

BIULETYN PODATKOWY NR 5/2019

Spis treści

LEGISLACJA	3
OBYWIAZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (PROJEKT)	3
KASY FISKALNE ONLINE	4
KASY FISKALNE – NOWE OBYWIAZKI WOBEC PRACOWNIKÓW	5
WYKAZ PODATNIKÓW VAT- ZAPŁATA TYLKO NA RACHUNEK ZGŁOSZONY DO US	5
ULGA NA ZAKUP KAS FISKALNYCH	6
NOWA ORDYNACJA PODATKOWA (PROJEKT)	6
USTAWA O RZECZNIKU PRAW PODATNIKA (PROJEKT)	7
ULGA NA ZŁE DŁUGI W CIT I PIT (PROJEKT)	8
ZMIANY VAT (PROJEKT)	9
NOWE OBJAŚNIENIA DO DEKLARACJI VAT (PROJEKT)	10
DEKLARACJA PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO	10
DEKLARACJA NA PODATEK OD NIEKTÓRYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH (PROJEKT)	10
UPROSZCZONA APA (PROJEKT)	11
ZBIORCZA DEKLARACJA PCC (PROJEKT)	12
DOKUMENTY ELEKTRONICZNE W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH	12
INFOMACJA O WNT ŚRODKA TRANSPORTU (PROJEKT)	13
WYWÓZ NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU (PROJEKT)	13
VAT OD IMPORTU (PROJEKT)	13



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO	14
PODATEK VAT	14
Ważny wyrok TSUE w sprawie kart paliwowych	14
Ulga na złe długi nie zależy od statusu dłużnika jako podatnika VAT	14
Odliczenie VAT od usług noclegowych i gastronomicznych.....	15
Zwrot kosztów w przedłużonym okresie umowy budowlanej nie podlega VAT	15
Przedłużenie terminu zwrotu VAT	15
PODATEK CIT	16
Jak liczyć limit kosztów finansowania	16
Sprzedż wierzytelności odsetkowych bez kosztów	16
Wartość firmy nie podlega PCC	16
Kradzież z konta bez kosztów	17
Pośrednictwo finansowe nie podlega limitowaniu	17
Podatek od budynków komercyjnych	17
PODATEK PIT	18
Przeniesienie umowy z deweloperem to dochód z praw majątkowych	18
Koszty dojazdów na posiedzenie Rady Nadzorczej.....	18
Dopłaty do wypoczynku z ZFŚS.....	18
INNE	19
Podatek od sprzedaży detalicznej nie narusza przepisów UE.....	19
Cesja umowy z deweloperem bez PCC	19



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

LEGISLACJA

OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opublikowało 16 maja 2019 r. projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadzający obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności w niektórych sektorach gospodarki. Podstawę projektowanych przepisów stanowi decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/310 z dnia 18 lutego 2019 r. upoważniająca Polskę do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 226 dyrektywy 2006/112/WE. Poniżej przedstawiamy ogólne założenia projektu:

- Mechanizm podzielonej płatności będzie obowiązkowo stosowany wyłącznie do towarów i usług, których lista została określona w Załączniku nr 15 i zawiera 150 pozycji;
- Obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności mają być objęte transakcje B2B, których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty. Transakcje poniżej tej kwoty będą rozliczane na ogólnych zasadach;
- Obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności objęci zostaną zarówno polscy podatnicy jak i podmioty niemające siedziby w Polsce, co oznacza, że podmioty te będą obowiązane do posiadania rachunku rozliczeniowego oraz rachunku VAT prowadzonego w oparciu o przepisy polskiego prawa bankowego;
- Faktura dokumentująca transakcję objętą podzielną płatnością będzie musiała obowiązkowo zawierać adnotację: „mechanizm podzielonej płatności”, a za jej nieumieszczenie będzie groziła sankcja w wysokości 100% kwoty podatku wykazanego na fakturze;
- Projekt wprowadza sankcję dla nabywcy, który mimo ciążącego na nim obowiązku uregulowania kwoty podatku VAT wykazanej na fakturze w mechanizmie podzielonej płatności ureguje tę kwotę w inny sposób, w wysokości 100% kwoty podatku wykazanego na takiej fakturze;
- Projekt wprowadza też pewne ułatwienia, jak możliwość opłacania z rachunku VAT należności z tytułu podatków dochodowych, akcyzy, cła, podatku VAT od importu oraz składek ZUS i to zarówno w modelu dobrowolnym jak i obowiązkowym, jak również korzystną dla podatników możliwość regulowania płatności w mechanizmie podzielonej płatności przelewem za więcej niż jedną fakturę jednocześnie;
- Równoległe projekt przewiduje zmiany w ustawach o PIT i CIT, zgodnie z którymi zapłata z pominięciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności nie będzie uznawana za koszt uzyskania przychodów, przy czym regulacje te mają być stosowane do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 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

- Projekt wprowadza zmiany kodeksu karnego skarbowego, które przewidują kary grzywny dla podatnika, który wbrew obowiązkom dokonuje płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności - do 720 stawek dziennych a w przypadku mniejszej wagi, karę grzywny za wykroczenie skarbowe.

Nowe przepisy mają obowiązywać od 1 września 2019 r.

