



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 47 · WRZESIEŃ 2017

W TYM NUMERZE:

- 1/ USŁUGI NIEMATERIALNE – WCIĄŻ PROBLEMATYCZNE
- 2/ UTWORZENIE KAS A WYSPECJALIZOWANE URZĘDY SKARBOWE
- 3/ SZEFE KAS OSTRZEGA PRZED KOLEJNĄ OPTYMALIZACJĄ
- 4/ AKTUALIZACJA PRAC NOWELIZACYJNYCH W ZAKRESIE VAT
- 5/ NOWY KSZTAŁT SPECJALNYCH STREF EKONOMICZNYCH
- 6/ ZMIANY W ZAKRESIE KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW PONOSZONYCH
W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH
Z PROGRAMÓW OPERACYJNYCH

1. USŁUGI NIEMATERIALNE - WCIĄŻ PROBLEMATYCZNE

Ministerstwo Rozwoju i Finansów w dalszym ciągu szuka sposobów na uszczelnienie systemu podatkowego. Jednym z pomysłów, o którym pisaliśmy już w sierpniowym numerze jest kwotowe ograniczenie wydatków na usługi niematerialne, które będą podlegać zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów.

Pierwszy projekt zmian zakładający m.in. uzależnienie limitu takich wydatków od wskaźnika EBITDA spotkał się z szeroką krytyką ze strony podatników. Ministerstwo Rozwoju i Finansów uznając część z przedstawionych argumentów za zasadne, częściowo złagodziło swoje stanowisko, niemniej jednak dla wielu przedsiębiorców wciąż są to zmiany o charakterze kosmetycznym.

Nie jest do końca jasne, czy nowy projekt będzie zakładał „oderwanie” limitu wydatków jakie będą kwalifikowane jako koszty uzyskania przychodów (po spełnieniu przesłanek ogólnych) od wskaźników ekonomicznych przedsiębiorstwa. Zapowiedziano natomiast podniesienie progu kwotowego, poniżej którego ww. ograniczenia nie będą mieć zastosowania, z 1,2 mln do 3 mln zł. Po raz kolejny wskazać należy, iż limit ten jest zbyt niski, zwłaszcza dla przedsiębiorstw produkcyjnych działających w branżach wysoce kapitałochłonnych takich jak np. automotive, gdzie nierzadko same koszty licencji technologicznych wielokrotnie przekraczają obie proponowane kwoty.

Okolicznością, która zdaje się być pomijana w kontekście limitowania usług wewnątrzgrupowych jest także częsta współpraca podmiotów powiązanych (m.in. w formie Cost Contribution Agreements) jaka podejmowana jest celem prowadzenia prac badawczo-rozwojowych w zakresie nowych technologii. Po wprowadzeniu zmian w proponowanym kształcie,

wiele przedsiębiorstw utraci jakikolwiek realny dostęp do tego typu technologii, bowiem ich nabycie od podmiotów niezależnych będzie ekonomicznie nieopłacalne, a często nawet niemożliwe.

Niestety, do chwili obecnej Ministerstwo nie przedstawiło analiz rynku, na podstawie których przyjmuje się ww. limity wydatków, co z pewnością jest zjawiskiem dość niepokojącym przy proponowanym zakresie i wadze projektowanych zmian.

Za niewielki krok w dobrą stronę należy uznać zmianę zakładającą, iż w zakresie wydatków na usługi księgowe, prawne czy też rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, wspomniane limity nie będą mieć zastosowania i to niezależnie od występowania powiązań (w rozumieniu prawa podatkowego) pomiędzy podmiotami zawierającymi takie transakcje. Pozytywnie ocenić należy także możliwość rozliczenia nadwyżki wydatków poniesionych ponad ustawowy limit przez 5 kolejnych lat podatkowych, w których próg nie zostanie przekroczony.

