



Frontiers in tax

Polish edition

Styczeń 2019

W tym numerze:

- Znaczne komplikacje przy poborze podatku u źródła. Beneficial owner – pozornie niewielka zmiana o kolosalnym znaczeniu
- Stawka 5% CIT na wyciągnięcie ręki
- Twój e-PIT – nowe zasady składania zeznań podatkowych
- Zmiany w VAT
- Zmiany w Ordynacji podatkowej – kolejny krok w kierunku walki z unikaniem opodatkowania
- Ceny transferowe – tempo zmian nie maleje

KPMG.pl



W tym numerze

Wstęp

5

**Znaczne komplikacje przy poborze podatku u źródła.
Beneficial owner – pozornie niewielka zmiana
o kolosalnym znaczeniu**

7

Stawka 5% CIT na wyciągnięcie ręki

12

Twój e-PIT – nowe zasady składania zeznań podatkowych

17

Zmiany w VAT

20

**Zmiany w Ordynacji podatkowej – kolejny krok
w kierunku walki z unikaniem opodatkowania**

27

Ceny transferowe – tempo zmian nie maleje

30

Publikacje KPMG

34

Kontakty

35



Wstęp



Peter Kay
Partner

Szef działu doradztwa podatkowego
i prawnego w KPMG w Polsce
i Europie Środkowo-Wschodniej

W 2019 r. jesteśmy świadkami kolejnej już rewolucji w podatkach. Powoli staje się bowiem tradycją, że wraz z nadejściem nowego roku ustawodawca funduje podatnikom szereg zmian w przepisach podatkowych, które w mniej lub bardziej znaczący sposób wpływają na ich funkcjonowanie. Nie inaczej jest i w tym roku. Czekają nas bowiem, fundamentalne zmiany m.in. w podatkach dochodowych oraz w Ordynacji podatkowej. Należy przy tym zaznaczyć, iż podatkowa rewolucja dotknie nie tylko duże korporacje i podmioty międzynarodowe, lecz także małych przedsiębiorców oraz osoby prywatne.

Wspomnieć należy tutaj chociażby o wprowadzonej ustawą o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych daninie solidarnościowej. Nowy „podatek” pobierany jest od dochodów osób fizycznych w wysokości 4 proc. od nadwyżki dochodów powyżej 1 mln zł za dany rok podatkowy.

Wiele kontrowersji wzbudza również nowelizacja ustawy Ordynacja podatkowa, która wprowadza

obowiązek przekazywania administracji skarbowej informacji o tzw. schematach podatkowych tj. o uzgodnieniach mających lub mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe.

Wprawdzie w większości przypadków zmiany odnoszą się zasadniczo do kwestii związanych z uszczelnieniem systemu podatkowego, to jednak część z nich ukierunkowana jest również na obszary związane z ułatwieniem prowadzenia działalności gospodarczej, w szczególności przez małych i średnich przedsiębiorców, w tym o charakterze upraszczającym i precyzującym funkcjonujące regulacje. Nowe prawo wprowadza także rozwiązania mające na celu promowanie innowacyjności i prac badawczo-rozwojowych.

Bieżący numer magazynu Frontiers in Tax zawiera informacje na temat najistotniejszych z wprowadzonych zmian.

Mam nadzieję, że przedstawione zagadnienia pomogą Państwu w ocenie swoich obowiązków podatkowych oraz konsekwencji jakie z nich płyną.

Życzę przyjemnej lektury!



Znaczne komplikacje przy poborze podatku u źródła. Beneficial owner - pozornie niewielka zmiana o kolosalnym znaczeniu

Jedną z kluczowych zmian, które wchodzi w życie z początkiem 2019 r., są nowe przepisy dotyczące tzw. podatku u źródła.

Przepisy te wprowadzają zmianę metody poboru podatku u źródła w stosunku do należności wypłacanych na rzecz tego samego podatnika przez tego samego płatnika, jeżeli łączna wartość wypłat w danym roku przekroczy kwotę 2 mln zł. Do momentu przekroczenia kwoty 2 mln zł zastosowanie znajdują dotychczasowe zasady. Natomiast po jej przekroczeniu płatnik zobowiązany będzie do poboru podatku u źródła stosując podstawowe stawki (20% dla odsetek i należności licencyjnych, 19% dla dywidend) określone w ustawie o CIT. W konsekwencji, nie będzie możliwości automatycznego stosowania zwolnień lub obniżonych stawek wynikających z ustawy o CIT lub z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. W takich sytuacjach będzie istniała możliwość wystąpienia o zwrot podatku. Jednakże w każdym przypadku podatnik będzie zobowiązany do złożenia pisemnego oświadczenia, że w stosunku do wypłacanych należności spełnia warunki uzyskania zwolnienia oraz jest ich rzeczywistym właścicielem.