KASY FISKALNE ONLINE

1 maja 2019 r. weszła w życie ustawa z 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. z 2019 r., poz. 675). 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. Ustawa nie przewiduje obowiązku natychmiastowej wymiany kas rejestrujących na kasy online, poza wyjątkami dotyczącymi określonych branż. 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 kosmetyczologiczne, 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. Homologacje dla kas z kopią papierową mają być ważne do 31 sierpnia 2019 r., natomiast kas z elektronicznym zapisem kopii - do końca 2022 r. Po tych terminach możliwy będzie jedynie zakup kas on-line, co oznacza, że od stycznia 2023 roku wszyscy przedsiębiorcy będą zobowiązani wymienić kasy i stosować kasy on-line.

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

KASY FISKALNE – NOWE OBOWIĄZKI WOBEC PRACOWNIKÓW

1 maja 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816). Rozporządzenie nakłada na podatników dodatkowe obowiązki polegające na zapoznaniu pracowników prowadzących u nich ewidencję z przepisami w zakresie prawidłowego wystawiania i wydawania paragonu fiskalnego oraz o skutkach niewykonywania tych obowiązków, co pracownik będzie musiał potwierdzić podpisanym oświadczeniem. W załączniku nr 1 do rozporządzenia określony został wzór: „Informacji o zasadach ewidencji” oraz wzór „Oświadczenia osoby, która prowadzi u podatnika ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej, o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji”. Oświadczenie powinno być podpisane przez pracownika przed rozpoczęciem przez niego prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kasy rejestrującej, zatem pracownik, który rozpocznie ewidencję przy zastosowaniu kasy rejestrującej od 1 maja 2019 r. musi przed rozpoczęciem tej ewidencji podpisać podatnikowi przedmiotowe oświadczenie. Natomiast pracownicy, którzy obsługiwali kasę rejestrującą u danego podatnika przed 1 maja 2019 r. mają wydłużony termin na podpisanie takich oświadczeń - do 31 maja 2019 r. Ponadto przepisy wprowadzają regułę przypisania stawek VAT do wszystkich oznaczeń literowych przewidzianych w kasie rejestrującej (od „A” do „G”), a nie jak dotychczas - wyłącznie do litery „A”, przy czym termin na dokonanie tej czynności upływa 31 lipca 2019 r.

WYKAZ PODATNIKÓW VAT- ZAPŁATA TYLKO NA RACHUNEK ZGŁOSZONY DO US

Prezydent podpisał ustawę z 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Ustawa przewiduje utworzenie elektronicznego, aktualizowanego codziennie, wykazu podatników VAT (tzw. biała lista podatników) jako jednej bazy zawierającej wszystkie informacje o statusie podatników VAT. Dane dostępne w wykazie będą obejmowały okres do 5 lat wstecz, a korzystanie z niej będzie bezpłatne i dostępne dla wszystkich. Informacje zamieszczone w wykazie będzie można wyszukiwać według numeru NIP lub fragmentu nazwy lub nazwiska wyszukiwanego podatnika. Wykaz ma być prowadzony przez Szefa KAS i będzie udostępniony od 1 września 2019 r. Wykaz zawierał będzie podstawowe dane o podatniku, w tym daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT. Istotną nowością jest umieszczanie w wykazie numerów rachunków rozliczeniowych wskazanych przez podatników w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym. Nowe przepisy wprowadzają bowiem dotkliwe sankcje, gdy określone płatności zostaną dokonane na inny rachunek kontrahenta niż widniejący w wykazie. Nowelizacja zawiera w tym zakresie odpowiednie zmiany do ustaw o podatkach dochodowych 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. Sankcji tych będzie można uniknąć, jeżeli w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu podatnik zawiadomi naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla kontrahenta o zapłacie należności na inny rachunek i przekaze dane tego

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

rachunku. Ponadto zapłata na inny rachunek niż podany w wykazie spowoduje także odpowiedzialność solidarną nabywcy za zaległości podatkowe VAT sprzedawcy. Będzie ona jednak wyłączona w razie dokonania zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Ustawa wejdzie w życie 1 września 2019 r., z wyjątkiem przepisów dotyczących wyłączenia wydatków z kosztów podatkowych oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT, które mają wejść w życie 1 stycznia 2020 r.

ULGA NA ZAKUP KAS FISKALNYCH

1 maja 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz.U. 2019 poz. 820). Rozporządzenie określa nowe zasady stosowania „ulgi” z tytułu zakupu kas rejestrujących przez podatników, a także zasady zwrotu tej „ulgi” w sytuacji nienależnego jej wykorzystania. Zgodnie z nowymi przepisami, odliczenie może być dokonane w jednej deklaracji VAT, w stosunku do każdej kasy rejestrującej, na którą przysługuje odliczenie z tytułu zakupu kasy online. Zmiana ta stanowi uproszczenie w stosunku do uregulowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz.U. z 2013 r. poz. 163). Według aktualnych regulacji, kwotę wydaną na zakup kasy można było odliczyć w pełnej wysokości tylko w sytuacji wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, a zatem do wysokości kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego.

