



BIULETYN PODATKOWY NR 1/2018

Spis treści

LEGISLACJA	3
KOLEJNE ZMIANY CIT I PIT (PROJEKT)	3
ZNIESIENIE LIMITU SKŁADEK ZUS	3
ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH	3
NOWE PRAWO WODNE	4
ZMIANA OPODATKOWANIA BONÓW (PROJEKT)	4
OPODATKOWANIE E-HANDLU	4
SPLIT PAYMENT	5
NOWE ZWOLNIENIA PODATKOWE	5
WYKAZY PODMIOTÓW DLA CELÓW VAT	5
INFORMACJE O GRUPIE PODMIOTÓW (PROJEKT)	5
ZMIANA ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE PKWIU	6
PODPISYWANIE PLIKÓW JPK (PROJEKT)	6
NOWE ZAŚWIADCZENIE ZAS-KP (PROJEKT)	6
KOMUNIKAT MF W SPRAWIE PROCEDURY VAT- MARŻA	6
KOMUNIKAT MF W SPRAWIE 50% KOSZTÓW	7
INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO	7
PODATEK VAT	7
Odwrotne obciążenie w usługach budowlanych	7
Zmiana przeznaczenia lokali przez developera	7
Usługa kompleksowa	8
Przeniesienie wierzytelności w ramach datio in solutum	8



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

PODATEK CIT	8
Dokumentacja podatkowa – interpretacja ogólna.....	8
Limitowanie kosztów usług niematerialnych.....	9
Zwolnienie dywidendy wypłaconej z agio	9
Umorzenie udziałów bez wynagrodzenia	9
Nieodpłatne zarządzanie przez zarząd spółki matki.....	9
Konfuzja zobowiązań	10
PODATEK PIT	10
Pierwsza opinia zabezpieczająca - przychód z kapitałów pieniężnych	10
Używanie prywatnego samochodu przez pracownika.....	10
Zapłata składek ZUS za pracownika	11
INNE	11
Oprocentowanie nadpłaty	11
Zwrot podatku nie na rzecz osoby trzeciej	11
Przedawnienie nadpłaty zgodne z przepisami unijnymi	11
Uiszczenie opłaty sądowej.....	12

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

LEGISLACJA

KOLEJNE ZMIANY CIT I PIT (PROJEKT)

Rządowe Centrum Legislacji opublikowało kolejny projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych (CIT i PIT), których celem jest poprawienie znowelizowanych przepisów tych ustaw obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. (projekt z 8 stycznia 2018 r.). Nowelizacja ma dotyczyć:

- doprecyzowania przepisów dotyczących badania przez organy podatkowe rynkowej zdolności kredytowej podatnika (art. 15ca ustawy o CIT),
- doprecyzowania przepisów dotyczących wkładów do spółek kapitałowych, poprzez wyrażne wyłączenie z przychodów podatnika wkładów pieniężnych (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT),
- objęcia preferencjami podatkowymi programów motywacyjnych organizowanych przez spółki mające siedzibę lub zarząd nie tylko w kraju, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, ale też na terytorium UE (w tym w Polsce) lub EOG (art. 24 ust. 12a ustawy o PIT).

Planowane zmiany mają wejść w życie z datą wsteczną od 1 stycznia 2018 r.

ZNIESIENIE LIMITU SKŁADEK ZUS

Prezydent skierował do Trybunału Konstytucyjnego wnioski o zbadanie zgodności z konstytucją uchwalonej przez Sejm ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw, która przewiduje zniesienie górnego limitu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Wątpliwości Prezydenta wzbudził brak konsultacji społecznych przy procedowaniu ustawy. Zgodnie z treścią uchwaloną przez Sejm ustawa ma obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH

Minister Rozwoju i Finansów podpisał rozporządzenie z 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2017 r. poz. 2454). W nowych przepisach zasadniczo utrzymano dotychczasowe zwolnienia za wyjątkiem usług:

- kulturalnych i rozrywkowych - wyłącznie w zakresie wstępu na przedstawienia cyrkowe,
- związanych z rozrywką i rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne,
- w zakresie wymiany walut, z wyłączeniem usług świadczonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe.

