



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 46 · SIERPIEŃ 2017

W TYM NUMERZE:

- 1/ BRAK MOŻLIWOŚCI OBJĘCIA SSE PRYWATNYCH GRUNTÓW PRZEDSIĘBIORCÓW
- 2/ NABYCIE POZA OBSZAREM SSE KOMPONENTÓW DO PRODUKCJI WYROBÓW STREFOWYCH A ZWOLNIENIE PODATKOWE
- 3/ NOWE ZASADY AMORTYZACJI MASZYN I URZĄDZEŃ DLA PRZEDSIĘBIORCÓW
- 4/ KOMUNIKAT SZEFA KAS O MOŻLIWOŚCI ZASTOSOWANIA KLAUZULI PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA DO PRACOWNICZYCH PROGRAMÓW MOTYWACYJNYCH
- 5/ NIECHCIANE USŁUGI NIEMATERIALNE

1. BRAK MOŻLIWOŚCI OBJĘCIA SSE PRYWATNYCH GRUNTÓW PRZEDSIĘBIORCÓW

1 lipca 2017 r. wygasiło Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów specjalną strefą ekonomiczną (SSE). Ministerstwo Rozwoju pracuje nad projektem nowych przepisów dotyczących funkcjonowania SSE. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Ministerstwo Rozwoju nowe zasady funkcjonowania SSE miały zostać ogłoszone wiosną 2017 r. Prace jednak się wydłużyły i obecnie prognozowany termin na ich wprowadzenie to koniec 2017 roku. Według nieoficjalnych informacji rozważane jest ustanawianie SSE na życzenie przedsiębiorcy na dowolnym terenie po spełnieniu określonych kryteriów, które jak na razie nie są jeszcze znane. Przewiduje się, że „nowe” SSE będą funkcjonowały po 2026 r. Nie ma jednak pewności, czy obecnie obowiązujące zezwolenia zostaną wydłużone, czy też wygasną wraz z wejściem w życie nowych przepisów. Obecnie trwają konsultacje dotyczące ostatecznego kształtu proponowanych zmian.

Jednocześnie w związku z brakiem nowych regulacji nie jest możliwe obecnie objęcie terenem SSE prywatnych gruntów przedsiębiorców. Proces rozszerzania SSE był uzależniony od spełnienia określonych kryteriów. W konsekwencji uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie SSE jest możliwe jedynie w przypadku inwestowania na terenie istniejącej SSE.

Celem SSE jest przyciąganie i wspieranie działań inwestycyjnych na terenie kraju. W Polsce od ponad 20 lat funkcjonuje 14 SSE. Przedsiębiorcy inwestujący

w SSE mogą korzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego CIT lub PIT. Dodatkowe przywileje związane z działalnością prowadzoną na terenie SSE to m.in. w pełni przygotowanie tereny inwestycyjne, zwolnienie z podatku z nieruchomości, sąsiedztwo innych firm dające możliwość nawiązania kooperacji, know-how oraz pomoc w przyciąganiu wykwalifikowanej kadry. Planowane zmiany w funkcjonowaniu SSE będą miały prawdopodobnie istotne znaczenie dla przedsiębiorców rozważających działalność na terenie SSE. Będziemy Państwa na bieżąco informować o kształcie nowych przepisów.

Na wszelkie pytania w przedmiotowej kwestii odpowie **Anna Strzelecka**

• anna.strzelecka@taxpoint.pl • tel. 664 717 346 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. NABYCIE POZA OBSZAREM SSE KOMPONENTÓW DO PRODUKCJI WYROBÓW STREFOWYCH A ZWOLNIENIE PODATKOWE

Po raz kolejny sądy administracyjne musiały zainterweniować w kwestii możliwości zwolnienia dochodu ze sprzedaży produktu strefowego, wyprodukowanego przy współudziale podwykonawców spoza SSE. NSA w wyroku z 9 sierpnia 2017 r. (sygn. II FSK 1853/15) przyjął korzystne dla podatnika (i naszym zdaniem jedyne prawidłowe) stanowisko, że zwolnieniu podlega w takim przypadku całość dochodu ze sprzedaży takiego produktu.

