



## BIULETYN PODATKOWY NR 2/2019

### Spis treści

<b>LEGISLACJA</b> .....	<b>3</b>
<b>KASY FISKALNE ON-LINE (PROJEKT)</b> .....	<b>3</b>
<b>ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE KAS FISKALNYCH (PROJEKT)</b> .....	<b>3</b>
<b>OBYWIAZKOWY SPLIT PAYMENT</b> .....	<b>4</b>
<b>WYSPECJALIZOWANE URZĘDY SKARBOWE (PROJEKT)</b> .....	<b>4</b>
<b>ZMIANA FORMULARZY CIT (PROJEKT)</b> .....	<b>5</b>
<b>ZMIANY DEKLARACJI VAT</b> .....	<b>5</b>
<b>NOWA DEKLARACJA IMPORTOWA VAT-IM (PROJEKT)</b> .....	<b>5</b>
<b>NOWA DEKLARACJA VAT-13 (PROJEKT)</b> .....	<b>6</b>
<b>WYMIANA INFORMACJI PODATKOWYCH (PROJEKT)</b> .....	<b>6</b>
<b>RAPORTOWANIE FATCA i CRS W 2019 R.</b> .....	<b>6</b>
<b>PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW W SPRAWIE EXIT TAX</b> .....	<b>7</b>
<b>BAZOWA STOPA PROCENTOWA I MARŻA</b> .....	<b>7</b>
<b>SKUTKI BREXITU - KOMUNIKAT MINISTERSTWA FINANSÓW</b> .....	<b>7</b>
<b>OBJAŚNIENIA W SPRAWIE MDR</b> .....	<b>8</b>
<b>SCHEMA TPR- KONSULTACJE PODATKOWE</b> .....	<b>8</b>
<b>UNIKANIE OPODATKOWANIA – KONSULTACJE PODATKOWE</b> .....	<b>8</b>
<b>ORZECZNICTWO</b> .....	<b>9</b>
<b>PODATEK VAT</b> .....	<b>9</b>
<b>Przekształcenie użytkowania wieczystego</b> .....	<b>9</b>
<b>Faktura z nieprawidłową nazwą towaru</b> .....	<b>9</b>
<b>Stale miejsce wykonywania działalności</b> .....	<b>9</b>



**Magdalena  
Zasiewska**

**Doradca podatkowy  
Head of Taxes**

[magdalena.zasiewska@jara-law.pl](mailto:magdalena.zasiewska@jara-law.pl)



**Dorota  
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy  
Tax Manager**

[dorota.dabrowska@jara-law.pl](mailto:dorota.dabrowska@jara-law.pl)

Ograniczenie korekty błędnych faktur .....	9
Zwrot VAT dla nierezydentów.....	10
PODATEK CIT .....	10
Opłaty za gwarancję podlegają limitowaniu .....	10
Opłata motywacyjna za zawarcie umowy.....	10
Umowy leasingu a koszty kwalifikowane.....	11
Usługi organizacji zakupów a limit z art. 15e CIT .....	11
Usługi wsparcia z limitem .....	11
PODATEK PIT.....	11
Rabaty dla pracowników bez PIT .....	11
Usługi wspólnika dla spółki cywilnej.....	12
Wypłata zasądzonego dodatku po ustaniu stosunku pracy .....	12
INNE .....	12
Pozostawienie zysku w spółce jawnej bez PCC .....	12
Opodatkowanie elektrowni wiatrowej.....	13



**Magdalena  
Zasiewska**

**Doradca podatkowy  
Head of Taxes**

[magdalena.zasiewska@jara-law.pl](mailto:magdalena.zasiewska@jara-law.pl)



**Dorota  
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy  
Tax Manager**

[dorota.dabrowska@jara-law.pl](mailto:dorota.dabrowska@jara-law.pl)