NOWA ORDYNACJA PODATKOWA (PROJEKT)

Rada Ministrów przyjęła 28 maja 2019 r. projekt ustawy Ordynacja podatkowa. Projekt ma zastąpić obowiązującą ustawę z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, która nie odpowiada aktualnym wymogom stawianym ogólnym przepisom prawa podatkowego. Zawarte w projektowanej ustawie regulacje mają służyć ochronie praw podatnika w jego relacjach z organami podatkowymi oraz zwiększyć efektywność i skuteczność poboru podatków. Projekt wprowadza między innymi następujące mechanizmy prawne chroniące podatnika: umowy podatkowe, mediacje, umowę o współdziałanie, konsultacje skutków podatkowych transakcji:

- Umowa podatkowa pozwoli na rozwiązywanie sporów podatkowych w drodze konsensusu. Będzie mogła być zawarta w szczególności w przypadku trudnych do usunięcia wątpliwości co do stanu faktycznego oraz będzie dokumentowana protokołem stwierdzającym m.in. zakres i treść dokonanych uzgodnień odnośnie rozliczeń podatkowych podatnika,

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

- Mediacja podatkowa będzie sposobem komunikacji między administracją podatkową a podatnikiem z udziałem mediatora, którego strony będą wybierać z listy prowadzonej przez Szefa KAS. Taki mechanizm pozwoli na szybsze załatwienie sprawy bez wchodzenia w dalszy spór, w tym sądowy.
- Procedura Współdziałania polegała będzie na współpracy podatnika z organem podatkowym w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych. W ramach tej procedury podatnik będzie informował organ podatkowy o istotnych kwestiach, mogących mieć wpływ na wysokość płaconych przez niego podatków. W efekcie organ będzie posiadał wiedzę o działaniach podatnika wpływających na wysokość opodatkowania, a podatnik zyska pewność odnośnie poprawności swoich rozliczeń podatkowych.
- Procedura konsultacyjna pozwoli podatnikowi i organowi uzgodnić przeszłe rozliczenia podatkowe przed zaistnieniem ewentualnego sporu. Taka procedura kończyłaby się wiążącą dla obu stron decyzją, której organ musiałby przestrzegać w przyszłym postępowaniu podatkowym. Korzystanie z tej procedury ma być odpłatne.

W zakresie załatwiania spraw nowe przepisy obligują organy do terminowego załatwiania spraw, a przedłużenie terminu będzie mogło nastąpić wyłącznie w przypadku ujawnienia nowych okoliczności lub dowodów i będzie dokonywane przez organ II stopnia. Przewiduje się też możliwość zaskarżenia przewlekłości postępowaniu w celu ustalenia, że w dacie ponaglenia przewlekłość faktycznie istniała, co będzie miało istotne znaczenie dla roszczeń odszkodowawczych podatników. Wydłużone mają zostać terminy na wniesienie odwołania z 14 do 30 dni oraz zażalenia z 7 do 14 dni. Wprowadzono też możliwość umorzenia podatku przed upływem terminu jego płatności. Rozwiązania zawarte w nowej Ordynacji podatkowej mają wejść w życie 1 stycznia 2021 r.

USTAWA O RZECZNIKU PRAW PODATNIKA (PROJEKT)

28 maja 2018 r. rząd przyjął ustawę o Rzeczniku Praw Podatnika, która kompleksowo reguluje funkcjonowanie nowej instytucji – Rzecznika Praw Podatnika. Rzecznik będzie działać z urzędu lub na wniosek, m.in. podatników, organizacji przedsiębiorców lub samorządu zawodowego. Organy i instytucje, do których rzecznik się zwróci o pomoc, będą zobowiązane do współpracy i udzielania mu nieodpłatnej pomocy. Będzie on również współpracował z Rzecznikiem Małych i Średnich Przedsiębiorców na zasadach określonych w ustawie. Zgodnie z projektem do zadań Rzecznika będzie należało m.in: a) opiniowanie projektów aktów normatywnych z zakresu prawa podatkowego; b) analiza orzecznictwa sądów administracyjnych w sprawach podatkowych oraz orzecznictwa innych sądów i trybunałów w zakresie, w jakim wpływają na rozstrzyganie spraw podatkowych; c) analiza interpretacji ogólnych oraz interpretacji indywidualnych wydawanych na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa; d) przedstawianie właściwym organom, organizacjom lub instytucjom publicznym oceny oraz wniosków zmierzających do zapewnienia skutecznej ochrony praw podatnika, wzmocnienia spójności i sprawności prawa podatkowego, usunięcia zbędnych procedur, czy wymogów formalnych lub usprawnienia

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

trybu załatwiania spraw; e) kierowanie do Rzecznika Praw Obywatelskich wniosków o wystąpienie przez Rzecznika Praw Obywatelskich do Trybunału Konstytucyjnego w kwestiach dotyczących praw podatnika z wnioskiem w sprawach, o których mowa w art. 188 Konstytucji; f) analiza sposobu załatwiania przez organy podatkowe skarg i wniosków składanych na zasadach przewidzianych w Ordynacji podatkowej. Rzecznik będzie realizował nałożone zadania przy pomocy Biura Rzecznika Praw Podatnika oraz 16 zastępców działających w terenie i 32 przedstawicieli terenowych. Zastępca Rzecznika wraz z dwoma przedstawicielami terenowymi Rzecznika będą tworzyć w każdym województwie trzyosobowy zespół ekspercki. Rzecznik, zastępcy Rzecznika, jak i przedstawiciele terenowi będą pracownikami Biura Rzecznika Praw Podatnika, stanowiącego odrębną państwową jednostkę budżetową w rozumieniu ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ustawa ma wejść w życie 1 stycznia 2020 r.

