



**taxp**oint

---

# TAX POINT OF VIEW

---

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 71 · WRZESIEŃ 2019

---

## W TYM NUMERZE:

---

1/ ZMIANY W SPOSOBIE DOKUMENTOWANIA WDT

2/ „NOWE” OŚWIADCZENIE TP – NAJWAŻNIEJSZE ZAGADNIENIA

3/ OKRES PRZECHOWYWANIA DOKUMENTACJI W SSE

4/ PIT OD KART NA POSIŁKI

5/ PRZECIWDZIAŁANIE ZATOROM PŁATNICZYM – NOWE REGULACJE

## 1. ZMIANY W SPOSOBIE DOKUMENTOWANIA WDT

Na mocy art. 45a Rozporządzenia Wykonawczego (UE) nr 282/2011, począwszy od 1 stycznia 2020 r. państwa członkowskie zobowiązane są do stosowania nowych przepisów dotyczących dokumentowania transakcji w dostawach wewnątrzspółnotowych (WDT). Oznacza to, że od początku przyszłego roku dotychczas obowiązujące w tym zakresie zasady ulegną istotnej zmianie.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia, stawka 0% w WDT będzie przysługiwać na zasadzie domniemania w przypadku posiadania co najmniej dwóch dowodów wystawionych przez podmioty trzecie, niezależne od siebie oraz od dostawcy i nabywcy. Dowody te muszą być jednoznaczne i potwierdzać przewóz towaru do miejsca przeznaczenia. Jako dowód wysyłki lub transportu akceptowane będą przykładowo następujące dokumenty: podpisany list przewozowy CMR, konosament, faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów.

W przypadku, natomiast gdy transportem towaru zajmuje się nabywca, oprócz zapewnienia dowodów wskazanych powyżej, do korzystania z domniemania potrzebne będzie uzyskanie pisemnego oświadczenia nabywcy zawierającego informacje wskazane w rozporządzeniu.

Zgodnie z podejściem pojawiającym się w niektórych publikacjach i komentarzach, nowe przepisy wprowadzają bezwzględny obowiązek, bez spełnienia którego stosowanie stawki 0% VAT w WDT będzie niemożliwe. W takim przypadku od 1 stycznia

przyszłego roku wszyscy podatnicy VAT musieliby gromadzić znacznie więcej dowodów i dokumentów niż dotychczas, a formy stosowane obecnie (np. elektroniczne zbiorcze potwierdzenia dostaw) nie byłyby już możliwe.

Zdaniem Taxpoint tak jednak nie jest. W naszej opinii stanowiska o bezwzględnym charakterze nowych reguł dokumentacji nie można uznać za prawidłowe. Nowe przepisy należy bowiem interpretować w taki sposób, że nie przewidują one nowych obowiązków dla podatników, a jedynie wskazują specjalną ścieżkę dowodową o walorze domniemania, z której podatnicy mogą, ale nie muszą skorzystać. Podziela ten pogląd Ministerstwa Finansów w uzasadnieniu do jednej z nowelizacji podatkowych. Dodatkowo, teza, iż przepisy rozporządzenia nie odbierają podatnikom prawa do udowodnienia faktu, że towar opuścił terytorium danego kraju za pomocą innych od ujętych w rozporządzeniu dokumentów znajduje również potwierdzenie w treści oficjalnego dokumentu unijnego, tj. stanowiska VAT Expert Group z 20 lutego 2019 r.

Aby mieć pewność i ustalić z wyprzedzeniem, jakie obowiązki dokumentacyjne w zakresie WDT będą spoczywać na podatniku od 1 stycznia 2020 r., można rozważyć wystąpienie o interpretację indywidualną. Służymy w tym zakresie naszą pomocą.

---

Na wszelkie pytania w przedmiotowej kwestii odpowie **Władysław Varga**

• [wladyslaw.varga@taxpoint.pl](mailto:wladyslaw.varga@taxpoint.pl) • tel. 664 717 347 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 2. „NOWE” OŚWIADCZENIE TP – NAJWAŻNIEJSZE ZAGADNIENIA

Z końcem września upływa termin na złożenie przez podatników, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym, oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej.

Treść oraz forma składanego oświadczenia zależy od wyboru przepisów, na podstawie których przygotowana jest dokumentacja podatkowa. Podatnicy mogą za 2019 r. skorzystać zarówno z przepisów przejściowych obowiązujących od 1 stycznia 2019 r., jak i regulacji obowiązujących w latach 2017-2018.

Oświadczenie sporządzane na podstawie przepisów ustawy o CIT obowiązujących w latach 2017-2018 zawiera wyłącznie potwierdzenie, że podatnik sporządził kompletną dokumentację podatkową w ustawowym terminie. W przypadku wyboru nowych przepisów, z art. 11m ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT wynika, że oświadczenie obejmuje obecnie nie tylko potwierdzenie sporządzenia dokumentacji, ale również rynekowości cen w transakcjach objętych lokalną dokumentacją cen transferowych (nie dotyczy zatem dokumentacji grupowej, **ani transakcji nieobjętych dokumentacją**).

