



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 72 · PAŹDZIERNIK 2019

W TYM NUMERZE:

1/ KONSULTACJE PODATKOWE DOTYCZĄCE ZWOLNIENIA Z OPODATKOWANIA
DOCHODU UZYSKANEGO Z REALIZACJI NOWEJ INWESTYCJI

2/ NAJNOWSZE ZMIANY W PIT

3/ DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY UNII EUROPEJSKIEJ W SPRAWIE
OCHRONY OSÓB ZGŁASZAJĄCYCH PRZYPADKI NARUSZENIA PRAWA UNII ZATWIERDZONA

4/ KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH

5/ NOWY JPK_VAT ORAZ NOWY OBOWIĄZEK KOREKTY EWIDENCJI

6/ ZMIANY DOTYCZĄCE OBOWIĄZKOWEJ PODZIELONEJ PŁATNOŚCI – PRZYPOMNIENIE

7/ GOODWILL (WARTOŚĆ FIRMY) NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PCC - KOLEJNY
KORZYSTNY WYROK NSA UZYSKANY PRZEZ TAXPOINT

1. KONSULTACJE PODATKOWE DOTYCZĄCE ZWOLNIENIA Z OPODATKOWANIA DOCHODU UZYSKANEGO Z REALIZACJI NOWEJ INWESTYCJI

W jednym z poprzednich numerów Tax Point of View informowaliśmy Państwa o bardzo niekorzystnych interpretacjach wydawanych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dla podmiotów działających na podstawie uzyskanej decyzji o wsparciu (DOW).

Na podstawie tych interpretacji inwestor, realizując nową inwestycję mającą na celu zwiększenie zdolności produkcyjnych istniejącego przedsiębiorstwa, zmuszony był do wydzielenia strumieni przychodów osobno z nowych maszyn i osobno z istniejącej infrastruktury. W praktyce taki podział jest bardzo utrudniony lub wręcz niemożliwy.

Inwestycje o charakterze rozbudowy istniejących zakładów są realizowane m.in. poprzez zakup dodatkowych elementów istniejących linii produkcyjnych. Oznacza to, że nowe inwestycje pozostają w związku technologicznym z istniejącą infrastrukturą przedsiębiorstw. Inwestycje polegają często na wprowadzaniu dodatkowych funkcjonalności do obecnie istniejących ciągów produkcyjnych bądź na zakupie nowych linii, które jednak są technicznie połączone z posiadaną przez przedsiębiorców infrastrukturą. W przypadku takich powiązań między starymi i nowymi liniami technologicznymi, w praktyce, nie ma możliwości prawidłowego i wiarygodnego przyporządkowania przychodów i kosztów do poszczególnych strumieni produkcyjnych.

Ministerstwo Finansów zauważyło problem i ogłosiło konsultacje podatkowe w celu wydania interpretacji ogólnej dotyczącej zwolnienia z opodatkowania

dochodu uzyskanego z realizacji nowej inwestycji na podstawie DOW. Na spotkaniu konsultacyjnym, które się odbyło 4 października bieżącego roku, przedstawiciele Ministerstwa Finansów zadeklarowali chęć rozwiązania problemu w sposób uwzględniający specyfikę reinwestycji czyli umożliwiając w pewnych przypadkach na niewydziałanie przychodów osobno ze starych maszyn w sytuacji, gdy nowa inwestycja realizowana jest w ramach istniejącej infrastruktury.

Obecnie czekamy na wydanie interpretacji ogólnej. O jej treści poinformujemy Państwa niezwłocznie po jej wydaniu.

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

• anna.strzelecka@taxpoint.pl • tel. 664 717 346 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. NAJNOWSZE ZMIANY W PIT

Dnia 1 października br. weszła w życie kolejna nowelizacja dotycząca tego podatku, wprowadzona ustawą z dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw. Celem wprowadzonych zmian jest przede wszystkim obniżenie kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy oraz stawki podatkowej.

Obniżona stawka - dla dochodów w pierwszym progu podatkowym z 18 do 17 proc. - obowiązuje już od października br., zatem roczna stawka podatku za 2019 r. będzie wynosić 17,75 proc. Docelowa stawka 17 proc. PIT będzie natomiast obowiązywać w kolejnych latach, tj. począwszy od stycznia 2020 r. Nowe przepisy przewidują również, że na wniosek pracownika w okresie przejściowym (październik - grudzień 2019) pracodawca jest zobowiązany stosować stawkę 17,75 proc.

