



**taxpoint**

---

# **TAX POINT OF VIEW**

---

**INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 45 · LIPIEC 2017**

---

## **W TYM NUMERZE:**

---

- 1/ AKTUALNOŚCI W ZAKRESIE ROZLICZANIA PODRÓŻY SŁUŻBOWYCH
- 2/ ZMIANY W POSTĘPOWANIU ADMINISTRACYJNYM
- 3/ KONIEC PROBLEMÓW Z PODATKIEM U ŹRÓDŁA PRZY ZAKUPIE BILETÓW LOTNICZYCH
- 4/ OSTRZEŻENIA MF PRZED OPTYMALIZACJĄ PODATKOWĄ – Z WYKORZYSTANIEM SPÓŁEK ZAGRANICZNYCH ORAZ PODATKOWYCH GRUP KAPITAŁOWYCH
- 5/ CIT/TP – SPRAWOZDANIE NIECO UPROSZCZONE
- 6/ DOKUMENTACJA PODATKOWA – NOWE LIMITY, STARE PROBLEMY

## 1. AKTUALNOŚCI W ZAKRESIE ROZLICZANIA PODRÓŻY SŁUŻBOWYCH

W ostatnim czasie obserwujemy odejście organów od prezentowanego dotychczas w interpretacjach poglądu, iż faktury i rachunki dokumentujące wydatki poniesione przez pracownika w trakcie delegacji za granicę zalicza się do kosztów uzyskania przychodów podatnika po kursie z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji. Pogląd przeciwny pojawił się m.in. w interpretacji wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 15 lutego 2017 r. (sygn. 2461-IBPB-1-3.4510.1006.2016.2.SK), w której organ uznał, iż kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji może mieć zastosowanie wyłącznie do poniesionych przez pracownika w trakcie delegacji wydatków nieudokumentowanych fakturą lub rachunkiem. Zastosowanie się podatników do przedstawionego w interpretacji stanowiska sprawi, iż rozliczenie wydatków dotyczących podróży służbowych stanie się znacznie utrudnione, ze względu na konieczność stosowania różnych kursów walut.

Inna kwestia, na którą pragniemy zwrócić uwagę dotyczy zasad opodatkowania przyznawanych pracownikom świadczeń związanych z podróżami służbowymi. Do tej pory organy podatkowe prezentowały stanowisko, iż pracodawca musi naliczyć podatek PIT od zwracanych pracownikowi wydatków na wyżywienie, które przekraczają wysokość diety określonej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej

lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. 9 maja br. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku o sygn. II FSK 945/15 podtrzymał prezentowaną dotychczas przez organy linię interpretacyjną uznając, iż nawet w sytuacji, gdy dodatkowe koszty wyżywienia są wypłacane na podstawie faktur zewnętrznych przedstawionych przez pracownika lub gdy pracownik kupuje wyżywienie posługując się kartą płatniczą firmy wartość zwróconych pracownikowi kosztów lub wartość wyżywienia nabyta przez pracownika za pomocą karty płatniczej - po stronie pracownika nie podlega opodatkowaniu tylko i wyłącznie do wysokości określonej zgodnie z ww. rozporządzeniem diety.

---

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

• [marcin.radwan@taxpoint.pl](mailto:marcin.radwan@taxpoint.pl) • tel. 664 717 348 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 2. ZMIANY W POSTĘPOWANIU ADMINISTRACYJNYM

1 czerwca 2017 r. weszła w życie nowelizacja Kodeksu postępowania administracyjnego, wprowadzająca do tego postępowania istotne nowe instytucje.

Jedną z nich jest mediacja administracyjna, która może być prowadzona we wszystkich sprawach, których charakter na to pozwala. Chodzi przede wszystkim o sprawy stron o spornych interesach np. długotrwałe spory sąsiedzkie. Mediacja jest dobrowolna, a organ jest zobowiązany zwrócić się do stron o wyrażenie zgody na jej przeprowadzenie oraz wybranie mediatora. Celem mediacji jest dokonanie przez strony, z udziałem bezstronnego mediatora, ustaleń dotyczących jej załatwienia w granicach obowiązującego prawa. Na podstawie takiego uzgodnionego rozstrzygnięcia może być następnie wydana decyzja lub zawarta ugoda.