ULGA NA ZŁE DŁUGI W CIT I PIT (PROJEKT)

22 maja 2019 r. skierowano do Sejmu rządowy projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych. Projekt przewiduje m.in. wprowadzenie do podatków dochodowych PIT i CIT tzw. ulgi na złe długi. Ulga ma polegać na możliwości pomniejszenia przez wierzyciela podstawy opodatkowania (PIT lub CIT) 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. W projektowanej regulacji wyłącza się możliwość stosowania przedmiotowych przepisów między podmiotami powiązаныmi w rozumieniu przepisów ustawy o PIT i CIT. Ponadto wprowadza się obowiązek wykazywania wierzytelności lub zobowiązań, które powodują zwiększenia lub zmniejszenia podstawy opodatkowania w zeznaniach podatkowych. Jest to rozwiązanie analogiczne do tego, które obowiązuje w podatku VAT, w związku z którym podatnicy składają deklarację VAT-ZD. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2020 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

ZMIANY VAT (PROJEKT)

Projekt z 6 września 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw jest na etapie Komisji Prawniczej (20.05.2019 r.) i wkrótce zostanie przyjęty przez RM. Najważniejsze regulacje projektu:

- wprowadzenie zasady, zgodnie z którą przedłużenie terminu zwrotu podatku VAT (60, 180 dni) będzie następowało z chwilą doręczenia podatnikowi postanowienia o przedłużeniu terminu;
- modyfikacji przesłanek stosowania zwolnienia dla dostaw budynków, budowli i ich części, poprzez likwidację warunku, że ich zasiedlenie nastąpiło w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu (zmiana ta stanowi realizację wyroku TSUE z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie C-308/16);
- doprecyzowaniu zapisów dotyczących przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT w przypadku składania tzw. deklaracji zerowych;
- uzależnieniu możliwości wystawienia dla nabywcy (podatnika podatku VAT) faktury VAT z tytułu sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej od wymienienia na paragonie dokumentującym tę sprzedaż numeru NIP nabywcy (numeru, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej), pod rygorem zastosowania sankcji w wysokości 100% kwoty VAT wykazanego na tej fakturze zarówno w odniesieniu do sprzedawcy, który wystawi taką fakturę, jak i nabywcy, który ujmie ją w swojej ewidencji i dokona odliczenia VAT;
- obniżeniu wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15% (w miejsce 20%) w przypadku, gdy podatnik złoży korektę deklaracji podatkowej w trakcie kontroli celno-skarbowej i wpłaci kwotę zobowiązania wynikającą z tej korekty;
- wyłączeniu możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego w VAT (do 200 tys. zł rocznego obrotu) przez m.in. podatników dokonujących dostaw części do pojazdów samochodowych i motocykli (niezależnie od sposobu realizacji dostawy) oraz m.in. komputerów, urządzeń elektronicznych, RTV, AGD w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość;
- umożliwieniu podatnikowi obliczenia i wykazania kwoty podatku VAT z tytułu importu towarów w rozliczeniu zamknięcia, o którym mowa w art. 175 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013;
- zmiany w Ordynacji podatkowej polegające na doprecyzowaniu, że przepisu o nadpłacie (art. 72 § 1 pkt 1 tej ustawy) nie stosuje się, jeżeli zwrot nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku, którego ciężar został przerzucony na nabywcę (lub na osoby trzecie) skutkowałby nieuzasadnionym wzbogaceniem podatnika.

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

Ustawa ma wejść w życie 1 lipca 2019 r. poza nielicznymi wyjątkami.

NOWE OBJAŚNIENIA DO DEKLARACJI VAT (PROJEKT)

Rządowe Centrum Legislacji opublikowało 30 kwietnia 2019 r. projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług. Projektowane rozporządzenie dostosowuje objaśnienia do wzorów deklaracji VAT-7 i VAT-7K w związku z ulgą na zakup kas rejestrujących wprowadzoną ustawą z 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. poz. 675). Nowe objaśnienia będą stosowane począwszy od rozliczenia za maj 2019 r. – w przypadku podatników obowiązanych do składania deklaracji za okresy miesięczne lub od rozliczenia za II kwartał 2019 r. – w przypadku podatników rozliczających podatek za okresy kwartalne. Rozporządzenie przewiduje też możliwość wyboru stosowania dotychczasowych objaśnień jednak nie dłużej niż do rozliczenia za ostatni okres rozliczeniowy 2019 r. Z możliwości stosowania dotychczasowych objaśnień nie będą mogli skorzystać podatnicy wykazujący w deklaracji zwrot wydatków na zakup kas w kwocie przekraczającej nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym. Zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w projektowanym rozporządzeniu, podatnicy użytkownicy kasy rejestrującej z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii, zakupione przed 1 maja 2019 r., będą obowiązani do stosowania objaśnień w brzmieniu dotychczasowym. Rozporządzenie ma wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

DEKLARACJA PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO

1 czerwca 2019 r. wejdzie w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 23 kwietnia 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego (Dz. U. z 2019 r., poz. 883). Rozporządzenie znosi obowiązek stosowania pieczętki przez przedstawiciela podatkowego lub osobę, która go reprezentuje oraz podawania numeru REGON w deklaracji dla podatku VAT przedstawiciela podatkowego VAT-13(2). Rozporządzenie przewiduje możliwość stosowania aktualnego wzoru deklaracji VAT-13(1) określonego w rozporządzeniu z 12 marca 2013 r. w sprawie wzoru skróconej deklaracji dla podatku od towarów i usług - nie dłużej niż do rozliczenia za grudzień 2019 r.