Opisywane korekty nie mogą jednak zmienić ogólnej oceny proponowanych zmian. W transakcjach z podmiotami powiązаныmi, limit ten będzie obejmować wszystkie inne niż ww. rodzaje usług niematerialnych, a także opłaty ponoszone z tytułu nabycia licencji czy praw autorskich. Wprowadzenie sztucznych, nieprzystających do realiów gospodarczych limitów odliczenia kosztów usług i WNIP, skutkujące podwyższeniem efektywnej stawki opodatkowania, może być dla wielu przedsiębiorstw impulsem do restrukturyzacji modelu działalności. W praktyce będzie to oznaczać przeniesienie najbardziej wartościowych składników przedsiębiorstwa (substancji biznesowej) poza granice Polski, gdzie znajdować się będzie ta część

1. USŁUGI NIEMATERIALNE - WCIĄŻ PROBLEMATYCZNE /CIĄG DALSZY ZE STR. 2

aktywów, za pomocą której prowadzona będzie działalność przedsiębiorstwa w największy sposób przyczyniająca się do powstania wartości w łańcuchu dostaw (m.in. badania i rozwój, sprzedaż, strategia działań operacyjnych). Można przypuszczać, że w Polsce (w najlepszym wypadku) pozostaną wtedy podmioty zajmujące się prostą działalnością produkcyjną/dystrybucyjną generujące stały, relatywnie niski zysk. Wbrew zapowiedziom Ministerstwa Rozwoju i Finansów, tworzyć będą one miejsca pracy raczej dla pracowników fizycznych, niż dla kadry zarządzającej średniego i wysokiego szczebla.

Pozostaje mieć nadzieję, że kolejne krytyczne głosy nakłonią Ministerstwo Finansów i Rozwoju do dalszych zmian, które pozwolą na pogodzenie interesu zarówno podatnika jak i budżetu państwa.

Z uwagi na istotność omawianego zagadnienia, będziemy Państwa o nim informować na bieżąco w kolejnych numerach naszego informatora.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

2. Utworzenie KAS a wyspecjalizowane urzędy skarbowe

Utworzenie Krajowej Administracji Skarbowej nie zmieniło co do zasady struktury urzędów skarbowych. Dotyczy to również tzw. wyspecjalizowanych urzędów skarbowych przeznaczonych do obsługi największych podmiotów gospodarczych. Oznacza to, że podmioty, które dotychczas podlegały pod wyspecjalizowane urzędy skarbowe, nadal się w nich rozliczają.

Kwestię tego, które podmioty i kiedy przejdą do wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, określa rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz. U. 2017.437). Zmiana urzędu skarbowego następuje co do zasady z mocy prawa, podatnik ma jednak obowiązek zgłosić ten fakt w dotychczasowym urzędzie skarbowym poprzez złożenie pisemnego zawiadomienia. Należy tego dokonać do 15 października roku poprzedzającego rok przejścia do wyspecjalizowanego urzędu skarbowego. Brak dokonania tego zawiadomienia nie ma co prawda znaczenia prawnego dla określenia właściwości urzędu skarbowego, ponieważ zmiana właściwości następuje niezależnie od woli czy działań podatnika, jednak niedopełnienie opisanych formalności może skutkować odpowiedzialnością karną skarbową.

W związku z powyższym, z uwagi na zbliżający się tegoroczny termin złożenia zawiadomienia, przypadający w tym roku na poniedziałek

16 października 2017 r., rekomendujemy dokonanie weryfikacji statusu Państwa firmy w kontekście spełniania kryteriów zobowiązujących do zmiany od nowego roku właściwości miejscowej urzędu skarbowego i związanego z tym przejścia do tzw. wyspecjalizowanego urzędu skarbowego.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

3. SZEF KAS OSTRZEGA PRZED KOLEJNĄ OPTYMALIZACJĄ

30 sierpnia 2017 r. na stronie Ministerstwa Finansów ukazało się kolejne ostrzeżenie szefa KAS, tym razem dotyczące optymalizacji podatkowej za pomocą darowizny znaków towarowych. Dotyczy ono wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, które przedstawiają podobne bądź takie same typowe czynności, w skład których wchodzi:

- 1/ Założenie spółki osobowej, niebędącej podatnikiem CIT (spółka jawna, spółka komandytowa), do której przystępują także osoby z najbliższej rodziny wnioskodawcy.
- 2/ Dokonanie przez jednego ze współników darowizny na rzecz takiej spółki osobowej w postaci wartości niematerialnej i prawnej (np. prawa do znaku towarowego), która była wytworzona przez darczyńcę i wykorzystywana w jego dotychczasowej działalności gospodarczej.
- 3/ Rozpoczęcie wykorzystywania otrzymanej wartości niematerialnej i prawnej przez spółkę osobową poprzez udzielenie współnikom, w tym darczyńcy, licencji na wykorzystywanie otrzymanego w drodze darowizny prawa.

Dzięki takim działaniom podatnicy uzyskują wymierne korzyści podatkowe. Wartość darowizny – czyli wartość niematerialna i prawna (np. znak towarowy) – jest bowiem nieopodatkowana (brak przychodu po stronie spółki osobowej), z kolei spółka osobowa ma prawo amortyzować znak towarowy ujawniony dla celów podatkowych w jego wartości rynkowej i zaliczać do kosztów uzyskania przychodu odpisy amortyzacyjne.

W tym samym czasie współnik, który wniósł znak w formie darowizny, zalicza do swoich kosztów podatkowych opłaty licencyjne, w związku z czym uzyskuje podobny efekt podatkowy, jak gdyby amortyzował znak towarowy, który sam wytworzył (do czego nie miałby prawa, gdyby nie opisana struktura).

W ocenie KAS do podatników stosujących taką strukturę może zostać zastosowana klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania. Osoby składające wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej w takich lub podobnych stanach faktycznych powinny się zatem liczyć z możliwością uzyskania odmowy wydania interpretacji przez Dyrektora KIS, który może powołać się na wskazaną w informacji argumentację. Dodatkowo, jeśli organy podatkowe dojdą do wniosku, iż podatnik w swoich rozliczeniach mógł już zastosować taki schemat optymalizacyjny, mogą wszcząć wobec niego postępowanie, w którym zostanie zastosowana klauzula.

Jest to kolejny przypadek, gdy fiskus stara się zamknąć drogę optymalizacji podatkowej z udziałem znaków towarowych publikując tzw. ostrzeżenia. Pomimo, że nie mają one charakteru wiążącego dla organów podatkowych (ani uregulowanego statusu prawnego), będą zapewne brane pod uwagę przy ocenie wniosków o wydanie interpretacji i w trakcie kontroli. Kwestia ta może mieć znaczenie przede wszystkim dla przedsiębiorstw rodzinnych, które posiadają nieujawnione w księgach wartości niematerialne i prawne o istotnej wartości i chciałyby zoptymalizować koszty prowadzonej działalności.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

4. AKTUALIZACJA PRAC NOWELIZACYJNYCH W ZAKRESIE VAT

Obecny rok upływa pod znakiem tzw. uszczelniania systemu podatkowego przede wszystkim w odniesieniu do VAT. Oprócz wprowadzonych już zmian m.in. w zakresie rozszerzenia mechanizmu tzw. odwrotnego obciążenia oraz obowiązkowego raportowania JPK_VAT, Ministerstwo Finansów stale pracuje nad kolejnymi rozwiązaniami. Poniżej informujemy o najistotniejszych projektach z tego obszaru.

1/ Podzielna płatność (split-payment)

Prace nad projektem wchodzi w finałową fazę - zakończył się etap konsultacji pomiędzy MF a organizacjami przedsiębiorców. Przygotowany przez MF projekt został zaakceptowany na poziomie Rady Ministrów i będzie teraz rozpatrywany w Parlamencie. W wyniku konsultacji i zgłaszanych uwag MF przystało na przesunięcie terminu wejścia w życie tego rozwiązania - z 1 stycznia na 1 kwietnia 2018 r. Powodem jest konieczność dostosowania bankowych systemów informatycznych. Zgodnie z założeniami podzielona płatność ma być rozwiązaniem dobrowolnym.

