



BIULETYN PODATKOWY NR 6/2019

Spis treści

LEGISLACJA	3
NOWY WYKAZ PODATNIKÓW VAT- ZAPŁATA TYLKO NA RACHUNEK ZGŁOSZONY DO US	3
MAGAZYNY CALL-OFF STOCK ORAZ TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE (PROJEKT)	3
ULGA NA ZŁE DŁUGI W CIT I PIT (PROJEKT)	4
ZMIANY VAT (PROJEKT)	4
CENTRALNY REJESTR FAKTUR I DEKLARACJE VAT W FORMIE JPK (ROJEKT)	5
FORMULARZE W SPRAWIE EXIT TAX	6
PRZEDŁUŻENIE ZAPŁATY PODATKU PIT OD EXIT TAX (PROJEKT)	7
ULGA W PIT DLA OSÓB DO 26 ROKU ŻYCIA (PROJEKT)	7
ZMIANY DO OBJAŚNIENI DEKLARACJI VAT	8
POTWIERDZENIE WYWOZU NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU	8
WZÓR INFORMCJI O WNT ŚRODKA TRANSPORTU	9
ZBIORCZA DEKLARACJA PCC	9
OBJAŚNIENIA W SPRAWIE WHT (PROJEKT)	9
OBJAŚNIENIA W SPRAWIE CEN TRASFEROWYCH	10
KONSULTACJE PODATKOWE W SPRAWIE LEASINGU ZWROTNEGO	10
STANOWISKO MF PO WYROKU TSUE C-224/18 W SPRAWIE USŁUG BUDOWLANYCH	11
INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO	11
PODATEK VAT	11
Organ musi ustalić symbol PKWiU	11
Faktura na świadczenie kompleksowe	11
Zerowa faktura końcowa	12



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

Dostawy powtarzające się to też dostawa ciągła	12
PODATEK CIT	12
Oferowanie wzajemnych poręczeń w grupie	12
Zwolnienie z CIT inwestycji strefowych	13
Kara za rezygnację z najmu	13
PODATEK PIT	13
Program motywacyjny to nie konkurs	13
Lokal dla pracownika mobilnego bez PIT	13
Polisa w podróży służbowej nie jest przychodem	14
INNE	14
Podatek od nieruchomości od zamortyzowanej budowli	14
Podatek od nieruchomości w spółce komandytowej	14



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

LEGISLACJA

NOWY WYKAZ PODATNIKÓW VAT- ZAPŁATA TYLKO NA RACHUNEK ZGŁOSZONY DO US

1 września 2019 r. wejdzie w życie ustawa z 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r., poz. 1018). Ustawa przewiduje utworzenie elektronicznego wykazu podatników VAT jako jednej bazy zawierającej wszystkie informacje o statusie podatników VAT. Wykaz zawierał będzie podstawowe dane o podatniku, w tym daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT. Co ważne, w wykazie umieszczone zostaną numery rachunków bankowych wskazanych przez podatników w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym. Nowe przepisy przewidują sankcje w przypadku, 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 nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodu. Sankcji tych będzie można uniknąć poprzez poinformowanie naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla kontrahenta w terminie 3 dni o zapłacie należności na rachunek nie zawarty w wykazie. 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 zmian w PIT i CIT oraz odpowiedzialności solidarnej, które mają wejść w życie 1 stycznia 2020 r.

MAGAZYNY CALL-OFF STOCK ORAZ TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE (PROJEKT)

MF opublikowało 24 czerwca 2019 r. projekt zmian do ustawy o podatku od towarów i usług oraz Kodeksu karnego skarbowego, które zostaną dostosowane do unijnej dyrektywy 2018/1910. Projekt zakłada m.in. modyfikacje dotyczące zasad korzystania z magazynów typu *call-off stock* oraz transakcji łańcuchowych.