DEKLARACJA NA PODATEK OD NIEKTÓRYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH (PROJEKT)

Rządowe Centrum Legislacji opublikowało 30 kwietnia 2019 r. projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych. Deklaracja w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych (FIN-1) zostanie dostosowana do zmian wprowadzonych ustawą o pracowniczych planach kapitałowych. Jak wynika z uzasadnienia do projektu, jest on konsekwencją wejścia

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 życie 1 stycznia 2019 r. ustawy z 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2215), która wprowadziła zmiany w ustawie z 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1410). Zmiany te umożliwiają zakładom ubezpieczeń wyłączenie z podstawy opodatkowania wartości aktywów zgromadzonych w ramach umów o Pracownicze Programy Kapitałowe. Konieczne stało się uwzględnienie tej zmiany w deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych. Nowy wzór deklaracji będzie miał zastosowanie począwszy od rozliczenia za lipiec 2019 r. Rozporządzenie ma wejść w życie z dniem 1 sierpnia 2019 r.

UPROSZCZONA APA (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów po analizie uwag zgłoszonych w toku konsultacji publicznych pracuje nad ostatecznym kształtem projektu ustawy o rozstrzyganiu 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. Otrzymanie decyzji APA wyłącza stosowanie ograniczenia kosztów uzyskania przychodów wynikającego z art. 15e ustawy o CIT. 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 obowiązują. Wprowadzenie tego wymogu ma na celu ograniczenie możliwości występowania o uproszczone APA przez podmioty, które ponoszą stratę lub wykazują niewielki udział dochodów w przychodach;

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

- 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;
- 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.

Zgodnie z projektowanymi przepisami toczące się obecnie postępowania o wydanie APA będą mogły zostać na wniosek podatnika zmienione na tryb uproszczony. Projektowane przepisy mają wejść w życie 1 lipca 2019 r.

ZBIORCZA DEKLARACJA PCC (PROJEKT)

27 maja 2019 r. skierowano do podpisu projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru zbiorczej deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych. Projekt określa wzór zbiorczej deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC-4) oraz nowe załączniki do deklaracji:

- informacja o pozostałych podatnikach (PCC-4/A), która będzie składana gdy po stronie nabywcy wystąpi więcej niż jeden podmiot,
- informacja podatnika o wysokości podatku według poszczególnych gmin (PCC-4/B), która będzie składana, gdy podatnik nie ma siedziby ani miejsca zamieszkania na terytorium RP, albo aktualny adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika jest inny niż adres w dniu dokonania czynności cywilnoprawnych objętych deklaracją.

Planuje się wejście w życie nowego rozporządzenia 1 lipca 2019 r.

DOKUMENTY ELEKTRONICZNE W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

24 maja 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z 25 kwietnia 2019 r. w sprawie listy innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych, które mogą być przesyłane za pośrednictwem platformy elektronicznego fakturowania służącej do przesyłania ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 856). Rozporządzenie jest następstwem ustawy z 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym, która weszła w życie 18 kwietnia 2019 r. Na mocy tej ustawy zamawiający (podmioty publiczne) są zobowiązani do odbierania od wykonawców ustrukturyzowanych faktur elektronicznych przesłanych za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF), która jest dostępna pod adresem www.efaktura.gov.pl. Ponadto, zgodnie

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

z art. 4 ust. 4 tej ustawy zamawiający i wykonawca oprócz ustrukturyzowanych faktur elektronicznych mogą wysyłać i odbierać inne ustrukturyzowane dokumenty elektroniczne za pośrednictwem platformy, jeżeli druga strona wyrazi na to zgodę. Dokumenty te zostały określone w przedmiotowym rozporządzeniu i należą do nich: 1) zlecenie dostawy (zamówienie); 2) awizo dostawy; 3) potwierdzenie odbioru; 4) faktura korygująca; 5) nota księgową.

INFOMACJA O WNT ŚRODKA TRANSPORTU (PROJEKT)

23 maja 2019 r. skierowano do podpisu projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środka transportu. Projekt znosi obowiązek opatrywania pieczęcią informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środka transportu, oraz wymóg podawania REGON we wzorze informacji VAT-23. W projektowanym rozporządzeniu przewiduje się możliwość stosowania dotychczasowego wzoru zawiadomienia, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r., co pozwoli podatnikom na korzystanie do końca roku z dotychczasowych wzorów zawiadomienia, a tym samym nie będą musieli zmieniać w ciągu roku programów komputerowych. Planowane wejście w życie 1 czerwca 2019 r.

