



# BIULETYN PODATKOWY NR 6/2018

## Spis treści

<b>LEGISLACJA</b> .....	<b>3</b>
UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW (PROJEKT).....	3
Likwidacja niektórych obowiązków informacyjnych.....	3
Ulga na złe długi w podatku dochodowym.....	3
Status „małego podatnika” .....	3
Przesunięcie opodatkowania dochodów z emisji obligacji .....	3
Jednorazowe rozliczenie straty .....	3
Likwidacja wniosku o zwrot podatku VAT .....	4
Skrócenie terminu umożliwiającego skorzystanie z ulgi na złe długi w VAT .....	4
Likwidacja deklaracji VAT.....	4
Podatek PCC .....	4
Interpretacje ogólne .....	4
Uproszczenia w rachunkowości .....	4
LEASING SAMOCHODÓW (PLANOWANE ZMIANY) .....	5
OPODATKOWANIE ELEKTROWNI WIATROWYCH.....	5
PODATEK OD PRZYCHODÓW Z NIERUCHOMOŚCI .....	5
ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODMIOTÓW ZBIOROWYCH (PROJEKT).....	6
E- FAKTURY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH (PROJEKT) .....	6
NOWE DEKLARACJE VAT .....	7
KASY FISKALNE ON-LINE (PROJEKT) .....	7
KRAJOWY REJESTR ZADŁUŻONYCH (PROJEKT).....	8
WSPIERANIE NOWYCH INWESTYCJI .....	8



**Magdalena  
Zasiewska**

**Doradca podatkowy  
Head of Taxes**

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



**Dorota  
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy  
Tax Manager**

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

REJESTR NALEŻNOŚCI PUBLICZNOPRAWNYCH (RNP) .....	8
JPK_VAT NA ŻĄDANIE ORGANÓW .....	8
<b>INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO .....</b>	<b>9</b>
PODATEK VAT .....	9
Nieruchomość jako wynagrodzenie za umorzenie udziałów .....	9
Rozliczenia z najemcą a odwrotne obciążenie VAT .....	9
Brak dowodów wykonania usług .....	9
Spółka zależna a stałe miejsce wykonywania działalności .....	9
Trener sportowy podatnikiem VAT .....	10
PODATEK CIT .....	10
Opodatkowanie niepodzielonych zysków .....	10
Koszty pakietów medycznych .....	10
Zwrot kosztów adaptacji lokalu .....	10
PODATEK PIT .....	11
PIT od zleceniobiorcy z Ukrainy .....	11
Kto jest płatnikiem podatku dochodowego od nagród .....	11
INNE .....	11
Zawieszenie terminu przedawnienia .....	11
Stosowanie klauzuli obejścia prawa .....	12
Darowizna z poleceniem .....	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

### UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW (PROJEKT)

W komunikacie z 13 czerwca 2018 r. Ministerstwo Finansów przedstawiło zarys zmian podatkowych planowanych w najbliższym okresie. Dotyczą one szeregu uproszczeń w rozliczaniu podatków, w rachunkowości oraz w zakresie obowiązków informacyjnych i dokumentacyjnych. Planowane zmiany mają być zawarte w znowelizowanym projekcie z 27.09.2017 r. dotyczącym ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym. Nowe regulacje miałyby zasadniczo obowiązywać od 2019 r. Poniżej prezentujemy najważniejsze zmiany:

#### Likwidacja niektórych obowiązków informacyjnych

Zlikwidowanie obowiązków dotyczących informowania o okresie zawieszenia wykonywania działalności, o prowadzeniu księgi przychodów i rozchodów, o wyborze sposobu ustalania daty powstania przychodu w przypadku pobrania wpłat na poczet dostaw towarów i usług, o wyborze przez podatnika rozliczania różnic kursowych ustalanych w oparciu o przepisy o rachunkowości, złożeniu zawiadomienia o zamiarze prowadzenia ksiąg rachunkowych w roku następnym, o wyborze sposobu wpłacania zaliczek.