## LEGISLACJA

### KASY FISKALNE ON-LINE (PROJEKT)

29 stycznia 2019 r. Podkomisja d.s. monitorowania systemu podatkowego zarekomendowała przyjęcie przez Sejm zmienionego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach. Projekt ustawy zmieniającej zakłada, że kasy online będą stosowane obligatoryjnie przez podatników prowadzących działalność gospodarczą w określonych w ustawie branżach, zidentyfikowanych jako szczególnie narażone na nadużycia. Nowy projekt przesunął termin wprowadzenia kas on-line na 1 stycznia 2020 r. Obowiązek stosowania kas on-line od 1 stycznia 2020 r. ma dotyczyć: 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 sprzedaż kas z papierowym zapisem kopii będzie możliwa do 30 czerwca 2019 r., natomiast kas z elektronicznym zapisem kopii do końca 2022 r. Po tych terminach możliwy będzie jedynie zakup kas rejestrujących online. Ponadto pamięci fiskalne w kasach papierowych nie będą mogły być wymieniane od dnia wejścia w życie ustawy, które planuje się na 1 marca 2019 roku.

### 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

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

sztynnego 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. Projekt przewiduje wejście w życie nowych przepisów z dniem 1 stycznia 2019 r., ale termin ten zostanie przesunięty.

### OBOWIĄZKOWY SPLIT PAYMENT

19 lutego 2019 r. została opublikowana ostateczna decyzja Komisji Europejskiej zezwalająca Polsce na wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności dla wybranych towarów i usług. Zgodnie z decyzją, obowiązkowy *split payment* ma dotyczyć transakcji dokonywanych pomiędzy podatnikami (B2B) i obejmować również podmioty zagraniczne dokonujące płatności w formie przelewów bankowych z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT w Polsce. Załącznik do decyzji zawiera 152 grupy towarów i usług, które mogą zostać objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, w szczególności: obrót paliwem, odpadami, złomem, elektroniką, metalami szlachetnymi, stalą i częściami samochodowymi, roboty budowlane. Decyzja dotyczy okresu od 1 marca 2019 r. do 28 lutego 2022 r. Nie ma jeszcze projektu przepisów krajowych, wdrażających decyzję KE. Ministerstwo Finansów zapowiada, że przy tej okazji zamierza wprowadzić do przepisów o *split payment* pewne udogodnienia, jak np. możliwość regulowania z konta VAT innych danin publicznych, np. składek na ZUS.

### WYSPECJALIZOWANE URZĘDY SKARBOWE (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opracowało projekt zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lutego 2017 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo. Zgodnie z planowaną zmianą wyspecjalizowane urzędy skarbowe mają zajmować się również obsługą spółek wchodzących w skład podatkowych grup kapitałowych a także spółek, których co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu. Projektowane zmiany mają wejść w życie 1 kwietnia 2019 r.

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

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

### ZMIANA FORMULARZY CIT (PROJEKT)

26 lutego 2019 r. skierowano do podpisu przez Ministra Finansów projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie z 25 czerwca 2018 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1268). Nowelizowane rozporządzenie określa nowe wzory CIT-8, CIT-8AB, CIT-8/O, CIT/BR, CIT/MIT, CIT/8S, CIT/8SP i CIT/PGK. Zmiany mają charakter dostosowawczy do przepisów o wspieraniu nowych inwestycji, do zmian w zakresie zwolnień podatkowych na terenie specjalnych stref ekonomicznych (SSE), a także do zmian ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Natomiast zmiany w formularzach CIT-8 i CIT-8AB wynikają z dostosowania do nowych regulacji art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dotyczącym podatku od nieruchomości komercyjnych. Nowe formularze będą stosowane do dochodów osiągniętych od 1 stycznia 2019 r. Formularze złożone na dotychczasowych wzorach przed dniem wejścia w życie nowego rozporządzenia będą uznawane za prawidłowe. Rozporządzenie ma wejść w życie w następnym dniu po ogłoszeniu.

