



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 51 · STYCZEŃ 2018

W TYM NUMERZE:

- 1/ CIT - O CZYM NALEŻY PAMIĘTAĆ NA POCZĄTKU 2018
- 2/ PROBLEMY TP PRZY DOKUMENTOWANIU POŻYCZEK, KREDYTÓW I PORĘCZEŃ
- 3/ NOWE NARZĘDZIE DO WERYFIKACJI KONTRAHENTÓW W VAT
- 4/ WNIOSEK O INTERPRETACJĘ INDYWIDUALNĄ A KLASYFIKACJA ŚWIADCZENIA WG PKWU - WAŻNE ORZECZENIE NSA
- 5/ NOWE OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z ZAPEWNIENIEM OCHRONY DANYCH W FAZIE PROJEKTOWANIA - *PRIVACY BY DESIGN* I *PRIVACY BY DEFAULT*
- 6/ PROJEKT ROZPORZĄDZENIA DO USTAWY O ZASADACH WSPIERANIA NOWYCH INWESTYCJI

1. CIT – O CZYM NALEŻY PAMIĘTAĆ NA POCZĄTKU 2018

Początek roku przynosi wiele wyzwań dla działów finansowych, z uwagi na konieczność zamknięcia ksiąg za rok poprzedni. Niemniej, właśnie w tym okresie upływa kilka terminów istotnych z punktu widzenia rozliczeń w zakresie CIT w nowym roku – postanowiliśmy przypomnieć Państwu o najważniejszych z nich (dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym):

30 stycznia 2018:

1. Termin na zawiadomienie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zmianie roku podatkowego – z pokrywającego się z rokiem kalendarzowym na inny. Jest to opcja przydatna dla spółek, które chcą dostosować rok podatkowy do standardów przyjętych przez grupę lub skorzystać z możliwości zastosowania przepisów obowiązujących w 2017 r. do operacji przeprowadzanych w 2018 r. (wiele przepisów przejściowych przewiduje zastosowanie starych przepisów w odniesieniu do transakcji przeprowadzanych w „starym roku” podatkowym).

Podstawa prawna: art. 8 ust. 4 ustawy CIT.

31 stycznia 2018:

2. Zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o wyborze w 2018 r. dla celów podatku dochodowego bilansowej metody ustalania różnic kursowych. Metoda bilansowa, polegająca na zaliczaniu do kosztów / przychodów różnic kursowych wynikających z ksiąg, może okazać się wygodniejsza i łatwiejsza w zastosowaniu - szczególnie dla podatników ze Specjalnych Stref Ekonomicznych, którzy są dodatkowo obowiązani do podziału kosztów / przychodów z tytułu różnic

kursowych na te związane z działalnością zwolnioną i opodatkowaną.

Podstawa prawna: art. 9b ust. 3 ustawy CIT.

3. Termin na złożenie deklaracji o wysokości pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego od: należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy CIT za 2017 r. (CIT-10Z); dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ustawy CIT, osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium RP za 2017 r. (CIT-6R).

Podstawa prawna: art. 26a ustawy CIT.

20 lutego 2018 r.

4. Podatnik dokonujący wyboru metody uproszczonej zapłaty zaliczek, powinien zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej metody, w terminie wpłaty pierwszej zaliczki w roku podatkowym, w którym wybrał taką formę po raz pierwszy. Stosowanie uproszczonej metody zapłaty zaliczek na CIT jest wygodne, nie wymaga bowiem comiesięcznej kalkulacji zobowiązania podatkowego - co ma znaczenie zwłaszcza wobec zmian w przepisach o CIT obowiązujących od 2018 r., nakazujących podatnikom przyporządkowanie kosztów i przychodów do poszczególnych źródeł (zyski kapitałowe / inne źródła) czy kalkulacji limitów kosztów uzyskania przychodów dla niektórych kategorii usług wewnątrzgrupowych.

Podstawa prawna: art. 25 ust. 7 pkt 1 ustawy CIT.

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

• katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 12 626 76 62 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. PROBLEMY TP PRZY DOKUMENTOWANIU POŻYCZEK, KREDYTÓW I PORĘCZEŃ

Ostatnio wiele kontrowersji budzi stanowisko organów podatkowych dotyczące obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej z art. 9a ustawy o CIT i art. 25a ustawy o PIT w przypadku takich transakcji jak udzielenie / otrzymanie pożyczki, kredytu czy poręczenia.

W interpretacjach indywidualnych wydanych na bazie znowelizowanych, obowiązujących od 1 stycznia 2017 r. przepisów dot. cen transferowych organy podatkowe prezentują pogląd, zgodnie z którym ustalając wartość transakcji należy **uwzględnić obok kwoty odsetek także wartość kwoty głównej** (przekazane / otrzymane środki z tytułu kredytu lub pożyczki, kwota poręczonego zobowiązania). Taki pogląd wyrażony został m.in. w interpretacjach wydanych przez: Dyrektora IS w Warszawie z dnia 25 stycznia 2017 r. o sygn. 1462-IPPB6.4510.634.2016.1.AM, Dyrektora KIS z 21 czerwca 2017 r. 0114-KDIP2-2.4010.51.2017.1.AZ. czy z 4 stycznia 2018 r. 0111-KDIB2-1.4010.371.2017.1.JP.

Z drugiej strony pojawiają się interpretacje, zgodnie z którymi **udzielenie lub otrzymanie pożyczki / poręczenia należy udokumentować jedynie w dacie zawarcia umowy**, a nie we wszystkich latach, w których podatnik otrzymywał lub wypłacał odsetki / wynagrodzenie za poręczenie – patrz interpretacja Dyrektora KIS z 12 października 2017 r. 0111-KDIB1-3.4010.337.2017.1.APO czy z 3 listopada 2017 r. 0111-KDIB1-3.4010.385.2017.1.IZ. W konsekwencji, umowy poręczenia / pożyczki zawarte przed 2017 r.

nie podlegałyby dokumentacji na zasadach obowiązujących obecnie, a co równie istotne, ustalając wartość podlegających dokumentowaniu w roku podatkowym transakcji należałoby uwzględnić wyłącznie wynikającą z umowy kwotę główną poręczenia / pożyczki.

Nadal uważamy, że badając obowiązek sporządzenia dokumentacji dla transakcji udzielenia pożyczek, kredytów, poręczeń, gwarancji, itp., bierzemy pod uwagę wyłącznie kwotę odsetek, bez powiększania jej o podlegającą zwrotowi (lub nigdy niewypłaconą), neutralną z punktu widzenia podatku dochodowego kwotę udzielonego lub poręczanego finansowania. Dokumentacje podatkowe od 2017 r. miały bowiem dotyczyć wyłącznie transakcji „mających istotny wpływ na dochód lub stratę podatnika”, a przyjęcie poglądów prezentowanych przez organy podatkowe może doprowadzić do sytuacji, w której będziemy doliczali „wartość nieruchomości” do kwoty transakcji przy umowach najmu. Ponadto, z powołanych interpretacji nie wyłania się na razie klarowne stanowisko, co należy uznać za „wartość transakcji” - np. czy kwota wypłaconych odsetek w ogóle ma znaczenie. Będziemy uważnie monitorowali rozwój sytuacji i powiadomimy Państwa, gdy ukształtuje się wyraźna praktyka interpretacji przepisów o dokumentowaniu transakcji finansowych.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

3. NOWE NARZĘDZIE DO WERYFIKACJI KONTRAHENTÓW W VAT

Z dniem 13 stycznia 2018 r. weszła w życie nowelizacja przepisów ustawy o VAT, która daje nowe (dodatkowe) możliwości przeprowadzenia weryfikacji formalnej kontrahentów. Wprowadza ona tzw. „czarną listę” podatników VAT, czyli wykaz zawierający na bieżąco aktualizowaną listę podatników:

- którym odmówiono dokonania rejestracji (nie zawiadamiając ich o tym),
- skreślonych z rejestru VAT (wraz ze wskazaniem podstawy prawnej),
- przywróconych do rejestru VAT.

Wykaz można znaleźć na stronie Krajowej Administracji Skarbowej pod adresem: <http://www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/wykaz-podmiotow-niezarejestrowanych-oraz-wykreslonych-i-przywroconych-do-rejestru-vat>

Opracowany przez Ministerstwo Finansów wykaz zawiera szereg istotnych z podatkowego punktu widzenia informacji o podmiocie, takich jak: numer REGON, numer KRS (PESEL), adres siedziby (adres prowadzenia działalności gospodarczej) oraz informację o ewentualnych pełnomocnikach lub prokurentach. Co ważne, w wykazie publikowane są również dane pozwalające na ustalenie daty rejestracji podatnika do celów VAT, datę wydania odmowy wpisu do rejestru oraz datę ewentualnego przywrócenia jego rejestracji.

Zgodnie z zapowiedziami MF, monitorowanie czy kontrahent znajduje się w takim wykazie będzie

niewątpliwie jedną z przesłanek dochowania należytej staranności jakie mogą być stawiane podatnikom VAT w razie ewentualnej kontroli prawidłowości rozliczeń. W związku z powyższym, rekomendujemy przeprowadzanie dodatkowej weryfikacji przy wykorzystaniu tego narzędzia w każdym przypadku powzięcia przez Państwo wątpliwości co do rzetelności rozliczeń podatkowych swojego kontrahenta oraz okresowo w celu sprawdzenia, czy kontrahent wystawiający fakturę nie został wykreślony z rejestru VAT – nawet bez swojej wiedzy (dotyczy to w szczególności kontrahentów, których działalność cechuje się pewną sezonowością).

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

4. WNIOSEK O INTERPRETACJĘ INDYWIDUALNĄ A KLASYFIKACJA ŚWIADCZENIA WG PKWiU – WAŻNE ORZECZENIE NSA

W ostatnim czasie Naczelny Sąd Administracyjny wydał ważne orzeczenie dla podatników, których sposób rozliczeń VAT (np. w zakresie stawki podatku lub stosowanych zasad opodatkowania) uzależniony jest od klasyfikacji danej usługi lub towaru wg odpowiedniego kodu Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług.

W omawianym wyroku kwestią sporną pozostawioną do rozstrzygnięcia było ustalenie, czy przyporządkowanie danego świadczenia do konkretnego grupowania PKWiU, od którego uzależnione jest jego traktowanie dla celów VAT, może być przedmiotem indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Dotychczasowa praktyka organów interpretacyjnych ograniczała się do oceny sposobu opodatkowania transakcji bazując wyłącznie na klasyfikacji statystycznej danego świadczenia przyjętej przez samego podatnika i przedstawionej w opisie stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego. Jednocześnie organ interpretacyjny nie rozstrzygał we własnym zakresie prawidłowości dokonanej klasyfikacji, pozostawiając podatnikowi przyporządkowanie właściwego kodu PKWiU do świadczenia objętego zakresem przedmiotowym wniosku. W konsekwencji, uzyskana interpretacja indywidualna nie dawała pełnej ochrony podatkowej (była wydawana przy założeniu i niejako pod warunkiem, że przyporządkowanie statystyczne zostało przez podatnika dokonane prawidłowo), a przyjęty przez podatnika sposób rozliczeń VAT mógł być kwestionowany przez

organy podatkowe w trakcie ewentualnej kontroli podatkowej w przypadku gdyby organy te uznały, że zastosowany do danego świadczenia kod PKWiU okazał się błędny.

Powyższą praktykę zakwestionował NSA w wyroku z 19 listopada 2017 r., sygn. I FSK 179/16. NSA wskazał w nim wprost, że jeżeli konkretny przepis prawa podatkowego (np. konkretna jednostka redakcyjna w ustawie o VAT) odwołuje się do klasyfikacji statystycznej (np. PKWiU) jako warunku zastosowania określonego sposobu opodatkowania, to organ interpretacyjny nie może uchylać się od merytorycznej oceny stanowiska podatnika co do prawidłowości dokonanej przez niego klasyfikacji statystycznej dla danego świadczenia. Warunkiem koniecznym dokonania takiej oceny przez organ jest jednak wskazanie we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej szczegółowych informacji mających istotne znaczenie z punktu widzenia prawidłowego przyporządkowania danego towaru lub usługi do konkretnego grupowania statystycznego. Powyższe oznacza, że organ interpretacyjny, mając na uwadze stan faktyczny (zdarzenie przyszłe) sprawy podany we wniosku o wydanie interpretacji, powinien we własnym zakresie dokonać oceny w jakim grupowaniu PKWiU mieści się świadczenie będące przedmiotem wniosku.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

5. NOWE OBOWIĄZKI ZWIĄZANE Z ZAPEWNIENIEM OCHRONY DANYCH W FAZIE PROJEKTOWANIA – *PRIVACY BY DESIGN* I *PRIVACY BY DEFAULT*

Wraz z wejściem w życie 25 maja 2018 r. RODO (Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych (...) przed podmiotami przetwarzającymi dane osobowe staną nowe obowiązki. Wśród nich istotne miejsce zajmuje obowiązek zapewnienia ochrony danych w fazie projektowania (tzw. zasada *privacy by design*) oraz domyślnej ochrony danych (tzw. zasada *privacy by default*).

Zasady *privacy by design* oraz *privacy by default*, mimo że dotychczas uznawane za przejaw „dobrej praktyki” w zakresie ochrony prywatności, dopiero na gruncie przepisów RODO stały się elementem powszechnie obowiązujących przepisów. W praktyce, zgodnie z zasadą *privacy by design*, przy wdrażaniu każdej nowej usługi lub procesu biznesowego obejmującego przetwarzanie danych osobowych, należy brać pod uwagę ochronę danych osobowych już w fazie tworzenia pomysłu i komponowania tej usługi lub procesu. Oznacza to, że realizacja tej zasady powinna polegać na wdrożeniu odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych jeszcze przed rozpoczęciem przetwarzania danych, kiedy administrator ustala, jakie dane są niezbędne dla funkcjonowania planowanej usługi lub procesu, w jakim zakresie dane będą przetwarzane, jakie wiążą się z tym ryzyka dla praw i wolności osób, których dane dotyczą itd. Uzupełnieniem założeń *zasady privacy by design* jest

koncepcja *privacy by default*. Oznacza ona wdrożenie ustawień zapewniających ochronę danych jako pierwotnych ustawień systemu informatycznego, w ramach którego domyślnie przetwarzane są wyłącznie te dane osobowe, które są niezbędne dla osiągnięcia każdego konkretnego celu przetwarzania i wyłącznie przez niezbędny do tego czas. W szczególności, wdrożone ustawienia powinny zmierzać do tego, by dane osobowe nie były udostępniane bez woli danej osoby nieokreślonej liczbie osób fizycznych. Zmiana tych ustawień powinna następować jedynie na wyraźne żądanie użytkownika systemu lub oprogramowania (tzw. system opt-out).

W praktyce, realizacja zasady *privacy by default* może odbywać się poprzez ustalenie stosownych kryteriów zakupu aplikacji, systemów i usług od zewnętrznych dostawców. Jedną z głównych przesłanek decydujących o nabyciu lub wdrożeniu danego rozwiązania powinny być zastosowane odpowiednie środki techniczne i organizacyjne zapewniające domyślną ochronę danych.

Regulacje dotyczące zasad *privacy by design* oraz *privacy by default* mają jedynie ogólny charakter, a zatem dopiero praktyka pozwoli na szczegółowe zdefiniowanie obowiązków nałożonych na administratorów i podmioty przetwarzające. Niemniej już teraz warto dokonać analizy obowiązujących w przedsiębiorstwie zasad przetwarzania danych osobowych pod kątem nowych obowiązków związanych z zapewnieniem ochrony danych w fazie projektowania.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

5. PROJEKT ROZPORZĄDZENIA DO USTAWY O ZASADACH WSPIERANIA NOWYCH INWESTYCJI

20 grudnia 2017 r. ukazał się projekt rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na terenie RP na podstawie Decyzji o wsparciu. Reguluje ono kwestie związane z udzieleniem wsparcia na nowe inwestycje, w szczególności kryteria jakościowe i ilościowe.

Według nowych reguł możliwość uzyskania wsparcia będzie uwarunkowana przede wszystkim poniesieniem minimalnych kosztów kwalifikowanych inwestycji w zależności od stopy bezrobocia w powiecie lokalizacji nowej inwestycji. Maksymalna wymagana wysokość wydatków kwalifikowanych wynosi 100 mln zł i dotyczy powiatu, w którym stopa bezrobocia jest wyższa od 250% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju. Natomiast minimalna wymagana wysokość wydatków kwalifikowanych to 10 mln zł i odnosi się do powiatu, w którym stopa bezrobocia jest wyższa od 250% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju.

Dla inwestycji w zakresie nowoczesnych usług dla biznesu oraz dla MŚP powyższe wymagania dotyczące wartości inwestycji zostaną obniżone następująco:

- dla mikro przedsiębiorców o 98%,
- dla małych przedsiębiorców o 95%,
- dla średnich przedsiębiorców o 80%.

W rozporządzeniu zdefiniowano też kryteria jakościowe kwalifikujące projekt do objęcia pomocą publiczną dotyczące m.in.:

- realizacji projektu w obszarze branży strategicznej (lotniczej, stoczniowej, biotechnologicznej, farmaceutycznej, elektronicznej, maszynowej, chemicznej, meblarskiej lub spożywczej oraz produkcji środków transportu,

w tym części i akcesoriów do środków transportu, urządzeń medycznych i IT),

- przynależności do klastra z ww. branży strategicznej,
- poziomu sprzedaży eksportowej,
- zatrudnienia w ramach projektu dodatkowo obok działalności przemysłowej pracowników prowadzących badania przemysłowe,
- lokalizacji projektu na obszarach o wysokim bezrobociu,
- współpracy ze szkołami branżowymi.

Jednocześnie wprowadzono zmiany w zakresie intensywności pomocy. Dotychczas intensywność pomocy uzależniona była wyłącznie od województwa, w którym zlokalizowano inwestycję, a według nowych zasad, poziom ten będzie dodatkowo uwarunkowany stopą bezrobocia w powiecie.

Zgodnie z projektem nie będzie możliwości łączenia pomocy publicznej uzyskanej na podstawie kilku decyzji o wsparciu bez względu na lokalizację inwestycji. Dla każdej działalności prowadzonej na podstawie odrębnej decyzji konieczne będzie rozdzielenie dochodów uzyskanych z tych działalności, a pomoc przypadająca na daną decyzję będzie ustalona w proporcji do udziału dochodu zwolnionego przypadającego na daną decyzję do całości dochodu zwolnionego.

Z pozostałych zmian jakie wdraża rozporządzenie warto wspomnieć o środkach trwałych, stanowiących wydatki kwalifikowane, które w świetle nowych wytycznych muszą być nowe bez względu na status przedsiębiorcy. Projekt nie został jeszcze skierowany do Sejmu. Będziemy Państwa na bieżąco informować o dalszych pracach na rozporządzeniem.

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

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

- 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 •