Inną istotną zmianą jest ponad dwukrotne podwyższenie kosztów uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej. Zmiana ta również obowiązuje już od 1 października br. i wpłynie na maksymalną wysokość kosztów rocznych w 2019 r.

Nowelizacja wprowadziła również zmiany w wysokości kwot zmniejszających podatek. Kwoty te będą inne w roku 2019 r. i inne w latach kolejnych. Znowelizowane przepisy ustawy o PIT stanowią, że przy obliczaniu zaliczek za miesiące październik-gru-

dzień 2019 r. kwota zmniejszająca podatek wynosi 525 zł 12 gr. W praktyce można mieć wątpliwości jaką część tej kwoty uwzględniać przy obliczaniu zaliczki za te miesiące. Zdaniem Taxpoint racjonalnym podejściem będzie uwzględnienie przez trzy ostatnie miesiące roku kwoty stanowiącej 1/12 ww. wartości.

Należy także pamiętać, że od 1 sierpnia br. obowiązują przepisy zwalniające z opodatkowania wynagrodzenia osób do ukończenia 26 roku życia. Zwolnienie od podatku obejmuje przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia, otrzymane przez podatnika do ukończenia 26 roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł.

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

• magdalena.pancewicz@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 67 •

- zachęcamy do kontaktu!

3. DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY UNII EUROPEJSKIEJ W SPRAWIE OCHRONY OSÓB ZGŁASZAJĄCYCH PRZYPADKI NARUSZENIA PRAWA UNII ZATWIERDZONA

Rada Unii Europejskiej 7 października zatwierdziła tzw. Dyrektywę o sygnalistach. Akt wejdzie w życie 20 dni po publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Następnie z kolei państwa członkowskie będą miały dwa lata na jego wdrożenie.

Dyrektywa ta nakłada na podmioty prywatne i publiczne obowiązek stworzenia procedury zgłaszania działań niezgodnych z prawem lub przykładów nadużywania prawa. Wedle Dyrektywy wśród podmiotów prywatnych obowiązek ten dotyczy:

- a. podmiotów zatrudniających co najmniej 50 pracowników;
- b. podmiotów o rocznym obrocie handlowym lub rocznej sumie bilansowej w wysokości co najmniej 10 mln EUR;
- c. prywatnych podmiotów prawnych dowolnej wielkości prowadzących działalność w obszarze usług finansowych lub podmiotów narażonych na ryzyko związane z praniem pieniędzy lub finansowaniem terroryzmu.

Warto podkreślić, że Dyrektywa uprawnia państwa członkowskie do zobowiązania również podmiotów mniejszych niż te określone w punktach a i b do stworzenia odpowiedniej procedury.

Na czym ma polegać taka procedura? W podmiotach objętych obowiązkiem powinny istnieć trzy kanały ujawniania nieprawidłowości. Kanał wewnętrzny – czyli informowanie osób wewnątrz firmy, kanał zewnętrzny – informowanie konkretnych instytucji i wreszcie kanał publiczny, służący informowaniu mediów.

Status sygnalisty – osoby informującej o nieprawidłowościach – może uzyskać osoba będąca w jakikolwiek sposób zależna od danego podmiotu. Charakter tej zależności nie będzie miał natomiast większego znaczenia. Co istotne, tak jak sygnaliści traktowane będą również osoby trzecie, które udzielają sygnalistom pomocy.

Jednym z głównych zadań aktu jest zapewnienie ochrony sygnalistom na terenie wszystkich państw członkowskich. Dyrektywa przewiduje karalność ich nękania czy dyskryminacji. Co szczególnie istotne, ciężar dowodu spoczywać będzie w tego typu sytuacjach na oskarżonym. Sygnalista nie będzie musiał udowadniać, że spotkał się w miejscu pracy z represjami. To oskarżone przez niego osoby będą udowadniać, że nie działały z zakazanych pobudek. Nękanie uzyska również prawo dochodzenia odszkodowania – za samą dyskryminację, ale także w razie bycia zmuszonym do zmiany pracy czy zawodu.