#### Ulga na złe długi w podatku dochodowym

Wprowadzenie możliwości pomniejszenia przez wierzyciela podstawy opodatkowania w podatku dochodowym o kwotę wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 120 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze (tzw. złe długi).

#### Status „małego podatnika”

Podwyższenie progu przychodów uprawniającego do uzyskania statusu „małego podatnika” z 1,2 mln euro do 2 mln euro, dzięki czemu większa ilość podatników CIT będzie mogła skorzystać z wyboru kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek, jednorazowej amortyzacji oraz możliwości zastosowania obniżonej 15% stawki podatku.

#### Przesunięcie opodatkowania dochodów z emisji obligacji

Wprowadzenie rozwiązania zmierzającego do przesunięcia opodatkowania przychodów uzyskanych z emisji obligacji (w oznaczonej w serii): tj. z przychodów z tytułu odsetek i dyskonta. Przychód taki będzie uzyskany w dacie zbycia obligacji, tj. otrzymania środków pieniężnych z tytułu udzielonej przez emitenta pożyczki.

#### Jednorazowe rozliczenie straty

Wprowadzenie możliwości odliczenia straty nieprzekraczającej 5.000.000 zł w dowolnej proporcji, w którymkolwiek z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych.

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

[www.jara-law.pl](http://www.jara-law.pl)

### Likwidacja wniosku o zwrot podatku VAT

Odstąpienie od wymagania odrębnego składania wraz z deklaracją umotywowanego wniosku o zwrot podatku oraz wniosku o zwrot w przyspieszonym terminie.

### Skrócenie terminu umożliwiającego skorzystanie z ulgi na złe długi w VAT

Skrócenie do 120 dni terminu umożliwiającego wierzycielowi zastosowanie przepisów regulujących „ulgę na złe długi”, co spowoduje zmniejszenie zobowiązania w podatku VAT i zmniejszenie zatorów płatniczych w obrocie gospodarczym.

### Likwidacja deklaracji VAT

Rezygnacja z deklaracji VAT od 2019 r., które zastąpione zostaną przez wysyłane już obecnie dane JPK\_VAT).

### Podatek PCC

Umożliwienie podatnikom podatku od czynności cywilnoprawnych składania zbiorczej deklaracji oraz jednorazowej zapłaty podatku z tytułu wszystkich umów o jednorodnym charakterze, które zostały zawarte przez podatnika w okresie miesiąca.

### Interpretacje ogólne

Wprowadzenie możliwości składania wniosków o interpretacje ogólne przez organizacje branżowe. Wnioski będą mogły składać izby gospodarcze oraz organizacje pracodawców w zakresie przepisów, które weszły życie w okresie 12 miesięcy przed złożeniem wniosku.

### Uproszczenia w rachunkowości

- Rozszerzenie katalogu jednostek mikro mogących stosować uproszczenia w sprawozdawczości finansowej o firmy prowadzone przez osoby fizyczne – próg przychodów o równowartości w PLN nie mniej niż 2 mln euro i nie więcej niż 3 mln euro;
- Wprowadzenie możliwości odstąpienia przez jednostki mikro, jednostki małe, określone organizacje pozarządowe (w tym fundacje i stowarzyszenia), z wyłączeniem spółek objętych dyrektywą w sprawie rachunkowości (np. spółek kapitałowych), od tworzenia rezerw na zobowiązania i odpisów aktualizujących wartość aktywów;
- Zwiększenie progów uprawniających jednostki do stosowania uproszczeń w ewidencji księgowej w zakresie: a) klasyfikowania umów leasingu w sposób uproszczony, tj. według zasad określonych w przepisach podatkowych, b) stosowania uproszczonych zasad kalkulacji kosztu wytworzenia produktu, c) niestosowania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, d) odstąpienia od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Możliwość ta będzie dotyczyć określonych

