



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 42 · KWIECIEŃ 2017

W TYM NUMERZE:

1/ KOREKTA CIT Z WNOSKIEM O STWIERDZENIE NADPŁATY?

2/ ODWROTNE OBCIĄŻENIE PRZY USŁUGACH BUDOWLANYCH W ŚWIETLE
OBJAŚNIEŃ MINISTERSTWA FINANSÓW

3/ NOWE OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE DLA PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH
W SKŁAD MIĘDZYNARODOWYCH GRUP KAPITAŁOWYCH

4/ MONITOROWANIE TRANSPORTU TOWARÓW

5/ NOWE DECYZJE ZUS – USTALENIE PŁATNIKA SKŁADEK

1. KOREKTA CIT Z WNIOSKIEM O STWIERDZENIE NADPŁATY?

Jeśli składamy zeznanie roczne dotyczące podatku dochodowego, to nie ulega wątpliwości, że ewentualna nadpłata powstaje z dniem złożenia zeznania i nie ma potrzeby składania odrębnego wniosku o jej stwierdzenie (art. 73 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej). Czasami jednak musimy skorygować złożone już zeznanie i wówczas powstaje pytanie, jakie inne dokumenty musimy złożyć, aby organ podatkowy zwrócił nadpłacony podatek.

Od 2016 r. nie musimy już składać pisemnych wyjaśnień przyczyny korekty, gdyż odpowiedni zapis został usunięty z art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej. Nie jest natomiast ciągle kwestią klarowną, czy wraz z korektą należy także złożyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty. Organy podatkowe powołują się w takim przypadku często na art. 75 § 1 i 3 Ordynacji, zgodnie z którymi podatnik, kwestionując wysokość pobranego podatku, może złożyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty, a jeśli z przepisów wynika obowiązek złożenia deklaracji, wraz z wnioskiem należy złożyć skorygowaną deklarację. Na podstawie powyższych przepisów organy podatkowe często twierdzą, że do każdej skorygowanej deklaracji, z której będzie wynikała nadpłata podatku, należy złożyć wniosek o jej stwierdzenie – chociaż literalnie cytowane przepisy nakładają obowiązek złożenia wniosku wraz z korektą deklaracji, a nie korekty deklaracji wraz z wnioskiem. Od daty złożenia wniosku naliczają także odsetki za zwłokę, jeśli nadpłata nie została zwrócona w terminie (art. 78 § 3 pkt 3 Ordynacji podatkowej).

Kwestia ta była przykładowo przedmiotem sporu z organami podatkowymi, który został rozstrzygnięty wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z 11 lutego 2016 r., sygn. akt II FSK 3249/13. Sąd wskazał, że w przypadku korekty deklaracji należy stosować art. 75 § 4 Ordynacji, zgodnie z którym organ zwraca nadpłatę bez wydawania decyzji o jej stwierdzeniu, jeśli prawidłowość korygowanego zeznania nie budzi wątpliwości, oraz art. 77 § 2 pkt 2 tej ustawy, w świetle którego w przypadku skorygowania deklaracji przez podatnika nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia jej skorygowania. W konsekwencji, w takim przypadku sąd uznał za nieuprawnione wzywanie podatnika do składania wniosku o stwierdzenie nadpłaty wszczynającego postępowanie w tej sprawie.

Na podstawie powyższego wyroku można wywnioskować, że składanie wniosku o stwierdzenie nadpłaty w przypadku korekty zeznania rocznego nie jest konieczne. Przepisy nie są jednak jednoznaczne, a organy podatkowe często wymagają, aby taki wniosek złożyć. Zatem wielu doradców podatkowych sugeruje, aby dołączając do skorygowanej deklaracji także wniosek o stwierdzenie nadpłaty, w innym przypadku najprawdopodobniej zostaniemy wezwani do jego złożenia w ramach czynności sprawdzających. Naszym zdaniem, pomimo argumentów przemawiających za brakiem konieczności złożenia wniosku wraz z korektą deklaracji, takie praktyczne rozwiązanie może nam zapewnić najszybszy zwrot nadpłaconego podatku.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Przewłocka**

• katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. ODWROTNE OBCIĄŻENIE PRZY USŁUGACH BUDOWLANYCH W ŚWIELE OBJAŚNIEŃ MINISTERSTWA FINANSÓW

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązuje istotna zmiana w ustawie o podatku od towarów i usług – zgodnie z nią świadczenie robót budowlanych wskazanych w załączniku do ustawy przez podwykonawców zostało objęte rozszerzonym zakresem przypadków opodatkowanych w trybie tzw. odwrotnego obciążenia VAT. Zmiana ma na celu ograniczenie oszustw podatkowych i wyłudzenia VAT. W praktyce w związku z jej stosowaniem powstało bardzo wiele wątpliwości, które nie dają się rozstrzygnąć jedynie w oparciu o obowiązujące regulacje.

