



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 56 · CZERWIEC 2018

W TYM NUMERZE:

- 1/ NSA O SKONTACH I ZBIORCZYCH FAKTURACH KORYGUJĄCYCH
- 2/ BRAK NEUTRALNOŚCI VAT – KOLEJNE ORZECZENIA SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH
- 3/ WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDAŃ CIT-TP I PIT-TP ORAZ PROJEKTY NOWYCH DRUKÓW
- 4/ KLASYFIKACJA PRZYCHODÓW Z PRAW AUTORSKICH
- 5/ PODZIELONA PŁATNOŚĆ JUŻ OD 1 LIPCA 2018 R.
- 6/ ZMIANY W DELEGOWANIU PRACOWNIKÓW

1. NSA O SKONTACH I ZBIORCZYCH FAKTURACH KORYGUJĄCYCH

Chcielibyśmy zwrócić Państwa uwagę na dwa wyroki NSA.

Pierwszy wyrok dotyczył Spółki, która udziela tzw. skont, czyli rabatów z tytułu wcześniejszej zapłaty. Na fakturze wystawianej dla nabywcy Spółka zamieszcza informacje odnośnie wysokości rabatu, który zostanie udzielony, jeśli kontrahent dokona zapłaty przed terminem. Spółka powzięła wątpliwość czy w takiej sytuacji będzie miała obowiązek wystawienia faktury korygującej i wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji.

Spółka była zdania, że w przypadku otrzymania wcześniejszej zapłaty, nie ma obowiązku wystawienia faktury korygującej i wystarczy wykazać rabat z tytułu skonta w odrębnej pozycji na fakturze.

Fiskus uznał stanowisko Spółki za nieprawidłowe, argumentując, że skonto nie może być przyznane w momencie wystawienia faktury, dlatego Spółka zobowiązana będzie wystawić fakturę korygującą w przypadku dokonania wcześniejszej płatności przez kontrahenta.

Sprawa trafiła do WSA, który zgodził się ze stanowiskiem organu. Podobne stanowisko zajął NSA (wyrok z 30 maja 2018 r., sygn. I FSK 325/16), uznając, że Spółka w przypadku udzielenia rabatu w formie skonta, zobowiązana będzie do wystawienia korekty.

Sprawa druga dotyczyła udzielania przez Spółkę rabatów potransakcyjnych dokumentowanych zbiorczymi fakturami korygującymi. Wystawiane zbiorcze korekty nie zawierały numerów i dat wystawienia faktur

korygowanych, dlatego Spółka powzięła wątpliwość, czy korekty te będą uprawniały ją do obniżenia podatku należnego i złożyła wnioszek o wydanie interpretacji podatkowej w tej sprawie.

Zdaniem Spółki wystawiane przez nią zbiorcze faktury korygująca uprawniają ją do obniżenia podatku VAT należnego.

Innego zdania był DIS w Poznaniu, który uznał stanowisko Spółki za nieprawidłowe wskazując, że faktura korygująca powinna zawierać także daty wystawienia i numery faktur korygowanych, co wynika bezpośrednio z przepisów o VAT. W konsekwencji, na podstawie faktur korygujących wskazanych we wniosku, Spółka nie była uprawniona do obniżenia podstawy opodatkowania i podatku należnego, ponieważ faktury te nie zawierały wszystkich wymaganych przepisami danych.

Ostatecznie sprawa trafiła do WSA we Wrocławiu a następnie do NSA (wyrok z dnia 30 maja 2018 r., sygn. I FSK 397/16). Sądy nie podzieliły stanowiska Spółki i uznały w ślad za organem podatkowym, że faktury korygujące, które nie zawierają wszystkich elementów określonych przepisami, nie pozwalają na obniżenie podatku.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Władysław Varga** lub **Grzegorz Białowas**

• wladyslaw.varga@taxpoint.pl • tel. 664 717 347 | grzegorz.bialowas@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. BRAK NEUTRALNOŚCI VAT – KOLEJNE ORZECZENIA SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH

Obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. przepisy ustawy o VAT ograniczające neutralność podatkową WNT, importu usług oraz transakcji objętych krajowym odwrotnym obciążeniem (złom, stal, elektronika i usługi budowlane) wykazywanych z opóźnieniem przekraczającym 3 miesiące od końca miesiąca, w którym w stosunku do tych transakcji powstał obowiązek podatkowy, budzą od samego początku kontrowersje w zakresie zgodności z zasadą neutralności wyrażoną w Dyrektywie VAT. Spory pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi w tym zakresie (w większości na gruncie wydawanych interpretacji indywidualnych) zaczynają coraz częściej trafiać na wokandy sądów administracyjnych.