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

w przepisach jednostek, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z trzech wielkości: 25 500 000 zł – suma aktywów, 51 000 000 zł – przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 50 osób- średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

### LEASING SAMOCHODÓW (PLANOWANE ZMIANY)

Ministerstwo Finansów poinformowało o planowanych zmianach w zakresie rozliczania kosztów używania samochodów osobowych. Mają one polegać na wprowadzeniu ograniczenia w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów wydatków z tytułu używania samochodów osobowych do celów mieszanych - do wysokości 50%. Wskazane ograniczenie dotyczyłoby również amortyzacji oraz opłat z tytułu używania pojazdu na podstawie umowy leasingu operacyjnego. Dla pełnego odliczenia kosztów konieczne będzie prowadzenie ewidencji, tak jak ma to obecnie miejsce w podatku VAT. Ponadto ma być wprowadzony górny limit uznawanych za koszty odpisów amortyzacyjnych i wydatków na leasing w wysokości 150 tys. rocznie. Nowe zasady miałyby obowiązywać od 2019 r.

### OPODATKOWANIE ELEKTROWNI WIATROWYCH

Uchwalona przez Sejm w dniu 7 czerwca 2018 r. ustawa o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw, pozwoli na opodatkowanie elektrowni wiatrowych niższym podatkiem od nieruchomości. Nowe przepisy zawierają zmiany w ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, w której zdefiniowano elektrownię wiatrową jako – instalację odnawialnego źródła energii, składającą się z części budowlanej stanowiącej budowlę w rozumieniu prawa budowlanego oraz urządzeń technicznych, w tym elementów technicznych, w której energia elektryczna jest wytwarzana. Projekt nowelizuje też prawo budowlane poprzez wprowadzenie nowej definicji budowli, która obejmuje części budowlane urządzeń technicznych (kotłowni, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Wskutek tych zmian podatek od nieruchomości będzie pobierany wyłącznie od części budowlanych elektrowni wiatrowych, tj. od fundamentu i masztu. Nowe zasady mają obowiązywać z mocą wsteczną od 1 stycznia 2018 r.

### PODATEK OD PRZYCHODÓW Z NIERUCHOMOŚCI

W dniu 14 czerwca 2018 r. Sejm podjął uchwałę o przyjęciu poprawek Senatu dotyczących ustawy 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. Zgodnie z poprawką Senatu podatek od przychodów z nieruchomości nie będzie dotyczył przypadków, w których łączny udział oddanej do używania powierzchni użytkowej budynku nie przekracza 5% całkowitej powierzchni użytkowej tego budynku.

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

[www.jara-law.pl](http://www.jara-law.pl)



W wyniku nowelizacji wprowadzone zostaną następujące zmiany w opodatkowaniu nieruchomości komercyjnych:

- opodatkowanie tylko budynków/ich części oddanych do odpłatnego używania ( np. na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu itp.), zmiana ma obowiązywać od 1.01.2018 r.
- objęcie opodatkowaniem także budynków mieszkalnych za wyjątkiem oddanych do używania w ramach programów rządowych i samorządowych dotyczących budownictwa społecznego,
- ustalenie kwoty wolnej (10 mln zł) dla podatnika łącznie na wszystkie budynki a nie oddzielnie na każdy budynek,
- wprowadzenie możliwości wystąpienia podatnika z wnioskiem o zwrot nadpłaconego podatku minimalnego ponad kwotę podatku CIT lub PIT, w tym jeśli w rozliczeniu podatkowym zweryfikowanym przez organ wystąpiła strata podatkowa - zmiana ma obowiązywać od 1.01.2018 r.,
- wprowadzenie szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w odniesieniu do podatku minimalnego, która miałaby zastosowanie do transakcji dokonanych w celu uniknięcia opodatkowania tym podatkiem.

#### ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODMIOTÓW ZBIOROWYCH (PROJEKT)

Ministerstwo Sprawiedliwości opracowało projekt ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary i zmianie niektórych ustaw. Nowa ustawa ma zastąpić dotychczasowe rozwiązania przewidziane w ustawie z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (Dz. U. Nr 197, poz. 1661). Projekt zakłada szerokie zdefiniowanie czynu zabronionego jako przestępstwa lub przestępstwa skarbowego. Wprowadza także, obok m. in. kar finansowych (od 30 tys. zł do 30 mln zł), nową sankcję polegającą na możliwości rozwiązania albo likwidacji podmiotu zbiorowego. Podmiotami zbiorowymi, które mogą podlegać takiej odpowiedzialności są m.in. osoby prawne oraz jednostki organizacyjne mające zdolność prawną. Projektowane zmiany są aktualnie na etapie opiniowania. Mają wejść w życie w terminie 3 miesięcy od ich ogłoszenia.

#### E- FAKTURY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH (PROJEKT)

Rządowe Centrum Legislacji opublikowało projekt ustawy z dnia 23 maja 2018 r. o fakturowaniu elektronicznym w zamówieniach publicznych. Projekt stanowi implementację Dyrektywy 2014/55/UE o elektronicznym fakturowaniu w dostawach publicznych. Jak zaznaczono w uzasadnieniu - celem projektu jest także "dążenie do obniżenia kosztów w gospodarce, związanych z wystawianiem, przesyłaniem i księgowaniem faktur w postaci papierowej lub w formie elektronicznej nieustrukturyzowanej". Projekt przewiduje wprowadzenie możliwości wystawiania i wysyłania przez wykonawców, a także obowiązek przyjmowania przez zamawiających "ustrukturyzowanych faktur elektronicznych, związanych z realizacją zamówień publicznych w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych". Projektowane przepisy regulują ponadto zasady funkcjonowania platformy elektronicznego fakturowania, służącej do wymiany dokumentów elektronicznych i ustrukturyzowanych

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

faktur elektronicznych oraz przetwarzania i udostępniania informacji związanych z realizacją zamówień publicznych. Nowe przepisy mają wejść w życie z dniem 18 kwietnia 2019 r.

### NOWE DEKLARACJE VAT

W dniu 1 lipca 2018 r. wejdzie w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług. Rozporządzenie określa nowe wzory deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-8 i VAT-9M i dostosowuje wzory tych deklaracji oraz objaśnień do nich do przepisów wprowadzających mechanizm podzielonej płatności. Zgodnie z rozporządzeniem, nowe deklaracje VAT-7, VAT-8 i VAT-9M będą stosowane do rozliczeń od lipca 2018 r., natomiast zmienione deklaracje VAT-7K będą obowiązywały od października 2018 r. (to znaczy począwszy od deklaracji za trzeci kwartał 2018 roku, obejmującej rozliczenia od lipca 2018 roku).

### KASY FISKALNE ON-LINE (PROJEKT)

W dniu 15 czerwca 2018 r. odbyło się I czytanie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (druk nr 2503). Projekt wprowadza rozwiązania pozwalające na stosowanie kas rejestrujących przesyłających informacje do centralnego systemu informatycznego prowadzonego przez Szefa KAS zwanego Centralnym Repozytorium Kas. 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 kasy z papierowym zapisem kopii będą w sprzedaży tylko do końca 2018 r., natomiast kasy z elektronicznym zapisem kopii do końca 2022 r. Po tych terminach możliwy będzie jedynie zakup kas rejestrujących online.

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

### KRAJOWY REJESTR ZADŁUŻONYCH (PROJEKT)

W dniu 14 czerwca 2018 r. skierowano do I czytania w Sejmie rządowy projekt ustawy o Krajowym Rejestrze Zadłużonych (druk nr 2637). Celem projektu jest konieczność wykonania obowiązku nałożonego w art. 24 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/848 w sprawie postępowania upadłościowego (Dz. Urz. z 05.06.2015r., L 141, s. 19). Rejestr ma być prowadzony w systemie informatycznym i będzie publikowany na stronie BIP resortu sprawiedliwości. Rejestr ma mieć charakter jawny.

