

The logo for 'taxpoint' is centered within a white circle with a thin black border. The word 'taxpoint' is written in a bold, lowercase sans-serif font, with a small orange circle replacing the letter 'o'. The background of the entire page is a blurred image of green leaves and orange fruits, likely oranges, on a tree.

taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT • NR 77 • MARZEC 2020

W TYM NUMERZE:

1/ WYSPECJALIZOWANE SĄDY W ZAKRESIE SPRAW DOTYCZĄCYCH
WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ

2/ WIĄŻĄCA INFORMACJA STAWKOWA – NOWY INSTRUMENT OCHRONY
DLA PODATNIKÓW

3/ UMOWA SPÓŁKI OSOBOWEJ / KONSORCJUM W ŚWIELE NOWELIZACJI PRZEPISÓW
O CENACH TRANSFEROWYCH

4/ USŁUGI UBEZPIECZENIOWE JEDNAK BEZ PODATKU U ŹRÓDŁA?

5/ ZGŁOSZENIE BENEFICJENTÓW RZECZYWISTYCH

1. WYSPECJALIZOWANE SĄDY W ZAKRESIE SPRAW DOTYCZĄCYCH WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ

Zwracamy Państwa uwagę na niedawną nowelizację Kodeksu postępowania cywilnego (Dz.U. 2020 poz. 288 z 5 lutego 2020 roku), zakładającą utworzenie wyspecjalizowanych sądów w zakresie spraw dotyczących własności intelektualnej. Nowelizacja jest odpowiedzią na rosnącą liczbę inwestycji w obszarze nowych technologii, które skutkują zwiększeniem liczby rozpatrywanych przez polskie sądy spraw związanych z dobrami niematerialnymi, własnością intelektualną, przemysłową oraz prawem nieuczciwej konkurencji. Specyfika tych spraw wymaga wyspecjalizowanej kadry sędziowskiej znającej orzecznictwo Urzędu Patentowego RP i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Jak czytamy w uzasadnieniu projektu nowelizacji celem regulacji jest zatem stworzenie sędziom, w ramach istniejących struktur sądowych, możliwości specjalizacji w zakresie własności intelektualnej oraz utworzenie wyspecjalizowanych jednostek w sądach okręgowych i apelacyjnych.

Nowelizacja przewiduje utworzenie 4 nowych wydziałów w ramach sądów okręgowych i 2 wydziałów w ramach sądów apelacyjnych. Twórcy projektu wstępnie założyli, że w pierwszej instancji orzekać będą sądy zlokalizowane w Gdańsku i Lublinie a sądy w Poznaniu i Warszawie w pierwszej i drugiej instancji. Dodatkowo powstanie wyspecjalizowany „techniczny” sąd własności intelektualnej z siedzibę w Warszawie, który w ramach wyłącznej właściwości będzie orzekał w sprawach własności

intelektualnej dotyczących programów komputerowych, wynalazków, wzorów użytkowych, topografii układów scalonych, odmian roślin oraz tajemnic przedsiębiorstwa o charakterze technicznym – co ma sprzyjać sprawności i szybkości postępowania.

Nowela oprócz wprowadzenia nowego typu sądów wprowadza wymóg, aby w sprawach, w których wartość przedmiotu sporu przekracza 20 tysięcy złotych, strony były reprezentowane przez adwokatów, radców prawnych albo rzeczników patentowych (tych ostatnich, gdy sprawa dotyczy własności przemysłowej).

Nowelizacja przewiduje również wprowadzenie do polskiej procedury pakietu nowych środków procesowych, służących dochodzeniu praw własności intelektualnej, w postaci zabezpieczenia środków dowodowych, instytucji wyjawienia lub wydania środka dowodowego oraz wezwania do udzielenia informacji. Umożliwią one przyszłemu (lub aktualnemu) powodowi fizyczne przedstawienie w sądzie rzeczowych nośników informacji, których nie posiada, a na podstawie których ma miejsce naruszenie lub zagrożenie jego prawa przy równoczesnym poszanowaniu i ochronie tajemnicy przedsiębiorstwa.