### ZMIANY DEKLARACJI VAT

1 lutego 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 21 stycznia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r., poz. 193). Rozporządzenie dostosowuje wzory deklaracji VAT-7 i VAT-7K do nowych przepisów wprowadzonych ustawą z 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. z 2018 r., poz. 2244). Przepisy te wyeliminowały obowiązek składania wniosków VAT-ZZ i VAT-ZT w przypadku ubiegania się o zwrot podatku VAT lub o przyspieszenie zwrotu podatku VAT.

### NOWA DEKLARACJA IMPORTOWA VAT-IM (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt zmian rozporządzenia w sprawie deklaracji importowej dla podatku od towarów i usług. Projekt zawiera nowy wzór deklaracji VAT-IM oraz VAT-IM/A, które zostały dostosowane do zmian w ustawie o VAT dotyczących stawek podatkowych. Zmiany te polegały na dodaniu art. 146aa pkt 1 i 2, który dotyczy zakresu obowiązywania stawek VAT w wysokości 23 i 8 proc i zostały wprowadzone obowiązującymi od 1 stycznia 2019 r. przepisami ustawy z 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2392). Ponadto we wzorze deklaracji zrezygnowano z obowiązku podawania numeru REGON.

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

### NOWA DEKLARACJA VAT-13 (PROJEKT)

Ministerstwo Finansów opublikowało, 12 lutego 2019 r., projekt nowego rozporządzenia w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego. Zgodnie z projektem, w deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego VAT-13(2) ma zostać zniesiony obowiązek stosowania pieczętki przez przedstawiciela podatkowego lub osobę, która go reprezentuje oraz podawania numeru REGON. Projekt 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. Projektowane rozporządzenie ma wejść w życie 1 czerwca 2019 r.

### WYMIANA INFORMACJI PODATKOWYCH (PROJEKT)

Projekt ustawy o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw został 14 lutego 2019 r. przekazany do I czytania w Sejmie. Projektowana ustawa w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych przewiduje przede wszystkim uzupełnienie definicji pod kątem ich zgodności z Dyrektywą. Ponadto projekt wprowadza wymóg dodatkowej weryfikacji rachunków finansowych otwartych w okresie między 1 stycznia 2016 r. a 30 kwietnia 2017 r. W tym celu raportujące instytucje finansowe będą obowiązane wystąpić do swoich klientów (posiadaczy rachunków) z żądaniem złożenia oświadczenia o rezydencji podatkowej, zawierającego dane o rezydencji podatkowej aktualne na dzień otwarcia rachunku. W stosunku do automatycznej wymiany informacji podatkowych o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów zmodyfikowano m.in. definicję grupy podmiotów oraz sposób kalkulacji kwoty progowej w przypadku, gdy rok obrotowy obejmuje okres inny niż 12 miesięcy. W zakresie FACTA projekt wprowadza raportowanie informacji o amerykańskim NIP. 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.

### RAPORTOWANIE FATCA i CRS W 2019 R.

Ministerstwo Finansów opublikowało nowy formularz FAT-1 (4) do raportowania danych za 2018 r. i lata kolejne. Formularz FAT-1 służy polskim raportującym instytucjom finansowym do składania informacji, o których mowa w Umowie między Rządem Rzeczypospolitej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA. Formularz FAT-1(4) jest dostępny [na stronie Ministerstwa Finansów](#) oraz [na Portalu Podatkowym \(link otwiera nowe](#)

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](mailto:office@jara-law.pl)

[okno w innym serwisie](#)). Nie zmienił się natomiast formularz CRS-1 (1), który służy polskim instytucjom finansowym do przekazywania informacji o rachunkach raportowanych oraz rachunkach nieudokumentowanych, o których mowa w ustawie z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami. Oznacza to, że będą w nim przekazywane informacje o rachunkach raportowanych za 2018 r.

