



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 64 · LUTY 2019

W TYM NUMERZE:

1. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2018 – ELEKTRONICZNE SPORZĄDZANIE I PODPISYWANIE
2. DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH ZA 2018 ROK – MOŻLIWOŚĆ WYBORU PRZEPISÓW
3. CZY FORMULARZ MDR-3 JUŻ Z ZEZNANIEM ROCZNYM ZA 2018 ROK?
(RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH)
4. AKTUALNOŚCI Z ZAKRESU VAT
5. ROZLICZENIE ULGI PODATKOWEJ W POLSKIEJ STREFIE INWESTYCJI
6. LIMIT KOSZTÓW FINANSOWANIA DŁUŻNEGO - WYROK WSA WE WROCŁAWIU,
SYGN. AKT I SA/WR 833/18

1. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2018 – ELEKTRONICZNE SPORZĄDZANIE I PODPISYWANIE

Począwszy od 1 października 2018 r. podmioty ujawnione w KRS mają obowiązek sporządzania i podpisywania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej. Elektroniczne sprawozdania powinny być sporządzone zgodnie z opublikowanymi przez Ministerstwo Finansów strukturami logicznymi. W przypadku podmiotów sporządzających sprawozdania finansowe według standardów MSR wybór formatu i struktur logicznych wciąż leży w gestii sporządzającego. Może to ulec jednak zmianie w sytuacji, gdy Ministerstwo opublikuje formaty plików i struktury logiczne również i dla tych podmiotów.

Wprowadzone zmiany powodują, że obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego w ustawowym terminie zostanie dochowany jedynie pod warunkiem, że do 31 marca 2019 r. (dla podmiotów, których rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym) sprawozdanie finansowe:

- zostanie sporządzone w odpowiednim formacie elektronicznym i strukturze logicznej;
- **zostanie podpisane elektronicznie przez uprawnioną(e) do tego osobę(y).**

Przyjęte rozwiązanie oznacza konieczność uzyskania oprogramowania do elektronicznego sporządzania sprawozdań, jak również uzyskania kwalifikowanych podpisów elektronicznych dla osób uprawnionych do ich podpisywania. Zwracamy szczególną uwagę, że w przypadku organów wieloosobowych kwalifikowany podpis elektroniczny powinni posiadać wszyscy członkowie zarządu.

Przypominamy również, że zgodnie z przepisami ustawy o krajowym rejestrze sądowym, zatwierdzone sprawozdanie finansowe powinno zostać złożone elektronicznie za pośrednictwem portalu e-KRS. Zgłoszenie opatruje kwalifikowanym podpisem elektronicznym, co najmniej jedna osoba fizyczna uprawniona do reprezentacji, której numer PESEL jest ujawniony w rejestrze KRS. Od 12 stycznia 2019 r., oprócz członka zarządu, uprawnienie do złożenia sprawozdania uzyskali również m. in. prokurent i syndyk. Z kolei od 1 kwietnia 2019 r. uprawnienia do składania sprawozdań finansowych, w imieniu swoich klientów, zostaną przywrócone adwokatom i radcom prawnym. Na chwilę obecną brak jest jednak informacji o postępach prac nad odrębnymi rejestrami PESEL dla profesjonalnych pełnomocników.

Warto również mieć na uwadze, że w przypadku podmiotów, w których w skład zarządu wchodzi wyłącznie obcokrajowcy niezbędne będzie uprzednie wszczęcie procedury administracyjnej o nadanie numeru PESEL, co najmniej jednemu członkowi zarządu. Umożliwi to dokonanie zgłoszenia sprawozdania za pośrednictwem e-KRS.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

2. DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH ZA 2018 ROK – MOŻLIWOŚĆ WYBORU PRZEPISÓW

Od 1 stycznia br. obowiązują nowe przepisy o cenach transferowych, które istotnie modyfikują obowiązki podatników w tym zakresie, w tym wprowadzają szereg zmian dotyczących dokumentacji cen transferowych.

