



## BIULETYN PODATKOWY NR 1/06/2017

### Legislacja

#### Zmiana trybu zaskarżania interpretacji podatkowych

Od 1 czerwca 2017 r. zmienił się sposób zaskarżania indywidualnych interpretacji podatkowych. Zmiany wynikają z nowelizacji prawa o postępowaniu przed sądami administracyjnymi wprowadzonymi ustawą z dnia 7 kwietnia 2017 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 935). Zgodnie z nowymi regulacjami, znika obowiązek wezwania dyrektora KIS do usunięcia naruszenia prawa przed złożeniem skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego. Osoba, która będzie skarżyć interpretację wniesie od razu skargę bezpośrednio do sądu. Termin na wniesienie skargi wynosi 30 dni od doręczenia interpretacji.

Nowe przepisy mają zastosowanie do interpretacji wydanych po 31 maja 2017 r. Natomiast do postępowań przed sądami administracyjnymi, które rozpoczęły się i nie zostały zakończone przed 1 czerwca 2017 r., stosuje się stare przepisy.

#### Projekt zmiany Ordynacji podatkowej - przesyłanie dobowych wyciągów bankowych

Zgodnie z projektem opublikowanym 23 maja 2017 r. podatnicy mają być zobowiązani do codziennego przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **dobowych wyciągów z rachunków bankowych**. Projekt ma na celu ograniczenia oszustw i nadużyć podatkowych.

Obowiązek przesyłania wyciągów ma być realizowany za pośrednictwem banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), albo bezpośrednio przez podatnika, jeśli posiada on rachunek w banku lub jego oddziale poza granicami RP. Z obowiązku tego mają być wyłączeni mikroprzedsiębiorcy oraz jednostki sektora finansów publicznych. Przekazywanie wyciągów następowaloby w postaci elektronicznej, w formie plików JPK\_WB.

Projekt jest na etapie uzgodnień międzyresortowych i konsultacji społecznych. Proponowane zmiany mają wejść w życie 1 września 2017 roku.

### **Projekt nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług - mechanizm podzielonej płatności**

W dniu 12 maja 2017 r. resort finansów opublikował projekt nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług, który wprowadza podzieloną płatność (*split payment*). Rozwiązanie to ma na celu poprawę ściągłości podatku. Istotą mechanizmu jest zapłata faktur sprzedawcy w dwóch częściach: kwota netto jest przekazywana na rachunek wskazany przez sprzedawcę natomiast podatek VAT na specjalny rachunek sprzedawcy zwany rachunkiem VAT. Banki i SKOKI będą zobowiązane do założenia rachunku VAT wszystkim przedsiębiorcom. Mechanizm znajdzie zastosowanie wyłącznie w transakcjach B2B i będzie dobrowolny. W celu zachęty do stosowania podzielonej płatności projekt przewiduje korzyści dla podatników, m.in. w postaci przyspieszonego zwrotu VAT (25 dni), niestosowania sankcji VAT czy podwyższonych odsetek za zwłokę.

Projekt jest na etapie konsultacji społecznych i ma obowiązywać od 1 stycznia 2018 r.

### **Przeciwdziałanie wyłudzeniom skarbowym (projekt)**

W dniu 20 marca 2017 r. MF opublikowało projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywania sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych. Proponowane regulacje obejmują zmiany w przepisach ordynacji podatkowej oraz w ustawie o podatku od

towarów i usług. Projekt przewiduje wprowadzenie systemu teleinformatycznego izby rozliczeniowej (tzw. STIR) służącego do przetwarzania danych stanowiących tajemnicę bankową. Zadaniem systemu ma być analiza ryzyka, przekazywanie informacji przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe (SKOKI), oraz blokada rachunku na żądanie organów podatkowych. System ma być obsługiwany przez Krajową Izbę Rozliczeniową (KIR), której banki i SKOKI będą przekazywać (w terminie 24 godzin) informacje m.in. o złożeniu przez przedsiębiorcę wniosku o zawarcie umowy rachunku, otwarciu rachunku, zmianie danych czy zamknięciu rachunku.

Projektowane zmiany przewidują nadto prowadzenie przez ministra finansów: wykazu podatników VAT czynnych, podmiotów wykreślonych z rejestru, podmiotów, którym odmówiono rejestracji oraz podmiotów, których rejestracja jako podatnika VAT została przywrócona. Zgodnie z projektem, wykazy podatników mają obejmować stan od 1 stycznia 2015 r.