### PRZEDŁUŻENIE TERMINÓW W SPRAWIE EXIT TAX

1 lutego 2019 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 31 stycznia 2019 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów w zakresie podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (Dz. U. z 2019 r. poz. 197). Rozporządzenie przedłuża do 7 lipca 2019 r. terminy na złożenie przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatników podatku dochodowego od osób prawnych deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków oraz wpłatę podatku należnego, za miesiące od stycznia do maja 2019 r.

### BAZOWA STOPA PROCENTOWA I MARŻA

1 stycznia 2019 r. weszło w życie obwieszczenie Ministerstwa Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (MP z 31.12.2018 r. poz. 1286). Obwieszczenie zostało wydane na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 23s ust. 4 ustawy o PIT oraz art. 11g ust. 4 ustawy o CIT. W obwieszczeniu ogłasza się rodzaj bazowej stopy procentowej i wysokość marży dla potrzeb transakcji pożyczek, kredytów lub emisji obligacji zawieranych między podmiotami powiązаныmi, uprawniającego do skorzystania z nowego uproszczenia typu *safe harbour*, pozwalającego na redukcję nadmiernych obowiązków o charakterze administracyjnym wynikających z konieczności przestrzegania przepisów o cenach transferowych.

### SKUTKI BREXITU - KOMUNIKAT MINISTERSTWA FINANSÓW

Ministerstwo Finansów zamieściło na swojej stronie informację w sprawie skutków Brexitu dla przedsiębiorców. Jak czytamy w Komunikacie, ewentualne wystąpienie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej bez umowy (tzw. twarde wyjście) będzie oznaczać, że już od 30 marca 2019 r. władze celne państw członkowskich UE w procedurze eksportu i importu z Wielką Brytanią i Irlandią Północną będą stosować takie przepisy, jakie obecnie stosują wobec krajów trzecich, tj. krajów nie będących członkami UE. Spowoduje to konieczność dopełniania przez przedsiębiorców standardowych formalności celnych: składania zgłoszeń i deklaracji celnych oraz płacenia należności celnych i podatkowych (VAT i akcyza). Podmioty, które aktualnie nie dokonują obrotu towarowego z krajami spoza UE, będą zobowiązane do

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](mailto:office@jara-law.pl)

zarejestrowania się w usłudze e-Klient na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC). W Portalu podatkowym Ministerstwa Finansów utworzony został dział tematyczny [Brexit: sprawy celne \(link otwiera nowe okno w innym serwisie\)](#). Przedsiębiorcy znajdą tam materiały o obrocie towarowym z krajami trzecimi i obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi.

### OBJAŚNIENIA W SPRAWIE MDR

31 stycznia 2019 r. Minister Finansów opublikował „Objaśnienia dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules, MDR). W objaśnieniach wskazano m.in., że ewentualne opóźnienia dotyczące realizacji obowiązków informacyjnych na gruncie przepisów MDR nie będą rodziły negatywnych konsekwencji dla podmiotów zobowiązanych, pod warunkiem, że obowiązki te zostaną prawidłowo wykonane do 28 lutego 2019 roku. Natomiast w przypadku prawidłowego wykonania opóźnionych obowiązków informacyjnych w okresie od 1 marca 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. opóźnienia te będą traktowane jako przypadki mniejszej wagi. Jak podkreśla Ministerstwo Finansów, podmiotowi, który zastosuje się do objaśnień MDR, będzie przysługiwać ochrona (art. 14n §4 Ordynacji podatkowej).

### SCHEMA TPR- KONSULTACJE PODATKOWE

Ministerstwo Finansów rozpoczęło 25 lutego 2019 r. konsultacje podatkowe dotyczące struktury logicznej informacji o cenach transferowych (schema TPR). Uwagi odnośnie merytorycznej i logicznej poprawności struktury można przesyłać do 4 marca 2019 r. na adres e-mail wskazany w zawiadomieniu.

### UNIKANIE OPODATKOWANIA – KONSULTACJE PODATKOWE

MF rozpoczęło 8 lutego 2019 r. konsultacje podatkowe w sprawie planowanego wydania objaśnień dotyczących stosowania przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) w zakresie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania oraz w zakresie przepisów o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym.

