

BIULETYN PODATKOWY NR 10/2018

Spis treści

LEGISLACJA	2
ZMIANY CIT I PIT ORAZ INNYCH USTAW	2
DUŻA NOWELIZACJA CIT, PIT ORAZ ORDYNACJI PODATKOWEJ	3
PODATEK SOLIDARNOŚCIOWY	5
UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW	6
FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI	7
ZMIANY PIT – WYPEŁNIANIE ZEZNAN PRZEZ KAS	7
ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE	8
ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH (PROJEKT)	8
ZMIANY KAS (PROJEKT)	9
NORMY SZACUNKOWE DOCHODU (PROJEKT)	9
ZNIESIENIE LIMITU SKŁADEK ZUS	9
E-FAKTURY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH	9
ORZECZNICTWO	10
PODATEK VAT	10
Ulepszenia bez reverse charge	10
Wykreślenie z rejestru a odliczenie VAT	10
Sprzedaż gruntu z budynkiem dzierżawcy	10
Odliczenie VAT przy zmianie przeznaczenia	10
Działka niezabudowana	11
Opłaty reprograficzne bez VAT	11
PODATEK CIT	11
Leasing operacyjny a koszty finansowania dłużnego	11
Odszkodowanie z ugody nie jest kosztem	12
Ograniczenia kosztów usług niematerialnych	12
PODATEK PIT	12
Ryczałt obejmuje paliwo	12
Koszty wyżywienia pracowników	12
Koszty twórców	12



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

LEGISLACJA

ZMIANY CIT I PIT ORAZ INNYCH USTAW

23.10.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, która wprowadza m.in. zmiany w zakresie kosztów używania samochodów osobowych, obniżenie stawki podatku oraz ulgę z tytułu finansowania kapitałem własnym. Najważniejsze regulacje:

Koszty używania samochodu osobowego

- podniesienie limitów amortyzacji i ubezpieczenia z 20.000 euro do 150.000 zł, a w odniesieniu do pojazdów elektrycznych z 30.000 euro do 225.000 zł, przy czym limity nie będą stosowane do podatników, których przedmiotem działalności jest oddawanie w odpłatne używanie samochodów osobowych;
- ograniczenie do 75% kosztów eksploatacji w przypadku użytku mieszanego, jeśli nie jest prowadzona ewidencja pojazdu, w tym również w przypadku opłat z tytułu umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, których kalkulacja obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego;
- ograniczenie kosztów opłat wynikających z umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, do wysokości nie przekraczającej proporcji, w jakiej kwota 150.000 zł (225.000 zł dla samochodów elektrycznych) pozostaje do wartości samochodu, za wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego;
- w przypadku umów leasingu limit 150 tys. zł będzie liczony tylko do części opłaty, która stanowi spłatę wartości samochodu;
- ograniczenie kosztów możliwych do potrącenia przy sprzedaży samochodu osobowego do wydatków poniesionych na jego nabycie, ale tylko w części nieprzekraczającej limitu 150 tys. zł (225 tys. zł elektryczne) i dodatkowo pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne zaliczone do kosztów uzyskania przychodów; przy czym ograniczenie to nie będzie dotyczyło samochodów oddanych uprzednio w leasing, najem, dzierżawę lub inną podobną umowę, jeśli oddawanie w odpłatne używanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności podatnika;
- do umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego zawartych przed 1 stycznia 2019 r. będą stosowane przepisy dotychczasowe, za wyjątkiem gdy umowy te zostaną po 31 grudnia 2018 r. zmienione lub odnowione.

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

Obniżona stawka CIT 9% - wprowadzenie preferencyjnej stawki CIT 9% dla podatników, których przychody nie przekroczyły w danym roku podatkowym równowartości 1,2 mln euro. Z obniżonej stawki będą mogli skorzystać mali podatnicy. Preferencyjna stawka nie będzie miała zastosowania do dochodów kapitałowych.