Aktualnie trwa analiza uwag do projektu zgłoszonych w toku konsultacji publicznych. Nowe regulacje mają wejść w życie 7 dni od ogłoszenia.

### **Nowelizacja ustaw o podatku dochodowym (PIT, CIT) - jednorazowa amortyzacja (projekt)**

30 maja 2017 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który przewiduje ułatwienia w amortyzacji środków trwałych.

Nowelizacja stwarza możliwość jednorazowej amortyzacji fabrycznie nowych środków trwałych do maksymalnej wysokości 100 tys. złotych,

przy minimalnych rocznych nakładach w wysokości 10 tys. złotych. W ramach wskazanych limitów przedsiębiorcy będą mogli uwzględnić także zaliczki na zakup zakupu środka trwałego, nawet gdy jego dostarczenie nastąpi w kolejnych latach. Nowe zasady mają dotyczyć środków trwałych z grupy 3-6 oraz 8 KŚT. Jednorazowy odpis amortyzacyjny nie będzie objęty regulacjami dotyczącymi pomocy *de minimis*, co ma na celu zwiększenie kręgu podmiotów, które mogą skorzystać z nowych rozwiązań.

Nowelizacja ma wejść w życie 14 dni od ogłoszenia i ma być stosowana do środków trwałych nabytych od 1 stycznia 2017 r.

### **Kraje UE przyjęły Dyrektywę przeciwko optymalizacji podatkowej**

29 maja 2017 r. kraje UE zaakceptowały regulacje tzw. Dyrektywy przeciwko unikaniu opodatkowania (*Anti – Tax Avoidance Directive*), które mają pomóc w walce z unikaniem opodatkowania przez międzynarodowe koncerny. Nowe przepisy dotyczą kwalifikacji struktur hybrydowych występujących w państwach trzecich, polegających w szczególności na odmiennej kwalifikacji prawnej płatności lub podmiotów, co prowadzi do podwójnych odliczeń, albo do nieuwzględniania określonych dochodów w podstawie opodatkowania w jednym z państw. Struktury te umożliwiają korporacjom zmniejszanie lub unikanie opodatkowania poprzez lokowanie w tych krajach swoich spółek zależnych, oddziałów czy filii i przesuwanie tam zysków, które pozostają nieopodatkowane. Dlatego w Dyrektywie postanowiono, że w zakresie, w jakim rozbieżność w kwalifikacji struktur hybrydowych prowadzi do podwójnego odliczenia tych samych płatności, odliczenie przyznawane będzie tylko w państwie, z którego pochodzi płatność. Natomiast gdy rozbieżność w kwalifikacji struktur hybrydowych prowadzi

do odliczenia wydatku w państwie źródła bez rozpoznania przychodu w państwie siedziby podmiotu otrzymującego płatność, Państwo Członkowskie płatnika odmówi odliczenia takiej płatności.

Porozumienie przewiduje, że z przepisów na razie będzie wyłączony sektor bankowy.

Nowe regulacje stanowią uzupełnienie istniejących już w UE przepisów, które obejmują różnice pomiędzy systemami opodatkowania przedsiębiorstw w państwach członkowskich.

Dyrektywa ma obowiązywać od 1 stycznia 2020 r. Kraje członkowskie będą musiały wdrożyć przepisy dyrektywy do prawa krajowego do końca 2019 r.

## **Orzecznictwo**

### **Podatki dochodowe**

#### **W dacie spłaty odsetek udziałowiec nie musi posiadać 25% udziałów**

Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z 28 kwietnia 2017 r. (sygn. akt II FSK 1098/15), dla zastosowania przepisów o niedostatecznej kapitalizacji należy brać pod uwagę status pożyczkodawcy na dzień udzielenia pożyczki a nie dzień jej spłaty. Jeśli pożyczki udzielił w spółnik posiadający ponad 25% udziałów, to późniejsze zmniejszenie jego udziałów poniżej tego progu jest bez znaczenia dla stosowania ograniczeń wynikających z cienkiej kapitalizacji. Jest to nadal pożyczka od spółnika, do której ma

zastosowanie art. 16 ust. 1 pkt 60 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **Podatek u źródła od zagranicznej polisy**

Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z 11.04.2017 r. (sygn. I SA/Rz 119/17), usługi ubezpieczeniowe mieszczą się w pojęciu „świadczeń o podobnym charakterze”, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT. W konsekwencji polska spółka jest płatnikiem podatku u źródła z tytułu składek ubezpieczeniowych płaconych na rzecz zagranicznego ubezpieczyciela.

