



## BIULETYN PODATKOWY NR 1/11/2017

### LEGISLACJA

#### DUŻA NOWELIZACJA CIT I PIT

W dniu 10 listopada 2017 r. Senat przegłosował uchwaloną przez Sejm w dniu 27 października br. nowelizację ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Ustawa czeka na podpis Prezydenta. Ustawa wejdzie w życie 1 stycznia 2018 r.

#### SPLIT PAYMENT

W dniu 9 listopada 2017 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadzającą mechanizm podzielonej płatności. Ustawa ma wejść w życie 1 kwietnia 2018 r., z wyjątkiem niektórych artykułów, które zaczną obowiązywać w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

#### UJAWNIECIE DANYCH NAJWIĘKSZYCH FIRM

W dniu 8 listopada 2017 r. po I czytaniu skierowano do komisji sejmowej projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który ma umożliwić publikowanie danych podatkowych największych podatników CIT. Ujawnieniu będą podlegać m. in. dane o wysokości przychodów, kosztów, dochodów, straty, podstawy opodatkowania lub kwoty należnego podatku. Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2018 roku, a po raz pierwszy upublicznione zostałyby dane z zeznań podatkowych za 2017 rok.

#### INFORMACJE O KONTRAHENCIE

W dniu 27 października 2017 r. Sejm uchwalił nowelizację Ordynacji podatkowej, która umożliwi podatnikom uzyskiwanie informacji o sytuacji podatkowej ich kontrahentów. Zmiany przewidują wyłączenie stosowania przepisów o tajemnicy skarbowej do udostępnienia kontrahentowi

podatnika prowadzącego działalność gospodarczą informacji o wywiązywaniu się z niektórych obowiązków podatkowych, jak np. o informację o niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innych dokumentów, do których złożenia był obowiązany na podstawie ustaw podatkowych. Teraz ustawa trafi do Senatu. Zgodnie z nowelą, zmiany mają wejść w życie po upływie 30 dni od ogłoszenia.

### USTAWA O INNOWACYJNOŚCI

W dniu 8 listopada 2017r. Sejm przyjął ustawę o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej. Celem ustawy jest zwiększenie wsparcia dla działalności badawczo-rozwojowej. Ustawa przewiduje też zmiany podatkowe polegające na:

- zwiększeniu wysokości ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową (B+R) do 100 proc. (i 150 proc. dla Centrów Badawczo-Rozwojowych),
- doprecyzowaniu i rozszerzeniu katalogu kosztów kwalifikowanych do ulgi B+R (o środki inne niż trwałe i o formy zatrudnienia inne niż umowa o pracę),
- umożliwieniu korzystania z ulgi B+R dla części przedsiębiorstw działających poza SSE,
- wydłużeniu do 2023 r. wyłączenia tzw. podwójnego opodatkowania spółek kapitałowych i spółek komandytowo-akcyjnych, zaangażowanych w działalność B+R.

### PRZEDŁUŻENIE OBOWIĄZYWANIA PKWiU z 2008 R.

W resorcie finansów trwają prace nad projektem rozporządzenia RM zmieniającego rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU). Rozporządzenie ma przedłużyć stosowanie PKWiU 2008 w celach podatkowych do końca 2018 roku oraz dokonać zmian w klasyfikacji PKWiU 2015, które pozwolą na lepsze identyfikowanie towarów i usług na potrzeby określenia zakresu stosowania obniżonych stawek podatku VAT, z uwzględnieniem możliwości wprowadzenia instrumentów dających podatnikom oraz organom podatkowym większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku.

### NOWE WZORY OŚWIADCZEŃ I DEKLARACJI PIT

W projekcie rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (projekt z 11 października 2017 r.) określono nowe wzory formularzy dotyczących podatku dochodowego PIT, jakie mają obowiązywać od 1 stycznia 2018 r.: PIT-2, PIT-2A, PIT-3, PIT-4R, PIT-6, PIT-8AR, PIT-8C, PIT-11 oraz PIT-R, IFT-1/IFT1R. Nowe wzory będą miały zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2018 r.

### PODATEK OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ

W dniu 10 listopada 2017 r. Senat przyjął uchwaloną przez Sejm ustawę o zmianie ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej. Ustawa przesunęła termin obowiązywania podatku na 1 stycznia 2019 r. Ustawa o podatku od sprzedaży detalicznej wprowadzała dwie stawki podatku: 0,8 % od przychodu między 17 mln a 170 mln zł miesięcznie oraz 1,4 % od

przychodu powyżej 170 mln zł miesięcznie, natomiast kwota wolna od podatku wynosi w skali roku 204 mln zł. Ustawa zmieniająca ma wejść w życie 1 stycznia 2018 r.

### ZNIESIENIE LIMITU SKŁADEK ZUS

W dniu 30.10.2017 r. Rada Ministrów przyjęła projekt nowelizacji ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, który przewiduje zniesienie górnego limitu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, powyżej którego obecnie nie płaci się składek. Zgodnie z projektem składka na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ma być odprowadzana od całości przychodu, a więc analogicznie jak w przypadku ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego. Zasada ta będzie obowiązywać również w odniesieniu do składek płaconych za pracowników zatrudnionych w warunkach szczególnych na Fundusz Emerytur Pomostowych. W aktualnych przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych przewidziana jest górna granica składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, która wynosi trzydziestokrotność prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy (w 2017 r. kwota ta wynosi 127 890 zł). Nowe przepisy mają obowiązywać już od 1 stycznia 2018 r.

### OPTYMALIZACJA Z UDZIAŁEM SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ

W dniu 30 października 2017 r. opublikowano ostrzeżenie Szefa KAS dotyczące optymalizacji podatkowej, skierowane do podatników PIT, posiadających zagraniczny zakład w formie spółki osobowej, zakładanej w kraju przewidującym preferencyjne opodatkowanie. Zdaniem Szefa KAS niedozwolona optymalizacja może mieć miejsce w przypadku, gdy zagraniczna spółka osobowa jest pośrednikiem i uzyskuje dochody generowane wyłącznie lub głównie z działalności gospodarczej

prowadzonej faktycznie przez jej wspólnika. Uznanie przychodów zagranicznej spółki osobowej za dochody osoby fizycznej osiągnięte za pośrednictwem zakładu skutkuje odstąpieniem od ich opodatkowania. Jednocześnie w państwie, w którym utworzona została spółka osobowa i powstał „zagraniczny zakład” – będący teoretyczną konstrukcją międzynarodowego prawa podatkowego – dochód ten podlega niskiemu, preferencyjnemu opodatkowaniu lub w ogóle nie podlega takiemu opodatkowaniu. W opinii Szefa KAS w przypadku wykorzystania omawianego schematu działania można stwierdzić istnienie uzasadnionego przypuszczenia możliwości zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

### OSTRZEŻENIE PRZED NADUŻYCIEM ZWOLNIENIA DYWIDEND

W dniu 3 listopada 2017 r. na stronach MF opublikowano ostrzeżenie przed nadużyciem zwolnienia z podatku u źródła w Polsce z tytułu dywidend wypłacanych przez polskie spółki do spółek zagranicznych z UE / EOG, które pełnią jedynie rolę spółek pośredniczących dla inwestorów zlokalizowanych w krajach o niskim poziomie opodatkowania. Agresywna optymalizacja polega na nadużyciu zwolnienia podatkowego dla dywidendy wypłaconej przez polską spółkę operacyjną zlokalizowaną poza UE/EOG spółce holdingowej. W sytuacji bezpośredniego nabycia spółki operacyjnej przez spółkę holdingową, spółka operacyjna byłaby zobowiązana do pobrania jako płatnik podatku od takiej dywidendy „u źródła”. Przyjmując brak umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania między Polską a jurysdykcją spółki holdingowej, podatek powinien zostać pobrany według ustawowej stawki 19%. Skutki podatkowe zmieniają się jednak dzięki wstawieniu pomiędzy spółkę holdingową a spółkę operacyjną spółki pośredniej, działającej na przykład w Luksemburgu. Spółka operacyjna może bowiem twierdzić, że wypłata dywidendy do spółki pośredniej (z co najmniej 10% udziałem) spełnia

formalne warunki zastosowania zwolnienia podatkowego wynikającego z dyrektywy PSD. Jednocześnie, z uwagi na wewnętrzne uregulowania w państwie, w którym zlokalizowana jest spółka pośrednia, przekazanie otrzymanej kwoty spółce holdingowej w formie dalszej dywidendy lub innej płatności, może nastąpić bez podatku. W jurysdykcji położenia spółki holdingowej – zwykle o bardzo niskim poziomie opodatkowania oraz o liberalnych wymaganiach regulacyjnych, np. na Wyspie Jersey – płatność otrzymana od spółki pośredniej może być nieopodatkowana lub opodatkowana jedynie w znikomym stopniu.

## INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### USŁUGA WYKONYWANA ETAPAMI

Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 11 października 2017 r. (sygn. akt I FSK 2091/15), w przypadku usług przyjmowanych etapami, dla których przewidziane zostały odrębne płatności, momentem wykonania danego etapu prac, skutkującym zgodnie z art. 19a ust. 2 ustawy VAT powstaniem obowiązku podatkowego, jest moment faktycznego ukończenia etapu prac i jego zgłoszenia do odbioru. Na powstanie obowiązku podatkowego w VAT nie ma wpływu potwierdzenie odbioru (akceptacja) prac przez klienta.

#### INWESTOR/WYKONAWCA NIE STOSUJE REVERSE CHARGE

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 17 października 2017 r. (sygn. 0115-KDIT1-3.4012.394.2017.2.JC) inwestor będący jednocześnie głównym

wykonawcą nie stosuje odwrotnego obciążenia VAT do usług budowlanych z Zał. 14, wynikających z faktur wystawionych przez jego kontrahentów. Usługi te podlegają rozliczeniu na zasadach ogólnych.

#### DOSTAWA GRUNTU Z BUDYNKIEM WZNIESIONYM PRZEZ DZIERŻAWCĘ

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 2 listopada 2017 r. (sygn.0115-KDIT1-2.4012.614.2017.1.AD), w przypadku, w którym dzierżawca z własnych środków wznosił (rozbudował) budynek hotelu bez zwrotu nakładów przez wdzierżawiającego, to w świetle ustawy o VAT nie będzie dochodziło do przeniesienia prawa do rozporządzania tymi obiektami jak właściciel (zarówno w sensie ekonomicznym, jak i w sensie prawnym). W konsekwencji, przedmiotem dostawy na rzecz dotychczasowego dzierżawcy będzie tylko grunt zabudowany (niestanowiący terenu niezabudowanego, innego niż teren budowlany) podlegający opodatkowaniu stawką podatku 23%. Grunt ten nie będzie mógł korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy, niezależnie od tego, że dla tego gruntu nie ma obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego.

#### ODLICZENIE 100% VAT OD POJAZDÓW PARKOWANYCH POD DOMEM

Zgodnie z wyrokiem NSA z 9 listopada 2017 r. (sygn. I FSK 234/16), parkowanie samochodu przez pracowników handlowych poza siedzibą firmy nie oznacza automatycznie, że samochód nie jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej. Jeśli firma podjęła wystarczające i obiektywne środki uniemożliwiające wykorzystanie samochodów do celów innych niż działalność gospodarcza, np. w postaci sporządzenia stosownego regulaminu obwarowanego sankcjami za nieprzestrzeganie

zapisów w nim zawartych, kontroli okresowej oraz kontroli w czasie rzeczywistym, powinna być uprawniona do odliczenia 100% VAT od wydatków związanych z tymi pojazdami.

## **PODATEK CIT**

### **PRZEDAWNIE NIE STRATY W CIT**

W dniu 6 listopada 2017 r. NSA wydał uchwałę (sygn. akt II FPS 3/17), zgodnie z którą w świetle art. 24 w zw. z art. 70 § 1 o.p. w brzmieniu obowiązującym od 1 września 2005 r., nie jest dopuszczalne prowadzenie postępowania podatkowego i orzekanie o wysokości straty w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy, w którym została ona poniesiona, w sytuacji gdy upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego za ten rok.