Finansowanie kapitałem własnym - do kosztów uzyskania przychodów będzie można zaliczyć hipotetyczne odsetki, jeśli faktyczne finansowanie w danej spółce nastąpiło z dopłat wniesionych do spółki przez jej wspólników lub z zysku przekazanego na kapitał zapasowy lub rezerwy. Koszt hipotetycznych odsetek będzie obliczany jako iloczyn stopy referencyjnej NBP powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty dopłaty wniesionej do spółki lub kwoty zysku przekazanego na kapitał rezerwy lub zapasowy spółki. Maksymalnie będzie można potrącić koszty odsetek w wys. 250 tys. w roku podatkowym. Nowe rozwiązanie ma obowiązywać od 2020 r., ale obejmie dopłaty wniesione oraz zyski zatrzymane w roku 2019.

Konwersja pożyczki na kapitał - przy aporcie wierzytelności z tytułu pożyczki do kosztów będzie można zaliczyć wartość odpowiadającą kwocie udzielonej pożyczki przekazanej na rachunek spółki, nie wyższą jednak niż przyjętą przez strony wartość takiej wierzytelności, określoną na dzień jej wniesienia.

Kopie certyfikatów rezydencji - udokumentowanie rezydencji podatkowej będzie mogło być potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji w odniesieniu do przychodów z tyt. usług niematerialnych, jeżeli kwota należności wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu nie przekracza 10 tys. zł w roku kalendarzowym, a informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

PCC od umów pożyczek - zmniejszenie do 0,5% (w miejsce obecnych 2%) stawki podatku PCC od umów pożyczek i depozytu nieprawidłowego.

DUŻA NOWELIZACJA CIT, PIT ORAZ ORDYNACJI PODATKOWEJ

23.10.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych ustaw. Znowelizowane przepisy poza nielicznymi wyjątkami mają wejście w życie 1 stycznia 2019 r. Poniżej przedstawiamy najważniejsze zmiany.

Podatek u źródła (WHT) - płatnik będzie obowiązany do poboru podatku według stawek krajowych, gdy łączna kwota należności wypłacanych temu samemu podatnikowi przekroczy 2 mln zł w roku podatkowym płatnika. Zwrot podatku następował będzie na wniosek podatnika lub płatnika w terminie 6 miesięcy. Projekt przewiduje dwa uproszczenia, które umożliwią stosowanie preferencyjnych stawek lub zwolnień przez płatnika nawet w sytuacji przekroczenia w/w limitu 2 mln zł:

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

- złożenie przez płatnika oświadczenia, że posiada i zweryfikował dokumenty wymagane przepisami prawa podatkowego uprawniające go do zastosowania preferencyjnego opodatkowania;
- posiadanie opinii organu podatkowego o możliwości stosowania zwolnienia wynikającego z przepisów stanowiących implementację unijnych dyrektyw (np. w przypadku odsetek, dywidend, należności licencyjnych). Wzór wniosku o wydanie opinii oraz rodzaj wymaganych dokumentów określi MF w drodze rozporządzenia.

Podatek od niezrealizowanych zysków (exit tax) - projekt przewiduje opodatkowanie niezrealizowanych zysków kapitałowych, w związku z przenoszeniem poza Polskę aktywów lub rezydencji podatkowej podatnika (exit tax). Propozycja ta stanowi implementację unijnej dyrektywy ATAD i ma przeciwdziałać unikaniu opodatkowania poprzez przenoszenie do innego państwa aktywów, rezydencji podatkowej lub stałego zakładu. Opodatkowaniu będzie podlegać przeniesienie majątku, całości lub części działalności lub zmiana rezydencji podatkowej. W przypadku podatników CIT stawka podatku ma wynosić 19% podstawy opodatkowania, którą będzie stanowić nadwyżka wartości rynkowej składnika majątku ponad jego wartość podatkową. Dla osób fizycznych stawka ma wynosić 19% lub 3%.

Ulga Innovation Box - przepisy wprowadzają preferencyjne zasady opodatkowania dochodów z komercjalizacji wytworzonych lub rozwiniętych przez podatnika praw własności intelektualnej, jak też zakupu kwalifikowanych praw własności intelektualnej, a następnie ich rozwoju lub ulepszenia. Dochodem kwalifikującym się do ulgi Innovation Box będzie m.in. dochód uzyskany z należności z tyt. opłat licencyjnych, ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, dochód uwzględniony w cenie sprzedaży lub usługi, jak również dochód z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej. Korzystanie z ulgi będzie wymagało prowadzenia szczegółowej ewidencji rachunkowej, która umożliwi obliczenie podstawy opodatkowania.