Rozporządzenie weszło w życie 1 stycznia 2018 r. a przewidziane w nim zwolnienia obowiązują do 31 grudnia 2018 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

NOWE PRAWO WODNE

Z dniem 01.01.2018 r. weszła w życie ustawa z 20 lipca 2017 r. – Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1555), która wprowadza obowiązek dokonywania nowych opłat za usługi wodne. Opłaty mają być uiszczane m.in. z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej, czyli odprowadzania wód opadowych lub roztopowych z terenów nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej. Obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy właścicieli nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m² którzy zabudowali ponad 70% działki na obszarze nieskanalizowanym (np. właściciele dużych sklepów, biurowców, magazynów itp.). Stawki opłaty zostały określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z 22 grudnia 2017 r. w sprawie jednostkowych stawek opłat za usługi wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2502). Wysokość opłaty ustala wójt, burmistrz lub prezydent miasta w drodze informacji doręczanej podmiotowi zobowiązanemu a termin jej zapłaty wynosi 14 dni od doręczenia tej informacji.

ZMIANA OPODATKOWANIA BONÓW (PROJEKT)

Resort finansów pracuje nad wdrożeniem dyrektywy Rady (UE) 2016/1065 z 27 czerwca 2016 r. zmieniającej dyrektywę VAT w zakresie opodatkowania bonów na towary lub usługi (voucherów). Nowe przepisy mają na celu ujednoczenie zasad opodatkowania VAT w odniesieniu do bonów. Dyrektywa wprowadza podział bonów na bony jednego oraz różnego przeznaczenia. Bony jednego przeznaczenia, w przypadku których miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, oraz VAT należny są znane w chwili emisji bonu, mają być opodatkowane już w momencie ich sprzedaży. Natomiast bony różnego przeznaczenia, które mogą być wykorzystywane do zapłaty za różne towary i usługi, mają być opodatkowane w chwili dostarczenia towarów lub usług w zamian za ten bon. Dyrektywa weszła w życie 2 lipca 2016 r., a jej obowiązkowe stosowanie przez wszystkie państwa członkowskie ustalono na 1 stycznia 2019 r.

OPODATKOWANIE E-HANDLU

W dniu 5 grudnia 2017 r. Komisja Europejska przyjęła pakiet regulacji dotyczących handlu elektronicznego, który ma na celu opodatkowanie VAT w państwie przeznaczenia (konsumpcji) danego towaru/usługi, a także wyeliminowanie nieuczciwej konkurencji ze strony przedsiębiorców z krajów trzecich. Najważniejsze zmiany dotyczą rozszerzenia tzw. „Małego punktu kompleksowej obsługi” (MOSS) na internetową sprzedaż towarów powyżej ogólnego limitu 10 tys euro, a także zlikwidowanie zwolnienia dla importu towarów małej wartości. Nowe przepisy przerzucają też odpowiedzialność za pobór podatku na platformy internetowe, na których odbywa się sprzedaż. Przyjęte rozwiązania likwidują obowiązujące obecnie zwolnienie z VAT dla małych przesyłek spoza UE o wartości mniejszej niż 22 euro, podobnie jak ma to miejsce w handlu wewnątrzspółnotowym. Nowe regulacje będą obowiązywać od 2021 r. -kraje członkowskie będą miały czas na ich wdrożenie do końca 2020 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

SPLIT PAYMENT

W dniu 10.01.2018 r. opublikowano ustawę z 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62), która wprowadza mechanizm podzielonej płatności. Ustawa wchodzi w życie 1 lipca 2018 r. z wyjątkiem niektórych artykułów, które zaczęły obowiązywać w terminie 14 dni od ogłoszenia.

NOWE ZWOLNIENIA PODATKOWE

W dniu 9 stycznia 2018 r. weszła w życie nowelizacja rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 45). Zmiany umożliwią m.in. korzystanie z nowych zwolnień w podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych w odniesieniu do infrastruktury regionalnych portów lotniczych, oraz portów morskich i śródlądowych.

WYKAZY PODMIOTÓW DLA CELÓW VAT

Ministerstwo Finansów udostępniło wykazy podmiotów niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT. Ich publikacja jest pierwszym istotnym elementem wchodzących w życie zmian wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu wykorzystywania sektora bankowego do wyłudzeń skarbowych (ustawa o STIR). Wykazy zawierają informacje przydatne dla podatników VAT, ułatwiające ocenę aktualnych i potencjalnych kontrahentów oraz minimalizują ryzyko nieświadomego udziału w karuzelach VAT. Wykazy są udostępnione na stronie Krajowej Informacji Skarbowej.