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

• aleksandra.dyrek@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 68 •

– zachęcamy do kontaktu!

4. KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH

W stanie prawnym obowiązującym do końca 2018 r. pojawiały się liczne wątpliwości dotyczące zasad ujmowania korekt cen transferowych na gruncie podatku dochodowego. Wątpliwości te dotyczyły zwłaszcza tzw. korekt zyskowości oraz korekt typu true up. Od 1 stycznia 2019 roku wprowadzono nowe regulacje w tym zakresie. Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami Ustawy o CIT (art. 12 ust. 3l pkt 2 oraz art. 15 ust. 4k pkt 2) korekta cen transferowych powinna być ujmowana w roku, którego dotyczy, o ile łącznie spełnione są warunki określone w art. 11e ww. ustawy (analogicznie zmiany wprowadzono w Ustawie o PIT).

Na gruncie znowelizowanych przepisów pojawiają się jednak wątpliwości. Po pierwsze, nie każda korekta faktury dokumentującej transakcję między podmiotami powiązаныmi stanowi „korektę cen transferowych”, o której mowa w art. 11e Ustawy o CIT. W ustawie tej nie wprowadzono definicji legalnej tego pojęcia, co prowadzi do konieczności każdorazowego rozpatrywania okoliczności przeprowadzania korekty. Zgodnie ze stanowiskiem zaprezentowanym w odpowiedzi Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów z 28 marca 2019 r. na zapytanie nr 8581, za „korektę cen transferowych” należy uznać korektę dokonaną w odniesieniu do transakcji kontrolowanej (czy też grupy transakcji kontrolowanych lub całości działalności podmiotu powiązanego) w celu dostosowania ceny transferowej zrealizowanej w danym okresie do poziomu zgodnego z zasadą ceny rynkowej, przy czym konieczność takiego dostosowania musi

wynikać z wystąpienia w trakcie okresu rozliczeniowego czynników niezależnych od stron transakcji lub uzyskania wiedzy nt. ostatecznych danych finansowych stanowiących podstawę obliczenia ceny transferowej. Zasadniczo warunki te powinny zatem spełniać np. korekty typu true up lub tzw. korekty zyskowości.

Jeśli dana korekta nie spełnia warunków uznania ją za „korektę cen transferowych” w rozumieniu art. 11e, podmioty powiązane powinny stosować do niej ogólne zasady dotyczące korygowania przychodów i kosztów (choć i w tym zakresie należałoby naszym zdaniem uwzględnić pewną specyfikę cen transferowych).

Dalsze wątpliwości wynikają z regulacji nowych art. 12 ust. 3aa i art. 15 ust. 1ab Ustawy o CIT, zgodnie z którymi korekta cen transferowych stanowi odpowiednio przychód lub koszt uzyskania przychodów, jeżeli m.in.: spełnione są wszystkie warunki określone w art. 11e – dla korekt zmniejszających przychody / zwiększających koszty, lub jedynie niektóre z tych warunków – dla korekt zwiększających przychody / zmniejszających koszty (czyli korzystnych dla fiskusa), a także jeżeli korekta wynika z prawidłowego zastosowania metod, o których mowa w art. 11d ust. 1-3, czyli metody porównywalnej ceny niekontrolowanej, koszt plus lub ceny odprzedaży. Pojawia się pytanie, jak przepisy te wpływają na korekty wynikające z zastosowania pozostałych prawem dopuszczonych metod, np. bardzo często stosowanej metody marży transakcyjnej netto.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

4. KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH C.D.

W tym miejscu warto przytoczyć fragment uzasadnienia tych zmian: *Wprowadza się jednoznaczną regułę, że korekta cen transferowych stanowi odpowiednio przychód lub koszt uzyskania przychodów i jest ujmowana w roku, którego dotyczy – o ile spełnione są warunki wskazane w przepisie. Można zatem domniemywać, że regulacje art. 12 ust. 3aa i art. 15 ust. 1ab wskazują jedynie, że korekty spełniające określone w nich warunki z definicji mogą być ujmowane jako koszty / przychody (co bywało wcześniej kwestionowane przez organy podatkowe np. w odniesieniu do korekt zyskowności). Natomiast korekty nie spełniające tych wymogów mogą być badane przez organy podatkowe pod kątem samej możliwości ich ujęcia w rachunku podatkowym. Regulacja ta nie wpływa natomiast naszym zdaniem na sam moment ujęcia korekt w rachunku podatkowym.*