- Projektowana ustawa wprowadza przewidzianą w w/w dyrektywie procedurę magazynu typu *call-of stock*, odnoszącą się do sytuacji, w której w chwili transportu (wysyłki) towarów do innego państwa członkowskiego dostawca zna już tożsamość osoby nabywającej towary, której zostaną one dostarczone na późniejszym etapie i po ich przybyciu do państwa członkowskiego przeznaczenia. Aktualne przepisy w takim przypadku wymagają od dostawcy dokonania identyfikacji do celów VAT w państwie członkowskim przybycia towarów. Dzięki wprowadzeniu jednolitej w ramach UE procedury magazynu typu *call-of stock*, takie transakcje będą pod pewnymi warunkami uznawane za powodujące (po stronie dostawcy) dostawę zwolnioną (stawka 0%) w państwie członkowskim wyjścia i wewnątrzspółnotowe nabycie (po stronie nabywcy) opodatkowane w państwie członkowskim przybycia.

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 ustawy wprowadza wynikającą z Dyrektywy VAT zasadę, zgodnie z którą w ramach dostaw łańcuchowych, transport ma być przypisany wyłącznie do dostawy dokonanej do podmiotu pośredniczącego. Wyjątkiem od tej reguły będzie przyporządkowanie transportu do dostawy dokonanej przez podmiot pośredniczący, jednakże pod warunkiem, że podmiot ten przekaże swojemu dostawcy numer identyfikacyjny VAT nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane. Nowelizacja wprowadza nadto nową definicję podmiotu pośredniczącego, którym będzie inny niż pierwszy w kolejności, dostawca towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

Nowelizacja na obowiązywać od 1 stycznia 2020 r.

ULGA NA ZŁE DŁUGI W CIT I PIT (PROJEKT)

12 czerwca 2019 r. odbyło się I czytanie projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych. Projekt przewiduje 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) 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. Zmiany dotyczące PIT i CIT mają obowiązywać od 1 stycznia 2020 r.

ZMIANY VAT (PROJEKT)

13 czerwca 2019 r. odbyło się I czytanie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Najważniejsze regulacje dotyczą:

- możliwości wystawienia faktury VAT do paragonu z kasy fiskalnej pod warunkiem, że na paragonie wskazano NIP nabywcy, przy czym za wystawienie faktury do paragonu nie zawierającego NIP przewidziano kary, które poniosą obie strony transakcji - w wysokości 100 proc. kwoty podatku wykazanego na fakturze;

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

- obniżenia 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;
- wyłączenia możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego w przez podatników, którzy:
 - a) dokonują dostaw na odległość (sprzedaż internetowa) takich towarów jak np. sprzęt elektroniczny i elektryczny, radiowo-telewizyjny i gospodarstwa domowego (agd),
 - b) dokonują sprzedaży części do pojazdów samochodowych i motocykli,
 - c) świadczących usługi ściągania długów;
- 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 16 listopada 2017 r. w sprawie C-308/16;
- doprecyzowania zapisów dotyczących przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT w przypadku składania tzw. deklaracji zerowych, tj. takich, w których nie została wykazana ani sprzedaż, ani zakupy.

Co do zasady projektowane zmiany mają wejść w życie 1 września 2019 r. z wyjątkiem niektórych przepisów, które wejdą w życie w innych terminach.

CENTRALNY REJESTR FAKTUR I DEKLARACJE VAT W FORMIE JPK (ROJEKT)

13 czerwca 2019 r. odbyło się I czytanie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa. Przewiduje on nowe regulacje dotyczące m.in.:

- zastąpienia deklaracji VAT-7 i VAT-7K, przez nową formę pliku JPK, który będzie się składał z części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej. Podatnicy w celu wypełnienia obowiązków związanych z rozliczeniem podatku VAT nie będą musieli składać dwóch dokumentów: pliku JPK_VAT i deklaracji VAT, tak jak dotychczas, ale wyślą jeden plik, zawierający deklarację oraz ewidencję VAT. Zmiany mogą wymagać dostosowania używanych systemów informatycznych do nowych rozwiązań;
- wprowadzenia kary pieniężnej w wys. 500 zł za błędy uniemożliwiające przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, przy czym jeżeli podatnik złoży w ciągu 14 dni od wezwania urzędu skarbowego

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

korektę ewidencji, w której poprawi/wyeliminuje błędy, wówczas uniknie kary pieniężnej w stosunku do błędów, które wyeliminował;