WYWÓZ NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU (PROJEKT)

28 maja 2019 r. skierowano do podpisu projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru dokumentu potwierdzającego wywóz przez nabywcę nowego środka transportu z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na terytorium innego państwa członkowskiego. Projekt znosi obowiązek opatrywania pieczęcią dokumentu potwierdzającego wywóz przez nabywcę nowego środka transportu z terytorium RP na terytorium innego państwa członkowskiego oraz podawania REGON we wzorze dokumentu VAT-22. W projektowanym rozporządzeniu przewiduje się możliwość stosowania dotychczasowego wzoru zawiadomienia, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r. Planowane wejście w życie 1 czerwca 2019 r.

VAT OD IMPORTU (PROJEKT)

22 maja 2019 r. do Sejmu wpłynął projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia obciążeń regulacyjnych. Projekt stanowi realizację Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju oraz przewiduje wprowadzenie zmian do szeregu ustaw, których głównym celem jest zmniejszenie obciążeń o charakterze administracyjnym. 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). Zgodnie z uzasadnieniem do projektu propozycja

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

ta 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 rozwiązanie wejdzie w życie 1 czerwca 2019 r.

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Ważny wyrok TSUE w sprawie kart paliwowych

15 maja 2019 r. TSUE wydał ważny wyrok w sprawie nr C-235/18 - Vega International Car Transport and Logistic Trading GmbH, dotyczący rozliczania transakcji z użyciem kart paliwowych. Trybunał uznał, że oferowanie kart paliwowych przez pośrednika, jakim była Vega International, nie stanowi dostawy paliwa, lecz usługę finansową, zbliżoną do udzielenia kredytu, podlegającą zwolnieniu z VAT. Vega International, która wydawała imienne karty paliwowe kierowcom polskiej spółki zależnej, uprawniające do bezgotówkowego zakupu paliwa na stacjach paliwowych nie dysponowała bowiem paliwem jak właściciel i nie miała żadnego wpływu na wybór dostawcy paliwa nabywanego przy użyciu tych kart, jego ilość i rodzaj. Z tych powodów TSUE uznał, że wystawca kart (Vega International) świadczy zwolnioną z VAT usługę kredytowania, działając jak instytucja finansowa, a nie dostawca paliwa. W efekcie karty wydawane przez Vega International nie dają prawa do odliczenia podatku ani jego zwrotu, gdyż podatek ten wynika z faktur wystawionych przez Vega International jako podmiot, który nie był nabywcą paliwa.

Ulga na złe długi nie zależy od statusu dłużnika jako podatnika VAT

W wyroku z 8 maja 2019 r. w sprawie C-127/18, wydanym w sprawie czeskiej spółki A-PACK CZ s.r.o., TSUE uznał za niezgodne z dyrektywą VAT przepisy prawa czeskiego dotyczące ulgi na złe długi, zakazujące korekty z tytułu niezapłaconego VAT w sytuacji, w której dłużnik nie jest już zarejestrowanym podatnikiem. TSUE wskazał, że dyrektywa VAT w niektórych przypadkach pozwala na odstępianie od przyznania prawa do korekty z tytułu niezapłaconych faktur. Dotyczy to sytuacji, gdy brak zapłaty może być trudny do zweryfikowania lub mieć charakter wyłącznie tymczasowy, a w konsekwencji istnieje niepewność, czy faktycznie nie doszło do zapłaty lub czy brak płatności nie jest jedynie tymczasowy. W rozpatrywanej sprawie TSUE doszedł do wniosku, że uzależnienie prawa do korekty od statusu dłużnika jako podatnika VAT nie spełnia powyższej przesłanki, wręcz przeciwnie, brak zarejestrowania jako podatnik VAT, wskazuje raczej, że niewywiązania się z płatności ma charakter ostateczny. Przedmiotowy wyrok może mieć znaczenie dla polskich podatników, bowiem krajowe

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

przepisy – podobnie jak czeskie – uzależniają prawo do korekty od posiadania przez dłużnika na dzień korekty statusu zarejestrowanego podatnika VAT.

Odliczenie VAT od usług noclegowych i gastronomicznych

W wyroku z 2 maja 2019 r. w polskiej sprawie C-225/18 Grupa Lotos, TSUE potwierdził, że podmioty działające w branży turystycznej mogą odliczać VAT od nabytych usług gastronomicznych i noclegowych. Zdaniem Trybunału wynikający z art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT zakaz odliczenia VAT od usług noclegowych i gastronomicznych, który obowiązywał przed 1 maja 2004 r., czyli przed dniem przystąpienia Polski do Unii Europejskiej oraz obowiązuje nadal, nie narusza zasady „standstill” i nie stoi w sprzeczności z prawem unijnym. Wyjątkiem jest sytuacja, w której podatnik nabywa usługi noclegowe i gastronomiczne, które następnie refakturuje na rzecz innych podatników w ramach świadczenia usług turystyki. Oznacza to, że obowiązujący w polskim prawie zakaz odliczenia VAT od usług noclegowych i gastronomicznych jest zgodny z prawem unijnym i może być w dalszym ciągu stosowany. Natomiast podmioty świadczące usługi turystyki refakturując usługi noclegowe i gastronomiczne będą uprawnione do odliczenia VAT od nabywanych usług gastronomicznych i noclegowych. Ustalenie czy podmiot refakturujący usługę turystyczną działa podobnie jak firma turystyczna będzie należało do sądu krajowego.