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

5. NOWY JPK_VAT ORAZ NOWY OBOWIĄZEK KOREKTY EWIDENCJI

W nawiązaniu do lipcowego wydania Tax Point of View, w którym informowaliśmy o postępach prac nad nowelizacjami Ustawy o VAT, przypominamy o zmianach dotyczących nowego przekształconego JPK_VAT. W przyszłym roku podatnicy będą obowiązani przesyłać ewidencję sprzedaży i zakupów VAT w nowej formie, obejmującej również deklarację VAT, co zastąpi obecne deklaracje VAT-7 i VAT-7K. Nowa struktura JPK_VAT będzie obowiązywać od 1 kwietnia 2020 r. wyłącznie dużych przedsiębiorców, a od 1 lipca 2020 r. również sektor MŚP. Zmiana polega w istocie na technicznym rozszerzeniu treści pliku JPK_VAT poprzez umieszczenie w nim danych dotychczas wykazywanych w deklaracji (będzie się on składał z części ewidencyjnej i części deklaracyjnej).

Pragniemy jednak wskazać na inną, potencjalnie bardzo istotną kwestię wynikającą z tej samej ustawy nowelizującej. W świetle nowego art. 109 ust. 3e Ustawy o VAT podatnik będzie obowiązany przestać korektę ewidencji w terminie 14 dni od dnia stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym lub od dnia zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji. Zwracamy uwagę, że obowiązek ten zostanie wprowadzony niezależnie od nowego obowiązku dokonywania korekty ewidencji w ciągu 14 dni od otrzymania wezwania od naczelnika urzędu skarbowego, pod rygorem nałożenia kary pieniężnej w wysokości 500 zł (nowe art. 109 ust. 3f-3k Ustawy o VAT).

Tak sformułowany przepis art. 109 ust. 3e Ustawy o VAT może przysporzyć podatnikom dużo praktycznych problemów, w szczególności np. w przypadku opóźnionego otrzymywania faktur – w tym faktur korygujących lub m.in. w przypadku rozliczania faktur dotyczących wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT), które zostały otrzymane przez podatnika z opóźnieniem. Aktualnie podatnicy mają 3 miesiące od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy WNT, aby dokonać ewentualnej korekty deklaracji, która będzie neutralna podatkowo (art. 86 ust. 10b pkt 2 Ustawy o VAT). W praktyce oznacza to, że podatnicy mogą bez żadnych konsekwencji gromadzić faktury WNT i dokonywać jednej zbiorczej korekty deklaracji VAT, o ile dla każdej transakcji dotrzymany zostanie termin 3 miesięcy. Wydaje się, że analizowany przepis może uniemożliwić taką praktykę poprzez skrócenie czasu na dokonanie korekty deklaracji VAT do 14 dni od momentu otrzymania faktury WNT lub każdego innego dokumentu, który wiąże się z konieczną korektą rozliczeń i ewidencji VAT, co może spowodować istotne zwiększenie nakładu pracy dla dużych podatników. Obecnie nie jest nam znany żaden oficjalny kierunek wykładni analizowanego przepisu, jednak będziemy Państwa na bieżąco informować o prawidłowej interpretacji bądź praktyce stosowania regulacji art. 109 ust 3e Ustawy o VAT.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

6. ZMIANY DOTYCZĄCE OBOWIĄZKOWEJ PODZIELONEJ PŁATNOŚCI – PRZYPOMNIENIE

1 listopada 2019 r. wchodzi w życie przepisy wprowadzające zmiany w stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności (MPP). W ich wyniku niektórzy podatnicy zobowiązani będą do dokonywania na rzecz swoich kontrahentów przelewów w systemie podzielonym, tj. kwoty netto na zwykły rachunek bankowy przeznaczony do prowadzenia działalności gospodarczej oraz kwoty VAT na rachunek VAT.

