



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 43 · MAJ 2017

W TYM NUMERZE:

1/ NADCIĄGA *SPLIT PAYMENT*

2/ ODLICZENIE VAT MOŻLIWE MIMO NIEWŁAŚCIWEJ METODY JEGO ROZLICZENIA

3/ FAKTURA KORYGUJĄCA NIE JEST NIEZBĘDNA
DO SKORYGOWANIA WYKAZANYCH OBROTÓW W WNT

4/ ODLICZENIE VAT Z FAKTUR NA „PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI”

5/ OSTRZEŻENIA MINISTERSTWA FINANSÓW – OPTIMALIZACJA PODATKOWA FIZ
Z WYKORZYSTANIEM OBLIGACJI ORAZ KONSEKWENCJE WYSTAWIANIA PUSTYCH FAKTUR

6/ ZMIANY PRZEPISÓW BHP W ZAKRESIE PRACY KOBIET

1. NADCIĄGA *SPLIT PAYMENT*

12 maja 2017 r. Ministerstwo Finansów opublikowało na stronach Rządowego Centrum Legislacji projekt zmian do ustawy o VAT dotyczący wprowadzenia mechanizmu tzw. „podzielonej płatności” (ang. *split payment*).

Mechanizm podzielonej płatności uważany jest za jedno z rozwiązań do przeciwdziałania nadużyciom i oszustwom podatkowym. Polega on na tym, że płatność za nabyty towar lub usługę jest dokonywana w taki sposób, że zapłata odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę na rachunek bankowy sprzedającego, natomiast pozostała zapłata odpowiadająca kwocie podatku od towarów i usług jest płacona na specjalne konto dostawcy – tzw. rachunek VAT.

Projekt przewiduje, że metoda podzielonej płatności będzie miała charakter dobrowolny, czyli to do podatnika będzie należała decyzja, czy chce z niej skorzystać. Ponadto będą nią objęte tylko transakcje dokonywane pomiędzy podatnikami, a więc w relacjach dwustronnie profesjonalnych i nie wpłyną na zakupy dokonywane przy zwykłych konsumentów.

Projekt nowelizacji zakłada, że banki będą zobligowane do założenia podatnikowi rachunku VAT, jeśli ten o to wystąpi. Środki zgromadzone na tym rachunku będą należały do podatnika – organy podatkowe nie będą miały do nich dostępu i nie będą mogły samodzielnie dokonywać z nich operacji. Możliwości podatnika w zakresie korzystania z rachunku będą jednak ograniczone – będzie on służył jedynie

do dokonywania przelewów na inny rachunek VAT lub opłacania swoich zobowiązań podatkowych. U wielu podatników będzie tym samym dochodziło do odkładania się środków finansowych na rachunku VAT, w związku z czym ustawodawca przewidział, że w takich sytuacjach podatnik będzie miał prawo do wystąpienia z wnioskiem o dokonanie przelewu środków zgromadzonych na tym rachunku na jego konto firmowe. Wniosek o zwrot będzie podlegał weryfikacji przez organy podatkowe.

Zachętą do stosowania metody podzielonej płatności w myśl projektu ma być rezygnacja z sankcji VAT oraz regulacji o odpowiedzialności solidarnej w stosunku do podatników, którzy skorzystają z tego mechanizmu. Ponadto jeżeli podatnik zdecyduje się na zwrot nadwyżki VAT naliczonego na rachunek VAT, wówczas taki zwrot będzie dokonany w przyspieszonym terminie.

Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności może okazać się rewolucją zarówno dla podatników jak i instytucji finansowych. Ministerstwo Finansów szacuje, że dzięki wprowadzeniu tej metody w ciągu 10 lat w budżecie państwa przybędzie ok. 80 mld zł. Czas pokaże, czy w razie wprowadzenia nowych przepisów nadzieje te zostaną spełnione.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Grzegorz Białowąs**

• grzegorz.bialowas@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. ODLICZENIE VAT MOŻLIWE MIMO NIEWŁAŚCIWEJ METODY JEGO ROZLICZENIA

Rozliczenie podatku VAT na zasadach ogólnych, gdy prawo wymaga zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia, może prowadzić do odmowy skorzystania z prawa do odliczenia VAT, jednak nabywca musi dysponować realną możliwością jego odzyskania – tak orzekł Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z 26 kwietnia 2017 r. w sprawie C-564/15.

W przedmiotowej sprawie węgierski podatnik wbrew regulacjom krajowym wystawił fakturę z VAT, podczas gdy powinien zastosować mechanizm odwrotnego obciążenia. Nabywca zapłacił sprzedawcy całą kwotę wynikającą z faktury i odliczył podatek. Węgierski urząd skarbowy stwierdził jednak, że w takim przypadku odliczenie nie przysługuje, gdyż VAT został naliczony nieprawidłowo. Dodatkowo organ nałożył na nabywcę sankcję w wysokości 50% kwoty podatku.

Węgierski sąd, badając sprawę, skierował do TSUE dwa pytania prejudycjalne. Pierwsze z nich dotyczyło zgodności z prawem unijnym efektywnej odmowy prawa do odliczenia w przypadku, gdy sprzedający towar wystawił fakturę z VAT, choć powinien zastosować mechanizm odwrotnego obciążenia (podatek został wpłacony do budżetu). Druga kwestia dotyczyła zgodności z zasadą proporcjonalności zastosowania sankcji podatkowej (w analizowanej sprawie 50% podatku VAT) wskutek wyboru niewłaściwej metody opodatkowania, gdy nie prowadziła ona do uszczuplenia podatku i nie stanowiła przestępstwa.

W przywołanym wyroku TSUE zajął korzystne dla podatników stanowisko, stwierdzając wprawdzie, że odmowa odliczenia podatku sama w sobie jest zgodna z przepisami unijnymi, jednak przepisy muszą umożliwiać inny sposób odzyskania nieodliczonego podatku VAT. Roszczenie nabywcy powinno być w takiej sytuacji w pierwszej kolejności skierowane do sprzedawcy, któremu prawo powinno zapewniać możliwość odzyskania zapłaconego wcześniej podatku, jednak gdy procedura taka jest niemożliwa lub nadmiernie utrudniona, obowiązkiem państwa członkowskiego jest zapewnienie nabywcy możliwości skierowania wniosku o zwrot bezpośrednio do organu podatkowego. Trybunał stwierdził także, że nałożenie na nabywcę sankcji wynoszącej 50% kwoty VAT z powodu nabycia towaru poza system odwrotnego obciążenia, jeżeli nie doszło do narażenia budżetu państwa na utratę wpływów, jest sprzeczne z zasadą proporcjonalności i tym samym niezgodne z prawem unijnym.

Rozstrzygnięcie to, ze względu na harmonizację podatku VAT i znaczenie orzecznictwa TSUE, może być istotne także dla polskich podatników.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Władysław Varga**

• wladyslaw.varga@taxpoint.pl • tel. 664 717 347 •

- zachęcamy do kontaktu!

3. FAKTURA KORYGUJĄCA NIE JEST NIEZBĘDNA DO SKORYGOWANIA WYKAZANYCH OBROTÓW W WNT

W ostatnim czasie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną w przedmiocie korekty (obniżenia) podstawy opodatkowania w WNT w przypadku otrzymania rabatu lub dokonania zwrotu towarów (interpretacja indywidualna z 15 marca 2017 r., sygn. 3063-ILPP1-3.4512.14.2017.1.JNa).

W treści powyższej interpretacji Dyrektor KIS zaakceptował przedstawione przez wnioskodawcę stanowisko, zgodnie z którym prawo do dokonania korekty WNT z tytułu otrzymanego rabatu lub zwrotu towarów nie jest uzależnione od wystawienia przez zagranicznego dostawcę faktury korygującej lub innego dokumentu o podobnym charakterze (np. noty korygującej, credit note).