Nabywanie pakietów wierzytelności - ułatwione zostaną rozliczenia podatkowe dotyczące pakietów wierzytelności. Przy ustalaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu koszty ich nabycia będą rozliczane wprost z osiągniętymi przychodami a nie jak dotychczas – proporcjonalnie w wysokości średnich kosztów dla każdej wierzytelności wchodzącej w skład pakietu. Wskazane zasady będą też stosowane do pojedynczej wierzytelności.

Opodatkowanie kryptowalut - wprowadzenie odrębnych regulacji dotyczących zasad opodatkowania dochodów z walut wirtualnych. Przychód z obrotu kryptowalutami będzie zaliczany do zysków kapitałowych. Do przychodów zaliczane będą przychody ze sprzedaży walut wirtualnych na giełdzie, w kantorze oraz na wolnym rynku, jak również gdy podatnik regulował będzie swoje zobowiązania. Kosztami uzyskania przychodów będą bezpośrednie wydatki na nabycie e-walut w danym roku, niezależnie o tego czy podatnik uzyska przychód. Zamiana jednej kryptowaluty na inną nie będzie podlegać opodatkowaniu.

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

Raportowanie schematów podatkowych - ustawa wprowadza obowiązek raportowania schematów podatkowych przez tzw. promotorów, czyli m.in. doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów, pracowników banków i innych ekspertów. Dane o schematach będą przekazywane szefowi KAS w terminie 30 dni od udostępnienia klientowi, rozpoczęcia wdrażania lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego. Doradca będzie zobowiązany do wskazania danych klienta, chyba że nie uzyska od niego zgody, wówczas o schemacie będzie musiał zawiadomić sam klient. Po raz pierwszy informacje o schematach będą musiały być przekazane do końca marca 2019 r., a ujawnieniu będą podlegały schematy udostępnione lub wdrożone w okresie od 25 czerwca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Klauzula o unikaniu opodatkowania - wydanie decyzji z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania będzie uprawniało organ do zastosowania dodatkowej sankcji w wysokości 40% korzyści podatkowej w odniesieniu do podatnika, a w odniesieniu do płatnika w wys. 10% kwoty, od której nie pobrano podatku u źródła; w określonych sytuacjach sankcja będzie mogła być podwojona lub potrójona.

Interpretacje podatkowe - podatnik nie będzie mógł uzyskać interpretacji przepisów odnośnie oceny uzasadnienia ekonomicznego danej czynności. Aby uzyskać taką ocenę podatnik będzie musiał wystąpić o wydanie opinii zabezpieczającej.

Ceny transferowe - ustawa zawiera zmiany w zakresie dokumentacji podatkowej oraz przewiduje kompleksowe uregulowanie cen transferowych w ustawie, w szczególności w zakresie progów dokumentacyjnych, kryteriów zobowiązujących do posiadania dokumentacji grupowej, terminów sporządzenia dokumentacji, uproszczonych zasad rozliczeń niektórych transakcji, możliwości wykorzystania dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy, w tym również w języku angielskim.

PODATEK SOLIDARNOŚCIOWY

23.10.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. Ustawa wprowadza:

- daninę solidarnościową na Fundusz od dochodów osób fizycznych podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 ust. 1, 9 i 9a, art. 30b, art. 30c oraz art. 30f - w wysokości 4% od nadwyżki dochodów powyżej 1 mln za rok podatkowy (suma dochodów będzie pomniejszana o zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne);
- obowiązkową składkę na Fundusz, stanowiącą 0,15% podstawy wymiaru składki na Fundusz Pracy.

Danina solidarnościowa będzie płatna w terminie do 30 kwietnia następnego roku. Nowe przepisy mają obowiązywać od 1 stycznia 2019 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

UPROSZCZENIA DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

22.10.2018 r. Sejmowa Komisja Nadzwyczajna do spraw deregulacji zarekomendowała przyjęcie przez Sejm tzw. pakietu MŚP, który przewiduje uproszczenia w prawie podatkowym i gospodarczym.

