



BIULETYN PODATKOWY NR 3/2018

Spis treści

LEGISLACJA	2
DOKUMENTACJA PODATKOWA.....	2
ELEKTRONICZNE PRZESYŁANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	2
WYMIANA INFORMACJI O PLANOWANIU PODATKOWYM.....	3
OPODATKOWANIE DZIAŁALNOŚCI CYFROWEJ.....	3
NOWE WZORY DEKLARACJI VAT (PROJEKT)	4
ZAŚWIADCZENIA PODATKOWE (ZAS-KP).....	4
INFORMACJE O GRUPIE PODMIOTÓW (CBC)	4
KASY FISKALNE ON-LINE (PROJEKT)	5
ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE KAS FISKALNYCH (PROJEKT).....	5
INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO	6
PODATEK VAT	6
Wniosek o zwrot VAT	6
Faktury od niezarejestrowanego podmiotu	6
PODATEK CIT	6
Wkłady pieniężne – interpretacja ogólna MF	6
Usługi IT a nowy art. 15e ustawy o CIT	7
Używanie grupowych znaków towarowych	7
Usługi inwestycyjne podlegają limitowaniu.....	7
PODATEK PIT	7
Przychód menedżera	7
Rekompensata dla konsumenta	8
INNE	8
NIP-8 dla każdej lokaty	8
Podatek od nieruchomości.....	8
Składki ZUS od członka zarządu	8



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

LEGISLACJA

DOKUMENTACJA PODATKOWA

W dniu 15 marca 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej (Dz. U. poz. 555). Rozporządzenie przedłuża o sześć miesięcy (tj. do końca września zamiast w dniu złożenia zeznania podatkowego), terminy wykonania obowiązków w zakresie dokumentacji podatkowej za lata 2017 i 2018 dotyczących:

- sporządzenia dokumentacji podatkowej,
- złożenia urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej,
- dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania CIT-TP/PIT-TP.

W konsekwencji dla większości podatników oznacza to praktyczne przesunięcie terminu na sporządzenie dokumentacji i dokonanie obowiązków sprawozdawczych za 2017 r. do końca września 2018 r., natomiast w przypadku dokumentacji sporządzanej za 2018 rok podatnicy będą mieli czas do końca września 2019 r. (jeżeli ich rok podatkowy odpowiada kalendarzowemu). Jednocześnie z uwagi na to, że sprawozdanie CIT-TP/PIT-TP stanowi załącznik do zeznania rocznego, MF zapowiedziało wydanie nowego rozporządzenia zmieniającego sprawozdanie uproszczone, które ma umożliwić podatnikom złożenie CIT-TP / PIT-TP odrębnie od zeznania podatkowego.

ELEKTRONICZNE PRZESYŁANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W dniu 12 lutego 2018 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 26 stycznia 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Poz. 398). Zmiany dotyczą m.in. wprowadzenia obowiązku składania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej. Sprawozdania finansowe będą umieszczane w repozytorium dostępnym na stronie Ministerstwa Sprawiedliwości. Zmiany dotyczą już sprawozdań za 2017 r., z tym że będzie je można przesłać w formie skanu. Natomiast od października 2018 r. wejdzie w życie obowiązek:

- sporządzania sprawozdań finansowych wyłącznie elektronicznie,
- podpisywania ich kwalifikowanym podpisem lub zaufanym profilem ePUAP (do tego dnia sprawozdania mogą być podpisywane ręcznie, natomiast kwalifikowanym podpisem lub zaufanym profilem ePUAP muszą być podpisywane skany przesyłane do KRS),
- sprawozdania za 2018 r. będą musiały być już sporządzone w formie jednolitego pliku kontrolnego. Dokładną strukturę JPK określi minister finansów.

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

Ustawa wprowadza też zmianę w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którą podatnicy wpisani do KRS nie będą musieli przysyłać sprawozdań finansowych za 2018 r. do urzędu skarbowego. Dane ze sprawozdań trafią z sądowego repozytorium do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych. Spółki będą mogły przesłać skany swoich raportów za pośrednictwem nowego systemu teleinformatycznego, który Ministerstwo Sprawiedliwości udostępni od 15 marca 2018 r. **Zasadniczo nowe przepisy weszły w życie 15 marca 2018 r.**

