



## BIULETYN PODATKOWY NR 1\_2/12/2017

### LEGISLACJA

#### Duża nowelizacja CIT i PIT

Ustawa z 27 października 2017 r. o zmianie 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 została opublikowana w Dz. U. z 2017 r., poz. 2175. Ustawa wejdzie w życie 1 stycznia 2018 r.

#### Split payment

Senat przyjął z poprawkami, 7 grudnia 2017 r., ustawę z 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadzającą mechanizm podzielonej płatności. Zgodnie z poprawkami Senatu, termin wejścia w życie ustawy ma być przesunięty

na 1 lipca 2018 r. (zamiast 1 kwietnia 2018 r.). Ponadto Senat wprowadził poprawkę umożliwiającą stosowanie split payment przez wszystkie instytucje działające na podstawie ustawy o usługach płatniczych, a nie tylko banki i SKOK-i. Ustawa ma wejść w życie 1 lipca 2018 r., z wyjątkiem niektórych artykułów, które zaczną obowiązywać w terminie 14 dni od ogłoszenia.

#### Ustawa o STIR

Sejm przyjął, 24 listopada 2017 r., ustawę o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych. Ustawa zakłada powstanie Systemu Teleinformatycznego Izby Rozliczeniowej (STIR), który ma umożliwić Krajowej Administracji Skarbowej uzyskiwanie danych o transakcjach na rachunkach bankowych przedsiębiorców i osób fizycznych w celu analizy ryzyka wyłudzeń skarbowych. Nowe przepisy umożliwią Szefowi KAS blokowanie rachunków bankowych na 72 godziny, z możliwością

przedłużenia blokady na 3 miesiące. Ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia.

### Zniesienie limitu składek ZUS

Senat przyjął z poprawkami, 7 grudnia 2017 r., ustawę o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw. Zgodnie z poprawkami Senatu wejście w życie ustawy ma zostać przesunięte na 1 stycznia 2019 r. Ustawa zakłada zniesienie górnego limitu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, powyżej którego obecnie nie płaci się składek (tzw. 30-krotność).

### Ujawnienie danych największych firm

Senat przyjął bez poprawek, 7 grudnia 2017 r., ustawę z 22 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, która 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 mają być dane z zeznań podatkowych za 2017 rok.

### Informacje o kontrahencie

Ustawa z 22 października 2017 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa została opublikowana w Dz. U. z 2017 r., poz. 2169. Ustawa umożliwia udostępnienie kontrahentowi podatnika prowadzącego działalność gospodarczą informacji o:

- niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innego dokumentu, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- nieuwjęciu lub ujęciu przez podatnika w złożonej deklaracji lub złożonym innym dokumencie zdarzeń, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- zaleganiu lub niezaleganiu przez podatnika w podatkach wynikających z deklaracji lub innego dokumentu składanych na podstawie przepisów ustaw podatkowych.

Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od ogłoszenia.

### Zaktualizowane formularze CBC-P i CBC-R

30 listopada 2017 r. na stronie Ministerstwa Finansów pojawił się komunikat z informacją o zaktualizowanym wzorze formularza CBC-P. W nowym wzorze możliwe będzie m.in. podanie adresu zagranicznego jednostki składającej powiadomienie. Zgodnie z komunikatem, formularz można wysłać za pomocą systemu e-Deklaracje od 8 grudnia 2017 r. Do złożenia powiadomienia CBC-P jest zobowiązana każda jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów, w przypadku gdy jej wyniki są konsolidowane w sprawozdaniu finansowym grupy, a skonsolidowane przychody grupy przekraczają 750 mln EUR rocznie.

Terminy złożenia CBC-P:

- CBC-P za 2016 r. należało złożyć do końca października 2017 r.,
- CBC-P za 2017 r. należy złożyć do końca grudnia 2017 r.,
- CBC-P za rok 2018 i lata następne należy złożyć go końca grudnia roku, którego powiadomienie dotyczy.

Dodatkowo opublikowana została ostateczna wersja informacji o grupie podmiotów (formularz CBC-R), którą składa się zgodnie z ustawą o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

### Przedłużenie obowiązywania PKWiU z 2008 r.

W dniu 8 grudnia 2017 r. Rada Ministrów przyjęła projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (Dz. U. poz. 1676). Rozporządzenie przedłuża stosowanie PKWiU z 2008 r. w celach podatkowych do końca 2018 r. oraz wprowadza zmiany klasyfikacyjne w sekcji P Edukacja. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 30 grudnia 2017 r.