Projekt obejmuje zmiany do szeregu ustaw, w tym o PIT, CIT, VAT i Ordynacji Podatkowej, w szczególności:

Uproszczenia w podatkach dochodowych:

- wprowadzenie możliwości jednorazowego rozliczenia straty podatkowej do wysokości 5 mln zł;
- wprowadzenie zwolnienia z podatku dochodowego kwot odszkodowań przeznaczonych na odtworzenie zniszczonego majątku;
- zwolnienie od podatku dochodowego alternatywnych spółek inwestycyjnych (ASI) z tyt. zbycia udziałów lub akcji spółek, o ile ASI przez co najmniej 2 lata posiadała nie mniej niż 10% udziałów lub akcji w kapitale spółki;
- likwidację obowiązków informacyjnych, w tym o okresie zawieszenia wykonywania działalności, o wyborze przez podatnika rozliczania różnic kursowych, o wyborze sposobu wpłacania zaliczek;
- likwidację obowiązków dokumentacyjnych m.in. w zakresie prowadzenia indywidualnych (imiennych) kart przychodów pracowników, ewidencji wyposażenia, ewidencji zatrudnienia;
- podwyższenie do 2 mln euro (obecnie 1,2 mln euro) progu przychodów uprawniającego do uzyskania statusu „małego podatnika”;
- wprowadzenie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wartości pracy małżonka podatnika, współpracującego z tym małżonkiem – przedsiębiorcą.

Uproszczenia w podatku VAT:

- odstąpienie od składania wraz z deklaracją umotywowanego wniosku o zwrot podatku oraz wniosku o zwrot w przyspieszonym terminie;
- skrócenie do 90 dni (obecnie 150 dni) terminu umożliwiającego wierzycielowi zastosowanie ulgi na złe długi; analogiczne zmiany dotyczą obowiązku po stronie dłużnika;

Uproszczenia w rachunkowości:

- poszerzenie kręgu jednostek mogących korzystać z uproszczeń dla małych jednostek, poprzez podniesienie progów dla tej kategorii jednostek do 25,5 mln sumy aktywów (obecnie 17 mln zł) i 51 mln zł przychodów netto (obecnie 34 mln zł);

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

- zwiększenie progów uprawniających jednostki do stosowania uproszczeń w ewidencji księgowej, m.in. w zakresie klasyfikowania umów leasingu według przepisów podatkowych, odstąpienia od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego;

Uproszczenia w PCC i podatkach lokalnych:

- 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;
- ujednoczenie wzorów wszystkich formularzy w zakresie podatków lokalnych, tj. w podatku rolnym, w podatku od nieruchomości i w podatku leśnym.

Nowe przepisy, poza nielicznymi wyjątkami, mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

FIRMY INWESTUJĄCE W NAJEM NIERUCHOMOŚCI

2.10.2018 r. odbyło się I czytanie projektu ustawy o firmach inwestujących w najem nieruchomości (F.I.N.N.), która ma na celu zwiększenie atrakcyjności w podejmowaniu działalności w sektorze rynku nieruchomości mieszkalnych na wynajem, a także zwiększenie zaangażowania kapitału krajowego na tym rynku. Nowe regulacje podatkowe polegają przede wszystkim na:

- odroczeniu terminu płatności podatku z tytułu uzyskiwanych przez F.I.N.N. dochodów z najmu nieruchomości mieszkalnych, ze zbycia takich nieruchomości, ze zbycia udziałów (akcji) spółek zależnych od F.I.N.N. oraz z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach spółek zależnych od F.I.N.N. – do czasu wydatkowania ich równowartości na wypłatę dywidendy na rzecz inwestorów (akcjonariuszy);
- stosowaniu 8,5% nominalnej stawki podatku CIT do dochodów F.I.N.N. uzyskanych bezpośrednio lub pośrednio z wynajmu nieruchomości;
- zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów spółek zależnych F.I.N.N. uzyskanych z wynajmu nieruchomości mieszkalnych oraz ze zbycia takich nieruchomości.