Kwestia sporu o podzlecenie części produkcji poza obszar SSE jest tak stara, jak same strefy. Początkowo przepisy strefowe określały, jaka część dóbr i usług składająca się na produkt strefowy powinna pochodzić z obszaru SSE, a jaka może zostać nabyta z zewnątrz. Z uwagi na fakt, że przepisy te nie przystawały do rosnącej złożoności życia gospodarczego i były trudności z ustaleniem owego „wkładu lokalnego”, ostatecznie z nich zrezygnowano, pozostawiając tę kwestię w gestii podatnika.

Powołując się na przepisy nakazujące wydzielenie organizacyjne i finansowe działalności prowadzonej poza obszarem SSE, przez długi czas organy podatkowe twierdziły, że należy wydzielać dochód przypadający na część procesu produkcji realizowanego poza strefą. Nie zauważały jednak, że powoływane przepisy odnoszą się do własnej działalności pozastrefowej podatnika, a nie działalności prowadzonej przez jego podwykonawców. W przypadku własnej działalności poza SSE istotnie należałoby wydzielić część dochodu przypadającą na proces

odbywający się poza strefą i opodatkować, w przeciwnym razie istotnie takie działanie naruszałoby art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT, zgodnie z którym zwolnieniu podlega wyłącznie dochód z działalności prowadzonej na terenie SSE na podstawie zezwolenia. W przypadku podzlecenia produkcji podmiotom trzecim wydzielenie dochodu i tak następuje w momencie wypłaty wynagrodzenia na rzecz podwykonawcy. Takie wynagrodzenie zawiera bowiem rynkowy zysk, które wykonawca pozastrefowy opodatkowuje, a Spółka strefowa ma wyższe koszty działalności i wykazuje niższy zysk niż w przypadku, gdyby sama takie komponenty wyprodukowała.

Sprawą zajęły się wreszcie sądy (m.in. wyrok NSA z 10 września 2015 r., sygn. II FSK 1766/13), które wskazały na nieprawidłowość praktyki interpretacyjnej i przez pewien czas organy podatkowe wydawały interpretacje indywidualne zgodne ze stanowiskiem prezentowanym w orzecznictwie. Spór o zakup półproduktów i materiałów od dostawców zlokalizowanych poza obszarem strefy powrócił jednak w ostatnim czasie (np. niekorzystne interpretacje Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 2016 r.: IIBPB-1-3/4510-544/16-1/TS, IBPB-1-3/4510-658/16-1/MO, IBPB-1-3/4510-99/16/IŻ) i pozostaje mieć nadzieję, że ostatni wyrok NSA przyczyni się do odwrócenia tego trendu.

Na wszelkie pytania w przedmiotowej kwestii odpowie **Katarzyna Przewłocka**

• katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 •

- zachęcamy do kontaktu!

3. NOWE ZASADY AMORTYZACJI MASZYN I URZĄDZEŃ DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

Z dniem 12 sierpnia 2017 r. weszła w życie ustawa z 7 lipca 2017 r. o zmianie ustaw o CIT oraz PIT, która stwarza mechanizm pozwalający na stymulację inwestycji dokonywanych przez przedsiębiorców.

Nowelizacja wprowadza nowe rozwiązania w zakresie jednorazowego rozliczenia nakładów na środki trwałe do wskazanego limitu (przy jednoczesnym minimalnym nakładzie inwestycji) oraz bezpośredniego zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów zaliczek na nabycie środków trwałych. Warunki, które należy spełnić to:

- przedmiotem nabycia są fabrycznie nowe środki trwałe zaliczone do grupy 3-6 i 8 KŚT,
- wysokość jednorazowych odpisów nie może przekroczyć w roku podatkowym 100 tys. zł,
- wartość początkowa jednego środka trwałego nabytego w roku podatkowym wynosi co najmniej 10 tys. zł lub łączna wartość początkowa co najmniej dwóch środków trwałych nabytych w roku podatkowym wynosi co najmniej 10 tys. zł, a wartość początkowa każdego z nich przekracza 3,5 tys. zł,