Procedura zwrotu podatku, w momencie kiedy zostanie on już pobrany, rodzi spore wątpliwości praktyczne. Podmiotem uprawnionym do wystąpienia o zwrot będzie podatnik (lub płatnik, ale tylko w przypadku, gdy poniósł ekonomiczny ciężar podatku

w wyniku np. zastosowania umownej klauzuli ubruttowienia wypłacanej należności). Co do zasady, termin zwrotu będzie wynosić 6 miesięcy. Obawiam się jednak, że termin ten będzie w praktyce iluzją.

Zgodnie bowiem z dodanym art. 28b ust. 8 ustawy o CIT, urząd skarbowy po otrzymaniu wniosku o zwrot w celu jego weryfikacji niezwłocznie podejmuje działania polegające w szczególności na wystąpieniu z wnioskiem o udzielenie informacji podatkowych do właściwego organu innego państwa, między innymi w celu potwierdzenia spełnienia warunków do zwrotu podatku. Przepis ten zdaje się obligować urzędy skarbowe do takiego działania w każdym przypadku, a nie jedynie dawać możliwość w uzasadnionych przypadkach. Jak wiadomo, w praktyce tego typu czynności polegające na wymianie informacji między organami podatkowymi różnych państw trwają miesiącami, a nierzadko latami. Rzecz jasna ustawodawca zabezpieczył się, poprzez odesłanie do art. 139 ust. 4 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym do 6-cio miesięcznego terminu nie będzie wliczać się terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, czyli również konieczności wystąpienia z wnioskiem

do właściwych organów innych państw. Ciekawe w tym kontekście jest również to, jak należy rozumieć art. 28b ust. 10 znowelizowanej ustawy o CIT, zgodnie z którym – jeżeli wniosek o zwrot podatku nie budzi wątpliwości – to organ podatkowy niezwłocznie dokonuje zwrotu kwoty wskazanej we wniosku bez wydania decyzji. Niestety chyba prawidłowe rozumienie jest takie, że sytuacja braku wątpliwości może wystąpić dopiero po otrzymaniu informacji od organów podatkowych państwa siedziby podatnika, więc nawet w najbardziej klarownych sytuacjach na zwrot podatku w terminie 2 tygodni nigdy nie ma co liczyć.

Znowelizowane przepisy przewidują dwa uproszczenia, które mają umożliwić stosowanie zwolnień czy preferencyjnych stawek już przy wypłacie, nawet w sytuacji przekroczenia wspomnianego progu kwotowego. Pierwszym z nich jest przedłożenie organowi podatkowemu przez płatnika odpowiedniego oświadczenia potwierdzającego spełnienie warunków do skorzystania z preferencyjnej stawki podatku u źródła. Istotne jest, że oświadczenia skierowane do organów podatkowych będą składane pod rygorem odpowiedzialności karno-skarbowej oraz sankcji w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego

w wysokości 10% (kwoty wypłaty, a nie kwoty podatku!). Z tego względu oświadczenia takie powinny być sporządzone z dochowaniem należytej staranności, co wydaje się nie być

systemie prawa podatkowego, który nakłada tak surowe wymogi co do sposobu wyrażenia oświadczenia przez podatnika. Dla skuteczności wszystkich pozostałych czynności,

Alternatywnym rozwiązaniem dla złożenia takiego oświadczenia jest uzyskanie opinii organu podatkowego o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z podatku u źródła. Opinia dotyczyć



Co niezmiernie ważne, możliwość stosowania odstępstw od nowych zasad poboru podatku na podstawie rozporządzenia uzależniona jest od spełnienia warunków dla niepobrania podatku. Rozporządzenie nie oznacza bynajmniej, że przesunięty jest termin na weryfikację tego, czy odbiorca płatności jest ich rzeczywistym właścicielem.



