



**taxpoint**

---

# TAX POINT OF VIEW

---

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 48 · PAŹDZIERNIK 2017

---

## W TYM NUMERZE:

---

- 1/ POWIADOMIENIE CBC – 31 PAŹDZIERNIKA 2017 R.
- 2/ WARTOŚĆ PALET ZWIĘKSZA PODSTAWĘ OPODATKOWANIA – WYROK NSA
- 3/ NOWE TERMINY PRZEKAZYWANIA NBP SPRAWOZDAŃ  
– DANYCH NIEZBĘDNYCH DO SPORZĄDZANIA BILANSU PŁATNICZEGO  
ORAZ MIĘDZYNARODOWEJ POZYCJI INWESTYCYJNEJ
- 4/ TRZYMIESIĘCZNE OGRANICZENIE ODLICZENIA VAT  
SPRZECZNE Z PRZEPISAMI UNIJNYMI
- 5/ KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW – UDOKUMENTOWANIE NIEŚCIĄGALNOŚCI  
WIERZYTELNOŚCI WZGLĘDEM SPÓŁKI OSOBOWEJ

## 1. POWIADOMIENIE CBC – 31 PAŹDZIERNIKA 2017 R.

W związku z upływającym 31 października b.r. terminem na złożenie powiadomienia CbC (Powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów) Ministerstwo Finansów opublikowało wzór dokumentu elektronicznego CBC-P na portalu ePUAP: <https://epuap.gov.pl>

23 października b.r. ukazał się także interaktywny formularz CBC-P (<http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/e-deklaracje/formularze/inne>), który rozwija się w miarę wypełniania.

Gdyby z jakichkolwiek powodów skorzystanie z ww. form wypełnienia i przesłania formularza nie było możliwe, to zgodnie z informacją na stronie Ministerstwa, można także złożyć powiadomienie w zwykłej formie pisemnej na adres:

Ministerstwo Finansów  
Departament Poboru Podatków  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

W takim zawiadomieniu należy wskazać:

- własne dane wraz z informacją, czy spółka jest tylko jednostką powiadamiającą, czy także raportującą,
- nazwę, adres i numer podatkowy podmiotu, który w Państwa grupie będzie składał raport CbC wraz z informacją, czy jest to jednostka dominująca, czy tylko wyznaczona do raportowania CbC.

Przypominamy, że w świetle ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami obowiązek raportowania CbC za 2016 r. powstanie w przypadku łącznego spełnienia następujących warunków:

- skonsolidowane przychody za 2016 rok grupy kapitałowej wynoszą powyżej 750 mln euro,
- grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- w skład grupy kapitałowej wchodzi co najmniej dwie jednostki mające siedzibę lub zarząd w różnych państwach lub terytoriach albo jednostka, która posiada siedzibę lub zarząd w jednym państwie lub terytorium, ale prowadzi działalność przez zagraniczny zakład położony w innym państwie lub terytorium).

---

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

- [katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl) • tel. 608 615 625 •
- [katarzyna.knapik@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.knapik@taxpoint.pl) • tel. 664 717 349 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 2. WARTOŚĆ PALET ZWIĘKSZA PODSTAWĘ OPODATKOWANIA – WYROK NSA

Naczelny Sąd Administracyjny w wydanym 25 sierpnia 2017 r. wyroku o sygn. I FSK 1315/15 potwierdził prezentowane już wcześniej stanowisko organów podatkowych (np. w interpretacji indywidualnej DIS w Warszawie z dnia 23 października 2015 r. o sygn. IPPP3/4512-643/15-2/ISZ), z którego wynika, że dostawa palet jest czynnością pomocniczą w stosunku do dostawy towarów, a zatem ich wartość wchodzi do podstawy opodatkowania VAT.

Sprawa dotyczyła polskiej spółki dokonującej sprzedaży produkowanych przez siebie wyrobów – farb i produktów do ochrony i pielęgnacji drewna, które opodatkowane są różnymi stawkami VAT. Sprzedaż tych wyrobów dokumentowana jest wystawieniem faktury VAT. Oprócz tego spółka sprzedawała swoim kontrahentom również palety wielokrotnego użytku, których nie wliczała do podstawy opodatkowania VAT przy sprzedaży własnych wyborów, lecz traktowała jako odrębny towar wyszczególniony osobno na fakturze, co potwierdzają zapisy umów z kontrahentami. Spółka wystąpiła z wnioskiem o interpretację indywidualną stawiając pytanie, czy postępuje prawidłowo nie wliczając wartości palet do podstawy opodatkowania sprzedawanych wyrobów.

DIS w Katowicach uznał stanowisko spółki za nieprawidłowe stwierdzając, iż przedstawiony stan faktyczny świadczy o tym, że w rzeczywistości dokonywana dostawa towarów jest dostawą podzieloną na świadczenie główne (dostawa farb i produktów do ochrony drewna) oraz świadczenie pomocnicze

(dostawa palet). Zdaniem Organu koszty palet są w rzeczywistości kosztami opakowania, i powinny zwiększać podstawę opodatkowania z tytułu dostawy produktów.

Sprawa trafiła do WSA w Rzeszowie, który oddalił skargę spółki. Tak samo uczynił NSA - w ustnym uzasadnieniu wyroku wskazał jako najbardziej istotną kwestię to, że paleta nawet nie będąc opakowaniem w rozumieniu ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi, może być kosztem dodatkowym w rozumieniu przepisów ustawy o VAT. Powyższe powoduje obowiązek zaliczenia wartości palet do wartości podstawy opodatkowania zbywanych towarów. W efekcie, sprzedawane palety powinny być opodatkowane stawką VAT właściwą dla wyrobu będącego przedmiotem dostawcy.

Należy jednak pamiętać, że do podstawy opodatkowania nie wlicza się wartości opakowania, jeżeli podatnik dokonał dostawy towaru w opakowaniu zwrotnym, pobierając kaucję za to opakowanie lub określając taką kaucję w umowie dotyczącej dostawy towaru.

---

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

• [wladyslaw.varga@taxpoint.pl](mailto:wladyslaw.varga@taxpoint.pl) • tel. 664 717 347 •

- zachęcamy do kontaktu!

### 3. NOWE TERMINY PRZEKAZYWANIA NBP SPRAWOZDAŃ – DANYCH NIEZBĘDNYCH DO SPORZĄDZANIA BILANSU PŁATNICZEGO ORAZ MIĘDZYNARODOWEJ POZYCJI INWESTYCYJNEJ

Z dniem 19 sierpnia 2017 r. weszło w życie nowe Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej. Zastąpiło ono rozporządzenie z dnia 23 października 2009 r.

Rozporządzenie wprowadza nowe terminy przekazywania sprawozdań do NBP. W większości przypadków termin ten został wydłużony. Rezydenci, którzy mają obowiązek przekazywania NBP sprawozdań kwartalnych, muszą to zrobić w terminie nie do 20 dni, jak było do tej pory, a do 26 dni po zakończeniu kwartału.

Kolejną zmianą wprowadzoną nowym rozporządzeniem jest sposób składania sprawozdań przez osoby pozostające w związku małżeńskim, posiadające wspólny majątek. Dotychczas w przepisach nie było żadnej wzmianki o takich osobach. W obecnym rozporządzeniu zostało to doprecyzowane. Sprawozdanie w imieniu obojga składa jeden z małżonków.

Pojawiły się również nowe objaśnienia do formularzy sprawozdawczych, dokładniejsze i obszerniejsze od poprzednich, jak również nowy plik programu Excel w formie pliku do pobrania ze strony internetowej NBP służący do ustalenia progów sprawozdawczych dla osób fizycznych, jednostek sektora finansów publicznych i innych rezydentów z wyłączeniem firm inwestycyjnych.

Wszystkie dokumenty, w tym nowe i stare rozporządzenie, objaśnienia do formularzy, lista symboli krajów i walut według kodu ISO dostępne są na stronie internetowej (<http://www.nbp.pl>) oraz portalu sprawozdawczym (<http://sprawozdawczosc.nbp.pl>).

W odniesieniu do osób fizycznych nowe przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań za III kwartał 2017 r. dla tych rezydentów, którzy mają obowiązek przekazywania NBP sprawozdań kwartalnych w terminie do dnia 26 października 2017 r.

Gdyby ostatni dzień terminu przekazania danych przypadł na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy albo na sobotę, nowe rozporządzenie dopuszcza możliwość złożenia formularzy dnia następnego, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.

---

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

• [aleksandra.dyrek@taxpoint.pl](mailto:aleksandra.dyrek@taxpoint.pl) • tel. 531 797 300 •

– zachęcamy do kontaktu!

#### 4. TRZYMIESIĘCZNE OGRANICZENIE ODLICZENIA VAT SPRZECZNE Z PRZEPISAMI UNIJNYMI

Do takiego wniosku doszedł WSA w Krakowie w wyroku z 29 września 2017 r. (sygn. I SA/Kr 709/17) w sprawie wszczętej i prowadzonej przez Taxpoint.

Podstawą do wydania powyższego wyroku są obowiązujące od początku 2017 r. przepisy ustawy o VAT (w tym art. 86 ust. 10i ustawy o VAT), zgodnie z którymi podatnik ma trzy miesiące – liczone od momentu powstania obowiązku podatkowego – na wykazanie transakcji wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT), importu usług oraz krajowego odwrotnego obciążenia (złom, stal, elektronika i usługi budowlane). W przypadku niedochowania tego terminu, na podatnika nakładana jest sankcja w postaci czasowego wyłączenia (odroczenia) prawa do odliczenia.

Przykładowo, jeżeli np. import usług ze stycznia 2017 r. nie został wykazany w deklaracji (lub deklaracji korygującej) przez podatnika do końca kwietnia 2017 r., to prawo do odliczenia nie może być zrealizowane w rozliczeniu za styczeń 2017 r., ale dopiero, jak wskazuje art. 86 ust. 10i ustawy o VAT, „w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej” (czyli na bieżąco).

Powyższy schemat rozliczeń, nie dość że w niektórych przypadkach nie pozwala rozliczyć podatku należnego i naliczonego od wskazanych powyżej transakcji w tym samym okresie rozliczeniowym (ogranicza ich neutralność podatkową), to prowadzi również do konieczności naliczenia odsetek za zwłokę od po-

wstałej zaległości podatkowej z tytułu zbyt późnego rozliczenia podatku należnego. Dodatkowo, w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w analizowanym zakresie przez organ podatkowy (np. w trakcie kontroli), na podatników może zostać nałożona dodatkowa sankcja VAT (art. 112b ustawy o VAT).

Powyższe niedogodności dostrzegł WSA w Krakowie. Zgodził się on ze stanowiskiem przedstawionym przez Taxpoint, zgodnie z którym powyższe przepisy wprowadzają nieznaną Dyrektywie VAT dodatkowe warunki formalne, po spełnieniu których możliwa jest realizacja przez podatników prawa do odliczenia. Polskie przepisy naruszają tym samym jedną z podstawowych zasad podatku VAT – zasadę neutralności, zgodnie z którą prawo do odliczenia podatku naliczonego zależne jest wyłącznie od spełnienia przesłanek materialnych, a nie formalnych.

Powyższy wyrok ma charakter przełomowy i do tej pory jest to jedyne orzeczenie odnoszące się wprost do obowiązujących od początku 2017 r. kontrowersyjnych przepisów ustawy o VAT. Zwracamy jednak Państwu uwagę, że wyrok ten jest nieprawomocny i Ministerstwo Finansów najprawdopodobniej złoży w najbliższym czasie skargę kasacyjną.

---

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

• [wladyslaw.varga@taxpoint.pl](mailto:wladyslaw.varga@taxpoint.pl) • tel. 664 717 347 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 5. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW - UDOKUMENTOWANIE NIEŚCIĄGALNOŚCI WIERZYTELNOŚCI WZGLĘDEM SPÓŁKI OSOBOWEJ

28 września 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał rozstrzygnięcie (sygn. akt II FSK 2624/15) w przedmiocie sposobu dokumentowania nieściągalności wierzytelności w sytuacji, gdy dłużnikiem jest spółka osobowa. Orzeczenie to może mieć praktyczne znaczenie dla wielu podatników, którzy zetknęli się z problemem niewypłacalności dłużnika.

Przypomnijmy, że zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 25 ustawy o CIT nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wierzytelności odpisanych jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności, które uprzednio zostały zarachowane jako przychody należne i których nieściągalność została udokumentowana. Zgodnie z odesłaniem do art. 16 ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT, w zamkniętym katalogu sposobów takiego udokumentowania wskazano m.in. postanowienie o nieściągalności, uznane przez wierzyciela jako odpowiadające stanowi faktycznemu, wydane przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego.

W przedmiotowej sprawie, dotyczącej interpretacji indywidualnej, spór toczył się o to, czy bank, dysponujący już postanowieniem o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec spółki osobowej, może na tym zakończyć proces dochodzenia swojego roszczenia i zaliczyć jego wartość do kosztów podatkowych. Skład orzekający na tak postawione pytanie odpowiedział przecząco, potwierdzając tym samym stanowisko organu podatkowego i sądu I instancji. Zgodnie bowiem z art. 22 § 2 Kodeksu spółek handlowych, mającym odpowiednie zastosowanie

do pozostałych spółek osobowych, każdy wspólnik odpowiada za zobowiązania spółki bez ograniczenia całym swoim majątkiem solidarnie z pozostałymi wspólnikami oraz ze spółką (przy czym egzekucja z majątku wspólnika może być prowadzona dopiero, gdy ta z majątku spółki okaże się bezskuteczna).

W związku z tym NSA wskazał, że zaliczenie nieściągalnych wierzytelności do kosztów podatkowych możliwe jest **tylko w sytuacji wyczerpania drogi dochodzenia wierzytelności od wszystkich odpowiedzialnych podmiotów** - w analizowanym przypadku będą to zatem wspólnicy spółki osobowej. Przytoczono również inne, analogiczne orzeczenie NSA (wyrok z 16 grudnia 2008 r., sygn. akt II FSK 173/08), zgodnie z którym do uznania za koszty podatkowe niespłaconej wierzytelności z tytułu kredytu zabezpieczonego poręczeniem niezbędne jest postanowienie o nieściągalności wydane również w stosunku do poręczyciela.

W tym miejscu warto wskazać na unormowania Kodeksu postępowania cywilnego, zgodnie z którymi tytułowi egzekucyjnemu wydanemu przeciwko spółce osobowej sąd nadaje klauzulę wykonalności przeciwko wspólnikowi ponoszącemu odpowiedzialność subsydiarną, jeżeli egzekucja przeciwko spółce okaże się bezskuteczna albo gdy oczywistym jest, że będzie ona bezskuteczna (art. 778(1) KPC).

---

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

• [katarzyna.knapik@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.knapik@taxpoint.pl) • tel. 664 717 349 •

- 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](mailto:biuro@taxpoint.pl) • tel. 12 626 73 10 •