INFORMACJE O GRUPIE PODMIOTÓW (PROJEKT)

Resort finansów opublikował projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie z 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania (Dz. U. poz. 1176). Zmiana ma na celu zapewnienie zgodności traktowania niepodzielonych zysków zakładów z przepisami unijnymi oraz Wytycznymi OECD w zakresie BEPS 13. Projektowana zmiana polega na doprecyzowaniu traktowania niepodzielonych zysków z lat ubiegłych zagranicznych zakładów dla potrzeb informacji o podmiotach powiązanych. Niepodzielone zyski z lat ubiegłych zagranicznych zakładów powinny być wykazywane w sprawozdaniach przez podmioty, do których takie zakłady należą. Pominięcie tej informacji w obecnie obowiązującym rozporządzeniu powoduje, iż zyski zagranicznych zakładów są wykazywane w państwie lub terytorium, w którym zagraniczny zakład prowadzi działalność. Nowe przepisy mają wejść w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia i mieć zastosowanie do informacji o grupie podmiotów sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2016 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 ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE PKWiU

W dniu 30 grudnia 2017 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z 12 grudnia 2017 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 2453). Rozporządzenie wprowadza zmiany do PKWiU w zakresie sekcji P - Edukacja oraz przedłuża do 31 grudnia 2018 r. stosowanie PKWiU z 2008 r. do celów podatkowych (VAT, CIT I PIT).

PODPISYWANIE PLIKÓW JPK (PROJEKT)

Resort finansów opublikował projekt zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz. U. z 2016 r. poz. 932 oraz z 2017 r. poz. 632). Projekt wprowadza możliwość podpisywania ksiąg, w tym plików JPK_VAT poprzez stosowania innego podpisu elektronicznego zapewniającego ich autentyczność, na który składa się przychód z PIT, imię i nazwisko, data urodzenia oraz NIP podatnika. Możliwość ta będzie przeznaczona wyłącznie dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Nowy sposób podpisywania ksiąg ma być dostępny przy przesyłaniu plików za styczeń 2018 r.

NOWE ZAŚWIADCZENIE ZAS-KP (PROJEKT)

Resort finansów opublikował wzór nowego zaświadczenia (ZAS-KP), zawierającego dane kontrahenta podatnika. Zaświadczenie ma obejmować informacje o:

- niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innego dokumentu, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- nieujęciu 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.

KOMUNIKAT MF W SPRAWIE PROCEDURY VAT- MARŻA

MF wydało Komunikat dotyczący nieprawidłowości w zakresie stosowania procedury VAT-marża. Resort wskazuje, że na popularnych platformach aukcyjnych stwierdzono powszechną praktykę stosowania tej procedury w obrocie nowymi towarami (głównie telefonami komórkowymi i tabletami). W przypadku elektroniki procedura VAT-marża może dotyczyć wyłącznie artykułów używanych i to pod warunkiem, że ich zakup nie był opodatkowany przez dostawcę. Nie jest też prawnie możliwe zakupienie telefonów komórkowych, rozliczenie tego zakupu w schemacie odwróconego obciążenia i następnie sprzedaż w procedurze VAT-marża. Podatnicy,

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

u których stwierdzono obrót tego rodzaju asortymentem, opodatkowany w procedurze VAT-marża, otrzymają powiadomienia o stwierdzonych przypadkach stosowania tej procedury w zakresie nowych towarów.

KOMUNIKAT MF W SPRAWIE 50% KOSZTÓW

MF opublikowało Komunikat wyjaśniający, że nowe przepisy o PIT, zgodnie z którymi podniesiono limit 50 % kosztów uzyskania przychodów dla twórców (do 85.528 zł rocznie), w dalszym ciągu umożliwiają stosowanie 50% kosztów nauczycielom akademickim, którzy w ramach stosunku pracy tworzą dzieła objęte ochroną praw autorskich. Dla celów zastosowania 50% kosztów nie wystarczy jednak zakwalifikowanie nauczycieli akademickich do poszczególnych grup określonych w art. 108 ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym oraz zatrudnienie na stanowisku, z którym jest związana praca twórcza. Zwiększone koszty mogą mieć bowiem zastosowanie wyłącznie do wynagrodzenia autora z tytułu działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalonego w jakiegokolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia utworu (tj. do wynagrodzenia z tytułu stworzenia dzieła).