Ułatwieniem miały stać się objaśnienia podatkowe wydane przez Ministerstwo Finansów 17 marca br. Zwrócono w nich m.in. uwagę na definicję podwykonawcy (odsyłając w tym zakresie do Słownika Języka Polskiego), zaznaczając zarazem, że na potrzeby zastosowania nowych regulacji nie ma znaczenia, czy jego usługi są świadczone na rzecz głównego wykonawcy czy innego podwykonawcy. Tym samym zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa mechanizmowi odwrotnego obciążenia nie podlegają jedynie te usługi budowlane, które są realizowane bezpośrednio na rzecz inwestora.

W dokumencie skupiono się także na takich kwestiach jak rozliczenia przy usługach przyjmowanych częściowo, usługach ciągłych czy rozliczeniach podmiotów działających w ramach tzw. wspólnego przedsięwzięcia czy konsorcjum. Analizie zostały poddane także przepisy przejściowe, które przewidują konieczność korygowania rozliczeń zaliczkowych

dokonywanych na zasadach ogólnych przed wejściem w życie nowych regulacji.

Objaśnienia w dużej mierze skupiły się jednak na wyjaśnieniu przepisów bez analizy większości spornych kwestii, przez co ich znaczenie praktyczne jest niewielkie. Z tego powodu rozstrzygnięcie licznych problemów przyniesie dopiero utrwalona praktyka i orzecznictwo, a także interpretacje podatkowe, których już obecnie pojawia się coraz więcej.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

3. NOWE OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE DLA PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH W SKŁAD MIĘDZYNARODOWYCH GRUP KAPITAŁOWYCH

4 kwietnia 2017 r. weszła w życie ustawa regulująca wymianę informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. 2017.648). Ustawa ma na celu przede wszystkim implementację dyrektyw unijnych obejmujących m.in. automatyczną wymianę informacji podatkowych pomiędzy Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej. Ponadto, polski ustawodawca zdecydował o przeniesieniu do tej ustawy przepisów dot. raportowania krajowego międzynarodowych grup kapitałowych (tzw. Country-by-Country Reporting, CbC), tj. sprawozdań o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności jednostek zależnych i zagranicznych zakładów należących do danej grupy kapitałowej. Regulacje w tym zakresie znajdowały się do tej pory w ustawie o CIT.

Obowiązek sprawozdawczy dotyczy podmiotów należących do międzynarodowych grup kapitałowych, sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe, których skonsolidowane przychody za poprzedni rok obrotowy przekroczyły 750 000 000 EUR. Co do zasady, informację o grupie podmiotów składa jednostka dominująca grupy w terminie 12 miesięcy od końca roku sprawozdawczego do urzędu skarbowego właściwego ze względu na swoją siedzibę.

Obowiązek ten dotyczy sprawozdawczego roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2015 r.

Ponadto, art. 86 ustawy zobowiązuje każdy polski podmiot należący do grupy kapitałowej objętej

obowiązkiem raportowania do powiadomienia urzędu skarbowego o tym, czy jest jednostką dominującą tej grupy lub do wskazania jednostki raportującej i państwa, w którym zostanie złożone sprawozdanie. Zgodnie z przepisami przejściowymi (art. 103 ust. 4 ustawy) powiadomienie wskazujące podmiot oraz państwo w którym zostanie złożony przedmiotowy raport dotyczący 2016 r. musi zostać przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w terminie 10 miesięcy od zakończenia tego roku obrotowego (tj. dla podatników, których rok finansowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym – do końca października 2017 r.). Analogiczne powiadomienie, dotyczące raportu za 2017 r., musi zostać złożone do końca grudnia 2017 r. Zgodnie z ustawą, wzór tego powiadomienia może zostać określony w drodze rozporządzenia (jednak, na ten moment, nie został jeszcze opublikowany).

Należy pamiętać, że na podmioty, które nie wywiążą się z nałożonych obowiązków może zostać nałożona kara pieniężna do wysokości 1 000 000 PLN.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Knapik**

• katarzyna.knapik@taxpoint.pl • tel. 664 717 349 •

- zachęcamy do kontaktu!