W zakresie należności publicznoprawnych Rejestr będzie zawierał m.in. informacje o osobach fizycznych, osobach prawnych oraz jednostkach organizacyjnych niebędących osobami prawnymi, którym ustawa przyznaje zdolność prawną, wobec których umorzono:

- postępowanie egzekucyjne prowadzone przez komornika sądowego lub sąd z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy wyższej od kosztów egzekucyjnych, albo
- postępowanie egzekucyjne prowadzone przez naczelnika urzędu skarbowego albo dyrektora oddziału ZUS, z uwagi na fakt, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne.

Rejestr ma obowiązywać od 1 lutego 2019 r.

### WSPIERANIE NOWYCH INWESTYCJI

W dniu 1 czerwca 2018 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, która ma zastąpić system ulg w SSE. Ustawę opublikowano w Dz. U. z 2018 r., poz. 1162. Ustawa wejdzie w życie w dniu 30 czerwca 2018 r.

### REJESTR NALEŻNOŚCI PUBLICZNOPRAWNYCH (RNP)

W Dz. U. z 2018 r., poz. 1124 opublikowano rozporządzenie z 4 czerwca 2018 r. w sprawie Rejestru Należności Publicznoprawnych. W rejestrze będą dostępne dane podmiotów, które posiadają zaległości publicznoprawne wraz z odsetkami w wysokości co najmniej 5 tysięcy zł. podlegające egzekucji administracyjnej, których wierzycielami są naczelnicy urzędów skarbowych albo jednostki samorządu terytorialnego. Dane z Rejestru Należności Publicznoprawnych będą udostępniane każdemu podmiotowi zainteresowanemu oraz zobowiązanym na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów - po zalogowaniu się. Rejestr prowadzi Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie.

### JPK\_VAT NA ŻĄDANIE ORGANÓW

Przypominamy, że od 1 lipca 2018 r. wszyscy podatnicy prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych będą zobowiązani do przesyłania na żądanie organów podatkowych następujących rodzajów struktur JPK: JPK\_FA (faktury sprzedaży VAT); JPK\_KR (księgi rachunkowe); JPK\_MAG (magazyn); JPK\_WB

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

www.jara-law.pl



(wyciągi bankowe), JPK\_PKPIR (podatkowa księga przychodów i rozchodów) albo JPK\_EWP (ewidencja przychodów).

## INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### Nieruchomość jako wynagrodzenie za umorzenie udziałów

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 13 czerwca 2018 r., w sprawie C – 421/17, dotyczącej polskiej spółki akcyjnej, przekazanie nieruchomości spółki akcyjnej w ramach wynagrodzenia za umorzenie akcji jednego z akcjonariuszy tej spółki, stanowi odpłatną dostawę towarów podlegającą opodatkowaniu VAT, o ile nieruchomość ta jest związana z działalnością gospodarczą spółki akcyjnej.

#### Rozliczenia z najemcą a odwrotne obciążenie VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 9 maja 2018 r., (sygn. III SA/Wa 2769/17), roboty budowlane refakturowane na najemców (tzw. fit-outy), nie są objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia VAT. W argumentacji WSA wskazał m.in. na cel, jaki przyświecał ustawodawcy wprowadzającemu odwrócony VAT na usługi budowlane świadczone przez podwykonawców. Tym celem było ograniczenie nadużycia w VAT w branży budowlanej ale w zupełnie innym obszarze niż wykonanie i rozliczenie prac wykończeniowych czy aranżacyjnych pomiędzy stronami umowy najmu. Podobne stanowisko zajął wcześniej WSA w Krakowie w wyroku z 1 grudnia 2017 r., (sygn. I SA/Kr 1036/17). Oba wyroki są nieprawomocne.

