawozdania na formularzach CIT/TP lub PIT/TP za 2018 r. objęci są zwolnieniem z obowiązku składania za ten sam okres informacji o umowach zawartych z nierezydentami na formularzu ORD-U.

E-SPRAWOZDANIA FINANSOWE ZA 2018 R.

Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii poinformowało na swojej stronie internetowej o obowiązku składania e-sprawozdań za 2018 r. Do 31 marca 2019 r. podmioty prowadzące księgi rachunkowe muszą sporządzić elektroniczne sprawozdania finansowe za 2018 r. i opatrzyć je kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym. Od 1 października 2018 roku sprawozdanie finansowe sporządza się i przesyła się do Krajowego Rejestru Sądowego lub do Krajowej Administracji Skarbowej tylko w formie elektronicznej, zgodnie ze strukturą i formatem określonymi przez Ministerstwo Finansów. Na stronach MF udostępniona została bezpłatna aplikacja e-Sprawozdania Finansowe pozwalająca na sporządzenie sprawozdania zgodnie z opublikowaną strukturą logiczną i podpisanie go podpisem kwalifikowanym lub podpisem zaufanym. Od 13 marca z aplikacji tej mogą korzystać nie tylko osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, ale też osoby prawne. Szczegółowe informacje na temat e-sprawozdań, w tym odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania praktyczne, można znaleźć na stronie www.podatki.gov.pl:

<https://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/>.

PODPISYWANIE INFORMACJI O MDR

Ministerstwo Finansów przekazało informację, że strona internetowa <https://mdr.mf.gov.pl/#/> służąca do raportowania schematów podatkowych, umożliwi podpisywanie dokumentów Podpisem Zaufanym. Możliwość taka dotyczy wszystkich informacji przekazywanych w ramach MDR do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym informacji o schemacie podatkowym. Istnieje też możliwość podpisania Podpisem Zaufanym dokumentu przez kilka osób.

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

ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Doręczenie elektroniczne faktur korygujących

Zgodnie z wyrokiem NSA z 5 lutego 2019 r., sygn. I FSK 230/17, warunek potwierdzenia „otrzymania faktury” korygującej należy uznać za spełniony nie tylko w przypadku otrzymania zwrotnego e-maila wysłanego przez odbiorcę faktury korygującej, potwierdzającego w swej treści otrzymanie faktury korekty, ale również w sytuacji otrzymania automatycznego komunikatu zwrotnego (autorespondera) systemu własnego lub kontrahenta o doręczeniu e-maila, wskazującego na dotarcie wiadomości email zawierającej fakturę korektę.

Kwalifikacja bonów

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 10 lutego 2019 r. nr 0114-KDIP1-3.4012.43.2019.1.MT, oferowane klientom bony wartościowe (vouchery, karty, elektroniczne kody), które umożliwiają skorzystanie z usług tego samego rodzaju (tj. albo świadczeń zdrowotnych albo usług medycyny estetycznej) oraz bony na pakiety usług, do których przypisane są pakiety określonych usług, spełniają definicję bonu jednego przeznaczenia, gdyż w momencie emisji można określić miejsce i wysokość jego opodatkowania VAT. Usługi, których dotyczą bony są świadczone na terytorium Polski a Wnioskodawca oferuje wyłącznie bony uprawniające do jednego z dwóch rodzajów usług: świadczeń zdrowotnych zwolnionych z VAT albo opodatkowanych według stawki 23% usług medycyny estetycznej. Obowiązek podatkowy powstaje zatem z chwilą wydania bonów nabywcom w zamian za zapłatę.