Kolejnym novum jest wprowadzenie milczącego sposobu załatwiania spraw. Zgodnie z nowym art. 122a, niektóre sprawy będą uznane za załatwione milcząco w sposób w całości uwzględniający żądanie strony, jeśli organ nie wyda w terminie decyzji lub postanowienia, albo nie wniesie sprzeciwu. Podstawowym terminem jest termin miesięczny. Co do zasady milczące rozstrzygnięcie zapadnie jeśli w terminie miesiąca od wpływu żądania strony organ:

- a) nie nada sprzeciwu, decyzji lub postanowienia kończącego postępowanie w sprawie u operatora pocztowego,
- b) nie doręczy dokumentu przez swoich pracowników lub inne upoważnione osoby,

c) nie wprowadzi dokumentu do systemu teleinformatycznego w przypadku stosowania elektronicznego sposobu doręczeń.

Strona może na swój wniosek uzyskać urzędowe zaświadczenie, że doszło do załatwienia sprawy w sposób milczący. Datą takiego załatwienia jest dzień następujący po upływie wskazanego wyżej terminu.

Nowelizacja przewiduje również postępowanie uproszczone, którego celem jest skrócenie czasu załatwienia spraw prostych pod względem faktycznym i prawnym, opartych na konkretnym schemacie. W tym trybie mogą być rozstrzygane sprawy dotyczące interesu prawnego lub obowiązku tylko jednej strony, wniosek może być złożony na urzędowym formularzu, a sprawa może być załatwiona również milcząco.

Ustawa wprowadza także zasadę rozstrzygnięcia wątpliwości co do treści normy prawnej jak też co do stanu faktycznego na korzyść strony, jeżeli przedmiotem postępowania administracyjnego jest nałożenie na stronę obowiązku bądź ograniczenie lub odebranie stronie uprawnienia. Zasada ta nie ma jednak charakteru bezwzględnej, nie stosuje się jej m.in. jeśli wymaga tego ważny interes publiczny.

---

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

• [aleksandra.dyrek@taxpoint.pl](mailto:aleksandra.dyrek@taxpoint.pl) • tel. 531 797 300 •

- zachęcamy do kontaktu!

### 3. KONIEC PROBLEMÓW Z PODATKIEM U ŹRÓDŁA PRZY ZAKUPIE BILETÓW LOTNICZYCH

Już wkrótce służbowe podróże samolotem rejsowym przestaną wiązać się z koniecznością stosowania regulacji w zakresie podatku u źródła. Nowelizację art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przewiduje ustawa z 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, która 15 lipca została przyjęta przez senat i która wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia.

Zgodnie z nowym brzmieniem ww. przepisu, podatkwowi u źródła podlegać będą przychody uzyskane „na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera”. Nowelizacja ta oznacza wyeliminowanie obowiązku, który do tej pory ciążył na wszystkich przedsiębiorcach nabywających bilety na loty obsługiwane przez zagranicznych przewoźników, a którego prawidłowe wypełnienie było w praktyce utrudnione lub wręcz niemożliwe.

Obecnie przepisy nakazują potrącenie z wypłaty należności na rzecz przewoźnika 10% jego przychodów mimo tego, że po pierwsze żadne linie lotnicze nie zgodzą się na takie rozliczenia, a po drugie w sytuacji najczęstszej, czyli zakupu biletu w systemie internetowym, operacja taka nie jest technicznie możliwa. Płatnicy mogą co prawda teoretycznie uzyskać

od zagranicznego podmiotu certyfikat jego rezydencji podatkowej, który zasadniczo wyłącza obowiązek poboru podatku u źródła, jednak próby wyegzekwowania oryginału tego dokumentu są najczęściej nieskuteczne. W konsekwencji płatnicy, którzy chcieliby dopełnić obowiązku odprowadzenia do urzędu skarbowego podatku u źródła, muszą zapłacić podatek z własnych środków.