Nowe przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY PIT – WYPEŁNIANIE ZEZNAN PRZEZ KAS

4.10.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw. Ustawa wprowadza wypełnianie zeznań PIT przez Krajową Administrację Skarbową, obowiązek elektronicznego przesyłania urzędom skarbowym informacji PIT-8C, PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, PIT-R i IFT-1,

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

oraz skraca o miesiąc (do końca stycznia zamiast lutego) terminy przekazywania urzędом skarbowym tych informacji. Ponadto zawiera zmiany w sposobie pobierania zaliczek PIT po przekroczeniu górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej w PIT (85.528 zł), tj. płatnik będzie pobierał wyższy PIT (32%) już w miesiącu przekroczenia limitu (85.528 zł), a nie jak dotychczas, w miesiącu następnym. Nowe przepisy wejdą w życie 1 stycznia 2019 r.

ZMIANY VAT – BONY I USŁUGI ELEKTRONICZNE

23.10.2018 r. odbyło się I czytanie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług dotyczące opodatkowania bonów. Ustawa implementuje tzw. dyrektywę voucherową (dyrektywa 2016/1065), którą Państwa członkowskie UE muszą przyjąć i opublikować najpóźniej do dnia 31 grudnia 2018 r. Ustawa wprowadza definicje: bonu, bonu jednego przeznaczenia i bonu różnego przeznaczenia oraz regulacje w zakresie zasad opodatkowania bonów. Przy korzystaniu z bonu, w zależności od jego rodzaju, VAT będzie naliczany w chwili transferu (emisji) bonu – dotyczy bonów jednego przeznaczenia (SPV), albo w chwili skorzystania z bonu – dotyczy bonów różnego przeznaczenia (MPV). Drugim celem nowelizacji jest implementacja dyrektywy 2017/2455 dotyczącej rozliczania podatku VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz konsumentów z innych niż Polska państw członkowskich UE. Przepisy przewidują próg w kwocie 42.000. zł (pomniejszonej o VAT), do wysokości którego podatnicy będą mogli rozliczać VAT z tytułu takich usług według reguł obowiązujących dla transakcji krajowych. Zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

ZWOLNIENIE Z KAS FISKALNYCH (PROJEKT)

8.10.2018 r. RCL opublikowało projekt nowego rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Nowe przepisy mają zastąpić rozporządzenie w tej sprawie z dnia 20 grudnia 2017 r. obowiązujące do końca 2018 r. Projekt utrzymuje zwolnienie dla podmiotów, których obrót na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty 20 000 zł. Projekt przewiduje m.in. likwidację z dniem 1 czerwca 2019 r. zwolnienia dla usług utrzymania porządku w budynkach i zagospodarowywania terenów zieleni. Dla niektórych usług zwolnienia mają być uzależnione od ich udokumentowania fakturą (m.in. usługi nadawcze, telekomunikacyjne, dostawy energii i wody, zbierania odpadów, oczyszczania ścieków, a także dostawy towarów w systemie wysyłkowym). Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 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

ZMIANY KAS (PROJEKT)

23.10.2018 r. odbyło się pierwsze czytanie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw. Projekt skierowano do: Komisji Finansów Publicznych, z zaleceniem zasięgnięcia opinii Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych oraz Komisji do Spraw Służb Specjalnych. Projekt ma na celu wprowadzenie dodatkowych rozwiązań, które usprawnią zwalczanie szarej strefy oraz wyłudzeń podatkowych, m.in. przewiduje rozszerzenie uprawnień KAS w zakresie pozyskiwania danych w celu realizacji zadań KAS, w tym m.in. danych z Rejestrów Karnych, Polskiej Grupy Lotniczej, Polskich Linii Kolejowych S.A., oraz możliwość pozyskania z banku informacji o osobach fizycznych w związku z postępowaniem w sprawie o przestępstwa lub wykroczenia skarbowe. Równocześnie wprowadzone zostaną regulacje dotyczące wykluczenia możliwości skutecznego składania ponownych korekt deklaracji po zakończeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie, w jakim taka ponowna korekta przewiduje cofnięcie ustaleń kontroli celno-skarbowej. Projekt zakłada także upoważnienie KAS do prowadzenia audytu krajowych środków publicznych. Ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

NORMY SZACUNKOWE DOCHODU (PROJEKT)

25.09.2018 r. MF opublikowało projekt nowego rozporządzenia w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej. W załączniku do rozporządzenia określono normy szacunkowe dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej obowiązujące w 2019 r. Rozporządzenie ma wejść w życie 1 stycznia 2019 r.