Transakcje dokonywane przed tą datą powinny zostać zasadniczo udokumentowane według przepisów obowiązujących do końca 2018 r. Ustawodawca dał jednak podatnikom możliwość wyboru sporządzenia dokumentacji cen transferowych za 2018 r. według nowych regulacji.

Nie sposób ogólnie wskazać, który wariant jest dla podatników korzystniejszy. Nowe przepisy wprowadzają zarówno uproszczenia dla podatników, np. podniesienie progów transakcyjnych czy zwolnienie (pod pewnymi warunkami) z obowiązku sporządzenia dokumentacji dla transakcji krajowych, jak i nowe obostrzenia. Przykładowo, zastosowanie znowelizowanych przepisów obliuguje podatnika do złożenia oświadczenia według nowego wzoru, tj. oświadczenia, że sporządzono lokalną dokumentację oraz że ceny w transakcjach objętych dokumentacją są rynkowe (na gruncie dotychczasowych przepisów oświadczenie dotyczyło wyłącznie faktu sporządzenia dokumentacji).

Co istotne, wybór stosowania przez podatnika nowych regulacji już do dokumentacji za 2018 r. jest równoznaczny ze stosowaniem wszystkich nowych przepisów dotyczących dokumentacji (art. 11a oraz

art. 11k–11r ustawy o CIT) do wszystkich transakcji podatnika z podmiotami powiązаныmi. Zachęcamy, zatem do indywidualnej analizy korzyści oraz ryzyka związanego z zastosowaniem nowych przepisów do transakcji realizowanych przed 1 stycznia 2019 r.

Na marginesie zaznaczamy, że za 2018 r. wciąż będą obowiązywać dotychczasowe przepisy dotyczące złożenia sprawozdania na formularzu CIT/TP (PIT/TP). Nowe przepisy w zakresie informacji o cenach transferowych (TP-R) znajdą zastosowanie – niezależnie od zastosowania starych lub nowych przepisów dla sporządzania dokumentacji – dopiero do transakcji realizowanych od 1 stycznia 2019 r.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie

Magdalena Wolicka lub **Anna Wamej-Stolc**

• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 664 717 350 • anna.wamej@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 63 •

– zachęcamy do kontaktu!

3. CZY FORMULARZ MDR-3 JUŻ Z ZEZNANIEM ROCZNYM ZA 2018 ROK? (RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH)

Od 1 stycznia br. obowiązują nowe przepisy Ordynacji podatkowej dotyczące raportowania tzw. schematów podatkowych. Przepisy te są skomplikowane i często nieostre. W celu wyjaśnienia największych wątpliwości 31 stycznia br. Ministerstwo Finansów opublikowało obszernie wyjaśnienia.

Zwracamy uwagę, że obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych dotyczą nie tylko doradców, ale również samych podatników. Co istotne, raportowaniu podlegają także w pełni legalne działania polegające na skorzystaniu z dozwolonych prawem rozwiązań i niemające cech obejścia prawa czy agresywnej optymalizacji podatkowej. Terminy raportowania są stosunkowo krótkie (co do zasady 30 dni), a niewywiązanie się z nowych obowiązków zagrożone jest sankcjami określonymi w kodeksie karnym skarbowym. Z powyższych względów niezwykle istotnym jest zapoznanie się z obowiązkami wynikającymi z przepisów o schematach podatkowych.

Należy także pamiętać, że obowiązki te dotyczą także zdarzeń mających miejsce jeszcze przed wejściem w życie nowych przepisów, tj. po 25 czerwca 2018 r. - w odniesieniu do tzw. schematów transgranicznych - oraz od 1 listopada 2018 r. - dla schematów krajowych.

Jednym z nowych obowiązków nałożonych na podatników jest składanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego na druku MDR-3. Informację tę należy złożyć w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym dokonano jakichkolwiek czynności dotyczących sche-

matu podatkowego lub osiągnano korzyści wynikające z jego zastosowania. W informacji należy podać m.in. wysokość uzyskanej korzyści podatkowej wynikającej ze schematu. Przykładowo, jeśli podatnik w 2019 r. korzysta z rozwiązań mogących zostać uznanymi za schemat podatkowy, np. preferencyjnych zasad rozliczania kosztów uzyskania przychodów dla celów PDOP, to do 31 marca 2020 r. (czyli w terminie złożenia zeznania rocznego) będzie obowiązany do raportowania osiągniętych z tego tytułu korzyści na druku MDR-3.