- powstania 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;
- zmian w Ordynacji podatkowej, polegających na wprowadzeniu obowiązku dla jednostek administracji rządowej i samorządowej prowadzenia wykazu faktur nieujętych przez podatników w ewidencji VAT i przesyłaniu go do Szefa KAS, co ma zapewnić efektywniejszą kontrolę wystawianych faktur i eliminację nadużyć w podatku VAT;
- zmian w Kodeksie karnym skarbowym, polegających na wprowadzeniu kar za nieprzestrzeganie przez podatników obowiązków związanych ze składaniem organom podatkowym deklaracji, za nieskładanie ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej, a także kary za złożenie deklaracji w postaci wadliwej. Karą zostanie objęte także nie wywiązanie się z obowiązku przesłania w terminie księgi, w rozumieniu ewidencji lub przesłanie nierzetelnej lub wadliwej księgi. (art. 56 i 61a kks).

Planowane wejście w życie - 1 stycznia 2020 r., poza nielicznymi wyjątkami.

FORMULARZE W SPRAWIE EXIT TAX

11 czerwca 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1070). Rozporządzenie określa wzory:

- deklaracji na podatek od niezrealizowanych zysków dla osób prawnych (CIT-NZ),
- informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, określonej w państwie członkowskim UE do celów opodatkowania równoważnym z polskim *exit tax* podatkiem w tymże państwie: dla osób prawnych (CIT/NZI).

Wzory te stosuje się do dochodów osiągniętych od 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

PRZEDŁUŻENIE ZAPŁATY PODATKU PIT OD EXIT TAX (PROJEKT)

Minister Finansów opublikował projekt rozporządzenia przedłużającego termin zapłaty podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków (tzw. *exit tax*) dla podatników PIT, jeśli przeniesienie majątku za granicę nastąpiłoby w okresie do 31 grudnia 2021 roku. Zgodnie z projektem podatek ma być płacony przez osoby fizyczne nie w momencie przeniesienia majątku za granicę, ale dopiero po jego zbyciu lub innym zdarzeniu skutkującym przeniesieniem jego własności. Jeśli zbycie przeniesionego majątku nastąpi przed 1 grudnia 2021 roku, wówczas daninę należy zapłacić do 7 dnia następnego miesiąca. Natomiast w pozostałych przypadkach do 31 grudnia 2021 r.

ULGA W PIT DLA OSÓB DO 26 ROKU ŻYCIA (PROJEKT)

Trwają konsultacje społeczne w sprawie opublikowanego 11 czerwca 2019 r. projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (nr UD545). Projekt wprowadza:

- nowe zwolnienie w podatku PIT dla przychodów z pracy, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy PIT, oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT, uzyskanych przez osobę fizyczną do ukończenia 26. roku życia, przy czym decydował będzie wiek podatnika na moment uzyskania przychodu, a nie wiek na moment zawarcia umowy, czy wykonywania pracy;
- zwolnienie ograniczone będzie limitem kwotowym, tj. począwszy od przychodów uzyskanych w 2020 r. roczny limit wynosił będzie 85 528 zł (przychody uzyskane do tej wysokości będą zwolnione z podatku), natomiast w odniesieniu do przychodów uzyskanych w 2019 r. limit zwolnienia wynosił będzie 5/12 tej kwoty, czyli 35 636,67 zł, z uwagi na fakt, iż zwolnienie wejdzie w życie z dniem 1 sierpnia 2019 r. i będzie miało zastosowanie do przychodów uzyskanych od tego dnia;
- w odniesieniu do dochodów za 2019 r., do których zastosowanie ma nowe zwolnienie, płatnik co do zasady nie będzie pobierał zaliczek na podatek, chyba że podatnik złoży oświadczenie, na podstawie którego zaliczki będą pobierane. Natomiast od 2020 r. płatnicy nie będą musieli potrącać zaliczek od wynagrodzenia wypłacanego osobom do 26. roku życia, chyba że dostaną oświadczenie pracownika, że rezygnuje on z preferencji;
- zastosowanie zwolnienia nie pozbawia podatnika prawa do wspólnego opodatkowania dochodów małżonków lub do opodatkowania nadwyżki (ponad kwotę korzystającą ze zwolnienia) w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, o ile tylko spełnione zostaną warunki do tych preferencji. Do dochodów podlegających opodatkowaniu (ponad kwotę korzystającą ze zwolnienia) podatnicy mogą również stosować tzw. kwotę wolną.