4. MONITOROWANIE TRANSPORTU TOWARÓW

18 kwietnia 2017 r. weszła w życie ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz.U. 2017.708; dalej: Ustawa) nakładająca na wskazane w niej podmioty obowiązki zgłoszenia transportu wybranych towarów, których obrót – w ocenie ustawodawcy – jest przedmiotem częstych nieprawidłowości w rozliczeniu podatku VAT i akcyzowym, w efekcie powodującym znaczne uszczuplenia podatkowe.

Systemem monitorowania objęty został przewóz przede wszystkim paliw silnikowych (i pochodnych, w tym biodiesla), dodatków do paliw, olejów smarowych, odmrażaczy na bazie alkoholu etylowego, rozcieńczalników i rozpuszczalników, alkoholu etylowego bez znaków akcyzy, w tym całkowicie skażonego zawartego w innych wyrobach, oraz suszu tytoniowego, gdy przesyłka ww. towarów przekracza 500 kg lub jej objętość przekracza 500 litrów (z wyjątkiem suszu, którego transport podlega monitorowaniu niezależnie od wielkości przesyłki). Lista ta może zostać dodatkowa rozszerzona rozporządzeniem wydanym na podstawie Ustawy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rozporządzenie nie zostało jeszcze wydane, istnieje jednak jego projekt, który przewiduje objęcie systemem monitoringu towarów pod kodami PKWiU od 10.41.21 do 10.41.60, podkategorią 10.42.10, podkategorią 10.62.14 oraz pozycjami od 1507 do 1517 nomenklatury scalonej (czyli m.in. olej sojowy surowy, margarynę i podobne tłuszcze jadalne).

Podmiotem zobowiązanym do dokonania zgłoszenia transportu jest podmiot wysyłający, podmiot odbierający lub przewoźnik, przy czym decydujące dla określenia zobowiązanego jest wyznaczenie miejsca rozpoczęcia i zakończenia transportu towaru. Za nieprzestrzeganie przepisów Ustawy przewidziano surowe sankcje. Dla przykładu, kara pieniężna za niedokonanie zgłoszenia wyniesie 46 % wartości netto towaru przewożonego podlegającego obowiązkowi zgłoszenia, nie mniej niż 20 000 zł. Przepisy sankcyjne wprowadzane Ustawą wejdą w życie nieznacznie później w stosunku do pozostałych, tj. 1 maja 2017 r.

Ze względu na wysokość sankcji pieniężnych grożących za nieprzestrzeganie przepisów Ustawy zalecamy wnikliwą analizę, czy transportowane w ramach Państwa działalności gospodarczej towary objęte zostały wynikającym z przepisów obowiązkiem zgłoszenia.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

5. NOWE DECYZJE ZUS – USTALENIE PŁATNIKA SKŁADEK

7 kwietnia br. uchwalona została przez Sejm ważna nowelizacja ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Znajdują się w niej m.in. przepisy wprowadzające nową kategorię decyzji, które będą wydawane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, tj. decyzje ustalające płatnika składek (nowy art. 83 ust. 1 pkt 1 a).

W decyzji takiej ZUS ustali, który podmiot jest płatnikiem składek dla danego ubezpieczonego. Konsekwencją ustalenia, że jest nim inny podmiot niż ten, który zgłosił ubezpieczonego do ubezpieczeń społecznych i wpłacał za niego składki, będzie zaliczenie składek wpłaconych przez podmiot zgłaszający (działający dotychczas jako płatnik składek) na konto płatnika ustalonego przez ZUS w drodze decyzji. W takim przypadku dokumenty związane z ubezpieczeniami społecznymi za okres wskazany w decyzji ZUS sporządzi za takiego nowego płatnika z urzędu oraz dokona przeksięgowania środków z konta podmiotu niebędącego płatnikiem składek na konto ustalonego płatnika.

Jest to zmiana o zasadniczym znaczeniu dla płatników, gdyż powoduje przeniesienie na nich ciężaru dochodzenia zwrotu zapłaconych przez nich do ZUS składek za kwestionowany okres od podmiotu uznanego przez ZUS za właściwego płatnika.

Istotne jest również to, że decyzja ustalająca płatnika składek będzie mogła zostać wydana w odniesieniu do wszystkich nieprzedawnionych należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne. Równocześnie, przepisy dotyczące zaliczenia należności

znajdą zastosowanie do składek nienależnie opłaconych przez podmiot, który zgłosił ubezpieczonego za okres wskazany w decyzji ustalającej obowiązek podlegania ubezpieczeniu wydanej przez ZUS przed wejściem w życie ustawy.

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>