łatwe. Warto zwrócić bowiem uwagę, że tego rodzaju oświadczenie dotyczy takich newralgicznych kwestii jak to, że podatnik – odbiorca płatności jest ich rzeczywistym właścicielem oraz prowadzi w państwie siedziby rzeczywistą działalność gospodarczą. Określenie takiego stanu rzeczy jest natomiast z perspektywy płatnika niezmiernie trudne. To, co zwróciło moją szczególną uwagę, to brzmienie nowego art. 26 ust. 7b ustawy, który określa osoby mające takie oświadczenie złożyć (czytaj: podpisać). Otóż ma to być kierownik jednostki w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tą ustawą, kierownikiem jednostki jest natomiast członek zarządu lub innego organu zarządzającego, a jeżeli organ jest wieloosobowy – członkowie tego organu, z wyłączeniem pełnomocników ustanowionych przez jednostkę. Jednym słowem, chodzi o wszystkich członków zarządu, tak jak jest to przyjęte w odniesieniu do podpisywania rocznych sprawozdań finansowych. Skąd moje zdziwienie? Otóż jest to chyba jedyny przepis w całym

w tym również składania deklaracji podatkowych, w tym zeznań rocznych, wystarczy złożenie oświadczenia zgodnie z zasadami reprezentacji wynikającymi z kodeksu spółek handlowych, a niejednokrotnie uprawnienia delegowane są jeszcze niżej, przykładowo – na podstawie art. 80a Ordynacji podatkowej – na pełnomocników. Moim zdaniem zabieg ten ma na celu wprowadzenie swego rodzaju nieformalnej bariery, mającej dodatkowo zniechęcić płatników z możliwości korzystania z oświadczenia. Wiadomo bowiem, że w przypadku zarządów wieloosobowych ma miejsce podział kompetencji. O ile łatwo sobie wyobrazić podpisanie oświadczenia przez prezesa (odpowiedzialnego teoretycznie za wszelkie sfery działalności) i CFO, o tyle można spodziewać się co najmniej dyskusji wewnętrznych lub w skrajnych przypadkach być może wręcz braku konsensusu co do podpisania stosownego oświadczenia przez członka zarządu ds. sprzedaży czy, powiedzmy HR.

może jednak jedynie tych płatności, dla których preferencyjne zasady opodatkowania wynikają z unijnych dyrektyw. Koszt takiej opinii, wiążącej przez 3 lata, ma wynosić 2 000 zł, a urząd skarbowy będzie miał na jej wydanie 6 miesięcy (licząc od daty złożenia wniosku).

Zmiany dotyczą również m.in. rozszerzenia klauzuli rzeczywistego właściciela (ang. „beneficial owner”). Zagraniczny podmiot otrzymujący należności z Polski będzie musiał wykazać spełnienie szczegółowych przesłanek w zakresie między innymi:

- otrzymania należności dla własnej korzyści;
- ponoszenia ekonomicznego ryzyka utraty należności;
- prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej.

Przy ocenie tego, czy odbiorca płatności prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, bierze się natomiast pod uwagę w szczególności to, czy:

- zarejestrowanie zagranicznej spółki wiąże się z istnieniem przedsiębiorstwa, w ramach którego ta spółka wykonuje faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą, w tym w szczególności czy spółka ta posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;
- zagraniczna spółka nie tworzy struktury funkcjonującej w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych;
- istnieje współmierność między zakresem działalności prowadzonej przez zagraniczną spółkę a faktycznie posiadanym przez tę spółkę lokalem, personelem lub wyposażeniem;
- zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze i nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi tej spółki;
- zagraniczna spółka kontrolowana samodzielnie wykonuje swoje podstawowe funkcje gospodarcze przy wykorzystaniu zasobów własnych, w tym obecnych na miejscu osób zarządzających.

Ta pozornie niewielka zmiana jest w istocie rewolucją, która może wymagać znacznych zmian w istniejących strukturach właścicielskich i holdingowych.

Nowe zasady poboru podatku u źródła co do zasady weszły w życie od 1 stycznia 2019 r., niemniej Ministerstwo Finansów postanowiło dać podatnikom trochę czasu na dostosowanie się do nowych rozwiązań lub wyłączyć niektóre płatności spod nowych przepisów. 31 grudnia 2018 r. opublikowane zostało Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który przewiduje m.in. następujące wyłączenia stosowania nowych przepisów:

1. dla wypłat należności z tytułu dywidend i innych przychodów (dochodów) z udziału w zyskach osób prawnych - do dnia 30 czerwca 2019 r. ,
2. dla wypłat niektórych należności (m.in. za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego) na rzecz nierezydentów – bezterminowo.