#### Brak dowodów wykonania usług

Zgodnie z wyrokiem NSA z 15 maja 2018 r., (sygn. I FSK 1175/16), sama okoliczność zawarcia pisemnej umowy, potwierdzonej wystawieniem faktur, jak też istnienie poleceń przelewów oraz zlecenie wykonania usługi, nie potwierdzają wykonania usług niematerialnych (marketingowych), a tym samym nie są wystarczające do odliczenia podatku VAT przez ich nabywcę.

#### Spółka zależna a stałe miejsce wykonywania działalności

Postanowieniem z 6 czerwca 2018 r., (sygn. I SA/Wr 286/18), WSA we Wrocławiu wystąpił do TSUE z dwoma pytaniami prejudycjalnymi, dotyczącymi zasad ustalania istnienia dla celów podatku VAT stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce:

- Czy z samego faktu posiadania przez spółkę mającą siedzibę poza terytorium UE spółki zależnej na terytorium Polski można wywieść istnienie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce

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

w rozumieniu art. 44 Dyrektywy 112 i art. 11 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do Dyrektywy 112?

- Czy w wypadku odpowiedzi przeczącej na pytanie 1, podmiot trzeci zobowiązany jest do analizy stosunków umownych pomiędzy spółką z siedzibą poza terytorium UE a spółką zależną, w celu ustalenia czy istnieje stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce przez tę pierwszą spółkę?

### Trener sportowy podatnikiem VAT

Zgodnie z wyrokiem NSA z 12 kwietnia 2018 r., (sygn. I FSK 1025/16), trener klubu sportowego może zostać uznany za podatnika VAT. Istota zawodu trenera sportowego polega na realizacji zadań w zakresie m.in. kompletacji drużyny, jej szkolenia i prowadzenia w zawodach sportowych, za wynagrodzeniem uzależnionym zwykle od efektów pracy i długości kontraktu. Zawód ten cechuje zatem duża samodzielność w realizacji tych zadań, odbiegająca od warunków podobnych do stosunku pracy w rozumieniu art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT, wykluczających z kręgu podatników VAT.

### PODATEK CIT

#### Opodatkowanie niepodzielonych zysków

Zgodnie z wyrokiem NSA z 6 czerwca 2018 r., (sygn. II FSK 1197/16), w razie przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę osobową, niepodzielone zyski zgromadzone na kapitale rezerwowym podlegają opodatkowaniu, przy czym miarodajne są tutaj przepisy obowiązujące w momencie przekształcenia spółki, a nie w chwili wypracowania zysków czy ich przekazania na kapitał zapasowy lub rezerwowy.

#### Koszty pakietów medycznych

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 28 maja 2018 r. (sygn. 0111-KDIB2-1.4010.138.2018.1.AP), wydatki na pakiety medyczne dla pracowników i ich rodzin zmniejszają absencję pracowników, pozwalają na szybsze otrzymanie opieki medycznej, co pozawala uznać, że wydatki te mają związek z działalnością gospodarczą podatnika. W konsekwencji wydatki te mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

#### Zwrot kosztów adaptacji lokalu

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 16 maja 2018 r., (sygn. akt III SA/Wa 2140/17), jeśli wynajmujący refunduje najemcy koszty adaptacji lokalu, to może te wydatki zaliczyć do swoich kosztów uzyskania przychodów. Ich poniesienie ma bowiem na celu zachęcenie najemcy do konkretnej lokalizacji, oraz przyciągnięcie nowych najemców, co niewątpliwie ma na celu uzyskanie przychodów.