2/ Lista przesłanek „należytej staranności”

Celem opracowania listy przesłanek należytej staranności przez MF jest wskazanie, jakie czynności powinny podejmować podatnicy VAT w przypadku zakupów z VAT w Polsce, aby nie być narażonymi na ryzyko zakwestionowania u nich przez organy podatkowe prawa do odliczenia podatku naliczonego. Pod koniec lipca zakończył się etap szeroko zakrojonych konsulta-

cji z przedsiębiorcami. Zgodnie z ostatnimi sygnałami płynącymi z MF, katalog tzw. dobrych praktyk w tym zakresie powinien ujrzeć światło dzienne do w terminie końca października br.

3/ Kasy fiskalne online

W ostatnich dniach na stronach Rządowego Centrum Legislacji opublikowany został projekt nowelizacji ustawy o VAT, z którego wynika, że część przedsiębiorców już w 2019 r. będzie musiała używać nowych kas fiskalnych, które będą automatycznie wysyłały dane o sprzedaży do MF. Urządzenia online mają pojawić się najwcześniej na stacjach benzynowych, u mechaników samochodowych i wulkanizatorów. Już pół roku później kasy będą musieli wymienić przedsiębiorcy z branży gastronomicznej i budowlanej. Od 2020 r. dołączą do nich firmy z branż kosmetycznej, fryzjerskiej, a także podatnicy zarabiający na krótkotrwałym zakwaterowaniu oraz świadczący usługi fitness. Inni przedsiębiorcy będą wymieniać urządzenia stopniowo. Po 2022 r. nie będzie można kupić innych urządzeń niż działające online. Część kosztów związanych z wymianą sprzętu ma wziąć na siebie fiskus.

4/ Dobowe raporty danych dotyczących rachunków bankowych

Jak wynika z najnowszego projektu nowelizacji Ordynacji podatkowej, MF oficjalnie wycofał się z pomysłu, aby przedsiębiorcy i obsługujące ich banki przesyłali dobowe pliki JPK_WB.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

5. NOWY KSZTAŁT SPECJALNYCH STREF EKONOMICZNYCH

Podczas tegorocznego Forum Ekonomicznego w Krynicy wicepremier Mateusz Morawiecki przedstawił nowy, długo oczekiwany plan wsparcia inwestycji w Polsce. Zapowiadane zmiany można określić mianem rewolucji w dotychczasowym funkcjonowaniu specjalnych stref ekonomicznych w Polsce.

Zgodnie z planami dotychczas wydane inwestorom strefowym zezwolenia będą obowiązywać do 2026 r. Nowa koncepcja zakłada, że strefy zostaną rozszerzone na obszar całego kraju (bez ograniczeń terytorialnych). Takie rozwiązanie eliminuje konieczność przeprowadzania w przyszłości procedury zmiany granic SSE. Tym samym powstaną indywidualne czasowe zwolnienia - według nowych przepisów będą one wydawane na okres od 10 do 15 lat z możliwością wydłużenia o następne 5 lat.

Preferencje podatkowe będą uzależnione od trzech podstawowych kryteriów: lokalizacji inwestycji, jej charakteru oraz jakości tworzonych miejsc pracy. Dotychczas istotna była ilość nowych miejsc pracy. Po zmianie kryterium jakościowe będzie uwzględniać m.in. zatrudnianie specjalistów, liczbę wysokopłatnych miejsc pracy. Zwolnienia będą dostępne dla każdego miejsca, bez znaczenia na wielkość gminy. Będą dostępne dla nowych inwestycji.

W zależności od lokalizacji zwolnienie podatkowe będzie możliwe tylko po uzyskaniu odpowiedniego poziomu punktów. W niektórych województwach będzie to 60%, a w niektórych 40%. Progi wartości inwestycji będą ustalane indywidualnie. Będą one

uzależnione od wielkości firmy i lokalizacji. Przykładowo - otwarcie firmy w rejonie z wysokim bezrobociem będzie wyżej punktowane. Istotna też będzie informacja o planowanej współpracy z naukowcami i uniwersytetami. Otrzymanie punktów będzie również uzależnione od wykazania ilości i rodzaju świadczeń pracowniczych.