Powstało pytanie czy w związku z obowiązkiem retrospektywnego raportowania schematów podatkowych (tj. także w odniesieniu do zdarzeń, które miały miejsce w 2018 r.), formularz MDR-3 należy złożyć już z zeznaniem rocznym za 2018 r. Wg wspomnianych na wstępie objaśnień Ministerstwa Finansów z deklaracją podatkową składaną w trakcie 2019 roku, a dotyczącą okresu zakończony przed wejściem w życie ustawy zmieniającej (np. zeznaniem podatkowym za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2018 r.), nie ma obowiązku złożenia informacji korzystającego MDR-3.

Oznacza to, że jeżeli podatnik wskazany we wcześniejszym przykładzie rozpoczął wdrażanie preferencyjnych zasad rozliczania kosztów w listopadzie 2018 r., to nie musi o tym fakcie informować na formularzu MDR-3 przy składaniu zeznania rocznego za 2018 r. (będzie jednak miał obowiązek spełnienia innych obowiązków informacyjnych). Jeśli jednak zasady te będzie stosował także w latach kolejnych i będzie osiągał z tego tytułu korzyści podatkowe, to za kolejne lata powstanie już obowiązek złożenia MDR-3.

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

• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 664 717 350 •

- zachęcamy do kontaktu!

4. AKTUALNOŚCI Z ZAKRESU VAT

1. Obowiązkowa podzielona płatność

W ostatnim czasie Komisja Europejska opublikowała projekt decyzji derogacyjnej umożliwiającej Polsce wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności. Projekt zakłada, iż Polska ma prawo stosować obowiązkowy split payment w okresie od 1 marca 2019 r. do 28 lutego 2022 r. Poniżej przedstawiamy najistotniejsze informacje wynikające z projektu decyzji derogacyjnej:

- obowiązkowy split payment dotyczy wyłącznie transakcji dokonywanych pomiędzy podatnikami (business to business), które podlegają opodatkowaniu VAT w Polsce,
- zakresem przedmiotowym decyzji objęte zostaną wybrane towary oraz usługi (w załączniku do decyzji wymienione są w sumie 152 grupy towarów i usług określonych zgodnie z PKWiU 2008 r.),
- obowiązkowy split payment obejmie wyłącznie transakcje rozliczane za pomocą przelewów bankowych,
- podmioty zagraniczne rozliczające za pomocą przelewów bankowych transakcje podlegające opodatkowaniu VAT w Polsce zobowiązane zostaną do otwarcia rachunku bankowego w Polsce,
- wprowadzony zostanie obowiązek umieszczenia informacji na fakturze o stosowaniu obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności, co może wiązać się z koniecznością modyfikacji systemu fakturowego.

Zaznaczamy jednocześnie, że ostateczna decyzja w tym zakresie nie została jeszcze co prawda wydana przez Komisję, ale wydaje się, że jej treść nie powinna znacząco odbiegać od projektu. Finalna decyzja będzie podstawą

do rozpoczęcia przez Ministerstwo Finansów krajowego procesu legislacyjnego, który wdrożyłby do polskich przepisów obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.

2. Nowe wzory deklaracji VAT

1 lutego 2019 roku zostało opublikowane nowe rozporządzenie zmieniające wzory deklaracji VAT-7 i VAT-7K (Dziennik Ustaw z 2019 r. poz. 193). Nowe wzory deklaracji VAT-7(19) oraz VAT-7K(13) mają zastosowanie począwszy od rozliczeń VAT za styczeń 2019 r. Jednocześnie starsze wersje ww. deklaracji mogą być przez podatników stosowane nie dłużej niż do rozliczenia za grudzień 2019 r., z tym że bez konieczności załączania wniosku o zwrot podatku (VAT-ZZ) oraz wniosku o przyspieszenie terminu zwrotu podatku (VAT-ZT).