Utworzenie wyspecjalizowanych sądów ma na celu podnieść jakość orzeczeń, a także usprawnić postępowania. Nowe regulacje mają wejść w życie 1 lipca 2020 roku.

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

• aleksandra.dyrek@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. WIĄŻĄCA INFORMACJA STAWKOWA – NOWY INSTRUMENT OCHRONY DLA PODATNIKÓW

1 kwietnia¹ 2020 r. w życie wchodzi długo wyczekiwana przez podatników VAT zmiana – tzw. nowa matryca stawek VAT. Nowa matryca oparta będzie na nomenklaturze scalonej (CN) w odniesieniu do towarów oraz PKWiU 2015 – w przypadku usług.

Zmianie nie ulegnie jednak zasada, zgodnie z którą podatek, we własnym zakresie, zobowiązany będzie do prawidłowej klasyfikacji wykonywanego przez siebie świadczenia, wraz z wszelkimi tego negatywnymi konsekwencjami wynikającymi m.in. z błędnego zaliczenia świadczenia do danego grupowania oraz, w konsekwencji, naliczenia z tytułu realizowanej przez siebie sprzedaży nieprawidłowej stawki podatku VAT. Jednakże, w celu zapewnienia podatnikom realnej ochrony w tym zakresie, ustawodawca wprowadził do polskiego porządku prawnego nową instytucję ochronną – Wiążącą Informację Stawkową (WIS) mającą walor decyzji administracyjnej, o którą można występować już od 1 listopada 2019 r. WIS zapewnić będzie podatnikom ochronę analogiczną jak w przypadku interpretacji indywidualnej – postępowanie zgodnie z WIS, do momentu jej zmiany lub uchylecia, nie będzie mogło, co do zasady, szkodzić podatnikom (art. 42c ustawy o VAT). Ogólnodostępny wykaz wydawanych WIS znajdował się będzie w BIP organu odpowiedzialnego za jej wydanie (Dyrektora KIS).

Zakres podmiotowy obowiązywania WIS będzie jednak szerszy niż w przypadku interpretacji indywidualnych. WIS będzie wiążąca nie tylko organ podatkowy i podatnika, który WIS otrzymał, ale również każdy inny podmiot dokonujący dostawy towarów, importu towarów, WNT lub świadczenia usług tożsamego pod względem przedmiotowym z funkcjonującą w obrocie WIS (art. 42b ust. 1 ustawy o VAT). Przepisy przewidują również szczególne przypadki wygaśnięcia WIS z mocy prawa oraz sytuacje, w których organ podatkowy będzie uprawniony do ich zmiany (art. 42h ustawy o VAT).

Przy okazji wprowadzania przepisów związanych z nową matrycą stawek VAT, ze strony MF pojawiła się informacja o możliwej zmianie klasyfikacji świadczeń z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (towary i usługi objęte obowiązkowym MPP), tj. „przejścia” z obecnie stosowanego dla celów tego załącznika PKWiU 2008 na odpowiednio CN (dla towarów) oraz PKWiU 2015 (dla usług). Z ostatnich komunikatów MF wynika jednak, że takie zmiany nie zostaną wprowadzone. Oznacza to, że od 1 kwietnia (lipca) 2020 r. na gruncie ustawy o VAT obowiązywać będzie zarówno:

- PKWiU 2008 – w celu identyfikacji świadczenia podlegającego obowiązkowej płatności z wykorzystaniem MPP,
- CN i PKWiU 2015 – w celu ustalenia zasad opodatkowania (np. w zakresie stawki podatkowej).

1. Zgodnie z najnowszymi doniesieniami prasowymi dotyczącymi zmian w przepisach w ramach tzw. pakietu osłonowego, termin wejścia w życie tej zmiany zostanie przesunięty na 1 lipca 2020 r.). Na moment publikacji niniejszego artykułu na stronie rządowej nie pojawił się jednak żaden oficjalny projekt w tym zakresie.

Na wszelkie pytania w przedmiotowej kwestii odpowie **Władysław Varga** lub **Kamil Wilczewski**

• wladyslaw.varga@taxpoint.pl • tel. 664 717 347 • kamil.wilczewski@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 69 •

– zachęcamy do kontaktu!