### **Koszty 50% obejmują także premie pracownicze**

W wyroku z 10.03.2017 r. (sygn. II FSK 8/15) Naczelny Sąd Administracyjny uznał, że 50% koszty uzyskania przychodów mogą być stosowane również do premii uznaniowych wypłacanych pracownikom z tytułu działalności twórczej. Organy podatkowe kwestionowały stosowanie do premii pracowniczych podwyższonych kosztów argumentując, że nie zachodzi bezpośredni związek przyczynowo-skutkowy pomiędzy przyznaną premią a twórczą pracą pracownika. Zdaniem NSA przyznanie dodatkowej premii pracownikowi – twórcy jest elementem wynagrodzenia z tytułu przeniesienia na spółkę praw autorskich do utworu, zatem istnieje jej bezpośredni związek z pracą twórczą pracownika.

### **Wyżywienie w podróży służbowej ponad limit podlega PIT**

Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z 9 maja 2017 r. (sygn. II FSK 945/15), wartość wyżywienia pracownika w trakcie podróży służbowych, która przekracza wysokość diet określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej, stanowi przychód ze stosunku pracy podlegający opodatkowaniu PIT. Podobne stanowisko NSA przedstawił w wyroku z 5 kwietnia 2016 r. (sygn. II FSK 416/14).

### **Podatek VAT**

#### **Protokół odbioru nie przesądza o dacie wykonania usług budowlanych**

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 28 kwietnia 2017 r. (sygn. akt: I FSK 1811/15) po raz kolejny potwierdził, że wykonanie usług budowlanych dla celów VAT powstaje z chwilą faktycznego ich wykonania a nie w dacie podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego. Termin do wystawienia faktury i rozpoznania obowiązku podatkowego biegnie zatem od dnia zgłoszenia robót do odbioru przez zamawiającego.

#### **Oplata za rozwiązanie umowy nie jest odszkodowaniem**

W wyroku z 11 maja 2017 r. (sygn. akt I FSK 819/15) Naczelny Sąd Administracyjny uznał, że płatność wynikająca z porozumienia stron o rozwiązaniu umowy nie stanowi odszkodowania lecz wynagrodzenie za usługę opodatkowaną VAT. Sprawa dotyczyła przedterminowego rozwiązania umowy na odbiór śmieci zawartej z gminą. Rozwiązanie umowy nakładało na usługodawcę obowiązek uiszczenia kary umownej, w związku z czym strony zawarły porozumienie, na mocy którego usługodawca wypłacił gminie kwotę w wysokości 10% ustalonego

wynagrodzenia. Gmina potraktowała przedmiotową kwotę jako odszkodowanie nie podlegające VAT. Kwalifikację taką zakwestionował NSA uznając, że po stronie gminy nie wystąpiła szkoda, bowiem otrzymała rekompensatę za zwolnienie usługodawcy z dalszego wykonywania umowy.

### Wylanie betonu to dostawa towaru

W dniu 11 maja 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał niekorzystny wyrok dla branży budowlanej dotyczący usług betoniarskich (sygn. akt I FSK 1389/15). Sprawa dotyczyła spółki, która stosowała obniżoną stawkę VAT (7%) na czynności polegające na wyprodukowaniu betonu, jego transporcie na budowę, wylaniu do szalunków i wygładzeniu. Spółka uważała, że wykonywane przez nią czynności stanowią świadczenie kompleksowe, gdyż usługi towarzyszące dostawie betonu mają charakter dominujący w stosunku do dostawy betonu. Zakwestionowały to organy podatkowe argumentując, że obniżona stawka dotyczy tylko robót budowlanych w budownictwie mieszkaniowym, natomiast transakcja spółki winna być rozliczona jako dostawa towaru. WSA w Krakowie przyznał rację Spółce, jednak NSA uchylił korzystny dla Spółki wyrok. Zdaniem NSA wylanie betonu stanowi dostawę a nie kompleksową usługę i jest opodatkowane stawką 23 proc. VAT, niezależnie od czynności jakie zwykle towarzyszą tej dostawie tj. transport, wylanie, wygładzenie itp.