Odnosząc się z kolei do aspektów technicznych składania oświadczenia w sprawie cen transferowych należy wskazać, że w oparciu o „nowe” przepisy obowiązujące od początku 2019 r., oświadczenie może być podpisane **wyłącznie przez kierownika jednostki** w rozumieniu ustawy o rachunkowości (co do zasady będą to zatem członkowie zarządu). W poprzednim stanie prawnym nie było to wprost uregulowane

w ustawie o CIT, co rodziło wątpliwości co do tego, czy takie oświadczenie może być podpisane przez pełnomocnika (obecnie taka możliwość została wprost wyłączona). W poprzednim stanie prawnym dopuszczalne było złożenie oświadczenia w formie papierowej, natomiast nowe oświadczenie składane jest wyłącznie w formie elektronicznej. Nowe oświadczenie może być podpisane zarówno za pomocą podpisu zaufanego (instrukcja założenia profilu zaufanego znajduje się pod tym linkiem: <https://obywatel.gov.pl/zaloz-profil-zaufany>) jak i certyfikatu (podpisu) kwalifikowanego. W celu złożenia oświadczenia konieczne jest zatem założenie i aktywizacja konta na ePUAP (konto może być założone zarówno przez internet jak i w punkcie potwierdzającym).

Nowe oświadczenie należy składać na adres elektronicznej skrzynki podawczej właściwego urzędu skarbowego za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP) przy użyciu usługi „Pismo ogólne do podmiotu publicznego” według aktualnego wzoru pisma ogólnego, udostępnionego w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) ePUAP.

Szczegółowe objaśnienia MF m.in. w zakresie procedury składania oraz treści samego oświadczenia znajdują się pod linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/wyjasnienia/oswiadczenie-o-sporzadzeniu-lokalnej-dokumentacji-cen-transferowych-na-podstawie-przepisow-obowiazujacych-od-1-stycznia-2019-r/>

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Przewłocka** lub **Łukasz Tarski**

• [katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl) • tel. 608 615 625 • [lukasz.tarski@taxpoint.pl](mailto:lukasz.tarski@taxpoint.pl) • tel. 12 622 76 63 •

- zachęcamy do kontaktu!

### 3. OKRES PRZECHOWYWANIA DOKUMENTACJI W SSE

W lipcu 2019 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną (sygn. ILPB2/4510-1-179/16/19-S/JG), w której odniósł się do zagadnienia okresu przechowywania dokumentacji przez przedsiębiorców strefowych.

Do tej pory problematyczną pozostawała bowiem kwestia, jak długo podmiot prowadzący działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej powinien przechowywać dokumentację wskazaną w art. 12a ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (tj. księgi podatkowe i związane z ich prowadzeniem dokumenty, dokumenty związane z poborem podatków oraz innych dochodów budżetu państwa, a także przychodów państwowych funduszy celowych). Art. 12a ust. 2 tejże ustawy regulujący omawianą kwestię określa bowiem jedynie, iż dokumenty powinny być przetrzymywane „do czasu upływu okresu przedawnienia roszczeń związanych ze zwrotem pomocy publicznej”. Ustalenie terminu przedawnienia wymaga natomiast odwołania się do przepisów innych ustaw podatkowych regulujących tę kwestię.

W ocenie podatnika, mając na uwadze przede wszystkim treść art. 12c ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych o brzmieniu „Roszczenia związane ze zwrotem pomocy publicznej, udzielanej zgodnie z ustawą, przedawniają się z upływem 10 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym przedsiębiorca skorzystał z tej pomocy” należy uznać, iż przedsiębiorca strefowy ma obowiązek przechowywać dokumentację przez okres 10 lat licząc od końca roku kalendarzowego,

w którym minął termin złożenia zeznania rocznego za dany rok podatkowy, jeżeli w tym zeznaniu wykazał on zwolnienie z podatku dochodowego. Przy czym 10-letni okres należy kalkulować odrębnie od końca każdego kolejnego roku kalendarzowego, w którym przedsiębiorca strefowy skorzystał z pomocy w formie zwolnienia podatkowego.

Powyższe stanowisko zostało przez organ wydający interpretację uznane za prawidłowe, w związku z czym ten odstąpił od zaprezentowania własnego uzasadnienia prawnego dokonanej przez podatnika oceny.

Zwracamy przy tym uwagę, iż organy podatkowe starają się ułatwić podatnikom realizację obowiązku w zakresie przechowywania dokumentów wobec czego potwierdzają, iż dokumentacja, o której mowa w art. 12a ust. 1 ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych może być przechowywana w formie elektronicznej (tak np. Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z lipca 2019 r. o sygn. ILPB2/4510-1-178/16-3/19-S/JG).

---

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!

#### 4. PIT OD KART NA POSIŁKI

Informujemy, iż Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacjach z 4 czerwca 2019 r. (sygn. 0113-KD IPT2-3.4011.200.2019.2.MS) i 22 lipca 2019 r. (sygn. 0113-KD IPT2-3.4011.352.2019.2.ID) odniósł się negatywnie do możliwości nienaliczania pracownikom przychodu z tytułu korzystania z kart na posiłki.