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

Planuje się, że nowe przepisy mają obowiązywać od 1 sierpnia 2019 r.

ZMIANY DO OBJAŚNIEŃ DEKLARACJI VAT

1 czerwca 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 30 maja 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1023). 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 użytkujący kasy rejestrujące z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii, zakupione przed 1 maja 2019 r., będą obowiązani do stosowania objaśnień w brzmieniu dotychczasowym.

POTWIERDZENIE WYWOZU NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU

1 czerwca 2019 r. weszło w życie rozporządzenia Ministra Finansów z 30 maja 2019 r. w sprawie określenia wzoru dokumentu potwierdzającego wywóz przez nabywcę nowego środka transportu z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na terytorium innego państwa członkowskiego (Dz. U. z 2019 r., poz. 1022). Rozporządzenie znosi obowiązek opatrywania pieczęcią dokumentu potwierdzającego wywóz przez nabywcę nowego środka transportu z terytorium RP na terytorium innego państwa członkowskiego, oraz wymóg podawania REGON we wzorze dokumentu VAT-22(2). Ponadto w rozporządzeniu umieszczono również zapis umożliwiający wykorzystanie wzoru określonego w załączniku do poprzedniego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2012 r. - nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r., bez konieczności stosowania pieczęci przez podatnika lub osobę reprezentującą. Powyższe pozwoli podatnikom na korzystanie do końca roku z dotychczasowych wzorów zawiadomienia, a tym samym nie będą musieli zmieniać w ciągu roku programów komputerowych.

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

WZÓR INFORMCJI O WNT ŚRODKA TRANSPORTU

1 czerwca 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 27 maja 2019 r. w sprawie określenia wzoru informacji o wewnątrzspółnotowym nabyciu środka transportu (Dz. U. z 2019 r., poz. 1007). Rozporządzenie znosi obowiązek opatrywania pieczęcią informacji o wewnątrzspółnotowym nabyciu środka transportu, oraz wymóg podawania REGON we wzorze informacji VAT-23(2). W rozporządzeniu umieszczono również zapis umożliwiający wykorzystanie wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2012 r. - nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r., bez konieczności stosowania pieczęci przez podatnika lub osobę reprezentującą.

ZBIORCZA DEKLARACJA PCC

1 lipca 2019 r. wejdzie w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 27 maja 2019 r. w sprawie wzoru zbiorczej deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych ((Dz. U. z 2019 r., poz. 1069). Rozporządzenie określa wzór zbiorczej deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC-4) wraz z załącznikami: (i) Informacją o pozostałych podatnikach (PCC-4/A), która będzie składana gdy po stronie nabywcy wystąpi więcej niż jeden podmiot, (ii) Informacją 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.

OBJAŚNIENIA W SPRAWIE WHT (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opublikowało 19 czerwca 2019 r. projekt objaśnień w sprawie nowych przepisów o podatku u źródła (WHT). Dokument zawiera wyjaśnienia dotyczące najbardziej istotnych kwestii, takich jak: *beneficial owner* oraz należytej staranności. MF wyjaśnił, że każdy podmiot wypłacający należności podlegające podatkowi u źródła, niezależnie od tego czy przekroczony został próg 2.000.000 zł czy też nie, musi weryfikować czy podmiot, który należności otrzymuje jest ich „rzeczywistym odbiorcą”. Płatności dokonane do tzw. spółek „wydmuszek” – czyli spółek, które nie prowadzą w ogóle działalności i nie mają odpowiedniego zaplecza nie są płatnościami do *beneficial ownera*.

W ocenie MF:

- płatności na rzecz spółek holdingowych – z reguły nie będą płatnościami na rzecz *beneficial ownera*;
- płatności na rzecz Centrum Usług Wspólnych (*Shared Service Centre*) – będą płatnościami na rzecz *beneficial ownera*;

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

- płatności na rzecz Instytucji Zarządzania prawami autorskimi (np. ZAIKS) są płatnościami na rzecz *beneficial ownera*.