W sprawie będącej przedmiotem interpretacji, po wystawieniu przez dostawcę faktury dokumentującej WNT ostateczna kwota należna temu dostawcy ulegała zmianie ze względu np. na otrzymane przez nabywcę rabat posprzedażowy, zwrot wadliwych towarów lub zwrot towarów ze względu na różnice ilościowe w stosunku do złożonego zamówienia.

Jak wskazano w interpretacji, polskie przepisy ustawy o VAT nie wprowadzają w stosunku do korekty in minus podstawy opodatkowania w WNT formalnego obowiązku w postaci otrzymania przez polski podmiot faktury korygującej. Do takich transakcji nie stosuje się bowiem przepisów art. 29a ust. 13-16 ustawy o VAT, co związane jest z tym, że polskie przepisy dotyczące faktury korygującej nie mają mocy obowiązującej w stosunku do podmiotów z innych

niż Polska krajów UE. W konsekwencji, kluczowe znaczenie dla dokonania korekty podstawy opodatkowania w WNT w przypadku otrzymanego rabatu posprzedażowego lub zwrotu towarów ma samo uznanie tej czynności przez dostawcę w momencie faktycznego przyznania rabatu (lub przyjęcia zwrotu towarów). Faktura korygująca (jeżeli jest w ogóle wystawiana przez dostawcę) stanowi natomiast wyłącznie potwierdzenie powyższych czynności i jako wymóg formalny, nie jest niezbędna do dokonania korekty WNT.

Zaprezentowane przez KIS stanowisko zawiera rozwiązania pozwalające na zredukowanie stawianych podatnikom wymogów formalnych. Zwracamy jednak uwagę, iż jest to pewna nowość i przed zastosowaniem jej w praktyce wskazane jest wcześniejsza analiza każdego przypadku (stanu faktycznego w danej spółce) z osobna.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Władysław Varga**

• wladyslaw.varga@taxpoint.pl • tel. 664 717 347 •

- zachęcamy do kontaktu!

4. ODLICZENIE VAT Z FAKTUR NA „PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI”

Niedawno opublikowano uzasadnienie do pozytywnego dla podatnika wyroku NSA (sygn. I FSK 1151/15) odnoszącego się do zagadnienia czy można odliczyć podatek VAT z faktur, w których wykonaną usługę określono jako „podatek od nieruchomości”. W nieco szerszym kontekście orzeczenie to odnosi się do zasad refakturowania kosztów dodatkowych w przypadku świadczenia usługi najmu nieruchomości.

W stanie faktycznym sprawy podatnik wskazał, iż był on najemcą pomieszczeń magazynowych i biurowych. Za usługę najmu uiszczał czynsz, przy czym był przekonany, iż jego wartość uwzględnia wszystkie dodatkowe koszty związane z nieruchomością (w tym podatek od nieruchomości), które zgodnie z umową ciążyły na podatniku. Pod koniec trwania umowy, wynajmujący wystawił jednak dwie dodatkowe faktury, z których wynikało, iż obciąża podatnika kosztami określonymi na fakturze jako „podatek od nieruchomości za rok 2010” i „podatek od nieruchomości za rok 2011”. Przedmiotowe świadczenie zostało opodatkowane VAT wg stawek właściwych dla podstawowej usługi najmu. W związku z powyższym podatnik zapytał organ podatkowy, czy naliczony podatek VAT wynikający z dwóch dodatkowych faktur będzie podlegał odliczeniu.