3. UMOWA SPÓŁKI OSOBOWEJ / KONSORCJUM W ŚWIETLE NOWELIZACJI PRZEPISÓW O CENACH TRANSFEROWYCH

Dla większości podmiotów powiązanych 30 września 2020 r. przypadać będzie termin na sporządzenie dokumentacji cen transferowych za rok 2019. Dokumentacja będzie po raz pierwszy obligatoryjnie sporządzana według regulacji obowiązujących od 1 stycznia 2019 r. Na gruncie nowych przepisów pojawiły się istotne wątpliwości interpretacyjne m.in. w zakresie dokumentowania umów spółki osobowej / konsorcjum.

W stanie prawnym obowiązującym do końca 2018 r. ww. umowy były wprost wskazane jako „transakcje lub inne zdarzenia” podlegające obowiązkowi dokumentacyjnemu, o ile wartość przedmiotu umowy (w przypadku konsorcjum) lub wartość wkładów (w przypadku spółek osobowych) przekraczała ustawowy próg 50 000 euro. Aktualnie ustawodawca zrezygnował z takiego wskazania, odnosząc się wyłącznie do kontrolowanych transakcji towarowych, finansowych, usługowych oraz tzw. innych transakcji. Umowy spółki osobowej / konsorcjum nie zostały jednak poprzez taki zabieg wyłączone spod regulacji dotyczących cen transferowych – ustawodawca w uzasadnieniu do ustawy wskazuje, że do znowelizowanych przepisów została wprowadzona bardzo szeroka definicja transakcji kontrolowanej, która oznacza „identyfikowane na podstawie rzeczywistych zachowań stron działania o charakterze gospodarczym (...)”.

W praktyce zamysłem ustawodawcy było zatem dalsze zwiększanie kręgu operacji, które powinny być ujęte w dokumentacji podatkowej, a umowy spółek

osobowych czy wspólnego przedsięwzięcia należałoby kwalifikować jako „inne transakcje”. Powstaje jednak wątpliwość jak wyznaczyć ich wartość w kontekście progów ustawowych zobowiązujących do sporządzenia dokumentacji. W poprzednio obowiązującym stanie prawnym należało brać pod uwagę odpowiednio wartość wkładów (przy umowie spółki osobowej) oraz wartość wspólnie organizowanego przedsięwzięcia (umowa konsorcjum). Natomiast w znowelizowanych przepisach mowa jest wyłącznie o wartości „właściwej dla danej transakcji”, którą należy ustalić w sposób przewidziany w art. 111 ust. 2 ustawy o CIT (wartość wystawionych faktur / otrzymanych faktur / umów / płatności). Literalnie czytając przepis, należałoby wziąć pod uwagę wartość wynikającą z faktur, a wartość wynikającą z umowy – tylko wtedy, gdy faktury nie są wystawiane (w praktyce w przypadku umowy spółki osobowej). W przypadku umowy konsorcjum zasada ta (tj. uwzględnienie wartości wynikającej z faktur) nie jest jednak spójna z dotychczasową praktyką i przepisami dotyczącymi dokumentowania umów konsorcjum zawartych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych (art. 110 ustawy o CIT), gdzie wprost odniesiono się do wartości wynikających z umowy.

Odpowiedzi na wskazane wątpliwości nie dostarczają także dotychczas wydane interpretacje. O rozwoju praktyki interpretacyjnej w tym zakresie będziemy Państwa informować na bieżąco.

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

• katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 • lukasz.tarski@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 63 •

- zachęcamy do kontaktu!

4. USŁUGI UBEZPIECZENIOWE JEDNAK BEZ PODATKU U ŹRÓDŁA?

Rok temu na łamach Tax Point of View informowaliśmy Państwa o pierwszych niekorzystnych interpretacjach wydawanych przez organy podatkowe, w świetle których nabycie usług ubezpieczenia podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła. W trakcie 2019 r. zaobserwowaliśmy kolejne liczne pisma utrwalające taką praktykę interpretacyjną.