MF wskazało również, jak należy rozumieć pojęcie należytej staranności, która powinna być różna w zależności od skali działalności podatnika. Przy małych podmiotach i płatnościach, wydaje się, że do zachowania należytej staranności powinno wystarczyć zgromadzenie certyfikatu rezydencji i oświadczeń wymaganych przez przepisy. Przy średnich lub dużych płatnościach konieczne jest dodatkowe weryfikowanie rzeczywistego miejsca prowadzenia działalności, statusu podmiotu, który uzyskuje płatności, etc., przy czym MF zaleca tutaj wysłanie kontrahentowi „ankiety” z pytaniami o prowadzoną działalność i uzyskanie opinii zewnętrznego audytora, co do statusu kontrahenta. Przy podmiotach powiązanych weryfikacja powinna być rozszerzona i obejmować dodatkowo m.in. sprawozdania finansowe, dokumentację cen transferowych (*local file, master file, CBC*, itp.).

OBJAŚNIENIA W SPRAWIE CEN TRASFEROWYCH

Resort finansów opublikował 14 czerwca 2019 r. nowe objaśnienia dotyczące przygotowywania analizy danych porównawczych oraz opisu zgodności transakcji z warunkami rynkowymi. Objasnienia zostały wydane w odniesieniu do przepisów ustawy o CIT oraz ustawy o PIT, dotyczących cen transferowych obowiązujących do 31 grudnia 2018 r. w zakresie:

- technicznych aspektów przygotowywania analiz danych porównawczych, o których mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy o CIT oraz art. 25a ust. 2b pkt 2 ustawy o PIT oraz;
- sporządzania opisów zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązаныmi z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne, o których mowa w art. 9a ust. 2c ustawy o CIT oraz art. 25a ust. 2c ustawy o PIT.

Objasnienia zawierają wyjaśnienia dotyczące m.in. analiz porównawczych, takich jak: (i) porównywalność danych a ich lokalność, (ii) możliwość wykorzystania danych wewnętrznych, (iii) możliwość wykorzystania danych ofertowych, (iv) zasadność korzystania z danych porównawczych, które nie są publicznie dostępne (tzw. *secret comparables*), (v) zasadność odrzucania z próby danych porównawczych podmiotów z wynikami ekstremalnymi (w tym podmiotów ze stratą), (vi) minimalna liczebność próby w analizie danych porównawczych, (vii) wybór punktu z przedziału, (viii) aktualizacja analizy danych porównawczych.

KONSULTACJE PODATKOWE W SPRAWIE LEASINGU ZWROTNEGO

W związku z wyrokiem TSUE z 27 marca 2019 r. w sprawie C-201/18, Mydibel, Ministerstwo Finansów rozpoczęło konsultacje podatkowe w sprawie opodatkowania VAT transakcji dotyczących leasingu zwrotnego. W wyroku tym TSUE uznał, że transakcje *sale and lease back*, stanowią transakcje o charakterze czysto

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

finansowym, służące zwiększeniu płynności finansowej i jako usługi pośrednictwa finansowego podlegają zwolnieniu z VAT. Konsultacje umożliwią zebranie opinii podatników odnośnie kryteriów, które muszą zostać spełnione, aby uznać, że transakcja w zakresie leasingu zwrotnego powinna być traktowana jako jedna kompleksowa usługa finansowa lub też dwie odrębne transakcje, tj. dostawa towarów przez korzystającego oraz odpowiednio dostawa towarów albo świadczenie usług przez finansującego.