Zwrot kosztów w przedłużonym okresie umowy budowlanej nie podlega VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 15 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 2690/18, zwrot kosztów stałych Wykonawcy w przedłużonym okresie umowy realizowanej w trybie zamówienia publicznego, powstałych z winy Zamawiającego (który przedstawił błędną dokumentację projektową), stanowi odszkodowanie nie podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Wyrok został wydany wskutek zaskarżenia interpretacji, w której Dyrektor KIS uznał za nieprawidłowe stanowisko Spółki, zgodnie z którym zwrot kosztów dokonywany na jej rzecz ma charakter odszkodowawczy. Fiskus argumentował, że otrzymana kwota nie stanowi odszkodowania, bowiem strony podpisując aneks przedłużający termin zakończenia kontraktu zgodziły się na powstanie tych dodatkowych kosztów. WSA stanął po stronie Spółki uznając, że skoro zwrot dotyczy poniesionych i udokumentowanych kosztów powstałych z winy Zamawiającego to wypłata ta ma charakter odszkodowawczy i jako taka nie podlega VAT.

Przedłużenie terminu zwrotu VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA w Białymstoku z 15 maja 2019 r., sygn. I SA/Bk 100/19, w postanowieniu o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki różnicy podatku naliczonego nad należnym, organ musi wskazać

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

konkretną datę, a nie powoływać się na zakończenie procedury weryfikacyjnej. Nie można po kontroli podatkowej zakończonej protokołem dokonywać dalszego przedłużenia terminu zwrotu, skoro upłynął on z dniem zakończenia kontroli.

PODATEK CIT

Jak liczyć limit kosztów finansowania

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 16 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 1849/18, w sytuacji, w której nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nad przychodami odsetkowymi przekracza w roku podatkowym 3 mln zł, wówczas limit w wysokości 30 % EBITDA należy stosować jedynie do części przekraczającej te 3 mln zł, a nie do całości tej nadwyżki. Tym samym WSA po raz kolejny uchylił niekorzystne dla podatników stanowisko Dyrektora KIS i potwierdził, że odsetki od pożyczek i kredytów można zaliczać do kosztów uzyskania przychodów w wysokości 3 mln zł plus 30% EBITDA.

Sprzedaż wierzytelności odsetkowych bez kosztów

Zgodnie z wyrokiem NSA z 17 kwietnia 2019 r., sygn. II FSK 1153/17, sprzedaż wierzytelności wraz z odsetkami z tytułu udzielonej wcześniej pożyczki, nie uprawnia do zaliczenia kwoty naliczonych odsetek do kosztów uzyskania przychodów. Zdaniem sądu w kosztach można potrącić tylko wydatki faktycznie poniesione, a odsetki naliczone zgodnie z prawem bilansowym nie są takimi wydatkami. Podatnik sprzedając wierzytelności pożyczkowe i wyzbywając się prawa do otrzymania należnych mu odsetek, nie poniósł bowiem kosztów ich uzyskania a jedynie zmniejszył swoje aktywa o nominalną wartość wierzytelności odsetkowych. Zmniejszenie aktywów nie jest natomiast tożsame z poniesieniem kosztu.

Wartość firmy nie podlega PCC

Zgodnie z wyrokiem NSA z 23 maja 2019 r., sygn. II FSK 1393/17, dodatnia wartość firmy (*goodwill*) nie stanowi prawa majątkowego, a w związku z tym nie podlega PCC. *Goodwill* jest jedynie składnikiem ceny przy sprzedaży przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części jako wartość ekonomiczna, której nie można utożsamiać z prawem majątkowym. W żadnych przepisach *goodwill* nie zostało też sklasyfikowane jako prawo majątkowe, ani też jako składnik rzeczy czy prawa majątkowego. Nie można jej zatem kupić. W rezultacie przy transakcji sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa powyżej ceny rynkowej, z uwagi na wystąpienie

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

dotadniej wartości firmy, podstawę opodatkowania PCC stanowi wartość rynkowa bez powiększania jej o wartość *goodwill*.

Kradzież z konta bez kosztów

W interpretacji z 13 maja 2019 r., nr 0112-KDIL3-1.4011.101.2019.1.AG Dyrektor KIS uznał, że straty środków pieniężnych powstałej w związku z kradzieżą z konta firmowego nie można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów. Ciężar właściwego zabezpieczenia środków obrotowych spoczywał na Wnioskodawcy, a samo zaistnienie strat będących wynikiem kradzieży nie uprawnia do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów. Zdaniem Dyrektora KIS okoliczności sprawy nie pozwalają na uznanie, że powstała strata była niezawiniona i Wnioskodawca nie miał możliwości, aby jej zapobiec. Czynności logowania wykonywane przez Wnioskodawcę na konto bankowe związane z prowadzoną działalnością powinny podlegać bieżącej kontroli Wnioskodawcy pod względem bezpieczeństwa logowania, co umożliwiłoby wykrycie próby przejęcia danych. Wnioskodawca, podejmując normalne procedury kontrolne, mógł nie dopuścić do powstania tej straty.