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](mailto:office@jara-law.pl)



## ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### Przekształcenie użytkownika wieczystego

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 18.01.2019 r., nr 0113-KDIPT1-1.4012.869.2018.2.ŻR, przekształcenie użytkownika wieczystego we własność na podstawie ustawy z 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkownika wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, będzie podlegało opodatkowaniu VAT, o ile prawo to zostało ustanowione po 30 kwietnia 2004 r. W wyniku zmiany stanu prawnego od 1 maja 2004 r. ustanowienie prawa użytkownika wieczystego stało się dostawą towarów. W konsekwencji – zdaniem Dyrektora KIS – aktualnie uiszczaną opłatę za przekształcenie należy traktować jako element ceny za dokonaną już w przeszłości dostawę gruntu, opodatkowaną stawką 23% (lub stawką 22% - jeśli prawo to zostało ustanowione do końca 2010 r.)

#### Faktura z nieprawidłową nazwą towaru

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 13 grudnia 2018 r., sygn. C-491/18, wydanym w sprawie Mennicy Wrocławskiej, nie można pozbawiać podatnika odliczenia VAT wyłącznie z powodu błędnego określenia na fakturze nazwy towaru przez kontrahenta. TSUE wskazał, że zgodnie z utrwalonym orzecznictwem zasada neutralności VAT wymaga, aby podatnicy mieli prawo do odliczenia podatku naliczonego, o ile spełnione zostały materialne przesłanki odliczenia - nawet jeśli podatnicy nie spełnili niektórych wymogów formalnych określonych w art. 178 lit. a) dyrektywy VAT, jak np. rodzaj dostarczanego towaru.

#### Stale miejsce wykonywania działalności

Zgodnie z wyrokiem WSA w Gliwicach z 7 stycznia 2019 r., sygn. III SA/GI 912/18, Spółka, która nie wykonuje w Polsce głównego przedmiotu działalności (produkcja obuwia), a jedynie kupuje w Polsce usługi pomocnicze w postaci pakowania, konfekcjonowania i magazynowania potrzebne dla głównej działalności prowadzonej poza Polską, nie posiada w Polsce stałego miejsca wykonywania działalności gospodarczej dla celów VAT.

#### Ograniczenie korekty błędnych faktur

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 14 lutego 2019 r. w sprawie C-562/17, przepisy dyrektywy VAT (2006/112/WE) nie sprzeciwiają się temu, aby państwo członkowskie ograniczało w czasie możliwość skorygowania błędnych

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

faktur, na przykład poprzez korektę pierwotnie zamieszczonego na fakturze numeru identyfikacyjnego dla celów podatku od wartości dodanej, w celu skorzystania z prawa do zwrotu, o ile przestrzegane są zasady równoważności i skuteczności, czego zweryfikowanie należy do sądu odsyłającego.

### Zwrot VAT dla nierezydentów

Zgodnie z opinią Rzecznika Generalnego z 17 stycznia 2019 r. w sprawie C-133/18, usunięcie braków we wniosku o zwrot podatku składanego w innym państwie UE, dokonane po wyznaczonym terminie, nie może pozbawiać podatnika prawa do otrzymania zwrotu podatku VAT dokonywanego przez państwo członkowskie. Zgodnie z art. 20 ust. 1 Dyrektywy 2008/9/WE państwo zwrotu może żądać od podatnika dodatkowych informacji, przy czym ust. 2 przewiduje termin 1 miesiąca na udzielenie tej odpowiedzi. Zdaniem Rzecznika nie jest to termin zawity, zatem jego uchybienie nie może pozbawiać prawa do otrzymania zwrotu.