Znowelizowane przepisy umożliwiają również zaliczenie bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów dokonanych wpłat (zaliczek) na poczet nabycia środków trwałych, których dostawa zostanie wykonana w następnych okresach rozliczeniowych, przy czym wskazany w ustawie limit obejmuje sumę wpłat zarówno na poczet nabycia środków trwałych (zaliczek), jak i dokonanych odpisów amortyzacyjnych od nabytych środków trwałych.

Przepisy powyższe mają zastosowanie do środków trwałych nabytych od dnia 1 stycznia 2017 r. i dokonanych od tego dnia wpłat na poczet nabycia tych środków.

Na wszelkie pytania w tym zakresie odpowie **Magdalena Pancewicz**

• magdalena.pancewicz@taxpoint.pl • tel. 728 941 121 •

- zachęcamy do kontaktu!

4. KOMUNIKAT SZEFA KAS O MOŻLIWOŚCI ZASTOSOWANIA KLAUZULI PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA DO PRACOWNICZYCH PROGRAMÓW MOTYWACYJNYCH

W opublikowanym niedawno na stronie Ministerstwa Finansów komunikacie, Szef KAS informuje, iż w sprawach o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących opisanych w komunikacie pracowniczych programach motywacyjnych zajmuje stanowisko wskazujące na występowanie uzasadnionego przypuszczenia możliwości zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Dla ubiegających się o interpretację przepisów podatków oznacza to, iż istnieje znaczne prawdopodobieństwo odmowy wydania przez Dyrektora KIS interpretacji w zapytaniach mających za przedmiot ocenę skutków podatkowych na płaszczyźnie kreowanych przez pracodawców programach motywacyjnych.

Przedstawiane we wnioskach programy motywacyjne polegają najczęściej na przyznaniu (nieodpłatnie lub za symboliczną opłatą) kadry zarządzającej przedsiębiorstwa instrumentu finansowego w postaci prawa do otrzymania w przyszłości kwoty pieniędzy, której wysokość uzależniona będzie od osiągnięcia przez przedsiębiorstwo wybranych wskaźników finansowych, wyników wzrostu sprzedaży, produkcji. Po upływie ustalonego czasu następuje rozliczenie programu motywacyjnego przez wypłatę pracownikowi lub członkowi zarządu określonej kwoty pieniędzy, opodatkowanej 19% stawką podatku z racji realizacji instrumentu finansowego. Zdaniem Szefa KAS, działanie takie jest w istocie sztuczne i służy osiągnięciu korzyści podatkowej polegającej na reklasyfikacji wynagrodzenia np. ze stosunku pracy

ze źródła opodatkowanego wg progresywnej skali podatkowej stawką do 32%, do źródła przychodów z kapitałów pieniężnych, w celu zastosowania z ryczałtowanej stawki 19%.

Pragniemy zwrócić uwagę, że podobne argumenty za uznaniem rozliczeń w oparciu o opisaną strukturę programów motywacyjnych za sztuczne mogą zostać podniesione przez organy także w trakcie kontroli podatkowych - dlatego zalecamy weryfikację wprowadzonych w Państwa firmach programów motywacyjnych

Na wszelkie pytania w tym zakresie odpowie **Katarzyna Knapik**

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

- zachęcamy do kontaktu!

5. NIECHCIANE USŁUGI NIEMATERIALNE

Ministerstwo Finansów ogłosiło kolejny projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych, które w założeniu mają uszczelnić system podatkowy.