Rozstrzygając przedmiotową sprawę NSA podkreślił, iż pozostaje bezsporne, iż „podatek od nieruchomości nie może stanowić per se przedmiotu sprzedaży lub innej czynności podlegającej opodatkowaniu

podatkiem od towarów i usług”. Zdaniem Sądu istotą rozstrzygnięcia w sprawie było więc, czy wskazana na fakturze usługa określona jako „podatek od nieruchomości” stanowi w istocie część składową czynszu najmu, a w konsekwencji podlega opodatkowaniu wg stawki właściwej dla tej usługi głównej, czy odrębną usługę, która podatkowi VAT nie podlega - niezależnie od faktu, że „podatek od nieruchomości” został zafakturowany odrębnie a nie jednocześnie z czynszem najmu. Ostatecznie NSA przyznał rację podatnikowi uzasadniając, iż sporne faktury dokumentowały w istocie przerzucenie ciężaru podatku od nieruchomości z wynajmującego na podatnika i wobec tego stanowią należność wynikającą z odpłatnego świadczenia usługi najmu a zatem podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Analizowane wydatki dotyczą bowiem transakcji najmu i dokumentują poniesienie wydatku z tytułu należnego czynszu, w ramach którego jednym z elementów składowych (cenotwórczych) jest wartość podatku od nieruchomości.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Marcin Radwan**

• marcin.radwan@taxpoint.pl • tel. 664 717 348 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. OSTRZEŻENIA MINISTERSTWA FINANSÓW – OPTYMALIZACJA PODATKOWA FIZ Z WYKORZYSTANIEM OBLIGACJI ORAZ KONSEKWENCJE WYSTAWIANIA PUSTYCH FAKTUR

8 maja br. Ministerstwo Finansów opublikowało na swojej stronie internetowej komunikat dotyczący przykładowego zastosowania agresywnej optymalizacji podatkowej i potencjalnego zastosowania klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania.

W komunikacie MF wskazało na próby optymalizacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z wykorzystaniem obligacji nabywanych w ramach grupy podmiotów powiązanych, w których uczestniczą fundusze inwestycyjne zamknięte (FIZ). Ministerstwo zwróciło uwagę, że w przypadku stwierdzenia, że takie transakcje były dokonywane w sposób sztuczny, uzasadniający użycie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, organy kontrolne mogą określić przewidziane w prawie podatkowym konsekwencje polegające na pozbawieniu nienależnie uzyskanej korzyści podatkowej. W szczególności przychody FIZ z odsetek od obligacji mogą być uznane za formę udziału w dochodach spółek transparentnych podatkowo zależnych od FIZ – czyli przychód, który nie korzysta ze zwolnienia podatkowego.

Kolejne ostrzeżenie przed korzystaniem z optymalizacji podatkowych ma zostać opublikowane przez Ministerstwo Finansów 22 maja.

Ponadto, 17 maja Ministerstwo opublikowało krótkie opracowanie wskazujące, jakie konsekwencje grożą za wystawianie tzw. pustych faktur. Za przykład wykorzystano transakcję zakupu paliwa – wystawianie przez pracowników stacji faktur na firmy,

które w rzeczywistości nie nabyły paliwa. W prawie zostały przewidziane konsekwencje takich działań. Podmiot prowadzący stację paliw na skutek nieuczynowego działania swojego pracownika może zostać zobowiązany do zapłaty dwukrotności kwoty VAT od jednej transakcji wraz z odsetkami za zwłokę, a na odbiorcę faktury - w przypadku odliczenia podatku z pustej faktury, może zostać nałożona sankcja w wysokości 100% zawyżenia podatku naliczonego. Ponadto, zgodnie z Kodeksem Karnym Skarbowym wystawienie faktury w sposób nierzetelny oraz posługiwanie się takim dokumentem karane jest karą grzywny do 720 stawek dziennym, karą pozbawienia wolności na czas nie krótszy od roku albo obiema tymi karami łącznie.

Pełna treść obu dokumentów znajduje się na stronie Ministerstwa Finansów w zakładce „Komunikaty” (<http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/wiadomosci/komunikaty>).