W interpretacjach tych organy podatkowe traktowały usługi ubezpieczeniowe na równi z usługami gwarancyjnymi, twierdząc, że ubezpieczyciel niejako gwarantuje, że w przypadku przewidzianym w umowie ubezpieczenia spełni określone świadczenie (m.in. interpretacje z 2019 i 2018 r. o sygn.: 0111-KDIB1-2.4010.277.2019.2.MS, 0114-KDIP2-1.4010.342.2019.1.AJ czy 0114-KDIP2-1.4010.164.2018.1.PW). Z taką wykładnią przepisów trudno było się zgodzić, gdyż w art. 15e UPDOP, dotyczącym limitowania kosztów usług niematerialnych, wprost wymieniono ubezpieczenia obok gwarancji i poręczeń, co stoi w sprzeczności z twierdzeniem, że ubezpieczenia zawierają się w przepisie art. 21 ust. 1 pkt 2a UPDOP, dotyczącym podatku u źródła, jako „świadczenia o podobnym charakterze” do usług gwarancji (wykładnia systemowa wewnętrzna). Ponadto należy wskazać na istotne różnice pomiędzy charakterem świadczeń ubezpieczeniowych i gwarancyjnych – m.in. dotyczą różnych zdarzeń, wyznaczają inny zakres odpowiedzialności.

W konsekwencji, na aprobatę zasługują dwa zapadłe w 2020 r. wyroki, w których uchylono interpretacje prezentujące ww. podejście organów podatkowych (sygn. akt I SA/Bd 655/19 oraz sygn. akt I SA/Po 927/19 – orzeczenia nieprawomocne).

WSA w Bydgoszczy stwierdził, że usług ubezpieczeniowych nie należy utożsamiać z udzieleniem gwarancji lub świadczeniami o podobnym charakterze. W wyroku wskazano, iż istnieje wiele wspólnych aspektów umów ubezpieczenia, jak i umów gwarancji, jednakże cechy odróżniające te kategorie wykluczają traktowanie ich jako podobnych. Ponadto, zestawiono treść art. 21 ust. 1 pkt 2a oraz art. 15e ustawy o CIT: „[...] przy uwzględnieniu zasady konsekwencji terminologicznej, nie znajduje uzasadnienia stanowisko organu, że usługi ubezpieczenia są podobne do gwarancji, skoro treść innego przepisu tej samej ustawy prowadzi do odmiennych wniosków wobec wskazania ubezpieczeń obok gwarancji oraz obok zwrotu obejmującego grupę świadczeń o podobnym charakterze”.

Mimo iż wspomniane orzeczenia są nieprawomocne można liczyć na to, że korzystne dla podatników stanowisko sądów z czasem zmieni dotychczasową negatywną linię interpretacyjną organów podatkowych.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Anna Wamej-Stolc**

• anna.wamej@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 65 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. ZGŁOSZENIE BENEFICJENTÓW RZECZYWISTYCH

Przypominamy Państwu o zbliżającym się terminie na dokonanie zgłoszenia beneficjentów rzeczywistych w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR). Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami Spółki, które zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) przed dniem wejścia w życie przepisów dotyczących CRBR (tj. przed 13 października 2019 r.), mają obowiązek zgłosić informacje o beneficjentach rzeczywistych do 13 kwietnia 2020 r. Podmioty, które zostały wpisane do KRS po 13 października 2019 r., mają obowiązek zgłosić dane beneficjenta rzeczywistego nie później niż w terminie 7 dni od dnia wpisu do KRS.

Zgłoszenie w CRBR może zostać dokonane wyłącznie w formie elektronicznej na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl/crbr/>. Zgłoszenie musi zostać opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP przez osobę uprawnioną do reprezentacji spółki.

Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów związanymi z projektem ustawy tzw. „Tarczy Antykryzysowej”, termin na zgłoszenie beneficjenta rzeczywistego do CRBR zostanie przesunięty z 13 kwietnia na lipiec 2020 roku. Projekt ustawy nie został jednak jeszcze opublikowany.

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

• 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 • tel. 12 626 73 10 •