Temu celowi służyć ma m.in. projektowany art. 15e ustawy o CIT, zgodnie z którym koszty usług niematerialnych (np. doradczych, księgowych, prawnych, reklamowych, ubezpieczeniowych i świadczeń o podobnym charakterze) oraz opłat i należności wypłacanych m.in. z tytułu praw autorskich, licencji czy praw własności przemysłowej będą limitowane do wysokości 5% rocznego EBITDA (ang. earnings before interest, taxes, depreciation and amortization). Ww. limit będzie stosowany do nadwyżki omawianych rodzajów kosztów ponad kwotę 1.200.000 zł (bądź w przypadku roku podatkowego innego niż 12 miesięcy - 100.000 zł za każdy rozpoczęty miesiąc).

Uwagę zwraca przede wszystkim bardzo niski limit kosztów, które ustawodawca będzie uznawał za podlegające odliczeniu od podstawy opodatkowania, zupełnie nieodpowiadający rzeczywistym wydatkom na tego typu usługi i technologie w większości przedsiębiorstw.

Oprócz niskiej wartości progu warto zauważyć, że wskaźnik EBITDA będzie „promować” przedsiębiorstwa posiadające aktywa trwałe dużej wartości, co z kolei będzie dyskryminować startupy oraz przedsiębiorstwa, które bazują przede wszystkim na wytwarzanych we własnym zakresie wartościach intelektualnych (większość firm usługowych, w tym przede wszystkim branża IT). Ograniczenie ma dotyczyć kosztów poniesionych zarówno na rzecz przedsiębiorstw powiązanych jak i niepowiązanych.

Co więcej, ustawodawca konstruując nowy art. 15e zdaje się zapominać o konflikcie jaki przez lata

toczył się pomiędzy organami podatkowymi a podatnikami w odniesieniu do prawidłowej interpretacji pojęcia „świadczenia o podobnym charakterze”. Użycie przytoczonego pojęcia właśnie w kontekście usług niematerialnych było przedmiotem wielu sporów w obszarze podatku u źródła, które często znajdowały swój finał na salach rozpraw sądów administracyjnych. Tymczasem po raz kolejny proponuje się regulację zawierającą to nieostre pojęcie.

Proponowana przez Ministerstwo Finansów regulacja uderzy przede wszystkim w branżę innowacyjną oraz duże przedsiębiorstwa korzystające z centrów usług wspólnych, prowadząc de facto do zwiększenia ich podstawy opodatkowania. Równocześnie uderzy ona w przedsiębiorstwa świadczące usługi objęte limitem (np. branża reklamowa, marketingowa, medialna) ograniczając rynek ich odbiorców docelowych.

Wprowadzone w projekcie wyłączenie stanowiące, iż limitu nie będzie stosować się w przypadku opłat i należności licencyjnych (zatem bez usług) zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z wytworzeniem towaru lub usługi, należy już na obecnym etapie uznać za niespójne z dotychczasową praktyką. Zgodnie z ugruntowaną linią interpretacyjną tego typu opłaty stanowią bowiem dla podatnika zwykle koszt inny niż bezpośrednio związany z uzyskiwanym przychodem.

Analizując projekt nowych regulacji nie sposób nie spojrzeć na ich skutki w szerszym kontekście. Wprowadzenie tego typu limitów może spowodować stopniową „migrację” podatników do innych krajów Unii Europejskiej, których systemy podatkowe nie piętnują działalności innowacyjnej, co do zasady

5. NIECHCIANE USŁUGI NIEMATERIALNE

/CIĄG DALSZY ZE STR. 6/

wymagającej ponoszenia znacznych nakładów w zakresie usług niematerialnych, licencji, praw autorskich itp.

Pozostaje mieć nadzieję, iż krytyczne głosy jakie przedstawiono w kontekście planowanych zmian sprawią, iż Ministerstwo Finansów zrewiduje obecne plany. Pierwsze ustępstwa już zostały zadeklarowane: ograniczenie nie będzie dotyczyło usług profesjonalnych (prawnych, księgowych, doradców podatkowych itp.) wykonywanych przez podmioty niepowiązane. To jednak wciąż za mało, aby opisywane wyżej zmiany uznać za racjonalne.

Będziemy Państwa informować o tych zagadnieniach w kolejnych numerach.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Wolicka**

• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 664 717 350 •

- 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 •