Zryczałtowane wynagrodzenie a obniżona stawka VAT

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 20 marca 2019 r., nr 0111-KDIB3-1.4012.18.2019.2.ICZ, jeżeli przedmiotem sprzedaży jest projekt, który Wnioskodawca wykonuje jako twórca w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych wraz z przeniesieniem majątkowych praw autorskich do niego i za który otrzymuje wynagrodzenie bez rozbicia na poszczególne prace, to całość tej sprzedaży będzie opodatkowana według stawki 8% na podstawie na podstawie art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146aa ust. 1 pkt 2 oraz w zw. z poz. 181 załącznika nr 3 do ustawy. Za zastosowaniem obniżonej stawki do całości zryczałtowanego wynagrodzenia przemawia okoliczność, że opracowanie projektu jest czynnością dominującą (70% roboczogodzin), a pozostałe prace stanowią prace pomocnicze, jak np. inwentaryzacja w terenie, w celu ustalenia szczegółowego zakresu na potrzeby opracowania map do celów projektowych oraz prace administracyjne mające na celu uzyskanie uzgodnień i akceptacji przez strony trzecie m.in. konserwatora,

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

inwestora, zarządcę drogi, które to prace nie stanowią celu samego w sobie lecz służą tylko i wyłącznie wykonaniu czynności głównej, jaką jest projekt.

Dokumentowanie odsetek od pożyczki

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 19 marca 2019 r., nr 0111-KDIB3-1.4012.129.2019.1.WN, udzielenie oprocentowanej pożyczki przez Wnioskodawcę stanowi czynność mieszczącą się w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu VAT, jako odpłatne świadczenie usług, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o VAT. Z uwagi na to, że usługa ta mieści się w zakresie czynności, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 38 ustawy jako wymieniona wprost w tym przepisie - usługa udzielania pożyczki korzysta ze zwolnienia z podatku od towarów i usług na podstawie tego przepisu. Tym samym odsetki od udzielonej pożyczki również korzystają ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 38 ustawy o VAT. Wnioskodawca nie jest zatem zobowiązany do wystawienia faktury VAT w związku z odsetkami od udzielonej pożyczki, chyba że pożyczkobiorca wystąpi z takim żądaniem.

Miejsce opodatkowania usług logistycznych

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 14 marca 2019 r., nr 0113-KDIPT1-2.4012.29.2019.2.IR świadczenie na rzecz kontrahentów z krajów UE innych niż Polska usług wsparcia logistycznego procesów związanych z towarami, dotyczących sprzedaży internetowej prowadzonej przez kontrahentów, składające się z szeregu czynności, w szczególności: przyjęcie towaru do magazynu, magazynowanie, pakowanie i wydawanie zamówień, przesyłanie zleceń do realizacji oraz realizacja zamówienia (tj. wysyłka towaru w miejsce wskazane przez kontrahenta), stanowi jedną kompleksową usługę logistyczną. Jak wynika bowiem z przedstawionego stanu faktycznego zagranicznym kontrahentom nie są udostępniane powierzchnie magazynowe w sposób swobodny do celów wyłącznego dysponowania oraz nie mają oni przyznanego prawa użytkowania całości lub części określonej nieruchomości, w której Wnioskodawca świadczy na ich rzecz usługę. Tym samym uznaje się, że ww. usługi nie mają charakteru usług związanych z nieruchomością i nie znajdują zastosowania przepis art. 28e ustawy. Miejscem świadczenia tych usług na podstawie art. 28b ust. 1 ustawy będzie miejsce, w którym kontrahenci będący usługobiorcami ww. usług posiadają siedzibę działalności gospodarczej tj. terytorium Unii Europejskiej.

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

Miejsce świadczenia usług projektowych

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 14 marca 2019 r., nr 0115-KDIT1-2.4012.878.2018.2.AW, usługi objęte zryczałtowanym wynagrodzeniem dotyczące wykonywanych w Polsce bieżących prac o charakterze projektowym, szkoleniowym, nadzoru nad pracownikami, bieżącego przeglądu sprzętu, opracowywania strategii realizacji zleceń oraz gotowości do świadczenia usług projektowych, podlegają opodatkowaniu zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w art. 28b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług – w miejscu, w którym kontrahent („Generalny Wykonawca”) będący podatnikiem, posiada siedzibę działalności gospodarczej, tj. terytorium Polski. Z uwagi na to, że usługi te nie są wymienione w załączniku nr 14 do ustawy (zawierającym wykaz usług podlegających mechanizmowi odwrotnego obciążenia), a przepisy dotyczące podatku od towarów i usług nie przewidują dla tych czynności zwolnienia od podatku bądź opodatkowania stawką obniżoną, Wnioskodawca powinien opodatkować je podstawową stawką podatku w wysokości 23%.