3. Dalsze prace nad nową matrycą VAT oraz przesunięcie terminu złożenia wniosku o Wiążącą Informację Stawkową

Prace nad wprowadzeniem nowej matrycy VAT są coraz bardziej zaawansowane, a większość przepisów w tym zakresie ma wejść w życie z początkiem 2020 r. Jednocześnie, w najnowszym projekcie ustawy Ministerstwo Finansów przesunęło termin wejścia w życie przepisów, na podstawie których podatnicy będą mogli ubiegać się o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej. Zgodnie z najnowszym projektem, z wnioskiem o wydanie takiego dokumentu przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej podatnicy będą mogli wystąpić najwcześniej z początkiem czerwca 2019 r. (w pierwotnym projekcie termin ten ustalony był na kwiecień 2019 r.).

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

5. ROZLICZENIE ULGI PODATKOWEJ W POLSKIEJ STREFIE INWESTYCJI

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał 27 grudnia 2018 r. pierwszą interpretację indywidualną dotyczącą zwolnienia podatkowego w ramach nowego programu wsparcia pn.: Polska Strefa Inwestycji, który zastępuje dotychczasowe specjalne strefy ekonomiczne (sygn. 0114-KDIP2-3.4010.255.2018.1.MS).

Sprawa dotyczyła spółki, która planuje realizację nowej inwestycji i w tym celu zamierza wystąpić z wnioskiem o wydanie decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji. Przedsięwzięcie będzie miało charakter zwiększenia zdolności produkcyjnej istniejącego przedsiębiorstwa, a miejscem realizacji będą wszystkie nieruchomości, na których spółka prowadzi działalność gospodarczą. Przedmiot działalności, związany z nową inwestycją, zostanie określony w oparciu o kody PKWiU, które będą wskazane w decyzji o wsparciu. Przedsięwzięcie będzie realizowane z wykorzystaniem zarówno nowych środków trwałych, jak również z wykorzystaniem już istniejących i działających maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych.

W wydanej interpretacji indywidualnej Dyrektor KIS potwierdził stanowisko spółki, że zwolnieniu z podatku dochodowego będzie podlegał cały dochód z działalności gospodarczej wskazanej w decyzji o wsparciu oraz prowadzonej na wskazanym w niej terenie do wysokości określonego limitu, a nie jedynie wygenerowany z inwestycji, której dotyczy decyzja.

Organ uznał, że nie ma znaczenia, że decyzja zostanie wydana w związku z planowanym przeprowadzeniem konkretnej inwestycji. Decydujące znaczenie ma w tym przypadku przedmiot działalności oraz miejsce jej prowadzenia. W sytuacji gdy obydwa te elementy są takie same dla prowadzenia dotychczasowej działalności gospodarczej oraz działalności objętej decyzją o wsparciu, to nie ma podstaw do stwierdzenia konieczności przypisywania dochodu do konkretnej inwestycji. Tym samym, nie ma obowiązku prowadzenia odrębnej ewidencji dla celów ustalenia dochodu generowanego tylko z przedsięwzięcia, na które wydano decyzję o wsparciu. Należy podkreślić, że w przypadku przedsiębiorców, którzy realizują nowe inwestycje w dotychczasowych zakładach produkcyjnych przy równoczesnym wykorzystaniu nie tylko nowej infrastruktury, ale również już istniejącej, wydzielenie poszczególnych strumieni produkcyjnych w ramach jednego zakładu może być niemożliwe.