ZNIESIENIE LIMITU SKŁADEK ZUS

Przewidziana na 30.10.2018 r. rozprawa Trybunału Konstytucyjnego miał zgodności z Konstytucją RP ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw, która przewiduje zniesienie od 1 stycznia 2019 r. górnego limitu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe została odroczone do 13.10.2018 r. do godz. 10:00. Przypominamy, że zniesienie limitu spowoduje, że od wejścia ustawy w życie składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe będą odprowadzane od całości przychodu. W przypadku uznania ustawy za zgodną z Konstytucją, Prezydent będzie zobowiązany do jej podpisania i ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

E-FAKTURY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

23.10.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym. Nowe prawo stanowi implementację

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

Dyrektywy 2014/55/UE o elektronicznym fakturowaniu w dostawach publicznych. Ustawa przewiduje obowiązek przyjmowania przez zamawiających ustrukturyzowanych faktur elektronicznych, związanych z realizacją zamówień publicznych w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych. Przepisy regulują ponadto zasady funkcjonowania platformy elektronicznego fakturowania, służącej do wymiany dokumentów elektronicznych i ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz przetwarzania i udostępniania informacji dotyczących realizacji zamówień publicznych. Ustawa ma wejść w życie 18 kwietnia 2019 r.

ORZECZNICTWO

PODATEK VAT

Ulepszenia bez reverse charge

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 28.09.2018 r., sygn. akt III SA/Wa 3931/17, usługi konserwatorskie i ulepszenia nieruchomości świadczone przez podwykonawców i przerzucane na najemców przez właściciela kompleksu budynków przeznaczonych na wynajem nie podlegają mechanizmowi odwrotnego obciążenia VAT. Zdaniem WSA ulepszenia nieruchomości oddanych w najem są wykorzystywane głównie przez ich właścicieli, a nie przez najemców, którzy tylko czasowo użytkują nieruchomość.

Wykreślenie z rejestru a odliczenie VAT

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 12.09.2018 r. (sygn. C 69/17), podatnik który spełnił wymogi materialne ma prawo do odliczenia podatku naliczonego za okres w którym został na pewien czas wykreślony z rejestru VAT z powodu nieskładania deklaracji, jeśli następnie jego status jako podatnika VAT został reaktywowany.

Sprzedaż gruntu z budynkiem dzierżawcy

Zgodnie z wyrokiem NSA z 4.09.2018 r., sygn. akt I FSK 1274/16, w przypadku sprzedaży dotychczasowemu dzierżawcy działek, na których znajduje się budynek wybudowany przez tego dzierżawcę, przedmiotem dostawy dla celów VAT jest tylko grunt, który należy zakwalifikować jako grunt zabudowany. W związku z tym do tej transakcji nie ma zastosowanie zwolnienie z podatku VAT.

Odliczenie VAT przy zmianie przeznaczenia

Zgodnie z wyrokiem 7 sędziów NSA z 1.10.2018 r., sygn. I FSK 294/15, pierwotne przekazanie inwestycji do nieodpłatnego używania nie pozbawia gminy prawa do późniejszego odzyskania nieodliczonego podatku VAT,

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

jeśli nastąpi zmiana użytkowania inwestycji na użytkowanie odpłatne, które daje prawo do odliczenia. NSA podzielił tym samym stanowisko TSUE zawarte w wyroku z 25.07.2018 r. w sprawie Gminy Ryjewo (sygn. C-140/17).