W pierwszej w skali kraju sprawie dotyczącej powyższych regulacji, WSA w Krakowie w wyroku z 29 września 2017 r. (I SA/Kr 709/17) zgodził się w całości z argumentacją Taxpoint, iż przepis art. 86 ust. 10i ustawy o VAT odbierający podatnikom prawo do rozliczenia podatku należnego i naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym (oraz związana z tym koniecznością zapłaty odsetek za zwłokę) wyłącznie ze względu na niespełnienie przez podatnika warunków formalnych, na które może nie mieć on wpływu (np. zbyt późne wystawienie faktury przez zagranicznego dostawcę), jest sprzeczny z zasadą neutralności i proporcjonalności wynikającą z Dyrektywy VAT. W podobnym tonie wypowiedział się również WSA w Warszawie w wyroku z 15 maja 2018 r. (akt III SA/Wa 2488/17) sprzeciwiając się zbyt formalistycznym przesłankom wprowadzonym do ustawy o VAT

przez polskiego ustawodawcę. Sąd pokreślił przy tym po raz kolejny, że w wystarczające do zachowania prawa do odliczenia w tym samym okresie rozliczeniowym (zachowanie neutralności transakcji) jest spełnienie przez nabywcę materialnych przesłanek warunkujących prawo do odliczenia.

Ta powoli kształtująca się pozytywna dla podatników linia interpretacyjna nie jest jednak w pełni jednolita. Inny pogląd na sprawę przedstawił ostatnio WSA w Opolu. W wydanym 30 maja 2018 r. (I SA/Op 113/18) sąd nie dopatrzył się niezgodności przepisów ustawy o VAT obowiązujących od początku 2017 r. z przepisami unijnymi.

W świetle powyższej niejednorodności stanowiska wojewódzkich sądów administracyjnych, podatnikom dokonującym tego typu transakcji pozostaje czekać na rozstrzygnięcie Naczelnego Sądu Administracyjnego w tym zakresie. Nie można przy tym również wykluczyć, że gdy sprawa finalnie trafi do NSA, to zdecyduje się on skierować do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej pytanie prejudycjalne dotyczące kwestionowanych przez podatników przepisów.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

3. WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDAŃ CIT-TP I PIT-TP ORAZ PROJEKTY NOWYCH DRUKÓW

Zgodnie z zapowiedziami, w czerwcu na stronie Ministerstwa Finansów opublikowano wyjaśnienia dotyczące wypełniania formularzy CIT-TP i PIT-TP. W dokumencie zamieszczono odpowiedzi na 36 najczęściej zgłaszanych przez podatników pytań, pogrupowanych w sekcje zgodnie ze wzorami sprawozdań. Przypominamy, że termin na złożenie pierwszego uproszczonego sprawozdania upływa z końcem dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Broszura Ministerstwa Finansów znajduje się pod następującym adresem: https://www.finance.mf.gov.pl/documents/766655/5896628/CIT-TP+PIT-TP+-+Najczesciej+zadawane+pytania_czerwiec_2018.pdf

Zwracamy również uwagę, że obecnie trwają prace nad zmianami dotyczącymi ww. sprawozdań. Ich celem jest przede wszystkim wprowadzenie możliwości złożenia sprawozdania w wydłużonym terminie bez konieczności dokonywania korekty lub aktualizacji zeznania podatkowego oraz wprowadzenie rozróżnienia między podatnikiem składającym sprawozdanie, a podmiotem, którego ono dotyczy. Nowe rozporządzenia umożliwią także odrębne wykazanie transakcji dokonywanych przez spółki tworzące PGK lub odrębne wykazanie informacji dotyczącej podatnika i / lub spółek niebędących osobą prawną, dla których podatek ten został wyznaczony do przygotowania dokumentacji podatkowych.

Projekty rozporządzeń przewidują, że do 30 września br. uproszczone sprawozdania będą mogły być składane z wykorzystaniem zarówno uchylonych

(obecnych), jak i nowych wzorów (rozporządzenia mają wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia). Jeżeli zatem na dzień składania przez Państwa sprawozdania nowy wzór (opatrzone nr 2) nie będzie jeszcze obowiązywał, to należy złożyć sprawozdanie na starym druku (formularz z numerem 1).