Przedmiotowe rozstrzygnięcie wydaje się być kontynuacją dotychczasowej linii orzeczniczej organów podatkowych przyjętej dla rozliczania analogicznej ulgi podatkowej dotyczącej specjalnych stref ekonomicznych, zgodnie z którą nie ma konieczności przyporządkowywania poszczególnych limitów pomocy publicznej do poszczególnych inwestycji określonych w kolejno wydawanych zezwoleniach.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

6. LIMIT KOSZTÓW FINANSOWANIA DŁUŻNEGO - WYROK WSA WE WROCŁAWIU, SYGN. AKT I SA/WR 833/18

W niedawno opublikowanym uzasadnieniu do precedensowego wyroku WSA we Wrocławiu z 13 listopada 2018 r. (sygn. I SA/Wr 833/18) skład orzekający przyjął korzystne dla podatników stanowisko w zakresie limitowania kosztów finansowania dłużnego. Sąd uznał, że w przypadku wystąpienia nadwyżki tej kategorii kosztów przekraczającej 3 mln zł, limit zaliczenia jej do kosztów uzyskania przychodów wynosi 3 mln zł, powiększone o 30% podatkowego EBITDA.

Przedmiotem sporu była wykładnia art. 15c ust. 14 pkt 1 ustawy o podatku od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT). Do momentu wydania omawianego wyroku organy podatkowe stały na stanowisku, iż nadwyżka kosztów finansowania dłużnego stanowi w całości kwoty podatkowe wyłącznie wtedy, gdy w roku podatkowym nie była wyższa niż 3 mln zł albo 30% podatkowego EBITDA (większa z kwot). WSA we Wrocławiu nie zgodził się z tym stanowiskiem i uznał, że do nadwyżki kosztów finansowania dłużnego nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty 3 mln zł przepis wprowadzający omawiany limit w ogóle nie ma zastosowania. W konsekwencji, ograniczeniom podlega dopiero kwota nadwyżki, która przekracza w trakcie roku podatkowego 3 mln zł powiększone o 30% podatkowego wskaźnika EBITDA.

W swoim orzeczeniu WSA przypomniał, że art. 15c ustawy o CIT stanowi implementację dyrektywy Rady UE 2016/1164 ws. przeciwdziałaniu praktykom unikania opodatkowania. Z jednej strony zakłada ona, iż państwa członkowskie mają możliwość przyjęcia rozwiązań o charakterze fiskalnym, niemniej powinny też zapewnić

podatnikom instrumenty (tzw. safe harbours) zwalniające ich z nadmiernych obciążeń administracyjnych (w tym przypadku przyjmujących formę kalkulacji kwot finansowania dłużnego niestanowiących kosztów uzyskania przychodów). Jak zauważył skład orzekający, wykładnia dokonana przez krajowy organ podatkowy stoi w sprzeczności z celem wprowadzonych przepisów. Jej akceptacja oznaczałaby bowiem w praktyce brak instytucji safe harbour w polskim porządku prawnym, która - dla przypomnienia - w dyrektywie została przyjęta na poziomie do 3 mln euro. Nadwyżki finansowania nieprzekraczające tej kwoty europejski ustawodawca uznał za nieistotne z punktu widzenia interesów budżetów państw członkowskich. W uzasadnieniu omawianego wyroku sąd przypomniał ponadto, że niedopuszczalne jest dokonywanie wykładni przepisów prawa krajowego contra legem ustawodawstwa Unii Europejskiej, zwłaszcza w sytuacji, jeśli taka interpretacja mogłaby skutkować powstaniem obowiązków lub niedogodności po stronie jednostki.

Wyrok wrocławskiego WSA należy ocenić jednoznacznie pozytywnie. Przetłumuje on dotychczasowe stanowisko organów podatkowych, które w oderwaniu od celu wprowadzanych rozwiązań różnicowały sposób kalkulacji limitów dla finansowania dłużnego i usług niematerialnych. Warto wskazać, iż podobne rozstrzygnięcie wydał WSA w Poznaniu w wyroku z 12 grudnia 2018 r. (I SA/Po 699/18), co pozwala mieć nadzieję na ukształtowanie się w tej materii korzystnej dla podatników linii orzeczniczej.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie

Katarzyna Knapik lub **Łukasz Tarski**

• katarzyna.knapik@taxpoint.pl • tel. 664 717 349 • lukasz.tarski@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 • tel. 12 626 73 10 •