WYMIANA INFORMACJI O PLANOWANIU PODATKOWYM

W dniu 13 marca 2018 r. Rada do spraw Gospodarczych i Finansowych (ECOFIN) przyjęła nowelizację dyrektywy 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej dotyczącej obowiązkowej automatycznej wymiany informacji podatkowych w odniesieniu do raportowanych uzgodnień transgranicznych. Zgodnie z nowelizacją pośrednicy tacy jak doradcy podatkowi, księgowi i prawnicy, którzy opracowują lub propagują rozwiązania z zakresu planowania podatkowego, będą musieli zgłaszać rozwiązania uznawane za potencjalnie agresywne. Jednocześnie dyrektywa wskazuje, że obowiązek raportowania nie może naruszać tajemnicy zawodowej, handlowej i tajemnicy przedsiębiorstwa ustanowionej w prawie państwa członkowskiego. Dlatego dyrektywa daje państwom członkowskim wybór, czy o schematach optymalizacyjnych raportować będą pośrednicy (np. doradcy podatkowi, księgowi), czy sami podatnicy. Państwa członkowskie będą zobowiązane automatycznie wymieniać otrzymane informacje za pośrednictwem scentralizowanej bazy danych oraz nakładać sankcje na pośredników, którzy nie przestrzegają wymogów przejrzystości. Na przeniesienie dyrektywy do prawa krajowego państwa członkowskie będą miały czas do 31 grudnia 2019 r. Nowy wymóg dotyczący zgłaszania zacznie obowiązywać od 1 lipca 2020 r.

Na posiedzeniu Rada dokonała również aktualizacji listy jurysdykcji niechętnych współpracy w sprawach podatkowych. Rada usunęła z niej Bahrajn, Wyspy Marshalla oraz Saint Lucię, a dodała Bahamy, Saint Kitts i Nevis oraz Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych.

OPODATKOWANIE DZIAŁALNOŚCI CYFROWEJ

W dniu 21 marca 2018 r. Komisja Europejska złożyła 2 wnioski dotyczące opodatkowania działalności cyfrowej:

Wniosek nr 1: wspólna reforma unijnych przepisów dotyczących podatku od osób prawnych z tytułu działalności cyfrowej – nowe przepisy umożliwiłyby państwom członkowskim opodatkowanie zysków generowanych na ich terytorium, nawet jeżeli dane przedsiębiorstwo nie jest na tym terytorium fizycznie obecne. Dotyczyłoby to przypadków, gdy platforma cyfrowa przedsiębiorstwa spełnia jedno z następujących kryteriów:

- jej roczne przychody uzyskane w danym państwie członkowskim przekraczają próg wynoszący 7 mln euro;
- ma w danym państwie członkowskim ponad 100 tys. użytkowników w roku podatkowym;
- w roku podatkowym między danym przedsiębiorstwem a użytkownikami biznesowymi zawieranych jest ponad 3 tys. umów o usługi cyfrowe.

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

Wniosek nr 2: tymczasowy podatek od niektórych przychodów z działalności cyfrowej będzie miał zastosowanie do przychodów osiąganych z określonych rodzajów działalności cyfrowej, które całkowicie wymykają się obecnym ramom podatkowym. Podatek stosować się będzie do przychodów:

- ze sprzedaży przestrzeni reklamowej w Internecie;
- z działalności w zakresie pośrednictwa internetowego, która zapewnia użytkownikom możliwość interakcji z innymi użytkownikami i może ułatwiać im zawieranie ze sobą transakcji sprzedaży towarów i usług;
- ze sprzedaży danych generowanych w oparciu o informacje przekazane przez użytkowników.

Dochody z tego podatku zasilająby państwo członkowskie, w którym znajdują się użytkownicy, a podatkiem obciążone byłyby wyłącznie przedsiębiorstwa, które w skali globalnej osiągają łączne roczne przychody w wysokości 750 mln euro, a w skali UE – przychody w wysokości 50 mln euro.

NOWE WZORY DEKLARACJI VAT (PROJEKT)

W dniu 06.03.2018 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekty rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług. Nowe wzory deklaracji VAT pozwolą na rozliczanie w przypadku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz umożliwią występowanie o szybszy zwrot podatku na rachunek VAT. Rozporządzenie ma obowiązywać od 1 lipca 2018 r.

ZASWIADCZENIA PODATKOWE (ZAS-KP)

W dniu 1 marca weszło w życie rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 23 lutego 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz.U. poz. 447). Celem rozporządzenia jest określenie nowego wzoru zaświadczenia w zakresie informacji o deklaracji lub innym dokumencie, nieujętych lub ujętych zdarzeniach oraz o zaleganiu lub niezaleganiu w podatkach (ZAS-KP), który stanowi załącznik nr 11a do rozporządzenia.