### Zwolnienia z kas fiskalnych – (projekt)

Resort finansów opublikował projekt rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (projekt z 27.11.2017 r.). Projekt rozszerza katalog czynności, dla których zwolnienia nie mogą być stosowane. Zgodnie z projektem zwolnień z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kasy fiskalnej od 1 stycznia 2018 r. nie będą co do zasady mogli stosować podatnicy świadczący:

- usługi wstępu na przedstawienia cyrkowe,
- usługi wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne,
- usługi w zakresie wymiany walut – nie dotyczy to jednak usług świadczonych przez banki oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe.

Wejście w życie nowego rozporządzenia przewiduje się na 1 stycznia 2018 r. Podatnicy świadczący usługi, dla których na mocy nowych przepisów wyłączono zwolnienie z ewidencjonowania na kasie fiskalnej będą mieli obowiązek rejestrowania sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych od 1 kwietnia 2018 r.

### Nowe formularze PIT

Rozporządzenie z 7 grudnia 2017 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych zostało opublikowane w Dz. U. z 2017 r., poz. 2352. W rozporządzeniu określono nowe wzory formularzy dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych, 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.

### Ustawa o innowacyjności

Ustawa z 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej została opublikowana w Dz. U. z 2017 r., poz. 2201. Celem ustawy jest zwiększenie wsparcia dla działalności badawczo-rozwojowej, w tym poprzez ulgi podatkowe polegające na:

- zwiększeniu wysokości ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową (B+R) do 100% oraz 150% dla Centrów Badawczo-Rozwojowych,

- rozszerzeniu katalogu kosztów kwalifikowanych do ulgi B+R o środki inne niż środki trwałe oraz 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.

Ustawa wchodzi w życie 1 stycznia 2018 r.

### Podatek od sprzedaży detalicznej

Ustawa z 12 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej została opublikowana w Dz. U. 2017 poz. 2178. Ustawa przesuwa termin obowiązywania podatku na 1 stycznia 2019 r. Ustawa zmieniająca wchodzi w życie 1 stycznia 2018 r.

### Nowa klasyfikacja środków trwałych (2016)

Przypominamy, że od 1 stycznia 2018 r. w sprawach podatku PIT i CIT, do ewidencji i sprawozdań wynikających z ustawy o rachunkowości jak również dla celów statystycznych, należy stosować nową Klasyfikację Środków Trwałych (KŚT 2016) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z 3 października 2016 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

### Nowe zwolnienia podatkowe

Na stronach Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków

udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (projekt z 1 grudnia 2017 r.). Celem projektu jest dostosowanie do nowych warunków udzielania pomocy regionalnej w znowelizowanym rozporządzeniu unijnym (UE) nr 651/2014. Nowe przeznaczenia włączone do ogólnopolskiego programu pomocy umożliwią udzielanie pomocy dla regionalnych portów lotniczych, oraz portów morskich i śródlądowych, w zakresie uzupełniającym zwolnienia ustawowe przewidziane dla infrastruktury portów lotniczych i morskich w ustawie z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Przykładowo, w odniesieniu do infrastruktury lotniskowej będzie możliwe skorzystanie z pomocy operacyjnej. Ze zwolnień z podatku od nieruchomości będzie można korzystać nie tylko z tytułu posiadania nieruchomości i obiektów budowlanych, ale również z tytułu kosztów bieżącej działalności portu. Pomoc dla portów wodnych będzie możliwa zarówno dla portów morskich jak i śródlądowych, w odróżnieniu od zwolnienia ustawowego, które obejmuje tylko porty morskie. Z tytułu inwestycji bądź korzystania z infrastruktury możliwa będzie pomoc nie tylko w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości, ale również z podatku od środków transportowych. Projekt zakłada wejście w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

## INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### Opłata za wieczyste użytkowanie stanowi składową najmu

Zgodnie z wyrokiem NSA z 23 listopada 2017 r. (sygn. I FSK 291/16), przeliczenie na najemcę części opłaty za użytkowanie wieczyste, ma bezpośredni wpływ na cenę wynajmowanej nieruchomości (przedmiotu najmu), w związku z czym opłata ta powinna zostać wliczona do podstawy opodatkowania usługi najmu jako czynności podstawowej, na podstawie art. 29a ust. 6 pkt 2 u.p.t.u.