PODATEK CIT

Podatek od odsetek a nadużycie prawa

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 26.02.2019 r. w sprawach C 115/16, C 118/16, C 119/16 i C 299/16, zwolnienie płatności odsetek z wszelkich podatków przewidziane w dyrektywie 2003/49 jest zastrzeżone wyłącznie do właścicieli takich odsetek, czyli podmiotów, które rzeczywiście korzystają z tych odsetek pod względem ekonomicznym i które dysponują uprawnieniem do swobodnego decydowania o ich przeznaczeniu. Jeżeli spółki duńskie wypłacały odsetki do pożyczkodawców z krajów UE, którzy następnie przekazywali je do podmiotów spoza UE, nie można przyjąć, że odbiorca odsetek był ich rzeczywistym właścicielem, co w konsekwencji nie pozwalało na zastosowanie przewidzianego w dyrektywie 2003/49 zwolnienia odsetek z podatku u źródła. W przypadku praktyk stanowiących oszustwo lub nadużycie władze i sądy krajowe powinny odmówić podatnikowi możliwości skorzystania z przewidzianego w art. 1 ust. 1 dyrektywy 2003/49 zwolnienia płatności odsetek z wszelkich podatków nawet w braku przepisów prawa krajowego lub postanowień umownych przewidujących taką odmowę.

Skarga do Komisji Europejskiej na exit tax

Krajowa Rada Doradców Podatkowych wysłała do Komisji Europejskiej skargę na polskie przepisy o exit tax obejmujące tym podatkiem osoby fizyczne. W ocenie doradców polska ustawa implementująca przepisy o exit tax naruszyła Dyrektywę ATAD (ang. Anti-Tax Avoidance Directive) oraz Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej przez objęcie exit tax także osób fizycznych, które obowiązane są do jego zapłaty już w momencie

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

przeniesienia miejsca zamieszkania. Utrudnia to polskiemu obywatelowi osiedlanie się lub podjęcie działalności gospodarczej na terenie innego państwa członkowskiego.

Nieodpłatne poręczenie podlega dokumentowaniu

Zgodnie z wyrokiem WSA w Rzeszowie z 7 marca 2019 r., sygn. I SA/RZ 1178/18, dla celów dokumentacji *transfer pricing* pojęcie transakcji należy rozumieć szeroko, w tym nie można go ograniczać wyłącznie do zdarzeń o charakterze odpłatnym. W związku z tym nieodpłatne poręczenie udzielone spółce przez podmioty z nią powiązane, stanowi transakcję podlegającą obowiązkowi dokumentacyjnemu.

Nabywanie usług refakturowanych podlega limitowaniu

Zgodnie z Interpretacją Dyrektora KIS z 13 marca 2019 r., nr 0114-KDIP2-2.4010.111.2019.1.SJ, wyłączenie, o którym mowa w art. 15e ust. 11 updop, dotyczy w szczególności sytuacji, w której podmiot powiązany nabywa usługę od podmiotu powiązanego, a potem refakturuje ją dalej na inne podmioty z grupy. W takim przypadku powiązany podmiot refakturujący nie stosuje ograniczenia kosztów uzyskania przychodów wskazanego w art. 15e ust. 1 updop. Natomiast przedmiotowe wyłączenie nie ma zastosowania do podmiotu z grupy, który nabywa taką refakturowaną usługę, gdyż jest on użytkownikiem końcowym tej usługi. Dotyczy to również przypadków, w których refakturowana przez podmiot powiązany usługa jest nabywana od podmiotu niepowiązanego.