Działka niezabudowana

Zgodnie z wyrokiem NSA z 26.09.2018 r., sygn. akt I FSK 1272/16, działkę, na której znajdują się tylko nieistotne dla charakteru obiektu budowlanego (w rozumieniu Prawa budowlanego) część budynku jak np. schody i taras, i dla której nie ma miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub decyzji o warunkach zabudowy, należy uznać dla celów VAT za działkę niezabudowaną.

Opłaty reprograficzne bez VAT

Zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów z 12.10.2018 r., nr PT3.8101.2.2018, na gruncie przepisów art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 8 ust. 1 i ust. 2a ustawy o VAT, opłaty uiszczane na rzecz organizacji zbiorowego zarządzania:

- przez producentów i importerów: magnetofonów, magnetowidów i innych podobnych urządzeń, kserokopiarek, skanerów i innych podobnych urządzeń reprograficznych oraz czystych nośników, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych;
 - przez posiadaczy urządzeń reprograficznych, którzy prowadzą działalność gospodarczą w zakresie zwielokrotniania utworów dla własnego użytku osobistego osób trzecich, stosownie do art. 201 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych
- nie stanowią wynagrodzenia za świadczone usługi na rzecz wskazanych podmiotów i tym samym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

PODATEK CIT

Leasing operacyjny a koszty finansowania dłużnego

Zgodnie z wyrokiem WSA we Wrocławiu z 11.10.2018 r., sygn. I SA/Wr 651/18, ograniczenia wynikające z art. 15c ustawy o CIT nie mają zastosowania do opłat leasingowych wynikających z umowy leasingu operacyjnego. Zdaniem WSA za takim stanowiskiem przemawia m.in. okoliczność, zgodnie z którą wprowadzenie art. 15c ustawy CIT było skutkiem implementacji unijnej Dyrektywy 2016/1164, która odnosi się wyłącznie do leasingu finansowego, bowiem prawo wspólnotowe nie rozróżnia leasingu operacyjnego.

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

Odszkodowanie z ugody nie jest kosztem

Zgodnie z wyrokiem NSA z 2.10.2018 r., sygn. akt II FSK 2506/16, odszkodowanie za szkodę wyrządzoną kontrahentowi wypłacone na podstawie zawartej z nim ugody nie stanowi kosztu uzyskania przychodu, nawet jeżeli zawarcie ugody było korzystniejsze od kosztownego i długoletniego procesu oraz pozwoliło zachować dobre relacje z kontrahentem. Zdaniem NSA podatnik zawierający ugodę nie działa w celu uzyskania przychodu.

Ograniczenia kosztów usług niematerialnych

Zgodnie z wyrokiem WSA we Wrocławiu z 24.10.2018 r., sygn. I SA/Wr 761/18, koszty usług niematerialnych świadczone przez spółkę kapitałową na rzecz powiązanej z nią spółki osobowej podlegają u wspólników tej drugiej ograniczeniom wynikającym z art. 15c ustawy o CIT.

PODATEK PIT

Ryczałt obejmuje paliwo

Zgodnie z wyrokami NSA z 27.09.2018 r., sygn. akt II FSK 2430/16 oraz z 28.09.2018 r., sygn. akt II FSK 2654/16, zryczałtowany przychód pracowniczy z tytułu użytkowania samochodu służbowego do celów prywatnych obejmuje też koszty paliwa. Zdaniem NSA nie ma podstawy prawnych, by tego rodzaju kosztów nie uznać za koszty związane z wykorzystaniem samochodu służbowego.

Koszty wyżywienia pracowników

Zgodnie z wyrokiem NSA z 2.10.2018 r., sygn. akt II FSK 2581/16, wydatek ponoszony przez pracodawcę na wyżywienie pracownika, którego zapewnienie pracownikowi nie jest obowiązkiem pracodawcy, stanowi opodatkowany przychód pracownika.

Koszty twórców

Zgodnie z wyrokiem WSA w Gliwicach z 28.08.2018 r., sygn. I SA/GI 624/18, dla zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu pracy twórczej pracownika nie jest konieczne, aby w umowie o pracę było kwotowe wskazanie tego honorarium. Istotne jest jedynie, aby w sposób jednoznaczny i precyzyjny można było wyodrębnić to honorarium.

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