



**taxpoint**

---

# TAX POINT OF VIEW

---

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT • NR 57 • LIPIEC 2018

---

## W TYM NUMERZE:

---

- 1/ NOWELIZACJA KODEKSU CYWILNEGO – KRÓTSZE TERMINY PRZEDAWNIEŃ
- 2/ USŁUGI POŚREDNICTWA A LIMITOWANIE KOSZTÓW (ART. 15E USTAWY O CIT)
- 3/ KOLEJNA NOWELIZACJA USTAWY O PIT I CIT W 2018 R.  
– NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY
- 4/ TP - ZAPOMNIANE RAJE PODATKOWE
- 5/ NOWE WZORY SPRAWOZDAŃ CIT-TP ORAZ PIT-TP

## 1. NOWELIZACJA KODEKSU CYWILNEGO – KRÓTSZE TERMINY PRZEDAWNIEŃ

9 lipca br. weszły w życie niektóre przepisy nowelizujące kodeks cywilny oraz niektóre inne ustawy. Najważniejsze zmiany zakładają krótsze terminy przedawnienia roszczeń oraz zapewniają większą ochronę konsumentom.

Zgodnie z nowymi przepisami najdłuższy, czyli do tej pory 10-letni termin przedawnienia roszczeń, został skrócony do 6 lat. Termin przedawnienia roszczeń o świadczenia okresowe oraz związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej pozostaje natomiast niezmienny i nadal wynosi 3 lata.

Skrócony 6-letni termin przedawnienia, ma dotyczyć także roszczeń stwierdzonych prawomocnym orzeczeniem sądu lub innego organu powołanego do rozpoznawania sprawy albo orzeczeniem sądu polubownego, jak również roszczeń stwierdzonych ugodą zawartą przed sądem albo sądem polubownym albo ugodą zawartą przed mediatorem i zatwierdzoną przez sąd. Jednakże, jeżeli stwierdzone w ten sposób roszczenie obejmuje świadczenia okresowe albo roszczenie o świadczenie okresowe należne w przyszłości, to przedawni się ono z upływem 3 lat.

Na gruncie nowych przepisów zmieniony został także sposób liczenia terminu przedawnienia. Nowela wprowadziła bowiem zasadę, iż koniec co najmniej dwuletniego terminu przedawnienia ma przypadać w ostatnim dniu roku kalendarzowego.

Wprowadzone zmiany dotyczą także przedawnienia roszczeń przysługujących przeciwko konsumentom. Nowela zakłada bowiem ochronę słabszej

strony stosunków prawnych jaką jest konsument. Znowelizowane przepisy zakładają przede wszystkim, że po upływie terminu przedawnienia nie można domagać się zaspokojenia roszczenia przysługującego przeciwko konsumentowi. Jedynie wyjątkowo, sąd może, po rozważeniu interesów stron, nie uwzględnić upływu terminu przedawnienia roszczenia przysługującego przeciwko konsumentowi, jeżeli wymagają tego względy słuszności.

Ponadto zgodnie z nowymi przepisami, w przypadku sprzedaży konsumentowi używanej rzeczy ruchomej, termin przedawnienia dla roszczeń z tytułu rękojmi nie może upłynąć przed upływem 2 lat od dnia wydania rzeczy.

Istotne znaczenie dla ustalenia terminów przedawnienia roszczeń nieprzedawnionych w dniu wejścia w życie noweli, mają przepisy przejściowe.

---

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!

## 2. USŁUGI POŚREDNICTWA A LIMITOWANIE KOSZTÓW (ART. 15E USTAWY O CIT)

Jak wynika z niedawno wydanych interpretacji indywidualnych, wynagrodzenie płacone pośrednikowi, będącemu podmiotem powiązaniem, podlega limitowaniu zgodnie z art. 15e ustawy o CIT.