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

4. KLASYFIKACJA PRZYCHODÓW Z PRAW AUTORSKICH

Począwszy od 2018 r. ustawa CIT zobowiązuje podatników do rozliczania przychodów i kosztów podatkowych (również strat) z zachowaniem podziału na źródła przychodów. Rozróżniono dwa źródła przychodów: przychody z zysków kapitałowych oraz przychody z innych źródeł. W myśl nowego art. 7b ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT do zysków kapitałowych zalicza się m. in. dochody ze zbycia praw majątkowych autorskich, a także ze sprzedaży licencji na korzystanie z tych praw „...z wyłączeniem przychodów z licencji bezpośrednio związanych z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych”. Taka konstrukcja przepisów zrodziła wątpliwości co do tego jakie przychody związane z prawami autorskimi mogą być traktowane jako „przychody z innych źródeł”. Postanowił je rozwiać Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z 10 maja b.r. (0111-KDIB1-3.4010.136.2018.1.PC).

Wnioskodawca wskazał, że w ramach prowadzonej działalności świadczy usługi reklamowe i marketingowe, które polegają m.in. na opracowywaniu wzorów opakowań i haseł marketingowych. W oparciu o zawierane umowy prawa autorskie do projektów i haseł są przenoszone na zleceniodawców. Zdaniem podatnika przychód ze sprzedaży praw autorskich do ww. utworów powinien być klasyfikowany jako przychód z innych źródeł przychodów. Na poparcie swojego stanowiska powołał się on na wykładnię celowościową przepisów – uzasadnienie do projektu ustawy zmieniającej wskazuje bowiem, że wolą ustawodawcy było ograniczenie procederu

„sztucznego” kreowania strat podatkowych. Spółka wskazała, że przenoszenie autorskich praw majątkowych jest elementem jej podstawowej działalności, co skutkuje praktyczną niemożliwością celowego generowania strat. Fiskus nie podzielił jednak tej argumentacji, bazując na analizie językowej art. 7b ust. 1 pkt 6 lit a ustawy o CIT, zgodnie z którym możliwość zaklasyfikowania przychodu do „innych źródeł” dotyczy wyłącznie przychodów z udzielania licencji. Oznacza to, że przeniesienie praw autorskich skutkuje koniecznością zaliczenia analizowanego przychodu do zysków kapitałowych.

Kontrowersyjne stanowisko Dyrektora KIS ma istotne znaczenie dla wielu podmiotów (np. agencje reklamowe czy firmy informatyczne), których podstawowa działalność związana jest nierozłącznie z tworzeniem utworów w rozumieniu prawa autorskiego. W przypadku takich usług zamiast udzielania licencji często przenoszone są prawa autorskie. W zależności od konstrukcji konkretnej umowy, przychód z tego tytułu może być zaliczony do różnych typów źródeł, co pociąga za sobą konieczność odpowiedniej alokacji kosztów podatkowych. Jeśli zatem tworzenie utworów jest elementem Państwa podstawowej działalności, sugerujemy analizę zawartych umów celem weryfikacji, czy na ich gruncie doszło do przeniesienia praw autorskich czy też udzielenia licencji. Modyfikacja postanowień umownych może bowiem rozwiązać problem z klasyfikacją przychodów dla celów CIT.

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

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

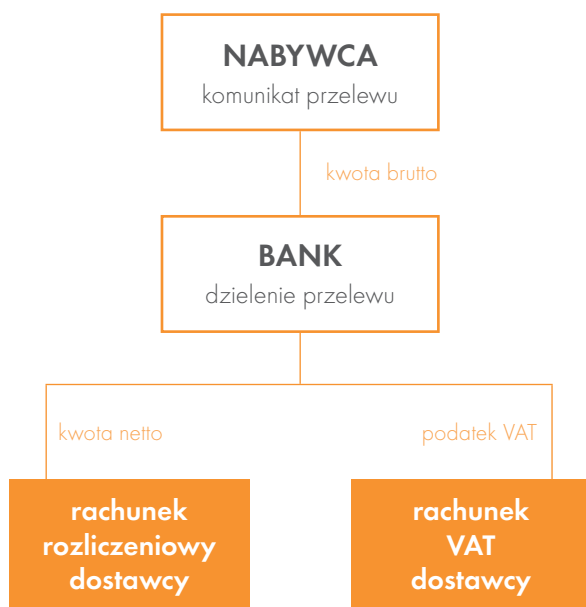
- zachęcamy do kontaktu!