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Odwrotne obciążenie w usługach budowlanych

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 19 stycznia 2018 r. (sygn. 0114-KDIP1-2.4012.640.2017.1.JŻ), mechanizm odwrotnego obciążenia występuje w przypadku ciągłości wykonywania robót budowlanych na poszczególnych etapach obrotu. Oznacza to, że nabycie usług budowlanych z załącznika nr 14 do ustawy o VAT w celu wykonania usług niewymienionych w załączniku nr 14, nie podlega odwrotnemu obciążeniu VAT.

Zmiana przeznaczenia lokali przez developera

Zgodnie z wyrokiem NSA z 12 stycznia 2018 r. (sygn. I FSK 220/16), spółka developerska, która budowała mieszkania na sprzedaż, ale kilka z nich wynajęła z opcją nabycia, musi dokonać korekty podatku naliczonego. W takim przypadku następuje bowiem zmiana przeznaczenia towarów, o której mowa w art. 97 ust. 7d ustawy o VAT, skutkująca korektą. Zmiana ta polega na wykorzystywaniu towarów do działalności zwolnionej z VAT, albowiem usługi wynajmu lokali na cele mieszkalne podlegają zwolnieniu z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt

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

36 ustawy. Bez znaczenia jest w sprawie okoliczność, że najem miał charakter krótkoterminowy a po jego zakończeniu najemcy mieli kupić lokale.

Usługa kompleksowa

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 22 stycznia 2018 r. (sygn. 0111-KDIB3-1.4012.803.2017.1.BW), w przypadku, gdy przedmiotem zamówienia u sprzedawcy jest prefabrykacja, dostawa, montaż agregatów prądotwórczych, zbiorników paliwa oraz instalacji towarzyszących dla zadania przebudowy systemu elektroenergetycznego, to świadczenie to należy uznać za kompleksowe, sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 43.21.10. W konsekwencji, jeśli świadczenie to wykonuje podwykonawca, zastosowanie znajdzie mechanizm odwrotnego obciążenia VAT, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 17 ust. 1h ustawy o VAT.

Przeniesienie wierzytelności w ramach datio in solutum

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 19 stycznia 2018 r. (sygn. 0111-KDIB3-1.4012.770.2017.1.ICz), sprzedaż wierzytelności pożyczkowych Spółki na rzecz zagranicznego akcjonariusza (z siedzibą w UE) w ramach datio in solutum, nie będzie po stronie Spółki opodatkowana podatkiem VAT jako import usług. Tego rodzaju czynność prawna nie będzie bowiem wiązała się ze świadczeniem jakiegokolwiek usługi ze strony wierzyciela (akcjonariusza) Spółki na rzecz Spółki. Samo przekazanie wierzytelności Spółki na rzecz wierzyciela (akcjonariusza) nie stanowi zapłaty za świadczenie przez tego wierzyciela (akcjonariusza) na rzecz spółki usługi, lecz stanowi uregulowanie wierzytelności tego podmiotu od Spółki z tytułu udzielonych pożyczek.

PODATEK CIT

Dokumentacja podatkowa – interpretacja ogólna

Minister Finansów wydał 24 stycznia 2018 r. interpretację ogólną (sygn. DCT.8201.1.2018DCT.8201.1.2018) dotyczącą obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych. Interpretacja wyjaśnia zasady ustalania transakcji lub zdarzeń jednego rodzaju oraz zasady ustalania progów dokumentacyjnych. Zgodnie ze stanowiskiem wyrażonym w interpretacji, transakcje jednego rodzaju lub zdarzenia jednego rodzaju powinny być każdorazowo oceniane indywidualnie z uwzględnieniem specyfiki działalności danego podatnika. Jeżeli główne parametry transakcji, istotne z punktu widzenia cen transferowych (takie jak np. istotne funkcje, aktywa, ryzyka, a także sposób kalkulacji ceny, istotne warunki płatności, itd.), są do siebie zbliżone, to poszczególne przepływy pieniężne powinny być agregowane do jednego rodzaju transakcji (lub jednego rodzaju zdarzenia). Natomiast w celu ustalenia progów dokumentacyjnych podatek jest zobowiązany zsumować wszystkie transakcje jednego rodzaju ze wszystkimi podmiotami powiązanymi. Zatem jeśli podatek zawarł transakcję jednego rodzaju z kilkoma podmiotami powiązanymi, to w celu ustalenia, czy podlega ona obowiązkowi dokumentacyjnemu, podatek jest zobowiązany odnieść łączną wartość takiej transakcji jednego rodzaju realizowaną ze wszystkimi

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

podmiotami powiązаныmi do progu dokumentacyjnego, o którym mowa w art. 25a ust. 1d updog oraz art. 9a ust. 1d updog.