INFORMACJE O GRUPIE PODMIOTÓW (CBC)

Rozporządzenie zmieniające rozporządzenie z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania (Dz. U. poz. 1176) czeka na podpis Ministra. Zmiana ma na celu zapewnienie zgodności traktowania niepodzielonych zysków zakładów z postanowieniami dyrektywy Rady 2016/881 z dnia 25 maja 2016 r. w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania oraz z treścią ustaleń OECD w zakresie wzoru sprawozdania Country-by-Country. Zgodnie ze zmianą, w przypadku zagranicznych zakładów niepodzielone zyski z lat ubiegłych będą wykazywane w sprawozdaniach przez podmioty, do których takie zakłady należą. Rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia i ma mieć zastosowanie do informacji o grupie podmiotów sporządzanych za sprawozdawczy 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

KASY FISKALNE ON-LINE (PROJEKT)

Resort finansów nadal pracuje nad nowym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach zawierającym zmiany dotyczące kas fiskalnych. Projekt wprowadza rozwiązania pozwalające na stosowanie kas rejestrujących przesyłających informacje do centralnego systemu informatycznego prowadzonego przez Szefa KAS zwanego Centralnym Repozytorium Kas. W nowym projekcie Ministerstwo wycofało się z obowiązku podawania nr NIP na paragonie, którym miałyby później stanowić podstawę do wystawienia faktury. Nowy projekt przewiduje też karę grzywny (500 zł) za brak przeglądu kasy.

Projekt przewiduje obowiązek wymiany kas rejestrujących na nowy rodzaj kas dla poszczególnych branż:

- dla 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 – od dnia 1 stycznia 2019 r.
- dla usług związanych z wyżywieniem wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania – od dnia 1 lipca 2019 r.
- dla usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetycznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, prawniczych, oraz związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej wyłącznie w zakresie wstępu – od dnia 1 stycznia 2020 r.
- przy sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych – od dnia 1 stycznia 2019 r.

Zgodnie z przepisami przejściowymi sprzedaż kas z papierowym zapisem kopii będzie możliwa do końca 2018 r., natomiast kas z elektronicznym zapisem kopii do końca 2022 r. Po tych terminach możliwy będzie jedynie zakup kas rejestrujących online. Przepisy mają wejść w życie w IV kwartale 2018 r.

ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE KAS FISKALNYCH (PROJEKT)

Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (projekt z 18 grudnia 2017 r.) został przekazany do notyfikacji UE. Projektowane rozporządzenie ma zapewnić cyfryzację dokumentów i raportów fiskalnych, transmisję danych z kas do systemów teleinformatycznych Ministerstwa Finansów, oraz umożliwić zaawansowaną analizę danych fiskalnych, jak też zwiększenie akceptacji płatności bezgotówkowych. Planowane wejście w życie 14 dni od ogłoszenia.

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

INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Wniosek o zwrot VAT

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 21 marca 2018 r. w sprawie C-533/16 Volkswagen AG, bieg terminu do złożenia wniosku o zwrot VAT nie jest uzależniony od daty dokonania dostawy. Zdaniem TSUE niezgodne z prawem unijnym są przepisy państwa członkowskiego określające moment powstania prawa do zwrotu podatku VAT na dzień dokonania dostawy, jeśli dostawca wykazał na fakturze podatek i dokonał jego zapłaty wiele lat po rozpatrywanej dostawie towarów tj. wystawił fakturę i dokonał zapłaty podatku po upływie przewidzianych prawem terminów. Zdaniem TSUE zwrot podatku może zaistnieć, o ile nie doszło do braku staranności ze strony nabywcy towarów jak również jeśli strony nie miały na celu dokonanie oszustwa podatkowego, w szczególności wystawiając fakturę po terminie w celu „naprawy” nieprawidłowego rozliczenia podatku.

Faktury od niezarejestrowanego podmiotu

Zgodnie z wyrokiem NSA z 7 marca 2018 r. (sygn. I FSK 769/16), brak rejestracji sprzedawcy jako podatnika VAT, jak też niewywiązywanie się przez niego z obowiązku deklarowania i płacenia należnego podatku VAT, nie może automatycznie pozbawiać nabywcy prawa do odliczenia podatku naliczonego w sytuacji, gdy czynności dokumentowane fakturą zostały faktycznie wykonane a nabywca nie działał świadomie w celu nadużycia prawa.

PODATEK CIT

Wkłady pieniężne – interpretacja ogólna MF

W interpretacji ogólnej z dnia 2 marca 2018 r. Minister Finansów wyjaśnił, że obowiązujący od 1 stycznia 2018 r. nowy art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT nie obejmuje swoim zakresem przypadków wnoszenia do spółki lub spółdzielni wkładów pieniężnych. Minister przyznał, że literalne brzmienie tego przepisu może prowadzić do wniosku, że w związku z wniesieniem do spółki wkładu pieniężnego powstaje przychód, jednak interpretacja taka jest nieprawidłowa. Zdaniem Ministra celem art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT jest opodatkowanie tzw. „cichych rezerw” na moment wniesienia wkładu, skutkującego przeniesieniem własności danego składnika majątku podatnika. W sensie ekonomicznym operacja ta jest bowiem tożsama ze sprzedażą składnika majątkowego należącego do podatnika.