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Marcin Radwan**

• marcin.radwan@taxpoint.pl • tel. 664 717 348 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. ZMIANY PRZEPISÓW BHP W ZAKRESIE PRACY KOBIEC

1 maja br. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie wykazu prac uciążliwych, niebezpiecznych lub szkodliwych dla zdrowia kobiet w ciąży i kobiet karmiących dziecko piersią (Dz.U. z 2017 r. poz. 796), które zastąpiło obowiązujące ze zmianami od 1996 r. rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wykazu prac szczególnie uciążliwych lub szkodliwych dla zdrowia kobiet. Zmiana ta ma szczególne znaczenie dla tych pracodawców, u których obowiązuje regulamin pracy oraz pracodawców zatrudniających kobiety pracujące przy monitorach ekranowych.

Nowe rozporządzenie zostało wydane na podstawie znowelizowanego upoważnienia zawartego w art. 176 Kodeksu pracy. Przepis ten otrzymał nowe brzmienie w sierpniu 2016 r. na skutek zastrzeżeń Komisji Europejskiej. Komisja uznała poprzednią treść upoważnienia (na podstawie którego stare rozporządzenie obowiązywało do 30 kwietnia 2017 r.) za niezgodne z postanowieniami unijnej dyrektywy dotyczącej zasady równego traktowania kobiet i mężczyzn w zakresie zatrudnienia. W konsekwencji, w przeciwieństwie do poprzedniego rozporządzenia, które odnosiło się do wszystkich kobiet, obecne zakazuje określonych prac tylko kobietom w ciąży i karmiącym piersią. Ponadto, w związku z ww. zmianami, istotnym zmianom z dniem 1 maja br. uległa również treść rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 marca 2000 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy przy ręcznych pracach transportowych oraz

innych pracach związanych z wysiłkiem fizycznym – które obecnie narzuca ograniczenia np. wagowe z rozróżnieniem dla kobiet i mężczyzn.

Zwracamy uwagę, że zgodnie z art. 104(1) §1 pkt 6 Kodeksu pracy, regulamin pracy powinien ustalać w szczególności wykazy prac wzbronionych pracownikom młodocianym oraz kobietom. W związku z tym zasadniczo regulaminy pracy wymagają obecnie dostosowania do treści nowego rozporządzenia.

Ponadto, omawiana nowelizacja skutkuje istotną zmianą w zakresie ograniczenia dotyczącego pracy kobiet w ciąży. Do 30 kwietnia br. dla kobiet w ciąży wzbronione były prace przy obsłudze monitorów ekranowych powyżej 4 godzin na dobę. Nowe rozporządzenie wzbrania kobietom w ciąży prace na stanowiskach z monitorami ekranowymi w łącznym czasie przekraczającym 8 godzin na dobę – przy czym czas spędzony przy obsłudze monitora ekranowego nie może jednorazowo przekraczać 50 minut, po którym to czasie powinna nastąpić co najmniej 10-minutowa przerwa, wliczana do czasu pracy. Podsumowując, wydłużono dopuszczalny czas pracy kobiet w ciąży pracujących przy komputerze, rekompensując to przedłużeniem przerwy, która przysługuje każdemu pracownikowi pracującemu w takich warunkach.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Aleksandra Dyrek-Orlando**

• aleksandra.dyrek@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

Dziękujemy za uwagę!

Informujemy, że za pośrednictwem Tax Point of View nie świadczymy usług doradztwa podatkowego lub prawnego, a niniejsze opracowanie zawiera informacje o charakterze ogólnym.

Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących konkretnych sytuacji w Państwa działalności gospodarczej prosimy o kontakt z doradcą Taxpoint.

Zespół Taxpoint

Zapraszamy do regularnego odwiedzenia stron:

<https://www.facebook.com/taxpointpowerofexperience>

oraz <https://www.linkedin.com/company/taxpoint-sp-z-o-o>

• biuro@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •