



**taxp**oint

---

# TAX POINT OF VIEW

---

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 53 · MARZEC 2018

---

## W TYM NUMERZE:

---

- 1/ ZMIANY W PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH
- 2/ ZMIANA SPOSOBU WYKAZYWANIA IMPORTU W JPK\_VAT
- 3/ ODMOWA WYDANIA INTERPRETACJI Z UWAGI NA KLAUZULĘ PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA
- 4/ NSA O DOSTAWACH TOWARÓW WYKONYWANYCH W SPOSÓB CIĄGŁY
- 5/ UNIKANIE OPODATKOWANIA W RAMACH INWESTYCJI NA TERENIE SSE
- 6/ PLANOWANA ELEKTRONIZACJA POSTĘPOWANIA PRZED KRS

## 1. ZMIANY W PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH

15 marca 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 555), którym wydłużono do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego terminy na sporządzenie dokumentacji podatkowej, złożenie urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej oraz dołączenie do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania (CIT-TP). Tym samym, Ministerstwo Finansów (dalej: MF) uwzględniło zgłaszane od dłuższego czasu postulaty podatników, wskazujących na potrzebę wydłużenia ww. terminów, których obowiązek realizacji nie dość, że zbyt krótki w stosunku do zakresu nałożonych obowiązków, to jeszcze jego koniec przypadł na gorący termin sporządzania sprawozdań finansowych. Ww. rozporządzenie ma zastosowanie do terminów upływających w 2018 i 2019 r. (niemniej, MF rozważa przesunięcie terminów z marca na wrzesień na stałe). Na stronie internetowej MF, pod datą 16 marca znajdują Państwo dodatkowe wyjaśnienia MF dotyczące przedłużenia terminów w zakresie TP. MF zapowiada w nich m.in. wydanie instrukcji ułatwiającej wypełnienie formularzy PIT-TP i CIT-TP.

Jednocześnie oprócz zmian już wprowadzonych, MF zapowiedziało, iż rozważa inne ułatwienia dla podatników dotyczące dokumentacji cen transferowych, obejmujące m.in. podniesienie progu

przychodu / kosztu określającego podatników zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji z 2 000 000 do 10 000 000 euro, dzięki czemu z obowiązku zwolnione byłyby mniejsze podmioty. Ponadto, MF planuje wprowadzenie zmian w metodzie ustalania transakcji „mających istotny wpływ na dochód lub stratę podatnika”, która w obecnym kształcie często skutkuje koniecznością sporządzenia dokumentacji dla drobnych kwotowo transakcji, które realnego wpływu na dochód lub stratę podatnika nie mają (o interpretacji ogólnej MF dotyczącej m.in. tego zagadnienia pisaliśmy w numerze 52 z lutego 2018 r.). W tym zakresie rozważane jest bądź to podwyższenie kwotowe obecnych progów, bądź też ustalenie ich wysokości jako określonego procentu od przychodów. MF poinformował ponadto, iż rozważa wprowadzenie uproszczonej procedury uzyskiwania porozumienia w sprawie cen transakcyjnych dla niektórych rodzajów transakcji (na tę chwilę uproszczenia miałyby dotyczyć usług o niskiej wartości dodanej i części opłat licencyjnych).

W ocenie MF, wszystkie ww. zmiany będą dla podatników korzystne, dlatego planuje się, iż gdy już zostaną opublikowane, zaczną obowiązywać z mocą wsteczną od 1 stycznia 2018 r. Poinformujemy Państwa, gdy MF przedstawi konkretny projekt zapowiadanych zmian.

---

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

• [magdalena.wolicka@taxpoint.pl](mailto:magdalena.wolicka@taxpoint.pl) • tel. 12 622 76 65 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 2. ZMIANA SPOSOBU WYKAZYWANIA IMPORTU W JPK\_VAT

W ostatnim czasie Ministerstwo Finansów wydało komunikat, w którym poinformowało o zmianie zasad wykazywania w plikach JPK\_VAT transakcji importu towarów rozliczanego na zasadach ogólnych.

Zgodnie z nowym podejściem zaprezentowanym przez MF, import towarów w przypadku którego podstawą obliczenia podatku VAT jest dokument celny, należy w pliku JPK\_VAT zaprezentować poprzez wykazanie:

- numeru dokumentu celnego oraz
- danych kontrahenta z kraju trzeciego, a nie danych agencji celnej.

Wskazane powyżej zasady należy stosować w JPK\_VAT począwszy od rozliczenia za marzec 2018 r. Podatnicy, którzy w złożonych do tej pory JPK\_VAT wykazali agencję celną jako kontrahenta nie muszą korygować przesłanych plików JPK\_VAT.

---

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. ODMOWA WYDANIA INTERPRETACJI Z UWAGI NA KLAUZULĘ PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA

W połowie 2016 r. wprowadzono możliwość odmowy wydania interpretacji indywidualnej w sytuacji, gdy istnieje uzasadnione przypuszczenie, że elementy stanu faktycznego przedstawione we wniosku mogą być przedmiotem decyzji stwierdzającej unikanie opodatkowania. Zgodnie z informacją udzieloną przez Krajową Informację Skarbową uprawnienie to jest często wykorzystywane przez organ interpretacyjny – w 2017 r. ze względu na podejrzenie, że może mieć zastosowanie klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania, postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania wydano aż 650 razy. Jednocześnie niedawno zapadło kolejne orzeczenie (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 7 lutego 2018 r., sygn. akt I SA/GI 752/17, nieprawomocny), z którego wynika, kiedy wydanie takiego postanowienia jest uprawnione.

Sprawa dotyczyła wspólnika spółki z o.o., który wystąpił o wydanie interpretacji dotyczącej możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych po przekształceniu spółki w spółkę komandytową. Na skutek postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, wydanego na podstawie art. 14b §5b Ordynacji podatkowej (dalej: OP), utrzymanego w mocy po zażaleniu wnioskodawcy, sprawa trafiła do WSA. Sąd stwierdził zasadność skargi podatnika oraz jednocześnie podtrzymał swoje stanowisko zaprezentowane w wyrokach wydanych w 2017 r., wskazując, że dla wydania takiego postanowienia organ interpretacyjny musi:

- posiadać dane, z których w zasadny sposób można wywieść, czy w odniesieniu do analizowanego sta-

nu faktycznego zostanie wydana decyzja w oparciu o art. 119a OP,

- rozważyć m.in. wystąpienie przesłanki wynikającej z art. 119b §1 OP pkt 1 OP, tj. czy wartość korzyści podatkowej przekracza 100 tys. zł.

W uzasadnieniu skład orzekający wskazał, że warunkiem koniecznym wydania postanowienia odmawiającego wydania interpretacji jest istnienie „uzasadnionego przypuszczenia”, które odnosi się do podstawy faktycznej rozstrzygnięcia. Zatem konieczne jest dysponowanie przez organ informacjami wynikającymi z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego, które są podstawą do uznania, że możliwość wydania decyzji stwierdzającej unikanie opodatkowania jest oparta na konkretnych informacjach, nie natomiast na domysłach czy wyczuciu organu lub przy pominięciu niektórych przesłanek wynikających z art. 119a OP. W szczególności, niezbędna jest analiza wartości korzyści podatkowej, gdyż ustalenie, że przekracza ona 100 tys. zł, jest niezbędne do wydania decyzji z zastosowaniem art. 119a OP.

W konsekwencji, WSA wskazał, że aby zastosować art. 14b §5b OP należy uprawdopodobnić przesłanki wydania decyzji opartej o art. 119a OP. Jeśli przedstawiony we wniosku stan faktyczny nie zawiera informacji pozwalających na ocenę przesłanek zawartych w tym przepisie oraz w art. 119b §1 pkt 1 OP, organ zobowiązany jest do wezwania wnioskodawcy o uzupełnienie stanu faktycznego, a następnie do dokonania takiej analizy.

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!

#### 4. NSA O DOSTAWACH TOWARÓW WYKONYWANYCH W SPOSÓB CIĄGŁY

2 lutego 2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny (sygn. I FSK 1905/15) wydał pozytywny dla podatników wyrok w zakresie sposobu rozumienia pojęcia „dostawa świadczona w sposób ciągły” na gruncie przepisów ustawy o VAT (art. 19a ust. 3 i 4 ustawy o VAT). Kanwą sporu w analizowanej sprawie była interpretacja indywidualna, w której wnioskodawca (spółka) wskazał, że zajmuje się dostarczaniem m.in. telefonów komórkowych. Ze względu na duży wolumen obrotów oraz powtarzalność dostaw, spółka i jej nabywcy zamierzają uzgodnić ich rozliczanie w następujących po sobie okresach rozliczeniowych. W celu usprawnienia rozliczeń spółka planowała wystawiać jedną, zbiorczą fakturę dokumentującą wydanie towarów na rzecz nabywcy dokonane w umówionym i ustalonym indywidualnie okresie rozliczeniowym. Na tle takiego zdarzenia przyszłego, spółka zwróciła się z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, na mocy której chciała uzyskać potwierdzenie, że obowiązek podatkowy z tytułu takich dostaw będzie powstawał z upływem okresów rozliczeniowych ustalonych z nabywcami. Organ interpretacyjny nie zgodził się ze stanowiskiem Spółki i uznał, że poszczególne transakcje należy wyodrębnić jako samodzielne dostawy.

Z taką wykładnią nie zgodziły się sądy administracyjne. Zarówno WSA we Wrocławiu jak i NSA wskazały, iż pod pojęciem dostawy świadczonej w sposób ciągły należy rozumieć dostawę, która realizowana jest w drodze świadczeń częściowych i dla której ustalane są następujące po sobie terminy płat-

ności lub rozliczeń. Ponadto, posiłkując się prounijną wykładnią ww. przepisów, sądy wskazały, że jeżeli jest możliwe takie ułożenie stosunków prawnych, które będą umożliwiały lepsze funkcjonowanie przedsiębiorcy, a nie będzie to jednocześnie skutkowało ograniczeniem wpływów budżetowych (rozliczenia będą następowały w uzgodnionych okresach), to brak jest podstaw, aby nakładać na podatnika VAT dodatkowe obowiązki, m.in. w postaci wystawiania licznych faktur, skoro możliwe jest wystawienie faktury zbiorczej w uzgodnionym okresie rozliczeniowym.

Analizowany wyrok wpisuje się w utrzymującą się od pewnego czasu pozytywną dla podatników linię orzeczniczą (zob. podobne wyroki I FSK 1714/15 oraz I FSK 1104/15). Ma on także spore znaczenie praktyczne dla przedsiębiorców. Wskazuje bowiem, że nie są oni zobligowani do rozliczania każdej poszczególnej dostawy wchodzącej w skład powtarzalnej transakcji gospodarczej, gdy ustalono następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń. Zwracamy jednak uwagę, że nie każdy rodzaj dostawy spełniający powyższe warunki może być automatycznie kwalifikowany jako dostawa ciągła. Kwestia ta powinna być oceniana każdorazowo na tle konkretnego stanu faktycznego, ze szczególnym uwzględnieniem stosunku zobowiązaniowego (umownego) łączącego strony transakcji.

---

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. UNIKANIE OPODATKOWANIA W RAMACH INWESTYCJI NA TERENIE SSE

W rządowym projekcie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji znalazła się klauzula przeciw unikaniu opodatkowania. Regulacja ta mówi, że zwolnienie od podatku dochodowego nie będzie przysługiwało w sytuacji, gdy osiągnięcie dochodów z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej następuje w związku z zawarciem umowy lub dokonaniem innej czynności prawnej lub wielu powiązanych czynności prawnych, dokonanych przede wszystkim w celu uzyskania zwolnienia podatkowego lub czynności te nie będą miały rzeczywistego charakteru, lub będzie dokonywał czynności, w tym związanych z działalnością nieobjętą zwolnieniem, których głównym lub jednym z głównych celów będzie uniknięcie opodatkowania lub uchylene się od opodatkowania. Przepisy te wzbudzają wiele wątpliwości dotyczących stosowania ich w praktyce. Zwolnienie podatkowe jest jednym z głównych czynników determinujących podjęcie inwestycji na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Przedsiębiorcy decydują się na inwestycje na terenie specjalnej strefy ekonomicznej właśnie **w celu uzyskania zwolnienia podatkowego**. Tym samym istnieje ryzyko, że przy literalnej wykładni wyżej wymienionych przepisów może zostać zakwestionowane każde prawo do uzyskania preferencji podatkowej. Naszym zdaniem zapobieżenie nieprawidłowościom w korzystaniu ze zwolnienia podatkowego na terenie specjalnej strefy ekonomicznej powinno być dokonywane albo za pomocą przepisów

sformułowanych bardziej precyzyjnie albo na podstawie istniejącej w ordynacji podatkowej klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania.

W opinii Taxpoint przepisy te będą miały zastosowanie w sytuacjach, w których nastąpi generowanie „sztucznego” dochodu zwolnionego, który normalnie byłby opodatkowany podatkiem dochodowym. Niestety, może też dochodzić do przypadków kwestionowania prawa do zwolnienia podatkowego w razie inwestowania na terenie specjalnej strefy ekonomicznej przez podmiot prowadzący dotychczas działalność poza strefą. Może się tak zdarzyć ze względu na wspomniane nieprecyzyjne sformułowania użyte w ustawie. Należy podkreślić, że skorzystanie z instrumentu wsparcia jakim jest preferencja podatkowa na terenie specjalnej strefy ekonomicznej nie jest tego rodzaju „obejściem prawa”.

---

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

• [anna.strzelecka@taxpoint.pl](mailto:anna.strzelecka@taxpoint.pl) • tel. 664 717 346 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 6. PLANOWANA ELEKTRONIZACJA POSTĘPOWANIA PRZED KRS

15 marca br. weszły w życie niektóre przepisy ustawy o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw. Znowelizowane przepisy mają na celu wprowadzenie ułatwień dla przedsiębiorców, którzy zgodnie z nową ustawą niemal wszystkie sprawy związane z KRS załatwią za pomocą systemu elektronicznego. Najważniejsze zmiany wynikające z nowych unormowań dotyczą poniższych kwestii.

- Wprowadzenie obowiązku sporządzania i składania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej - zgodnie z nowymi przepisami już od 15 marca br. został wprowadzony obowiązek przekazywania sprawozdań finansowych do KRS drogą elektroniczną, przy czym w myśl przepisów przejściowych noweli - do dnia 30 września br. dopuszcza się złożenie tych dokumentów w formie skanu dokumentów sporządzonych w formie papierowej. Od 1 października br. przedsiębiorcy będą mieć obowiązek sporządzania i składania sprawozdań finansowych do KRS - wyłącznie w formie elektronicznej (JPK). W związku z tą zmianą dla każdego podmiotu składającego dokumenty finansowe do KRS zostanie utworzone tzw. repozytorium dokumentów finansowych. Po zamieszczeniu sprawozdań w repozytorium, KRS przekaże je do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych. Dzięki takiemu rozwiązaniu dokumenty finansowe podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców będą dostępne dla wszystkich przez Internet. W celu złożenia sprawozdania finansowego co najmniej jeden członek zarządu (wspólnik reprezentujący spółkę osobową) musi utworzyć konto w systemie S24 i posiadać podpis elektroniczny.
- Elektroniczna baza aktów notarialnych (Centralne Repozytorium Elektronicznych Wypisów Aktów Notarialnych). Zgodnie z przepisami, które wejdą w życie 9 kwietnia 2018 r., notariusz sporządzający akt notarialny podlegający zgłoszeniu do KRS umieści jego elektroniczny wypis w Repozytorium. Dzięki tej zmianie - przedsiębiorcy przy składaniu elektronicznych wniosków do KRS (czyli od 1 marca 2020 r.), nie będą już musieli dołączać do niego aktów notarialnych, a jedynie podawać numer ich elektronicznego wypisu.

Pozostałe ważniejsze zmiany wynikające z nowych przepisów będą obowiązywać od 1 marca 2020 r. i dotyczą następujących kwestii.

- Wymiana korespondencji pomiędzy przedsiębiorcą a sądem rejestrowym ma odbywać się przez Internet.
- Zostanie rozszerzony zakres informacji udostępnianych w Internecie o podmiotach wpisanych do rejestru przedsiębiorców. Dzięki temu rozwiązaniu każdy będzie miał elektroniczny dostęp do pełnych akt rejestrowych przedsiębiorców wpisanych do KRS, wraz ze wszystkimi dołączonymi do nich dokumentami.
- Wprowadzenie elektronicznych wniosków KRS, które zastąpią papierowe formularze - przedsiębiorcy będą mieć obowiązek składania wszystkich wniosków do KRS z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego.

---

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

• [aleksandra.dyrek@taxpoint.pl](mailto:aleksandra.dyrek@taxpoint.pl) • tel. 12 622 76 63 •

- 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 •