### Powtarzalne dostawy mogą być usługą ciągłą

W dniu 11 kwietnia 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał przełomowy wyrok w sprawie rozliczania cyklicznych dostaw towarów

(sygn. akt I FSK 1104/15). Rozstrzygnięcie dotyczy spółki zajmującej się dostawą farb i lakierów drukarskich, która ustaliła z kontrahentami dziesięciodniowe lub miesięczne okresy rozliczeniowe. Z końcem każdego okresu wystawiała fakturę, wskazując jako datę dostawy ostatni dzień okresu rozliczeniowego i w tej dacie rozpoznawała obowiązek w VAT. Organ podatkowy to zakwestionował uznając, że obowiązek podatkowy powstaje z chwilą każdej dostawy. WSA w Łodzi zgadzając się z fiskusem podkreślił, że dostawa ma charakter ciągły, jeśli nie da się wyodrębnić jej elementów, co w przypadku dostaw powtarzalnych nie ma miejsca. NSA nie podzielił jednak tego stanowiska i wskazał, że powtarzalne dostawy towarów, realizowane w ustalonych z okrasach rozliczeniowych, mogą być uznane za dostawę ciągłą i rozliczane z końcem przyjętego okresu rozliczeniowego. Pojęcie „usługi ciągłej” nie jest bowiem tożsame z pojęciem „usługi świadczonej w sposób ciągły”, o której mowa w art. 19a ust. 3 ustawy o VAT.

### Zwolnienie z długu pozbawia ulgi na złe długi

W dniu 25.04.2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał niekorzystny wyrok w sprawie stosowania ulgi na złe długi w sytuacji, gdy wierzyciel zwalnia dłużnika z długu (sygn. akt I FSK 108/17). Jak podkreślił NSA, celem ulgi na złe długi jest uwolnienie podatnika-wierzyciela od konieczności ekonomicznego ponoszenia ciężaru podatku nieuiszczonego mu przez dłużnika. W konsekwencji, jeśli wierzyciel sam dobrowolnie rezygnuje z należnego mu od dłużnika świadczenia, zwalniając go z długu, nie zachodzą przesłanki do zastosowania tej ulgi. Jeżeli natomiast do zwolnienia z długu doszło już po skorzystaniu przez wierzyciela z ulgi (po upływie 150 dni od terminu płatności faktury), wierzyciel ma obowiązek dokonania powrotnej korekty i zwiększenia podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym doszło do zwolnienia

dłużnika z długu. Z kolei dłużnik, który uzyskuje zwolnienie z długu i nie ponosi ciężaru ekonomicznego podatku zawartego w nieuregulowanej fakturze kontrahenta, nie jest uprawniony do odliczenia VAT z tej faktury.

### Podatek od nieruchomości

#### **Podatek od tablicy reklamowej płaci jej właściciel**

W wyroku z 13 kwietnia 2017 r. (sygn. akt II FSK 758/15) Naczelny Sąd Administracyjny wyjaśnił, że podatek od nieruchomości od tablicy reklamowej posadowionej w sposób trwały na wynajętym gruncie, ciąży na jej właścicielu, a nie właścicielu gruntu. Zgodnie bowiem z przepisami Prawa budowlanego, wolnostojące urządzenia reklamowe trwale związane z gruntem są budowlami, a podatnikiem podatku od nieruchomości jest właściciel budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

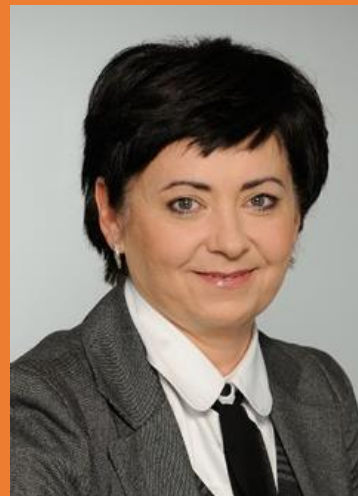




**Magdalena Zasiewska**

**Doradca podatkowy, Head of Taxes**

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



**Dorota Dąbrowska**

**Doradca podatkowy, Tax Manager**

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

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym biuletynie są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w biuletynie.