Po wejściu w życie noweli podatkiem u źródła pozostaną objęte wyłącznie przychody z lotów nierozkładowych. Jak wskazano w uzasadnieniu do projektu ustawy, jest to podyktowane faktem, że w przypadku takich przewozów istnieje możliwość negocjacji ceny oraz dochodzi do bezpośrednich kontaktów między polskim podmiotem a zagranicznym przewoźnikiem, które umożliwiają pobór podatku bądź uzyskanie certyfikatu rezydencji.

Mimo wąskiego i kazuistycznego charakteru analizowanej zmiany należy ocenić ją pozytywnie – zwłaszcza w kontekście ostatniego zaostrzenia podejścia do rozumienia kategorii przychodów osiągniętych na terytorium Polski (dodania art. 3 ust. 3 ustawy o CIT z dniem 1 stycznia 2017 r.). Obecne brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT powoduje, że cel przepisu – opodatkowanie przychodów zagranicznych przewoźników – nie jest realizowany, a zamiast tego polskie podmioty obciążone są dodatkowymi obowiązkami o charakterze administracyjnym czy nawet finansowym.

---

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

• [marcin.radwan@taxpoint.pl](mailto:marcin.radwan@taxpoint.pl) • tel. 664 717 348 •

- zachęcamy do kontaktu!

#### 4. OSTRZEŻENIA MF PRZED OPTYMALIZACJĄ PODATKOWĄ – Z WYKORZYSTANIEM SPÓŁEK ZAGRANICZNYCH ORAZ PODATKOWYCH GRUP KAPITAŁOWYCH

W czerwcu Ministerstwo Finansów wydało aż dwa ostrzeżenia przed agresywną optymalizacją podatkową. Pierwsze z nich zostało opublikowane 12 czerwca 2017 roku i dotyczy w szczególności sytuacji, w których polscy podatnicy przenoszą działalność na teren innego kraju w celu uzyskania korzyści podatkowych. Na terytorium kraju obcego rejestrowane są spółki, poprzez które ma być kontynuowana działalność podatnika w Polsce. Założenie jest takie, że dochody mają podlegać wyłącznie opodatkowaniu na terytorium obcego kraju. Do tego celu wykorzystywane są nie tylko spółki z siedzibą w rajach podatkowych, ale także podmioty z UE (np. Czechy, Luksemburg, Wielka Brytania, Słowacja, Cypr, Malta, Holandia, Szwecja) oraz inne kraje europejskie np. Szwajcaria.

MF zwraca również uwagę na inne formy podobnej optymalizacji, za przykład podaje rejestrację spółki za granicą w celu nabywania luksusowych lub sportowych samochodów. Po zarejestrowaniu za granicą są one później udostępniane do użytku wyłącznie na terytorium Polski.

Drugie z czerwcowych ostrzeżeń, opublikowane 26 czerwca, zwraca uwagę na problem optymalizacji podatkowej w podatku dochodowym od osób prawnych przy wykorzystaniu podatkowych grup kapitałowych. Resort zaznaczył, że dotyczy to schematów działań, w których spółki dokonują zbycia kluczowych składników majątku, po czym cały dochód z tej sprzedaży przekazują jako darowiznę

do spółki powiązanej, a przedmiotowym transakcjom towarzyszą dodatkowe operacje wymiany udziałów, utworzenie podatkowej grupy kapitałowej i zbycie udziałów otrzymywanych z tej wymiany skutkujące rozwiązaniem nowoutworzonej PGK.

Pełna treść obu ostrzeżeń znajduje się na stronie Ministerstwa Finansów w zakładce „Komunikaty” (<http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/wiadomosci/komunikaty>).