Wydane 30 maja br. interpretacje (0114-KDIP2-3.4010.97.2018.1.PS, 0114-KDIP-3.4010.99.2018.1.PS) dotyczyły spółki, która zajmuje się udzielaniem pożyczek online. Podatnik rozważył zatrudnienie pośrednika (podmiotu powiązanego), który świadczyłby na jego rzecz usługi polegające m.in. na pozyskiwaniu pożyczkobiorców (w tym podejmowaniu działań marketingowych), ocenie i weryfikacji ich zdolności kredytowej, przygotowywaniu umów pożyczki oraz zapewnianiu spółce wsparcia przy zawieraniu umów. Zdaniem podatnika, poniesiony przez niego koszt związany z wypłacaniem pośrednikowi wynagrodzeniem nie stanowi kosztów podlegających ograniczeniu w zaliczeniu do KUP, o którym mowa w art. 15e ustawy o CIT.

Dyrektor KIS nie zgodził się ze stanowiskiem spółki – jego zdaniem czynności świadczone przez pośrednika, do których miałyby należeć m.in. działania marketingowe, to usługi podobne do usług reklamowych, badania rynku, przetwarzania danych oraz usług doradczych, o których mowa w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT. Zdaniem organu podatkowego „cechy odpowiadające usługom o charakterze podobnym do powołanych usług [...] przeważają w zawieranej przez Spółkę „umowie pośrednictwa” z powiązaniem podmiotem zagranicznym”. W związku z tym, zda-

niem organu, takie wydatki podlegają przedmiotowym ograniczeniom w zaliczeniu do KUP.

Ponadto, Dyrektor KIS stwierdził, że w przypadku opisanych usług nie znajdzie zastosowania wyłączenie w zakresie limitowania kosztów wynikające z art. 15e ust. 11 pkt 1 ustawy o CIT. W ocenie organu koszt przedmiotowej usługi nie jest bowiem czynnikiem obiektywnie kształtującym jej cenę, a wyłączenie z art. 15e ust. 11 pkt 1 ustawy o CIT dotyczy jedynie kosztów bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług.

Na marginesie wskazujemy, że (również zgodnie z objaśnieniami MF odnośnie art. 15e ustawy o CIT) do określenia typów usług objętych przedmiotowym przepisem można posiłkowo stosować orzecznictwo powstałe na gruncie wykładni przepisu regulującego kwestię poboru podatku u źródła (art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT). Również na gruncie tej regulacji może pojawić się tendencja do takiej klasyfikacji usług pośrednictwa. Do niedawna bowiem można było spotkać się z korzystnym dla podatników potwierdzeniem argumentacji, że pośrednictwo (usługi agencyjne) nie jest świadczeniem podobnym do reklamy (por. przykładowo interpretacja DIS w Warszawie z 7 października 2016 r., sygn. IPPB5/4510-751/16-2/MK). Zwracamy jednak uwagę, że na gruncie art. 21 ustawy o CIT WSA w Łodzi wydał niedawno niekorzystny dla podatnika wyrok dotyczący usług pośrednictwa (wyr. z 2 marca 2018 r., sygn. akt I SA/Łd 123/18, nieprawomocny), kwalifikując je jako podobne do usług reklamowych czy badania rynku.

---

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!

### 3. KOLEJNA NOWELIZACJA PIT I CIT W 2018 R. – NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY

19 lipca br. weszły w życie niektóre przepisy ustawy nowelizującej ustawę o PIT, ustawę o CIT oraz ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Celem noweli jest m.in. usunięcie luk i błędów, które znalazły się w przepisach po obowiązującej od początku 2018 roku nowelizacji ustawy o PIT i CIT z 27 października 2017 r.