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

Usługi IT a nowy art. 15e ustawy o CIT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 5 marca 2018 r. (sygn. 0111-KDIB2-1.4010.357.2017.2.MJ), doradztwo w zakresie IT należy do usług objętych limitem, określonym w art. 15e ustawy o pdop. Natomiast nie są objęte limitem inne usługi IT, które nie polegają na doradztwie, w szczególności: usługi w zakresie bieżącego wsparcia IT, usługi administrowania systemami oraz infrastrukturą IT, jak również usługi dotyczące wsparcia systemów spółki.

Używanie grupowych znaków towarowych

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 20 lutego 2018 r. (nr 0111-KDIB1-2.4010.440.2017.2.PH), nieodpłatna możliwość korzystania z „renomowanego” znaku towarowego podmiotu z grupy kapitałowej stanowi przysporzenie podatnika, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, niezależnie od tego, że spółka jako członek międzynarodowej grupy ma obowiązek używania wspólnego logo. W konsekwencji podlega ono opodatkowaniu.

Usługi inwestycyjne podlegają limitowaniu

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 1 marca 2018 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.9.2018.1.SG), usługi związane z inwestycjami, takie jak: wyszukanie i pozyskanie terenów pod budowę, obsługa umowy z bankiem na finansowanie realizacji projektu, controlling projektu inwestycyjnego oraz usługi związane z marketingiem i sprzedażą powierzchni (tzw. komercjalizacja), usługi związane z zarządzaniem nieruchomościami projektu oraz obsługę posprzedażową projektu, podlegają limitowaniu na podstawie art. 15e ust. 1 updop. Wskazane usługi nie stanowią kosztów bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi, o których mowa w art. 15e ust. 11 pkt 1 updop. Przepis ten stanowi, że ograniczenie wskazane w art. 15e ust. 1 nie ma zastosowania do kosztów usług, opłat i należności, o których mowa w ust. 1, zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi.

PODATEK PIT

Przychód menedżera

Zgodnie z wyrokiem WSA z 13 lutego 2018 r. (sygn. akt I SA/Gd 1617/17) udział menedżera w spotkaniach doszkalających (szkoleniach, seminariach i konferencjach) związanych z działalnością zarządzanej firmy, finansowanych przez spółkę stanowi jego przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem PIT.

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

Rekompensata dla konsumenta

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 8 lutego 2018 r. (sygn. 0115-KDIT2-2.4011.432.2017.1.HD), rekompensaty wypłacone konsumentom przez spółkę energetyczną za nieprawidłowe wykonanie usługi stanowią dla nich przychód z innych źródeł, podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym PIT. Spółka wypłacająca rekompensaty powinna w takim przypadku wystawić klientom formularz PIT-8C.

INNE

NIP-8 dla każdej lokaty

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 5 marca 2018 r. (sygn. 0111-KDIB3-3.4018.1.2018.1.MS), obowiązek złożenia aktualizacji danych na formularzu NIP-8 dotyczy nie tylko otwarcia czy zamknięcia rachunku bankowego, ale także otwarcia i zamknięcia lokat, jeżeli mają one charakter rachunków bankowych.

Podatek od nieruchomości

Zgodnie z wyrokiem WSA z 15 lutego 2018 r. (sygn. akt I SA/Sz 1035/17), zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 1 jest przedmiotowe i kwestia własności infrastruktury kolejowej pozostaje poza zakresem ww. zwolnienia, jako że ustawodawca ograniczył się zaś wyłącznie do wskazania, że zwolnieniu podlegają grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu u.t.k. Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 pkt 1c u.t.k., infrastruktura prywatna to też infrastruktura kolejowa, choć wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób. Oznacza to, że stosuje się do niej zwolnienie z podatku od nieruchomości.

Składki ZUS od członka zarządu

Zgodnie z wyjaśnieniami ZUS Oddział w Gdańsku z 6 lutego 2018 r. (sygn. DI/100000/43/1470/2017), wynagrodzenia otrzymywane przez członka zarządu powołanego do pełnienia tej funkcji na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników, nie podlegają składkom na ubezpieczenia społeczne. Natomiast umowa zlecenia zawarta z członkiem zarządu na usługi doradcze, podlega ubezpieczeniom społecznym – jeśli stanowi u członka zarządu jedyny tytuł do ubezpieczenia.

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