### **RATY LEASINGOWE OD ŚRODKÓW OBROTOWYCH**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS. z 8 listopada 2017 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.345.2017.2.AK), w przypadku leasingu finansowego przedsiębiorstwa, opłaty leasingowe uiszczane na podstawie umowy, w części stanowiącej spłatę aktywów innych aniżeli środki trwałe i WNiP (w tym towarów handlowych i zapasów, w przypadku gdyby strony nie zdecydowały się na przeniesienie ich własności już w dacie zawarcia umowy) będą stanowiły koszt uzyskania przychodu w okresie trwania umowy leasingu (w proporcji odpowiadającej okresowi trwania umowy) w wartości odpowiadającej proporcjonalnie kwocie spłaty tychże aktywów w wysokości opłaty leasingowej. Powyższe znajdzie zastosowanie (w odniesieniu do towarów handlowych, zapasów czy materiałów lub surowców wykorzystywanych w toku produkcji), pod warunkiem

powstania przychodu ze sprzedaży tychże składników po stronie Wnioskodawcy.

### **NIEŚCIAĞALNOŚĆ WIERZYTELNOŚCI**

Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 29 września 2017 r. (sygn. akt II FSK 2624/15), uzyskanie dokumentów potwierdzających bezskuteczność egzekucji jedynie wobec samej spółki osobowej nie pozwala na uznanie, iż wierzytelność jest nieściągalna W celu zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów nieściągalnej wierzytelności wobec spółki osobowej, wierzyciel musi podjąć kroki egzekucyjne również w stosunku do współników tej spółki.

### **ODLICZENIE STRATY ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU**

Zgodnie z wyrokiem NSA z 20 października 2017 r. (sygn. akt II FSK 2612/15), jeśli działalność zagranicznych oddziałów okazała się nierentowna i doprowadziła do ich likwidacji, i w związku z tym nie jest możliwe rozliczenie strat tych oddziałów w innym kraju Unii Europejskiej, polska spółka jest uprawniona do odliczenia straty zagranicznego oddziału od dochodu z działalności krajowej.

## **PODATEK PIT**

### **PRACOWNICZE KOSZTY Z PRAW AUTORSKICH**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS. z 25 października 2017 r. (sygn. 0111-KDIB2-3.4011.123.2017.1.KK), dla zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów nie wystarczy prowadzenie ewidencji czasu pracy pracownika poświęconego na tworzenie dzieł z tytułu których następuje

przeniesienie praw autorskich, lecz konieczne jest wydzielenie wynagrodzenia za przeniesienie praw autorskich od wynagrodzenia za wykonywanie przez pracownika (programistę) pozostałych obowiązków.

### **WYNAGRODZENIE ZA PEŁNIENIE FUNKCJI PROKURENTA**

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS. z 8 listopada 2017 r. (sygn. 0115-KDIT2-1.4011.248.2017.1.MST), wynagrodzenie w związku z pełnieniem funkcji prokurenta stanowi przychód z innych źródeł, o których mowa w art. 20 ust. 1, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W konsekwencji, Wnioskodawca nie pełni funkcji płatnika podatku od tego wynagrodzenia, lecz będzie obowiązany do sporządzenia informacji o wysokości uzyskanych przez prokurenta przychodów (PIT-8C) i w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego przekazania jej prokurentowi oraz właściwemu urzędowi skarbowemu.

### **NAGRODY I PREMIE A 50% KOSZTY Z PRAW AUTORSKICH**

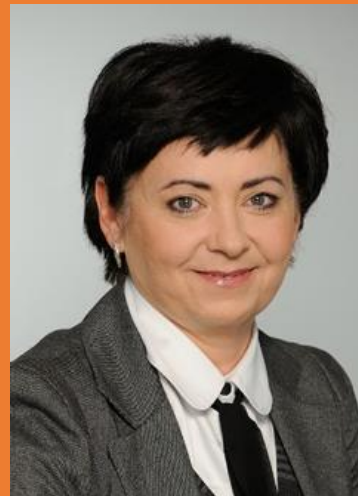
Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS. z 2 listopada 2017 r. (sygn. 0111-KDIB2-3.4011.158.2017.1.KK), nagrody i premie kwartalne wypłacane pracownikowi za pracę twórczą, nie są typowym wynagrodzeniem za przeniesienie praw autorskich, w związku z tym nie można do nich stosować 50% koszty uzyskania przychodu.



**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.