---

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

• [magdalena.pancewicz@taxpoint.pl](mailto:magdalena.pancewicz@taxpoint.pl) • tel. 728 941 121 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 5. CIT/TP – SPRAWOZDANIE NIECO UPROSZCZONE

26 czerwca 2017 r. Ministerstwo Finansów opublikowało nowy wzór formularza CIT/TP, tj. uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi, które ma być składane już za rok 2017. Wprawdzie obecna wersja sprawozdania w porównaniu ze swoją poprzedniczką została znacznie okrojona jednak w dalszym ciągu prawidłowe wypełnienie formularza będzie wymagało dużej uwagi i staranności.

Nowe sprawozdanie będzie składane w terminie złożenia zeznania rocznego CIT-8 przez podatników, których przychody lub koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartość kwoty 10 mln euro. Formularz CIT/TP zbudowany jest z 6 sekcji składających się do ujawnienia istotnych informacji m.in. na temat zidentyfikowanych powiązań podatnika, podmiotów uznawanych za powiązane czy też głównego przedmiotu działalności i profilu funkcjonalnego podatnika. Warto zwrócić uwagę, że określenie profilu funkcjonalnego przedsiębiorstwa może wymagać dogłębnej weryfikacji pełnionych funkcji, angażowanych w transakcje aktywów, a także ryzyk ponoszonych przez podatnika, zaś sama interpretacja uzyskanych danych może wymagać wiedzy specjalistycznej z zakresu cen transferowych. Zgodnie z wyjaśnieniami do formularza, w razie prowadzenia niejednorodnej działalności podatnik będzie uprawniony do zaznaczenia więcej niż jednego pola w omawianej sekcji.

Formularz ma dostarczyć fiskusowi także innych istotnych informacji o działalności podatnika - przykładowo, będzie należało poinformować o dokonanych w trakcie roku podatkowego restrukturyza-

cjach, przez co ustawodawca rozumie m.in. zmianę struktury/formy prawnej w tym poprzez połączenie, podział bądź przejęcie. Ujawnieniu podlegać będą wszystkie zmiany w pełnionych przez podatnika funkcjach, ponoszonych ryzykach lub posiadanych aktywach, jakie zaistniały w trakcie roku podatkowego, co nie do końca spójne jest z pojęciem „restrukturyzacji” w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, gdzie mowa jest wyłącznie o przeniesieniu funkcji, ryzyk i aktywów ekonomicznie istotnych.

Szczególną uwagę należy zwrócić na punkt oznaczony jako „F.6.INNE”, który dotyczy zdarzeń nieodpłatnych. W wielu przypadkach konieczne będzie bowiem ponowne spojrzenie na strukturę rozliczeń w ramach grupy pod kątem rozpoznania ryzyk wiążących się z transakcjami, za przeprowadzenie których nie otrzymano bądź nie wypłacono żadnego wynagrodzenia. Sekcja ta została dodana w ostatniej, obowiązującej wersji formularza i obejmuje pytania dotyczące m.in. świadczenia usług lub przekazania towarów bez wynagrodzenia.

Z zapowiedzi Ministerstwa Finansów wynika, że CIT/TP ma być skutecznym „orężem” do walki z podatnikami, którzy za pomocą sztucznych struktur gospodarczych będą dążyć do nierynkowego przeliczenia dochodów za granicę, do krajów o bardziej przyjaznych systemach podatkowych. Oprócz pełnienia funkcji prewencyjnej, sprawozdanie ma być również narzędziem do skutecznego typowania podmiotów do kontroli w zakresie cen transferowych. Nawet jeśli dane objęte obowiązkiem raportowania nie będą wystarczające do skutecznej selekcji podmiotów, których działania z góry nakierowane są na uzyskiwanie nienależnych korzyści podatkowych,

## 5. CIT/TP – SPRAWOZDANIE NIECO UPROSZCZONE /CIĄG DALSZY ZE STR. 6

wystąpienie pewnych typów transakcji (np. sprzedaż wartościowych aktywów, restrukturyzacja działalności) może być dla fiskusa sygnałem do weryfikacji rozliczeń podatkowych takiego podatnika w pierwszej kolejności.