#### Zaprojektowanie i wybudowanie nie jest usługą kompleksową

Zgodnie z wyrokiem WSA w Gdańsku z 22 listopada 2017 r. (sygn. I SA/Gd 1265/17), prace projektowe oraz usługi formalno-prawne związane z uzyskaniem stosownych pozwoleń budowlanych nie mogą stanowić, wraz z usługami budowlanymi, kompleksowego świadczenia. W rozpatrywanej sprawie spółka w ramach konsorcjum zajmowała się realizacją projektów budowlanych w formule „zaprojektuj dostarcz wybuduj”. Jako członek konsorcjum wykonywała usługi na rzecz lidera konsorcjum, obejmujące prace budowlane, które zlecała podwykonawcom oraz projektowe i związane z uzyskaniem pozwolenia na budowę, które realizowała samodzielnie. Zdaniem spółki wykonywane przez nią jako podwykonawcę usługi formalno-prawne i projektowe, jako usługi pomocnicze do prac budowlanych powinny stanowić część usługi kompleksowej i podlegać odwrotnemu obciążeniu VAT. WSA nie podzielił stanowiska Spółki wskazując, że świadczone przez nią usługi mają charakter samoistny i mogą występować niezależnie, bez względu na to, że wynikają z jednej umowy i są realizowane w ramach jednej inwestycji

budowlanej. W konsekwencji usługi formalno-prawne i projektowe powinny zostać opodatkowane na zasadach ogólnych.

#### Klasyfikacja do PKWiU obowiązkiem organu

Zgodnie z wyrokiem NSA z 29 listopada 2017 r., (sygn. I FSK 179/16), do kompetencji organów podatkowych należy ustalenie odpowiedniego przedmiotu opodatkowania, stawki podatkowej, czy też zwolnienia - uzależnionych od zaklasyfikowania określonej usługi lub towaru według systematyki klasyfikacji statystycznych. Oznacza to obowiązek organu w zakresie oceny poprawności symbolu PKWiU.

#### Fit-outy bez odwrotnego obciążenia VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA w Krakowie z 1 grudnia 2017 r., (sygn. I SA/Kr 1036/17), w celu stosowania odwrotnego obciążenia na usługi budowlane z zał. nr 14 do ustawy o VAT, przy określeniu podwykonawcy nie można stosować terminów potocznych (definicji słownikowej), lecz należy się kierować definicją zawartą w innych gałęziach prawa, w tym w prawie budowlanym, kodeksie cywilnym czy prawie zamówień publicznych. W sytuacji, gdy inwestor przenosi w formie refaktury część kosztów wykończenia lokalu na najemcę, to generalny wykonawca tych usług związanych z wykończeniem lokalu nie staje się przez to podwykonawcą najemcy.

#### Wykonanie zastępcze bez VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA we Wrocławiu z 8 grudnia 2017 r. (sygn. I SA/Wr 936/17), zwrot kosztów wykonania zastępczego, jakimi zostaje obciążony niesolidny podwykonawca, nie podlega opodatkowaniu VAT.

Tego rodzaju obciążenie ma charakter odszkodowawczy i nie stanowi świadczenia usług w rozumieniu art. 8 ustawy o VAT.

## PODATEK CIT

### Każda wierzytelność musi być udokumentowana

Zgodnie z wyrokiem NSA z 5 grudnia 2017 r., (sygn. akt II FSK 3151/15), w celu zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kilku nieściągalnych wierzytelności wobec jednego dłużnika, nie wystarczy udokumentowanie nieściągalności tylko jednej z nich. Jeśli zatem spółka skierowała do postępowania egzekucyjnego tylko jedną wierzytelność i uzyskała postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, to należy przyjąć, że tylko ta wierzytelność spełnia warunki udokumentowania jej nieściągalności pozwalające na zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów.

### Kiedy świadczenie jest nieodpłatne

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 28 listopada 2017 r., (sygn. 0111-KDIB2-1.4010.233.2017.2.ZK), aby zakwalifikować dane świadczenie jako nieodpłatne, w świetle art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT konieczne jest spełnienie następujących przesłanek:

- skutkiem danego działania jest uzyskanie korzyści tylko przez jedną ze stron danego stosunku,
- skutkiem danego działania jest koszt poniesiony tylko przez jedną ze stron danego stosunku,
- świadczenie ma konkretny wymiar finansowy.

Dodatkowe świadczenia wynikające z kontraktu zawartego przez Spółkę z Producentem wyrobów blacharskich, jak bezpłatna opieka techniczna, szkolenia i audyty, nie spowodują powstania przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, gdyż mają charakter ekwiwalentny. Jak wynika z warunków Kontraktu, świadczenia te są związane z prawidłowym wykorzystaniem Produktów zakupionych od Producenta oraz są wliczone w cenę tych Produktów.

### Odszkodowanie dla pracownika nie zawsze kosztem

Zgodnie z wyrokiem NSA z 12 grudnia 2017 r., (sygn. II FSK 3304/15), odszkodowanie wypłacone byłemu pracownikowi na podstawie ugody sądowej, z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania stosunku pracy, nie stanowi dla byłego pracodawcy kosztów uzyskania przychodów. Odszkodowanie to ma bowiem sankcyjny charakter wobec nieprzestrzegania przepisów kodeksu pracy i nie można go traktować jak wynagrodzenie za pracę, gdyż nie ma ono związku ze świadczeniem pracy.