Limitowanie kosztów usług niematerialnych

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 11 stycznia 2018 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.448.2017.1.AW), obowiązujący od 1 stycznia 2018 r. nowy art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych należy interpretować zgodnie z wykładnią celowościową. W konsekwencji wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów niektórych świadczeń niematerialnych uzyskanych od podmiotów powiązanych, w tym opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z licencji, należy stosować także do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od wymienionych w tym przepisie składników majątkowych (licencji).

Zwolnienie dywidendy wypłaconej z agio

Zgodnie z wyrokiem NSA z 12 stycznia 2018 r. (sygn. I SA/Rz 702/17), wypłata dywidendy ze spółki hiszpańskiej, finansowana w całości albo w części z kapitału zapasowego tej spółki (agio), może korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy o CIT. Zawarty w art. 10 ust. 1 w/w ustawy katalog przychodów z udziałów w zyskach osób prawnych jest katalogiem otwartym i obejmuje swym zakresem wszelkie przysporzenia wynikające z faktu posiadania przez ich beneficjenta prawa do udziału w zyskach osoby prawnej dokonującej wypłaty, a więc z tytułu posiadania udziału w kapitale osoby prawnej. Obejmuje zatem również wypłaty przez spółkę zagraniczną środków pieniężnych z kapitału zapasowego, utworzonego z tzw. agio.

Umorzenie udziałów bez wynagrodzenia

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 19 stycznia 2018 r. (sygn. 0115-KDIT2-3.4010.320.2017.1.MK), umorzenie bez wynagrodzenia należących do Spółki udziałów Sp. z o.o., nie skutkuje powstaniem przychodu dla Spółki, a operacja ta będzie dla Spółki czynnością neutralną na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych. Nieodpłatny charakter takiej operacji skutkuje tym, że Spółka nie otrzyma w związku ze zbyciem udziałów w celu umorzenia żadnych realnych, określonych wartości w sensie ekonomicznym. Brak jest zatem przesłanek do uznania, że w wyniku zbycia udziałów przez Spółkę bez wynagrodzenia na rzecz Sp. z o.o. w celu ich umorzenia, po stronie Spółki powstanie przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Nieodpłatne zarządzanie przez zarząd spółki matki

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 17 stycznia 2018 r. (sygn. 0111-KDIB2-3.4010.87.2017.2.AZE), brak powstania przychodu z nieodpłatnych świadczeń dotyczy nie tylko sytuacji, kiedy funkcję członka zarządu pełni bezpośrednio akcjonariusz (wspólnik) spółki, ale również w przypadku pełnienia funkcji członka zarządu przez

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

członka zarządu spółki-matki (udziałowca). Zatem w sytuacji, gdy jeden z członków zarządu będący jednocześnie członkiem zarządu udziałowca spółki, sprawuje swoją funkcję nieodpłatnie, po stronie spółki nie powstaje przychód z tytułu otrzymania nieodpłatnych świadczeń w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konfuzja zobowiązań

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 24 stycznia 2018 r. (sygn. 0115-KDIT2-3.4010.361.2017.1.KP), wygaśnięcie wzajemnych zobowiązań na skutek konfuzji, do której dojdzie w wyniku planowanego połączenia Spółki Przejmowanej ze Spółką Przejmującą, nie spowoduje powstania przychodu podatkowego na gruncie ustawy o CIT, ani dla Spółki Przejmowanej, ani Spółki Przejmującej. W wyniku połączenia nie dojdzie do umorzenia zobowiązań, ani też do nieodpłatnego lub częściowo odpłatnego świadczenia (art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT), bowiem w związku z konfuzją, nie powstanie jakiegokolwiek przysporzenie majątkowe dla żadnej z łączących się spółek.