Pośrednictwo finansowe nie podlega limitowaniu

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 23 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 1888/18, koszty płacone spółce zależnej za pozyskiwanie pożyczkobiorców w ramach działań marketingowych i reklamy, następnie ich selekcji, oceny zdolności kredytowej, nie są usługami wymienionymi w art. 15e ustawy o CIT. Zdaniem WSA usługi świadczone przez spółkę zależną w celu pozyskania kredytobiorców nie są usługami o podobnym charakterze do usług reklamy, badania rynku, przetwarzania danych, czy doradczych. Działania spółki zależnej to nic innego jak usługi pośrednictwa finansowego i nie można ich rozbijać na poszczególne czynności w celu opodatkowania. W konsekwencji usługi te nie podlegają limitowaniu na podstawie wskazanego art. 15e ustawy.

Podatek od budynków komercyjnych

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 26 kwietnia 2019 r., nr 0111-KDIB1-2.4010.37.2019.1.MS, minimalny podatek od przychodu należy się również w przypadku wynajmu nieruchomości na krótki okres (np. 1 dzień w miesiącu). Określenie wysokości opodatkowanego przychodu powinno w takim przypadku zostać ustalone na podstawie art. 24b ust. 3 ustawy o CIT tj. w oparciu o proporcję wynajmowanej powierzchni do powierzchni całkowitej na pierwszy dzień miesiąca, w którym doszło do wynajmu, albo na dzień wprowadzenia budynku do ewidencji środków trwałych. Jednakże w sytuacji, w której podatnik wynajmuje powierzchnię krótkoterminowo jednak w pierwsze dni miesiąca budynek nie jest wynajmowany, wówczas podatek od budynków komercyjnych nie jest należny.

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 PIT

Przeniesienie umowy z deweloperem to dochód z praw majątkowych

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 13 maja 2019., nr 0115-KDIT2-3.4011.96.2019.3.AD., dochód uzyskany z przeniesienia na rzecz osób trzecich praw i obowiązków wynikających z przedwstępnej umowy sprzedaży zawartej z deweloperem, jeżeli przeniesienie to nie następuje w ramach prowadzonej przez Wnioskodawcę działalności gospodarczej, należy zaliczyć do przychodów ze zbycia praw majątkowych, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Koszty dojazdów na posiedzenie Rady Nadzorczej

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 16 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 1848/18, zwrot kosztów dojazdu prywatnym samochodem na posiedzenie rady nadzorczej, przysługujący członkowi rady nadzorczej spółki, podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób fizycznych. Bez znaczenia jest przy tym, że taki przejazd nie stanowi podróży służbowej. W konsekwencji spółka nie jest zobowiązana do poboru zaliczek na podatek PIT od tej kwoty.

Dopłaty do wypoczynku z ZFŚS

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 5 kwietnia 2019 r., nr 0113-KDIPT2-1.4011.82.2019. 1.AP, kwota otrzymana przez pracownika z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dofinansowania do wypoczynku wykupionego przez pracownika za pośrednictwem biura podróży i zorganizowanego przez podmiot prowadzący działalność w tym zakresie w formie wczasów, objęta jest zwolnieniem z podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o PIT. Zdaniem fiskusa dla uzyskania przedmiotowego zwolnienia nie ma znaczenia, czy wczasy zostały wykupione w ośrodku wypoczynkowym osobiście, czy w biurze podróży, bowiem w każdym z tych przypadków stanowią formę wypoczynku. Istotne jest natomiast, aby podmiot organizujący wypoczynek prowadził działalność w tym zakresie lub zajmował się statutowo taką działalnością.

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

INNE

Podatek od sprzedaży detalicznej nie narusza przepisów UE

16 maja 2019 r. TSUE ogłosił wyrok w sprawie T-836/16 Polska przeciwko Komisji Europejskiej dotyczący polskiego podatku od sprzedaży detalicznej, uchwalonego ustawą z 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej. TSUE unieważnił decyzję Komisji Europejskiej, w której polski podatek od sprzedaży detalicznej został uznany za niezgodną z prawem pomoc publiczną. Zdaniem Trybunału, przy ocenie przedmiotowego podatku Komisja wyszła z błędnego założenia, że niższa stawka podatkowa dla mniejszego obrotu stanowiła nieuprawniony przywilej i nie udało się jej wykazać w zaskarżonej decyzji istnienia „selektywnej korzyści”, wprowadzającej zróżnicowanie wśród podmiotów gospodarczych.

Przypominamy, że obór podatku od sprzedaży detalicznej został zawieszony do końca 2019 r., zatem należy się spodziewać, że od 1 2020 r. zacznie on obowiązywać.

Cesja umowy z deweloperem bez PCC

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 1 marca 2019 r., nr 0111-KDIB2-2.4014.288.2018.2.HS, cesja praw i obowiązków z przedwstępnej umowy zawartej z deweloperem nie podlega opodatkowaniu PCC, jeśli nie miała ona cech żadnej z umów wymienionych w art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (np. umowy sprzedaży lub zamiany). Jeżeli zatem przedmiotowa cesja praw i obowiązków została dokonana na podstawie art. 509 Kodeksu cywilnego i nie przyjęła postaci umowy sprzedaży, to notariusz bezpodstawnie pobrał 1% podatku PCC od tej umowy, która miała charakter umowy nienazwanej, nie wymienionej w przepisach o podatku od czynności cywilnoprawnych.

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