### PODATEK CIT

#### Opłaty za gwarancję podlegają limitowaniu

Zgodnie z Interpretacją Dyrektora KIS z 15.02.2019 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.547.2018.1.SG, opłaty za gwarancję kontraktową udzieloną przez podmiot powiązany, która umożliwia spółce przystąpienie do międzynarodowego programu produkcji silnika lotniczego i uzyskiwanie tym samym przychodów, podlegają limitowaniu zgodnie z art. 15e ust. 1 ustawy o CIT. Nie można uznać, że opłaty te spełniają przesłankę, o której mowa w art. 15e ust. 11 pkt 1 ustawy o CIT, tj. kosztów bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi. Opłaty gwarancyjne należy kwalifikować jako koszty ogólne, służące działalności podatnika, ponoszone bez związku z wytworzeniem konkretnego produktu.

#### Opłata motywacyjna za zawarcie umowy

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 15 lutego 2019 r., nr 0111-KDIB1-2.4010.524.2018.2.AW, opłata motywacyjna stanowiąca bezzwrotne wynagrodzenie dla kontrahenta za zawarcie umowy stanowi pośrednie koszty uzyskania przychodów. Jej zaliczenie do kosztów winno nastąpić zgodnie z treścią art. 15 ust. 4d i następne ustawy o CIT, w momencie poniesienia wydatku, tj. w dacie ujęcia kosztu w księgach rachunkowych na podstawie otrzymanej faktury. Z uwagi na to, że przedmiotowa opłata dotyczy umowy o okresie przekraczającym rok podatkowy, koszty tej opłaty winny być potrącane proporcjonalnie do okresu trwania umowy.

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

### Umowy leasingu a koszty kwalifikowane

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 29 stycznia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.539.2018.2.BM, odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonych prac badawczo-rozwojowych na podstawie umów leasingu, uprawnia do zaliczenia wydatków wynikających z tych umów do kosztów kwalifikowanych.

### Usługi organizacji zakupów a limit z art. 15e CIT

Zgodnie z wyrokiem WSA w Poznaniu z 6 lutego 2019 r., sygn. akt I SA/Po 900/18, wydatki poniesione na nabycie od podmiotu powiązanego usługi polegającej na organizacji zakupów, nie są tożsame z usługami doradczymi ani usługami o podobnym charakterze. W konsekwencji koszty tych usług nie podlegają limitowaniu na podstawie art. 15e ust. 1 ustawy o CIT.

### Usługi wsparcia z limitem

Zgodnie z wyrokiem WSA w Gorzowie Wielkopolskim z 16 stycznia 2019 r., sygn. akt I SA/Go 495/18, świadczone przez podmiot powiązany usługi wsparcia w zakresie pośredniczenia w negocjowaniu warunków kontraktów z dostawcami oraz przeprowadzanie analiz technicznych w zakresie potrzeb projektowych, produktowych i materiałowych poszczególnych spółek, należy zakwalifikować jako usługi o podobnym charakterze do usług doradczych, badania rynku i przetwarzania danych. W konsekwencji koszty tych usług podlegają limitowaniu na podstawie art. 15e ust. 1 ustawy o CIT.

### PODATEK PIT

#### Rabaty dla pracowników bez PIT

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 14 lutego 2019 r., nr 0114-KDIP3-2.4011.6.2019.1.MG, zakup przez pracownika produktów w ramach Programu Rabatowego, z którego mogą korzystać nie tylko pracownicy, ale też osoby bliskie oraz pracownicy innych spółek z grupy, nie powoduje powstania przychodu ze stosunku pracy w rozumieniu art. 12 Ustawy o PIT, ani przychodu z innych źródeł w rozumieniu art. 20 ust. 1 Ustawy o PIT. O tym, czy świadczenie jest przychodem ze stosunku pracy decyduje bowiem okoliczność, czy może je otrzymać wyłącznie pracownik, czy także inna osoba, niezwiązana z pracodawcą. W konsekwencji,

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

Wnioskodawca nie będzie zobowiązany ani do pełnienia roli płatnika podatku, ani do sporządzania informacji podatkowej PIT-8C w odniesieniu do kwot przyznanych rabatów.