Oddział płatnikiem podatku u źródła

Zgodnie z Interpretacją Dyrektora KIS z 15 marca 2019 r., nr 0114-KDIP2-1.4010.497.2018.2.JC, wypłacane należności licencyjne należy uznać za związane z działalnością zakładu albowiem sprzęt (maszyny) udostępniony (najmowany) w zamian za należności licencyjne jest wykorzystywany na potrzeby zakładu. Tym samym należność licencyjna powstaje w umawiającym się państwie, w którym jest położony zakład Wnioskodawcy, czyli na terytorium Polski. Należności licencyjne podlegają zatem opodatkowaniu stosownie do postanowień umowy polsko-holenderskiej, umowy polsko-niemieckiej lub umowy polsko-węgierskiej w Państwie położenia zakładu. W rezultacie Wnioskodawca (poprzez położony na terytorium Polski zakład) jest zobowiązany pobierać jako płatnik, na podstawie art. 26 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatek dochodowy od wypłaconych na rzecz podmiotów zagranicznych należności. Jednak na mocy art. 21 ust. 2 i art. 26 ust. 1 te same ustawy w związku z art. 12 ust. 2 umowy polsko-holenderskiej, art. 12 ust. 2 umowy polsko-niemieckiej oraz art. 12 ust. 2 umowy polsko-węgierskiej, o ile podmiot zagraniczny w dniu wypłaty należności licencyjnych jest ich właścicielem, Wnioskodawca (poprzez położony na terytorium Polski zakład) ma prawo obniżyć stawkę podatku do wysokości 5% (umowa polsko-

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

holenderska oraz polsko-niemiecka) oraz 10% (umowa polsko-węgierska) kwoty brutto tych należności, pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podmiotu zagranicznego dla celów podatkowych uzyskanym od niego aktualnym certyfikatem rezydencji. Jeżeli Oddział płacił podatek z własnych środków tzn. podatek nie był pobrany z kwoty wynagrodzenia wypłaconego zagranicznemu kontrahentowi, a kontrahent nie zrekompensował tego Oddziałowi w żaden sposób, Oddział nie ma prawa do żądania zwrotu nadpłaty, gdyż wpłacony podatek jest podatkiem należnym, a zatem nie występuje nadpłata.

Koszty używania samochodów

W odpowiedzi z 14 marca 2019 r. na zapytanie poselskie nr 8417, Minister Finansów wyjaśnił niektóre zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z używaniem samochodów osobowych. Zdaniem MF opłaty za ubezpieczenie samochodu osobowego, które nie są ponoszone osobno lecz stanowią jedynie element kalkulacji raty leasingowej lub czynszu podlegają ograniczeniom określonym w art. 23 ust. 1 pkt 47 ustawy PIT i 16 ust. 1 pkt 49 ustawy CIT.

Usługi niematerialne od podmiotu powiązanego

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 6 marca 2019 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.548.2018.2.MF), nabywane od podmiotu powiązanego usługi niematerialne polegające na doprowadzaniu do zawierania umów sprzedaży, utrzymaniu kontaktu z klientami, raportowaniu informacji o warunkach panujących na rynku, mieszczące się w katalogu PKWiU – usługi pośrednictwa komercyjnego i wyceny, należą do usług o podobnym charakterze do usług doradczych, reklamowych i badania rynku. Usługi te podlegają zatem ograniczeniom w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15e ust. 1 ustawy o CIT.

PODATEK PIT

Składki za pracownika to nie przychód

Zgodnie z wyrokiem NSA z 19 marca 2019 r., sygn. II FSK 864/17, nieuregulowane składki ZUS zapłacone przez pracodawcę za pracowników nie stanowią dla nich przychodu ze stosunku pracy, gdyż spółka płacąc je wykonuje swoje obowiązki, których nie dopełniła w ustawowym terminie. W konsekwencji, spółka nie ma obowiązku do potrącenia zaliczki na podatek ani złożenia informacji PIT-11 z tytułu uregulowania tych należności za pracowników.