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

[www.jara-law.pl](http://www.jara-law.pl)

## PODATEK PIT

### PIT od zleceniobiorcy z Ukrainy

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 8 czerwca 2018 r., (sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.219.2018.2.IR), przychód osiągany w Polsce z tytułu umów zlecenia przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania na Ukrainie, w przypadku przedłożenia płatnikowi certyfikatu rezydencji, będzie podlegał opodatkowaniu tylko i wyłącznie w państwie rezydencji, tj. na Ukrainie - stosownie do uregulowań art. 14 ust. 1 Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Ukrainy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku sporządzona w Kijowie w dniu 12 stycznia 1993 r. Jedyny obowiązek Wnioskodawcy będzie zatem dotyczył przesłania we właściwym terminie odpowiedniemu urzędowi skarbowemu oraz obywatelowi Ukrainy stosownej informacji, o której mowa w art. 42 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 42 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

### Kto jest płatnikiem podatku dochodowego od nagród

Zgodnie z interpretacją Dyrektora KIS z 7 czerwca 2018 r., (sygn.0113-KDIPT2-3.4011.221.2018.1.RR), płatnikiem podatku od nagród dla laureatów loterii promocyjnej jest jej Organizator, a nie gmina, która jedynie zleca przeprowadzenie loterii profesjonalnej firmie. Zgodnie z przedstawionym stanem faktycznym to Organizator będzie odpowiadał za zorganizowanie i przeprowadzenie loterii z uwzględnieniem wszystkich formalności, w tym m.in. za przeprowadzenie procedury uzyskania zezwolenia na urządzenie loterii promocyjnej, za uzyskanie gwarancji bankowych wypłacalności nagród przewidzianych dla laureatów oraz za rozpatrywanie reklamacji i roszczeń uczestników loterii. Zatem, skoro to Organizator loterii promocyjnej będzie odpowiadał za wykonanie czynności związanych z jej organizacją i przeprowadzeniem, zarówno w stosunku do właściwych instytucji, tj. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, jak i w stosunku do podmiotów zewnętrznych (uczestników loterii), to należy stwierdzić, że to Organizator loterii będzie płatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego, zgodnie z art. 41 ust. 4 i ust. 7 w związku z art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, z tytułu nagrody głównej wydanej uczestnikowi, tj. osobie fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej.

## INNE

### Zawieszenie terminu przedawnienia

Zgodnie z uchwałą 7 sędziów NSA z 18 czerwca 2018 r., (sygn. I FPS 1/18), zawiadomienie podatnika dokonane na podstawie art. 70c Ordynacji podatkowej informujące, że z określonym co do daty dniem, na skutek przesłanki z art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej nastąpiło zawieszenie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego podatnika za wskazany okres rozliczeniowy, jest wystarczające do stwierdzenia, że nastąpiło zawieszenie biegu terminu przedawnienia tego zobowiązania na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 w/w ustawy.

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

### Stosowanie klauzuli obejścia prawa

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 8 czerwca 2018 r., (sygn. akt III SA/Wa 2354/17), w celu zastosowania klauzuli obejścia prawa organ musi wykazać, że czynności podatnika są podejmowane przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej. Jeśli zatem występuje korzyść podatkowa ale obok niej realizowane i osiągane są przez podatnika inne cele ekonomiczne bądź gospodarcze, to art. 119a Ordynacji podatkowej nie może mieć zastosowania.

### Darowizna z poleceniem

W orzeczeniach z dnia 6 czerwca 2018 r. (sygn. II FSK 1525-1526/16) NSA przedstawił bardzo korzystną dla podatników interpretację art. 7 ust. 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn. Zgodnie z tą regulacją, jeżeli osoba obdarowana została obciążona obowiązkiem wykonania polecenia, wartość obciążenia z tego tytułu stanowi ciężar spadku, darowizny, zapisu zwykłego lub windykacyjnego, o ile polecenie zostało wykonane. Zdaniem NSA przepis ten dotyczy m.in. przypadków, gdy spadek lub darowizna obejmowały tzw. polecenie. W konsekwencji NSA uznał, że obowiązek zapłaty podatku od spadków i darowizn nie dotyczy podatników, którzy otrzymali spadek bądź darowiznę, względem których darczyńca nadał konkretne polecenie, zrealizowane przez obdarowanego.

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

[www.jara-law.pl](http://www.jara-law.pl)