### Usługi wspólnika dla spółki cywilnej

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 31 grudnia 2018 r., nr 0113-KDIPT2-1.4011.528.2018.3.MD, świadczenia wspólników spółki cywilnej na rzecz tej spółki są świadczeniami „dla samego siebie” w części udziału tego wspólnika w spółce. W konsekwencji, jeżeli wspólnik wynajmuje spółce własną nieruchomość, to wydatki spółki poniesione na czynsz najmu (w części na niego przypadającej) nie stanowią dla niego kosztów uzyskania przychodów z działalności prowadzonej w formie spółki. Natomiast otrzymywany od spółki czynsz najmu, w części przypadającej od drugiego wspólnika (50% udziału), będzie stanowił jego przychód podlegający opodatkowaniu.

### Wyplata zasądzonego dodatku po ustaniu stosunku pracy

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 18 lutego 2019 r., nr 0114-KDIP3-3.4011.577.2018.2.MS2, wypłacone byłemu pracownikowi kwoty zasądzone wyrokiem sądu, uznającym roszczenie pracownika o wypłatę utraconego dodatku do wynagrodzenia za pracę w soboty, niedziele i święta, nie stanowią odszkodowania lecz wynagrodzenie ze stosunku pracy. Należne pracownikowi kwoty miały bowiem swoją podstawę w postanowieniach zakładowego układu zbiorowego pracy, a nie w kodeksie cywilnym. Różnicowanie charakteru świadczenia ze względu na sposób jego uzyskania (tzn. czy pracodawca wypłaca to świadczenie dobrowolnie, czy dopiero w wyniku postępowania sądowego) jest niezasadne. W konsekwencji, na pracodawcy jako płatniku ciąży obowiązek poboru zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych byłemu pracownikowi kwot.

## INNE

### Pozostawienie zysku w spółce jawnej bez PCC

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 2 stycznia 2019 r., nr 0111-KDIB4.4014.418.2018.2.MD, podjęcie przez wspólników spółki jawnej uchwały o pozostawieniu zysku w spółce z przeznaczeniem go na finansowanie jej bieżącej działalności, nie podlega podatkowi podatkiem 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

### Opodatkowanie elektrowni wiatrowej

Zgodnie z wyrokiem WSA w Rzeszowie z 5 lutego 2019 r., sygn. I SA/Rz 1150/18, w przypadku budowy podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości stanowi wartość będąca podstawą dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalona zgodnie z przepisami o podatkach dochodowych. Jeżeli zgodnie z ewidencją podatnika elektrownia wiatrowa nie stanowi odrębnego środka trwałego, lecz są nimi jej poszczególne elementy składowe, wówczas podstawę opodatkowania należy ustalić jako sumę tych wartości początkowych poszczególnych części składowych elektrowni wiatrowej.

### Obowiązek zapłaty exit tax w chwili przeniesienia miejsca zamieszkania niezgodny z postanowieniami umowy między Wspólnotą Europejską i jej państwami a Konfederacją Szwajcarską w sprawie swobodnego przepływu osób

W wyroku z 26 lutego 2019 r. w sprawie C-581/17TSUE, Trybunał potwierdził, że postanowienia umowy w sprawie swobodnego przepływu osób należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwiają się one obowiązywaniu systemu opodatkowania państwa członkowskiego, który w sytuacji, gdy obywatel państwa członkowskiego - osoba fizyczna - prowadzący działalność gospodarczą na terytorium Szwajcarii, przenosi swoje miejsce zamieszkania z państwa członkowskiego, którego system podatkowy jest rozpatrywany, do Konfederacji Szwajcarskiej, przewiduje pobranie w chwili tego przeniesienia podatku należnego od niezrealizowanych zysków związanych z udziałami w spółce posiadanymi przez tego obywatela, podczas gdy w przypadku zachowania miejsca zamieszkania w tym samym państwie członkowskim pobór podatku następuje dopiero w chwili zrealizowania zysków kapitałowych, czyli przy zbyciu danych udziałów.

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