Najszerze w swym zakresie zmiany wprowadzone nowelą ustawy o PIT i CIT dotyczą tzw. minimalnego podatku od nieruchomości, który otrzymał nową nazwę - „podatek od przychodu z budynków”. Zgodnie z nowymi przepisami, podatek ten obejmuje wszystkie budynki zlokalizowane w Polsce i stanowiące własność / współwłasność podatnika, które zostały oddane do użytkowania w całości lub części na podstawie umowy najmu, dzierżawy czy innej umowy o podobnym charakterze, o ile łączny udział oddanej do użytkowania powierzchni użytkowej budynku przekracza 5% jego całkowitej powierzchni użytkowej. Podstawą opodatkowania jest wartość początkowa budynku (łączna w przypadku wielu budynków) wynikająca z ewidencji środków trwałych pomniejszona o 10 mln zł.

Inne istotne zmiany na gruncie nowych przepisów to:

- zmiana i rozszerzenie katalogu działalności objętych 50% kosztami uzyskania przychodów w ustawie o PIT;
- przywrócenie w ustawie o PIT możliwości amortyzacji majątku otrzymanego w spadku lub darowiźnie;

- zwolnienie w ustawie o PIT wygranych uzyskanych w legalnie organizowanych grach;
- zmiana w ustawie PIT w zakresie zasad opodatkowania dochodów uzyskiwanych ze zbycia akcji nabytych w ramach tzw. programów motywacyjnych pozwalająca na zastosowanie tych przepisów w stosunku do akcji polskich spółek;
- zwolnienie w ustawie o PIT i CIT przychodu kredytobiorców, którym bank umorzy zobowiązanie na podstawie ustawy o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych;
- doprecyzowanie, iż przychodem dla celów CIT jest wartość wkładów niepieniężnych do spółek kapitałowych, a nie wszystkich wkładów.

Wprowadzone w nowelizacji zmiany w większości mają obowiązywać z mocą wsteczną od stycznia 2018 r.

---

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

• [magdalena.pancewicz@taxpoint.pl](mailto:magdalena.pancewicz@taxpoint.pl) • tel. 12 622 76 67 •

- zachęcamy do kontaktu!

#### 4. TP – ZAPOMNIANE RAJE PODATKOWE

30 września br. upływa termin na sporządzenie dokumentacji podatkowej. Warto przypomnieć, że zgodnie z ustawą o CIT obowiązkiem dokumentacyjnym objęte są nie tylko transakcje zawierane przez podatnika z podmiotami powiązаныmi. Dokumentacją należy też objąć współpracę z kontrahentami, których siedziba, zarząd lub miejsce zamieszkania znajdują się w tzw. rajach podatkowych.

O tym, czy danego kontrahenta należy traktować jako operującego w „raju podatkowym” decyduje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego. Charakterystyczną cechą tych krajów jest korzystny system podatkowy, który może być czynnikiem zachęcającym do transferu zysków, a także brak mechanizmów wymiany informacji podatkowych, co utrudnia krajowym organom podatkowym ustalenie, czy pomiędzy danymi podmiotami zachodzą powiązania, które mogą wpływać na ustalone warunki transakcji. Rozporządzenie to zawiera katalog zamknięty państw i terytoriów uznawanych za raje podatkowe, wśród których znajdują się np. Hongkong czy Księstwo Monako.

Podkreślenia wymaga fakt, iż odmiennie niż w przypadku „standardowych” transakcji z podmiotami powiązаныmi, wyłącznym kryterium decydującym o wystąpieniu obowiązku dokumentacyjnego jest zawarcie transakcji, z tytułu której zapłata należności dokonywana jest pośrednio lub bezpośrednio na

rzecz podmiotu z raju podatkowego oraz przekroczenie progu istotności w wys. 20 tys. euro. Nie jest przy tym istotny rozmiar działalności podatnika - obowiązek dokumentacyjny wystąpi nawet w przypadku nie przekroczenia progu przychodów / kosztów w wys. 2 mln euro za poprzedni rok. Dokumentację należy sporządzić także w przypadku realizacji transakcji poprzez pośrednika handlowego działającego poza rajem podatkowym - pod uwagę bierze się bowiem także płatności przekazywane pośrednio do podmiotów zlokalizowanych w rajach (tj. za pośrednictwem innych osób). Jest to stosunkowo częstą praktyką np. w przypadku zakupów dokonywanych od kontrahentów z Chin, gdzie ostatecznym beneficjentem takiej należności jest kontrahent działający na terytorium Hongkongu. Do sporządzenia dokumentacji będzie również zobowiązany podatnik zawierający umowę spółki, umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze z podmiotem z raju podatkowego. Jednocześnie dokumentacji nie sporządza się dla transakcji z tytułu których to podatnik otrzymuje zapłatę od podmiotu z raju podatkowego.