PODATEK PIT

Pierwsza opinia zabezpieczająca - przychód z kapitałów pieniężnych

25 stycznia 2018 r. Szef KAS wydał pierwszą opinię zabezpieczającą (sygn. DOK4.8011.5.2017), w zakresie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Opinia dotyczy zakwalifikowania do przychodów z kapitałów pieniężnych świadczenia pieniężnego uzyskanego przez kierownika sklepu z tytułu zawartej z pracodawcą „Umowy dotyczącej uczestnictwa w wyniku sklepu”. Podstawą wypłaty świadczenia były wyniki sklepu osiągnięte w dłuższym okresie (6 lat) a umowa miała charakter inwestycyjny, gdyż przystąpienie do niej wymagało wpłaty wkładu ze strony pracownika w wys. 50 tys euro. Szef KAS uznał, że wypłata dodatkowego świadczenia z tytułu osiągniętych wyników, obok wynagrodzenia z umowy o pracę, nie ma charakteru sztucznego i nie znajdzie do niej zastosowania art. 119a Ordynacji podatkowej.

Używanie prywatnego samochodu przez pracownika

Zgodnie z wyrokiem WSA z 11 grudnia 2017 r. (sygn. III SA/Wa 3831/16) zwrot wydatków na wyjazdy służbowe pracownika jego prywatnym samochodem nie stanowi przychodu podlegającego opodatkowaniu PIT. Wydatki te nie są ponoszone przez pracownika w jego prywatnym interesie, lecz w interesie pracodawcy, w związku z wykonaniem powierzonych pracownikowi zadań służbowych.

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

Zapłata składek ZUS za pracownika

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 8 grudnia 2017 r. (sygn.0115-KDIT2-2.4011.324.2017.1.HD), uiszczenie przez pracodawcę zaległych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w celu wywiązania się z obowiązków płatnika składek – w części, w której powinny być sfinansowane przez pracownika – stanowi dla obecnych i byłych pracowników nieodpłatne świadczenie generujące przychód podatkowy ze stosunku pracy. Osoby te uzyskały bowiem wymierną korzyść majątkową, gdyż inny podmiot, tj. Wnioskodawca, poniósł kosztem swojego majątku wydatek, który winien być sfinansowany majątkiem (dochodami) tychże osób.

INNE

Oprocentowanie nadpłaty

Zgodnie z wyrokiem NSA z 13 grudnia 2017 r. (sygn. I FSK 128/16), w przypadku nadpłaty powstałej w wyniku korekty spowodowanej uchyceniem przez sąd błędnej interpretacji podatkowej, oprocentowanie nadpłaty przysługuje od dnia zapłaty nienależnego podatku, a nie od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty.

Zwrot podatku nie na rzecz osoby trzeciej

Zgodnie z wyrokami NSA z 19 grudnia 2017 r. (sygn. akt II FSK 607/16, II FSK 771/16, II FSK 3333/15), zarządca nieruchomości, który uregulował podatek od nieruchomości za właściciela, nie działał jako podatnik, płatnik lub inkasent, a tylko tym podmiotom Ordynacja podatkowa daje uprawnienie do wystąpienia z wnioskiem o stwierdzenie i zwrot nadpłaty tytułem nienależnie zapłaconego podatku. W konsekwencji zarządca nieruchomości, jako osoba trzecia, która zapłaciła podatek za podatnika, nie może ubiegać się o jego zwrot w postępowaniu administracyjnym, lecz w drodze powództwa przed sądem powszechnym.

Przedawnienie nadpłaty zgodne z przepisami unijnymi

W wyroku z 20 grudnia 2017 r. w sprawie C 500/16 Caterpillar Financial Services sp. z o.o. TSUE odpowiedział na pytanie prejudycjalne NSA dotyczące przedawnienia prawa do odzyskania nadpłaty z tytułu niesłusznie uiszczanego podatku VAT od ubezpieczenia leasingu. Zdaniem TSUE polskie regulacje umożliwiające oddalenie wniosku o zwrot nadpłaty podatku od wartości dodanej (VAT), gdy wniosek ów został złożony przez podatnika po upływie 5-letniego terminu przedawnienia nie naruszają przepisów unijnych, pomimo że podstawą złożenia wniosku o zwrot był wyrok Trybunału wydany po upływie powyższego 5-letniego terminu potwierdzający, że zapłata VAT stanowiąca przedmiot wniosku nie była należna.

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

Uiszczenie opłaty sądowej

Zgodnie z uchwałą 7 sędziów NSA z 22 stycznia 2018 r. (sygn. akt I FPS 3/17), w przypadku uiszczenia opłaty sądowej na rachunek bankowy właściwego sądu administracyjnego, za pośrednictwem krajowej instytucji płatniczej w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, dzień przekazania środków pieniężnych tej instytucji lub jej agentowi jest równoznaczny z dniem uiszczenia opłaty, o ile doszło do uznania rachunku bankowego sądu należną kwotą.

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