Powyższe wyłączenia uwarunkowane są dodatkowo istnieniem podstawy

prawnej do wymiany informacji podatkowych z państwem siedziby lub zarządu tych podatników.

Co niezmiernie ważne, możliwość stosowania odstępstw od nowych zasad poboru podatku na podstawie rozporządzenia uzależniona jest od spełnienia warunków dla niepobrania podatku. Rozporządzenie nie oznacza bynajmniej, że przesunięty jest termin na weryfikację tego, czy odbiorca płatności jest ich rzeczywistym właścicielem .

Wzory wniosku o wydanie opinii o zastosowaniu zwolnienia z poboru podatku, oświadczenia płatnika, a także wniosku o zwrot podatku, również określone zostały w stosownych rozporządzeniach Ministra Finansów. Dokumenty te będzie można składać jedynie elektronicznie.



Rafał Ciołek

partner w dziale doradztwa podatkowego, szef zespołu ds. CIT w KPMG w Polsce



IX Kongres Podatków i Rachunkowości KPMG

Największe coroczne wydarzenie tego typu w Polsce skierowane do prezesów, członków zarządów oraz przedstawicieli kadry zarządzającej odpowiedzialnej za obszary podatkowe i rachunkowe w przedsiębiorstwach.

Warszawa, 15 stycznia 2019 r.

Frontiers in tax | stycz

Stawka 5% CIT na wyciągnięcie ręki

Od początku 2019 r. wchodzi w życie przepisy w zakresie tzw. IP Box, czyli obniżone do 5% opodatkowanie CIT albo PIT dla dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, tworzonych w ramach prac B+R, w tym możliwość rozliczenia kosztów kwalifikowanych poniesionych od 2013 r.



Perspektywy dla działalności B+R

Ulga na działalność badawczo-rozwojową („działalność B+R”), od momentu jej wprowadzenia z początkiem 2016 r., staje się coraz bardziej popularna. Nie zmienia to jednak faktu, że zainteresowanie nią jest mniejsze niż pierwotnie oczekiwano.

Jak wynika z naszych najnowszych badań rynku, dzieje się tak przede wszystkim za sprawą małej świadomości podatników o korzyściach płynących z ulgi B+R. Tylko 14% przedsiębiorstw skorzystało z ulgi B+R w 2017 r. (w stosunku do 2016 r. jest to wzrost o 3 p.p.). Z kolei, 16% przedsiębiorstw nie wie w ogóle o możliwości skorzystania z ulgi B+R.

Zaskakujące jest to, że jednocześnie aż ponad 18% przedsiębiorstw przemysłowych i ponad 10% przedsiębiorstw usługowych, co do zasady, deklaruje wprowadzenie nowego produktu w ostatnich latach. To oznacza, że najprawdopodobniej prowadzą prace wpisujące się w działalność B+R uprawniającą do ulgi.

Nie zmienia to mimo wszystko faktu, że w ogólnym rozrachunku, z roku na rok coraz więcej przedsiębiorców wybiera tę właśnie opcję na zmniejszenie swoich zobowiązań podatkowych.

To co może zniechęcać przedsiębiorców do skorzystania z ulgi B+R to nazwa „ulga na działalność badawczo-rozwojową”. To przedsiębiorcom kojarzy się z pracą czysto naukową. W rzeczywistości jednak ustawowa definicja prac B+R jest na tyle szeroka, że obejmuje swoim zakresem nawet prace rozwojowe prowadzone przez przedsiębiorców działających w branży finansowej.

Na chwilę obecną ulga B+R jest najbardziej przystępną formą wsparcia działalności B+R. Jednakże, już od początku 2019 r., przedsiębiorcy mają możliwość skorzystania z kolejnej formy zachęty podatkowej, tym razem związanej z prawami własności intelektualnej (tzw. IP Box, Innovation Box).

Obie zachęty podatkowe (tj. ulga B+R oraz IP Box) pozwalają w zupełnie legalny sposób, niestanowiący w żadnym wypadku agresywnej optymalizacji podatkowej, znacznie obniżyć dochód podlegający opodatkowaniu podatkami dochodowymi (czy to poprzez odliczenia od dochodu czy obniżenie stawki podatkowej).