Nie ulega wątpliwości, że prawidłowe wypełnienie nowego formularza CIT/TP będzie wymagać pewnego przygotowania. Należy pamiętać, że obraz przedsiębiorstwa, jaki w omawianym formularzu zostanie przedstawiony organom podatkowym, powinien być spójny z tym wynikającym z treści dokumentacji podatkowej. Rozbieżności w tym zakresie i błędy (np. nieujawnienie pewnych danych) mogą bowiem służyć kosztować – w skrajnym przypadku osoba odpowiedzialna za wypełnienie formularza może być pociągnięta do odpowiedzialności opisanej w art. 56 § 1 kodeksu karnego skarbowego.

---

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!

## 6. DOKUMENTACJA PODATKOWA - NOWE LIMITY, STARE PROBLEMY

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązują znowelizowane przepisy dotyczące dokumentowania transakcji z podmiotami powiązаныmi. Pojawiają się już pierwsze problemy z ich interpretacją, w tym m.in. dotyczące sposobu ustalania limitów wartości transakcji, których przekroczenie obliguje podatnika do sporządzenia dokumentacji. Aktualnie dokumentować należy jedynie transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika, przy czym za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym określone w ustawie wartości.

Jak już pisaliśmy w numerze marcowym, 23 lutego 2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie wydał wyrok o sygn. I SA/Kr 1290/16 (nieprawomocny), w którym aprobując stanowisko organu podatkowego wyrażone w wydanej interpretacji indywidualnej przyjął, że w celu ustalenia obowiązku dokumentacyjnego wartość wszystkich transakcji z danym podmiotem powiązany (nawet transakcji o zupełnie różnym charakterze) należy sumować i dopiero taką łączną wartość porównać z ustawowym limitem. Innymi słowy ustawowy limit należy odnieść do sumy wszystkich transakcji z danym kontrahentem, a nie do poszczególnych jednostkowych transakcji / typów transakcji. Stanowisko to jest naszym zdaniem nie tylko skrajnie restrykcyjne, ale też niemożliwe do pogodzenia z wykładnią

językową, systemową i celowościową omawianych przepisów (szerzej na ten temat: <http://www.rp.pl/Podatek-dochodowy/306269967-Dokumentacja-cen-transferowych-nowe-przepisy-i-nowe-watpliwosci.html>).

Wydaje się jednak, że ww. wyrok i poprzedzająca go interpretacja nie staną się początkiem niekorzystnej dla podatników linii orzeczniczej. Organy podatkowe prezentują ostatnio odmienne i zasługujące na aprobatę stanowisko, iż w celu ustalenia czy powstaje obowiązek sporządzania dokumentacji należy sumować jedynie wartość transakcji tego samego rodzaju realizowanych w roku podatkowym z danym powiązany kontrahentem. Tak czytamy np. w interpretacjach wydanych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu 3 lutego 2017 r. (sygn. 3063-ILPB2.4510.207.2016.1.tM) czy Dyrektora Krajowej Informacji Podatkowej 9 czerwca 2017 r. (sygn. 0111-KDIB1-3.4010.116.2017.1.AL).

Jeżeli zatem podatnik realizuje z podmiotem powiązany transakcje danego rodzaju, których łączna wartość będzie przekraczać w roku podatkowym ustawowy limit i jednocześnie dochodzi do innych transakcji z tym samym podmiotem powiązany, których wartość samodzielnie nie będzie jednak przekraczać limitu, to obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej obejmie wyłącznie transakcje przekraczające limit. Pozostałe drobne transakcje nie będą musiały być dokumentowane.

---

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

• [magdalena.wolicka@taxpoint.pl](mailto:magdalena.wolicka@taxpoint.pl) • tel. 664 717 350 •

- 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 •