Zachęcamy więc do weryfikacji, czy kontrahenci na rzecz których dokonywana jest zapłata należności lub ostateczni beneficjenci świadczeń nie działają na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - w takim przypadku brak powiązania z takim podmiotem nie zwalnia bowiem z wypełnienia obowiązku dokumentacyjnego.

---

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

• [katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl) • tel. 608 615 625 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 5. NOWE WZORY SPRAWOZDAŃ CIT-TP ORAZ PIT-TP

Od 6 lipca b.r. obowiązują nowe wzory uproszczonych sprawozdań dotyczących transakcji realizowanych z podmiotami powiązаными. Dla podatników CIT podstawą ich składania jest art. 27.5 ustawy o CIT. W porównaniu do pierwszej wersji sprawozdań zmiany w formularzach nie są znaczne i dotyczą przede wszystkim podatkowych grup kapitałowych (PGK). Obejmują one:

- zrózóżnienie między podatnikiem składającym sprawozdanie, a podmiotem, którego ono dotyczy;
- umożliwienie odrębnego wykazania transakcji/ innych zdarzeń dokonywanych przez spółki tworzące PGK, lub odrębnego wykazania informacji dotyczącej podatnika i/lub spółek niebędących osobą prawną, dla których podatnik ten został wyznaczony do przygotowania dokumentacji podatkowych.

Przypominamy, że obowiązek złożenia sprawozdania dotyczy podatników, których przychody lub koszty w rozumieniu rachunkowym za 2017 r. przekroczyły równowartość 10 mln euro (44,24 mln zł). W związku z wydłużeniem terminów na sporządzenie dokumentacji podatkowej oraz złożenie sprawozdań, sprawozdania te należy złożyć do końca 9. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (czyli dla większości podatników – do 30 września b.r.).

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu rozporządzenia „dołączenie uproszczonego sprawozdania w terminie przedłużonym na podstawie niniejszego

rozporządzenia nie będzie wiązało się z koniecznością dokonywania korekty lub aktualizacji zeznania podatkowego”.

Jednocześnie przypominamy, że Ministerstwo opublikowało odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania związane z wypełnianiem sprawozdania: [https://www.finance.mf.gov.pl/cit/ceny-transferowe1/wyjasnienia-i-komunikaty1/-/asset\\_publisher/ld80/content/cit-tp-i-pit-tp-%E2%80%93-najczesciej-zadawane-pytania?redirect=https%3A%2F%2Fwww.finance.mf.gov.pl%2Fcit%2Fceny-transferowe1%2Fwyjasnienia-i-komunikaty1%3Fp\\_p\\_id%3D101\\_INSTANCE\\_ld80-%26p\\_p\\_lifecycle%3D0%26p\\_p\\_state%3Dnormal%26p\\_p\\_mode%3Dview%26p\\_p\\_col\\_id%3Dcolumn-2%26p\\_p\\_col\\_count%3D1#p\\_p\\_id\\_101\\_INSTANCE\\_ld80\\_](https://www.finance.mf.gov.pl/cit/ceny-transferowe1/wyjasnienia-i-komunikaty1/-/asset_publisher/ld80/content/cit-tp-i-pit-tp-%E2%80%93-najczesciej-zadawane-pytania?redirect=https%3A%2F%2Fwww.finance.mf.gov.pl%2Fcit%2Fceny-transferowe1%2Fwyjasnienia-i-komunikaty1%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_ld80-%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_ld80_)

---

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 •