Rozstrzygnięcia zapadły na gruncie spraw podatników zobowiązanych na podstawie art. 232 Kodeksu Pracy do zapewnienia pracownikom nieodpłatnych posiłków profilaktycznych oraz napojów. Z uwagi na ten obowiązek wnioskodawcy planowali wprowadzenie specjalnych, zasilanych przez nich kart płatniczych, które miały służyć nabywaniu przez pracowników posiłków profilaktycznych lub artykułów spożywczych. Karty miały być skonfigurowane tak, by pozwalały na ich użytek wyłącznie w punktach, w których możliwe jest nabycie pożywienia. Wnioskodawcy planowali również wprowadzenie regulaminów zabraniających wydawania zgromadzonych na kartach środków na inne od jedzenia przedmioty. Pomimo tych zabezpieczeń podatnicy zauważali, iż nie mogą wykluczyć potencjalnej możliwości użycia kart w sposób zabroniony.

W związku z tym zapytali, czy wartość finansowanych przez nich kart (oraz odpowiednio kolejnych zasileń) przekazywanych pracownikom celem wywiązania się przez pracodawców z obowiązku zapewnienia posiłków, będzie stanowić przychód pracowników zwolniony z opodatkowania podat-

kiem dochodowym od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 11b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Organ podatkowy wziął pod uwagę, iż wnioskodawcy nie mają możliwości dokładnego ustalenia, jakie konkretnie posiłki, artykuły spożywcze i napoje będą nabywane przez pracowników przy użyciu kart oraz czy produkty te istotnie będą służyć przygotowaniu przez pracowników posiłku spełniającego normy określone w rozporządzeniu z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów. W związku z tym nie można uznać, że zostały spełnione warunki do zastosowania zwolnienia od podatku dochodowego. Wartość przekazanych pracownikom środków pieniężnych na kartach, stanowi zatem przychód pracowników ze stosunku pracy podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Zwracamy jednak uwagę, iż jeżeli pracownicy otrzymają do dyspozycji karty, z których środki będą mogły zostać użyte wyłącznie do nabycia spełniającego określone normy jedzenia (np. gotowych posiłków z automatów jedzeniowych) możliwość zastosowania zwolnienia do uzyskanych przez pracowników przychodów nie powinna być kwestionowana.

---

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!

## 5. PRZECIWDZIAŁANIE ZATOROM PŁATNICZYM – NOWE REGULACJE

Od 1 stycznia 2020 r. wejdą w życie przepisy ustawy z 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych. Nowelizuje ona szereg regulacji, w tym m.in. przepisy kodeksu postępowania cywilnego, ordynacji podatkowej, a także ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych. Poniżej prezentujemy najistotniejsze z wprowadzanych zmian:

- Skrócenie do maksymalnie 30 dni od dnia doręczenia faktury, terminów zapłaty w transakcjach handlowych, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny (z wyłączeniem podmiotów leczniczych);
- Wprowadzenie maksymalnie 60-dniowego terminu zapłaty w tzw. transakcjach asymetrycznych, w których dłużnikiem jest duży przedsiębiorca a wierzycielem jest podmiot z sektora MŚP oraz obowiązku złożenia przez dużego przedsiębiorcę oświadczenia co do jego statusu najpóźniej w momencie zawarcia transakcji;
- Możliwość wypowiedzenia lub odstąpienia od umowy w przypadku gdy ustalony termin płatności przekracza 120 dni i jest rażąco nieuczciwy wobec wierzyciela;
- Podniesienie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienia w transakcjach handlowych o dwa punkty procentowe, (za wyjątkiem transakcji, w których dłużnikiem jest podmiot leczniczy);
- Wprowadzenie tzw. ulgi na złe długi do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wierzyciel korzystający z ulgi będzie miał prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania o kwotę wierzytelności, jeżeli nie zostanie ona uregulowana w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze. Z kolei dłużnik będzie miał w takiej sytuacji obowiązek doliczenia do podstawy opodatkowania kwoty nieuregulowanego zobowiązania. Regulacje te nie dotyczą podmiotów powiązanych;

- Nałożenie na dużych podatników (podatkowe grupy kapitałowe i podatników CIT, których dochód przekracza rocznie 50 mln euro) obowiązku składania sprawozdań o stosowanych w poprzednim roku kalendarzowym terminach zapłaty w transakcjach handlowych;
- Przyznanie Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów kompetencji kontrolnych, w tym uprawnienia do nakładania kar pieniężnych na podmioty nadmiernie opóźniające się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych (tzn. gdy w okresie 3 kolejnych miesięcy suma wartości świadczeń pieniężnych przez nich niespełnionych oraz spełnionych po terminie będzie wynosić co najmniej 2 000 000 zł). Wysokość nakładanych kar, w zależności od przypadku, może wynieść do 5% przychodu osiągniętego w poprzednim roku podatkowym, ale nie więcej niż równowartość 50 000 000 euro.

---

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

• [aleksandra.dyrek@taxpoint.pl](mailto:aleksandra.dyrek@taxpoint.pl) • tel. 12 626 73 10 •

- 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 •