STANOWISKO MF PO WYROKU TSUE C-224/18 W SPRAWIE USŁUG BUDOWLANYCH

Na stronie Ministerstwa Finansów został opublikowany Komunikat dotyczący wyroku TSUE w sprawie C-224/18 Budimex S.A. Ministerstwo Finansów poinformowało, że planuje przedstawić stanowisko w tej sprawie po jej rozstrzygnięciu przez Naczelny Sąd Administracyjny. Tym niemniej, w ocenie MF, interpretacja ogólna Ministra Finansów z 1 kwietnia 2016 r. nr PT3.8101.41.2015.AEW.2016.AMT.141 w zakresie momentu powstania obowiązku podatkowego dla usług budowlanych lub budowlano-montażowych (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 31) umożliwia realizację wytycznych wynikających z w/w wyroku TSUE w sprawie C-224/18. A zatem kluczowy dla ustalenia daty wykonania usługi jest moment zgłoszenia wykonanych prac do odbioru, a nie podpisanie protokołu zdawczo-odbiorczego.

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Organ musi ustalić symbol PKWiU

Zgodnie z wyrokiem NSA z 13 czerwca 2019 r., sygn. I FSK 730/17, zakwalifikowanie towaru lub usługi do konkretnego grupowania PKWiU może być przedmiotem interpretacji indywidualnej, gdyż ma wpływ na udzielenie odpowiedzi na pytanie dotyczące opodatkowania. Skoro organ dokonuje oceny takiej klasyfikacji podczas kontroli podatkowej, to nie ma przeszkód, aby oceny takiej dokonywał również w ramach postępowania o wydanie interpretacji.

Faktura na świadczenie kompleksowe

W wyroku z 5 czerwca 2019 r., sygn. I FSK 661/17, NSA uznał za dozwolone wyszczególnienie na fakturze poszczególnych świadczeń, z których składa się usługa kompleksowa, w tym np. usługi transportowej czy innych

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

usług towarzyszących dostawie stanowiącej jedno kompleksowe świadczenie. W przepisach o VAT nie ma zakazu wykazywania świadczenia kompleksowego w rozbiciu na poszczególne elementy wchodzące w jego skład.

Zerowa faktura końcowa

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 29 maja 2019 r. nr 0111-KDIB3-1.4012.186.2019.2.KO, zasadniczo, jeżeli faktura zaliczkowa udokumentuje już całą należność, to po dokonaniu dostawy towaru czy wykonaniu usługi nie wystawia się już faktury końcowej. Tym niemniej nie ma przeszkód do wystawienia w takim przypadku zerowej faktury końcowej, będącej dodatkowym dowodem potwierdzającym dokonanie sprzedaży i potwierdzającej, że należność w całości została uregulowana.

Dostawy powtarzające się to też dostawa ciągła

Zgodnie z wyrokiem NSA z 27 maja 2019 r., sygn. I FSK 970/17, do dostaw powtarzających się, jeśli strony umówiły się na płatności w okresach rozliczeniowych, można stosować przepisy o dostawach ciągłych i dokumentować takie dostawy jedną fakturą wystawianą z upływem ustalonego z kontrahentem okresu rozliczeniowego. Spór dotyczył interpretacji art. 19a ust. 3 w związku z art. 19a ust. 4 ustawy o VAT. Organ podatkowy twierdził, że przepisy te dotyczą usług (dostawy towarów) dokonywanych w sposób ciągły, natomiast Wnioskodawca stał na stanowisku, że przepisy te mają zastosowanie zarówno do usług świadczonych (dostawy towarów) w sposób ciągły, jak i wszelkich innych usług z założenia powtarzających się, o ile tylko strony umówiły się na (opłacenie) w okresach rozliczeniowych. NSA zgodził się z Wnioskodawcą wyjaśniając, że możliwość ustalenia daty wydania towaru w ramach poszczególnych dostaw realizowanym w danym okresie rozliczeniowym, nie oznacza, że nie można ich rozliczyć jako dostawy ciągłej.

PODATEK CIT

Oferowanie wzajemnych poręczeń w grupie

Zgodnie z wyrokiem NSA z 30 maja 2019 r., sygn. II FSK 1773/17, udzielanie sobie przez spółki z grupy wzajemnego poręczenia na postawie wewnątrzgrupowej polityki zabezpieczania zobowiązań kredytowych, zgodnie z którą każdy z uczestników może otrzymać poręczenie od innej spółki z grupy, jak i sam go udzielić, prowadzi do postania przychodu podatkowego. Zdaniem NSA przedmiotowych świadczeń nie można uznać za ekwiwalentne, bowiem polegają one na oferowaniu wzajemnych poręczeń, które nie muszą być przyjęte przez spółkę będącą wierzycielem.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

Zwolnienie z CIT inwestycji strefowych

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 22.maja 2019 r., nr 0111-KDIB1-3.4010.113.2019.1.APO, w przypadku inwestycji strefowych zwolnienia z podatku CIT nie można stosować do całego dochodu z działalności objętej decyzją o wsparciu, lecz jedynie do dochodu uzyskanego w wyniku realizacji nowej inwestycji.