Resort rozwoju zakłada również ułatwienie dostępu do bardziej preferencyjnych warunków inwestowania dla małych i średnich firm. Hasłem przewodnim proponowanych zmian jest by cała Polska była jedną strefą inwestycyjną.

Na obecnym etapie Ministerstwo deklaruje, że po wejściu w życie nowych przepisów inwestorom prowadzącym już działalność na terenie SSE będą wydawane zezwolenia strefowe, ale na nowych zasadach. Jeśli zatem planują Państwo realizację nowych inwestycji w najbliższym okresie proponujemy rozważenie, czy nie warto przyspieszyć procesu aplikacyjnego. Prosimy o kontakt celem omówienia Państwa konkretnej sytuacji.

Projekt ustawy właśnie trafia do konsultacji międzyresortowych i społecznych. Planuje się, że nowa ustawa wejdzie w życie z początkiem 2018 r., najdalej w I kwartale. Będziemy Państwa na bieżąco informować o kształcie nowych przepisów.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Anna Strzelecka**

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

- zachęcamy do kontaktu!

6. ZMIANY W ZAKRESIE KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW PONOSZONYCH W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH Z PROGRAMÓW OPERACYJNYCH

23 sierpnia br. Ministerstwo Rozwoju i Finansów wprowadziło zmiany w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Dla przedsiębiorców realizujących projekty współfinansowane ze środków krajowych i/lub unijnych nowelizacja ta oznacza przede wszystkim zmiany w sposobie publikacji zapytań ofertowych w procesie wyboru wykonawcy zamówienia. Według nowych wytycznych, w przypadku wnioskodawców, którzy przed podpisaniem umowy o dofinansowanie rozpoczynają realizację projektu i dokonują wyboru wykonawców w trybie zasady konkurencyjności, zapytania ofertowe wraz z wynikami postępowań należy publikować na stronie internetowej wskazanej przez instytucję ogłaszającą nabór (od 1 stycznia 2018 r. będzie to strona właściwa dla danego programu operacyjnego). Zmiana ta uchyła dotychczasowy obowiązek wysyłania zapytania ofertowego do 3 potencjalnych wykonawców zamówienia i umieszczania zapytania na stronie internetowej wnioskodawcy.

Zwracamy uwagę, iż niektóre instytucje zarządzające programami operacyjnymi wydają interpretacje dotyczące sposobu publikacji zapytań ofertowych w związku z ww. nowelizacją, np. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju otrzymało od instytucji zarządzającej Programem Operacyjnym Innowacyjny Rozwój interpretację, zgodnie z którą nowe reguły publikacji zapytań ofertowych będą obowiązywały od

1 stycznia 2018 r. W tym przypadku do końca 2017 r. dopuszczalne jest publikowanie zapytań wg dotychczasowych zasad. Ponadto, w nowych wytycznych doprecyzowano inne kwestie, m.in.:

a) Szacowanie wartości zamówienia

Ustalenia wartości zamówienia należy dokonać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

b) Udokumentowanie przeprowadzenia rozeznania rynku

Jeżeli w procedurze rozeznania rynku złożona zostanie tylko jedna ważna oferta, wówczas należy uzupełnić dokumentację o ofertę pochodzącą z innego źródła. Jedna oferta nie jest wystarczająca dla udokumentowania, że zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa. Oferta niezgodna z ogłoszeniem nie stanowi oferty ważnej.

c) Oferty wariantowe

W przypadku gdy zamawiający wymaga lub dopuszcza składanie ofert wariantowych, w treści zapytania należy opisać sposób przedstawiania tych ofert oraz minimalne warunki, jakim muszą odpowiadać oferty wariantowe wraz z wybranymi kryteriami oceny.

Powyższe zmiany obowiązują do postępowań wszczętych od 23 sierpnia 2017 r.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Anita Strzelecka**

• anita.strzelecka@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 61 •

- 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 •