Obowiązek płatności z wykorzystaniem split-payment stosowany będzie w odniesieniu do sprzedaży usług i towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT w sytuacji, gdy wartość brutto transakcji udokumentowanej fakturą wyniesie powyżej 15.000 zł lub równowartość tej kwoty wyrażoną w walucie obcej, a sprzedawca i odbiorca są podatnikami VAT.

Wprowadzane przepisy nakładają na strony transakcji wiele dodatkowych obowiązków (m.in. umieszczenie przez sprzedawcę na fakturze klauzuli „mechanizm podzielonej płatności” czy zobowiązanie nabywcy do zapłaty z wykorzystaniem MPP w przypadku gdy transakcja spełnia warunki do objęcia jej taką płatnością), których niespełnienie może skutkować powstaniem negatywnych konsekwencji – zarówno w obszarze VAT (dodatkowe zobowiązanie w wysokości 30% VAT wynikającego z poszczególnych faktur zarówno dla nabywcy jak i sprzedawcy) jak i podatków dochodowych (wyłączenie przez sprzedawcę wydatku z kosztów podatkowych, w sytuacji gdy, mimo ciężącego na nim obowiązku nie dokonał płatności z wykorzystaniem MPP).

Niestety, mimo iż regulacje w zakresie obowiązkowego MPP wchodzi w życie lada dzień, w dalszym ciągu istnieją liczne wątpliwości dotyczące ich praktycznego zastosowania, m.in. w zakresie rozliczeń z wykorzystaniem kompensaty, płatności zbiorczych (paczek przelewów) czy faktur korygujących.

Ze względu na stopień skomplikowania ww. regulacji z jednoczesnym ich nałożeniem na inne wynikające ze zmian przepisów podatkowych istotne zmiany w zakresie sposobu rozliczeń pomiędzy stronami transakcji (np. nowy wykaz podatników VAT i obowiązek płatności na rachunek bankowy znajdujący się na takim wykazie), zachęcamy do zapoznania się z ofertą szkoleniową Taxpoint w tym zakresie.

Na wszelkie pytania w przedmiotowej kwestii odpowie **Marcin Radwan** lub **Władysław Varga**

• marcin.radwan@taxpoint.pl • tel. 664 717 348 • wladyslaw.varga@taxpoint.pl • tel. 664 717 347 •

- zachęcamy do kontaktu!

7. GOODWILL (WARTOŚĆ FIRMY) NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PCC - KOLEJNY KORZYSTNY WYROK NSA UZYSKANY PRZEZ TAXPOINT

W przypadku sprzedaży przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, często powstaje tzw. goodwill, czyli dodatnia wartość firmy, rozumiana jako różnica pomiędzy zapłaconą ceną a sumą wartości rynkowej poszczególnych składników przedsiębiorstwa (lub jego zorganizowanej części). Organy podatkowe i do niedawna część sądów przyjmowała, że ta różnica podlega opodatkowaniu PCC jako szczególnego rodzaju prawo majątkowe.

W sprawie prowadzonej przez Taxpoint, Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku wydanym 10 października br. (sygn. akt II FSK 3591/17) orzekł inaczej, potwierdzając tym samym prawo podatnika do uzyskania zwrotu nadpłaconego wiele lat temu podatku. Zdaniem NSA, skoro goodwill jest kreowany w momencie sprzedaży i nie ma samodzielnej zdolności zbywczej (nie może być przedmiotem obrotu w oderwaniu od przedsiębiorstwa), to nie może być traktowany jako prawo majątkowe. W konsekwencji, nie podlega opodatkowaniu PCC. Sąd potwierdził w konsekwencji stanowisko prezentowane przez nas od początku postępowania.

Wyrok NSA wpisuje się w korzystną ostatnio linię orzecznictwa, która została powołana na rozprawie (wyroki II FSK 1932/16, II FSK 1393/17 i II FSK 3272/17). Jeżeli w Państwa spółkach miało miejsce nabycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w ciągu ostatnich 5 lat, istnieje możliwość wystąpienia o zwrot nadpłaty. Zespół Postępowania Administracyjnych i Sądowych w Taxpoint jest gotowy w tym pomóc.

W sprawie wyroku i kwestii nadpłaty PCC na pytania chętnie odpowie **Władysław Varga**

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

- 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 •