Kara za rezygnację z najmu

Zgodnie z wyrokiem NSA z 7 czerwca 2019 r., sygn. II FSK 1724/17, rezygnacja z zawarcia umowy najmu z uwagi na zmianę planów inwestycyjnych nie uprawnia Spółki do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu kary umownej z tytułu odstąpienia od zawarcia umowy najmu. Wydatek ten nie ma bowiem związku z uzyskaniem przychodów ani z zabezpieczeniem źródła przychodów.

PODATEK PIT

Program motywacyjny to nie konkurs

Zgodnie z wyrokiem NSA z 28 maja 2019 r., sygn. II FSK 1584/17, nie stanowi konkursu w rozumieniu art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT przedsięwzięcie, w którym za zwycięzcę uznaje się każdego uczestnika, który osiągnie w danym czasie określoną wartość obrotów z tytułu sprzedaży towarów oferowanych przez organizatora. W ocenie NSA organizowane przez Spółkę przedsięwzięcie mające na celu zwiększenie sprzedaży kontrahenta strony, poprzez motywowanie w tym celu zatrudnianych handlowców, nie można zasadnie uznać za konkurs lub nagrody, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.f. W konsekwencji wartość nagród uzyskiwanych przez osoby, które wykonują na rzecz Spółki czynności w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej, stanowić będzie przychód z pozarolniczej działalności.

Lokal dla pracownika mobilnego bez PIT

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 10 czerwca 2019 r., nr 0115-KDIT2-2.4011.140.2019.1.MM, udostępnienie części lokalu mieszkalnego pracownikowi mobilnemu, pracującemu jako przedstawiciel handlowy, jest świadczeniem poniesionym w interesie spółki, a nie pracownika, w związku z czym nie stanowi dla niego przychodu ze stosunku pracy. W konsekwencji, Spółka jako płatnik nie ma obowiązku pobierania zaliczki na podatek PIT od wartości tego świadczenia.

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

Polisa w podróży służbowej nie jest przychodem

Zgodnie z wyrokiem WSA w Krakowie z 22 maja 2019 r., sygn. I SA/Kr 1187/18, zakup przez pracodawcę polisy ubezpieczeniowej obejmującej pracowników odbywających zagraniczną podróż służbową, nie stanowi ich przychodu. Poniesienie tego kosztu nie jest bowiem dobrowolne lecz narzucone przez pracodawcę i jest ponoszone w interesie pracodawcy. W związku z tym Spółka jako płatnik nie będzie zobowiązana do pobierania zaliczek na podatek PIT.

INNE

Podatek od nieruchomości od zamortyzowanej budowli

Zgodnie z opublikowanym pod koniec maja 2019 r. uzasadnieniem wyroku WSA w Kielcach z 13.02.2019 r., sygn I SA/Ke 3/19, w przypadku budowli, która została całkowicie zamortyzowana, za podstawę jej opodatkowania podatkiem od nieruchomości można przyjąć wartość budowli pomniejszoną o dokonane odpisy amortyzacyjne. Taka interpretacja wynika - zdaniem WSA – z intencji ustawodawcy, który rozróżnił sytuację właściciela budowli podlegającej amortyzacji oraz budowli, która została już całkowicie zamortyzowana.

Podatek od nieruchomości w spółce komandytowej

Zgodnie z wyrokiem NSA z 4 czerwca 2019 r., sygn. II FSK 1956/17, podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli będącej własnością spółki komandytowej jest jej wartość rynkowa a nie wartość przyjęta przez wspólników do amortyzacji. Wynika to z faktu, że spółka komandytowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego i nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych.

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