## PODATEK PIT

### Polisa OC członków zarządu a PIT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 12 grudnia 2017 r., (sygn. 0111-KDIB2-3.4011.195.2017.2.KB), wykup polisy ubezpieczeniowej obejmującej ubezpieczeniem OC członków organów Spółki, w tym członków zarządu, w sytuacji gdy umowa będzie dotyczyła wszystkich osób, które w okresie trwania polisy będą pełniły określone funkcje, nie powoduje powstania przychodu PIT. W takim przypadku ochrona dotyczy zarówno tych osób, które te funkcje pełnią w dniu podpisania umowy (znanych z imienia

i nazwiska), jak i tych, które funkcje te obejmą w przyszłości (osób na moment podpisania umowy nieznanymi). Te okoliczności uniemożliwiają przypisanie konkretnym osobom identyfikowalnych z ich punktu widzenia korzyści, posiadających konkretną wartość majątkową.

### **Przy doradztwo Prezesa nie ma płatnika PIT**

Zgodnie z interpretacjami Dyr. KIS z 8 grudnia 2017 r., (sygn. 0114-KDIP3-1.4011.374.2017.1.MJ; sygn. 0114-KDIP3-1.4011.373.2017.1.MJ), w sytuacji gdy usługi doradztwa świadczone przez Prezesa Zarządu w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej nie będą obejmować jakichkolwiek czynności zarządzania (te wynikają z aktu powołania na prezesa Zarządu), ani też czynności podobnych do zarządzania, usługi te nie będą objęte zakresem art. 13 pkt 9 ustawy o PIT. W konsekwencji Spółka nie będzie zobowiązana do poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzenia wypłacanego Prezesowi Zarządu z tytułu usług doradztwa świadczonych przez niego w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej.

## **PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI**

### **Budynek nie może być budowlą – wyrok TK**

W wyroku z 13 grudnia 2017 r. (sygn. SK 48/15) Trybunał Konstytucyjny uznał za niekonstytucyjne przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w zakresie w jakim umożliwiają uznanie za budowlę obiektu budowlanego spełniającego kryteria budynku. Zgodnie z tezą wyroku, art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie, w jakim umożliwia uznanie za budowlę obiektu budowlanego, który spełnia kryteria bycia budynkiem, przewidziane w art.

1a ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy, jest niezgodny z art. 84 w związku z art. 217, w związku z art. 64 ust. 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Tym samym za niekonstytucyjne TK uznał stanowisko opierające się na rozszerzającej wykładni definicji budowli, zgodnie z którym obiekt spełniający definicję budynku może być budowlą, od której pobiera się podatek od nieruchomości przy uwzględnieniu wartości a nie powierzchni. Podatnicy posiadający obiekty spełniające cechy budynku, opodatkowane dotychczas jako budowle, mogą wystąpić o zwrot nadpłaty, pamiętając o terminach przedawnienia.

### **Podatek od nieruchomości przy współwłasności - wyrok TK**

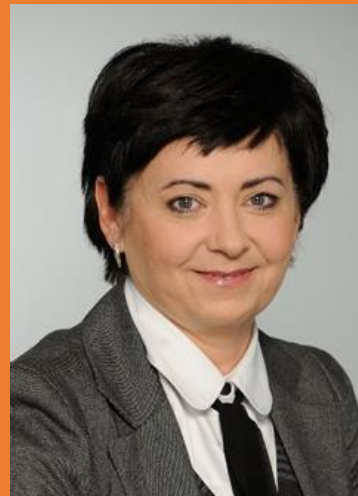
W wyroku z 12 grudnia 2017 r., (sygn. SK13/15) Trybunał Konstytucyjny uznał za niekonstytucyjne przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi sam fakt posiadania nieruchomości przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą przesądza o wyższej stawce podatku od nieruchomości. W związku z tym, Trybunał zakwestionował konstytucyjność art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które traktują nieruchomość jako związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej tylko z tego powodu, że jest ona w posiadaniu przedsiębiorcy. Ta sama zasada dotyczy współwłaścicieli czy współposiadaczy nieruchomości, którzy nie mogą być obciążeni wyższym podatkiem tylko z tego powodu, że jeden z nich wykorzystuje nieruchomość do działalności gospodarczej. Podatnicy, którzy płacili dotychczas zawyżony podatek od nieruchomości mogą się ubiegać o jego zwrot, pamiętając o terminach przedawnienia.



**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.