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

Przejazdy pracownika nie podlegają PIT

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 1 lutego 2019 r., nr 0115-KDIT2-2.4011.474.2018.1.HD, powierzenie swoim pracownikom samochodu służbowego w celu wykonywania określonych czynności służbowych i wyznaczenie adresu zamieszkania danego pracownika oraz adresu Spółki jako miejsca parkowania/garażowania samochodów, nie skutkuje powstaniem przychodu pracownika ze stosunku pracy – o ile samochód ten rzeczywiście jest wykorzystywany w celach służbowych. W konsekwencji przejazdy pracownika samochodem służbowym pomiędzy miejscem parkowania lub garażowania samochodu służbowego znajdującym się w miejscu zamieszkania lub pobytu tego pracownika, a miejscem pracy lub siedzibą Spółki nie generują przychodu ze stosunku pracy.

Wynajem samochodu pracownikowi

Zgodnie z wyrokiem NSA z 19 marca 2019 r., sygn. I FSK 129/17, zawarcie z pracownikami odpłatnych umów najmu samochodu służbowego, z którego mogą oni korzystać prywatnie po godzinach pracy, nie uprawnia do pełnego odliczenia podatku naliczonego od wydatków związanych z tymi samochodami. W takim przypadku nie jest bowiem spełniony warunek, że samochody są używane wyłącznie do działalności gospodarczej. Te same pojazdy używane są bowiem do celów służbowych tylko podczas godzin pracy pracowników, natomiast po godzinach pracy do celów prywatnych pracowników.

INNE

Doręczenie zawiadomienia o zawieszeniu biegu przedawnienia

Zgodnie z uchwałą 7 sędziów NSA z 18 marca 2019 r., sygn. I FPS 3/18, zawiadomienie o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia w związku z wszczęciem postępowania karnego skarbowego, o którym mowa w art. 70c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, należy doręczyć pełnomocnikowi, który został ustanowiony w postępowaniu kontrolnym lub podatkowym, nawet jeżeli zawiadomienia tego dokonuje organ podatkowy, przed którym nie toczy się żadne postępowanie z udziałem pełnomocnika strony. Uchybienie w realizacji powyższego obowiązku winno być traktowane jako brak ziszczenia się materialnoprawnego skutku przewidzianego w art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Rozliczanie faktur w ramach nettingu a PCC

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 20 marca 2019 r., nr 0111-KDIB2-2.4014.4.2019.5.MM, czynności wykonywane w ramach procesu miesięcznego rozliczenia faktur wewnątrzgrupowych, który w praktyce

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

sprawdza się do wykonywania czynności o charakterze nettingowym, nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych, ponieważ nie mieszczą się one w ustawowym katalogu czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

Korekta akcyzy na samochód osobowy

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 20 marca 2019 r., nr 0111-KDIB3-3.4013.29.2019.1.JS, miarodajnym momentem prawidłowego określenia podstawy opodatkowania podatkiem akcyzowym jest dzień powstania obowiązku podatkowego w rozumieniu art. 101 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym, tj. dzień przemieszczenia samochodu osobowego na terytorium kraju bądź dzień nabycia prawa rozporządzania tym pojazdem jak właściciel. W związku z tym po dokonaniu czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą nie jest możliwe pomniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem akcyzowym o przyznane później obniżki czy rabaty. Podatek akcyzowy, w przeciwieństwie do podatku od towarów i usług oraz innych podatków obrotowych jest podatkiem jednofazowym, który powinien być obliczany i płacony tylko w jednej fazie obrotu wyrobu akcyzowego (opodatkowanego akcyzą) - w chwili dopuszczenia do konsumpcji.

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