5. PODZIELONA PŁATNOŚĆ JUŻ OD 1 LIPCA 2018 R.

Szanowni Państwo!

Przypominamy, iż 1 lipca 2018 r. wchodzi w życie przepisy wprowadzające do polskiej ustawy o podatku od towarów i usług mechanizm podzielonej płatności (ang. split payment).

Split-payment to system płatności, w którym kwota należna dostawcy podzielona zostaje na **dwa odrębne strumienie** – kwotę netto oraz VAT. W konsekwencji, cała otrzymana od nabywcy płatność z tytułu zrealizowanej transakcji trafia na dwa odrębne konta bankowe, tj. podstawowy rachunek rozliczeniowy wykorzystywany przez podatnika oraz dedykowany rachunek VAT. Istotę działania tego mechanizmu przedstawia poniższa grafika:



Więcej szczegółowych informacji dotyczących zasad działania podzielonej płatności mogą Państwo znaleźć w przygotowanej przez Taxpoint broszurze informacyjnej umieszczonej na naszej stronie internetowej (również w wersji anglojęzycznej).

Zwracamy również Państwa uwagę, że wraz z wejściem w życie ww. przepisów zmianie ulegają również wzory deklaracji dla podatków od towaru i usług. Począwszy od rozliczenia za lipiec 2018 r. obowiązujące obecnie wzory deklaracji VAT-7(17), VAT-7K(11), VAT-8(8), VAT-9M(7), VAT-12(3) zostaną zastąpione przez nowe formularze, tj. VAT-7(18), VAT-7K(12), VAT-8(9), VAT-9M(8), VAT-12(4).

Dotychczasowe wzory deklaracji będą mogły być stosowane nie dłużej niż do rozliczenia za wrzesień 2018 r. (w przypadku VAT-7K(11) nie dłużej niż do rozliczenia za trzeci kwartał 2018 r., a w przypadku VAT-12(3) nie dłużej niż do rozliczenia za grudzień 2018 r.).

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

6. ZMIANY W DELEGOWANIU PRACOWNIKÓW

29 maja Parlament Europejski zatwierdził zmiany dyrektywy 96/71/WE dotyczącej delegowania pracowników w ramach świadczenia usług. Głównym celem nowelizacji jest zwiększenie ochrony praw pracowniczych oraz poprawa warunków pracy i płacy pracowników delegowanych do pracy w innych państwach członkowskich.

Zgodnie z nowymi przepisami wszystkie zasady wynagradzania obowiązujące w kraju przyjmującym będą musiały mieć zastosowanie do pracowników delegowanych (dotychczas dotyczyło to tylko płacy minimalnej). Wynagrodzenie zdefiniowano jako wszystkie elementy obowiązkowe na mocy krajowych przepisów państwa przyjmującego i uznane za powszechnie stosowane. Warunki pracy pracowników tymczasowo oddelegowanych mają być zrównane z warunkami pracy pracowników świadczących pracę na stałe w miejscu oddelegowania również w zakresie: okresów pracy i wypoczynku, urlopów, nadgodzin, warunków wynajmu pracowników (w szczególności przez agencje pracy tymczasowej), zasad BHP, warunków zatrudnienia kobiet ciężarnych, dzieci, młodzieży, regulacji dotyczących niedyskryminacji, warunków zakwaterowania, a także stawek dodatków lub zwrotów wydatków na pokrycie kosztów podróży, wyżywienia i zakwaterowania. Przy porównywaniu wynagrodzenia wypłacanego pracownikowi delegowanemu i wynagrodzenia należnego zgodnie z prawem lub praktykami państwa członkowskiego, na którego terytorium pracownik jest oddelegowany, pod uwagę należy brać kwotę wynagrodzenia brutto.

Po zmianach pracownicy będą mogli być delegowani do pracy w innych państwach członkowskich na okres maksymalnie 12 miesięcy, który wyjątkowo będzie mógł zostać przedłużony o dodatkowe 6 miesięcy. Po tym okresie pracownik będzie podlegał przepisom państwa przyjmującego.

Dyrektywa nie będzie miała zastosowania do sektora transportu drogowego do czasu rozpoczęcia stosowania przepisów sektorowych, zawartych w pakiecie mobilności, który wciąż pozostaje na etapie uzgodnień.

Państwa członkowskie będą mieć 2 lata od dnia wejścia w życie dyrektywy na uchwalenie wewnętrznych przepisów niezbędnych do jej wykonania.

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

• aleksandra.dyrek@taxpoint.pl • tel. 531 797 300 •

- 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 •