Preferencyjne opodatkowanie w ramach IP Box

Z ankiety przeprowadzonej wśród naszych klientów wynika, że również bardzo niewielu z nich czerpie zyski z praw własności intelektualnej (średnio 10%). Dla tych jednak, którzy czerpią takie zyski (np. branża IT), IP Box jest nie lada gratką.

Znowelizowana ustawa przewiduje możliwość stosowania preferencyjnej 5% stawki CIT (lub PIT) do dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, przez które rozumie się wytworzone, rozwinięte lub ulepszone przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności B+R m.in. patenty, prawa ochronne na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, prawa z rejestracji topografii układu scalonego, dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin, prawa z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu, ale również, co bardzo istotne, autorskie prawa do programu komputerowego.

Również dochody uzyskiwane z licencji do powyższych praw własności intelektualnej korzystają z preferencyjnego opodatkowania.

Ważnym jest jednak to, aby kwalifikowane prawa własności intelektualnej podlegały ochronie prawnej wynikającej z przepisów dot. własności intelektualnej lub umów międzynarodowych.

Co istotne, IP Box obejmuje także ekspektatywę uzyskania powyższych praw własności intelektualnej w związku z dokonaniem zgłoszenia do właściwego organu, od dnia takiego zgłoszenia.

”

Możliwość skorzystania z IP Box wiąże się z obowiązkiem księgowego wyodrębnienia każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej generującego dochód w sposób umożliwiający alokację kosztów z nimi związanych.

”



Podstawa opodatkowania IP Box

Podstawę opodatkowania w ramach IP Box stanowi suma dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej. Jako dochód z tych praw można kwalifikować opłaty lub należności wynikające z umów licencyjnych, ze sprzedaży tych praw, z odszkodowania za ich naruszenie, jeżeli zostało uzyskane w postępowaniu spornym, a także, co również bardzo istotne, z wartości tych praw zawartych w cenie sprzedaży produktu bądź usługi.

Z uzasadnienia projektu ustawy nowelizującej wynika, że w przypadku dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej uwzględnionych w cenie sprzedaży produktu lub usługi, taki dochód powinien być określony na zasadzie ceny rynkowej.

Dzięki odpowiedniemu wyodrębnieniu wartości kwalifikowanych praw własności intelektualnej z ceny sprzedawanych produktów bądź usług, spektrum zastosowania IP Box może być naprawdę szerokie, bo w rzeczywisty sposób może wpływać na obniżenie opodatkowania dochodów uzyskiwanych w ramach bieżącej działalności gospodarczej.

Z kolei w ramach kosztów można rozliczać wydatki związane z kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej poczynając od ponoszonych wewnętrznie,

poprzez nabycie wyników prac B+R związanych z kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej zarówno od podmiotów powiązanych, jak i niepowiązanych, po zwykłe nabycie takich praw przez samego podatnika.

Dokumentacja IP Box

Możliwość skorzystania z IP Box wiąże się z obowiązkiem księgowego wyodrębnienia każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej generującego dochód w sposób umożliwiający alokację kosztów z nimi związanych, chyba że nie jest to możliwe – wówczas można wyodrębnić ręcznie przychody i koszty ze wszystkich praw rozliczanych w ramach IP Box.

Obowiązek wykazania dochodów (strat) z tego tytułu powstanie w zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, w którym osiągnięto odpowiadające im dochody.

Rozliczenie IP Box za lata ubiegłe

Co bardzo zachęcające, ustawodawca przewidział możliwość rozliczenia kosztów związanych z takimi prawami, ale poniesionych w latach ubiegłych. W tym wypadku podatnicy mają możliwość cofnięcia się aż do 2013 r. Jeżeli podatnicy nie będą mogli ustalić wysokości takich kosztów z lat ubiegłych, będą mogli przyjąć uproszczenie, polegające na ustaleniu szacunkowej kwoty tych kosztów.

Podsumowanie

Ustawa wprowadzająca IP Box została podpisana przez prezydenta 16 listopada 2018 r., a wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Analogiczne rozwiązania wprowadzone są zarówno w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jak i fizycznych.

Podsumowując, zarówno ulga na działalność B+R jak i IP Box stanowią niewątpliwie bardzo zachęcające i całkowicie dozwolone prawnie, sposoby na efektywne obniżenie zobowiązania podatkowego. Przy niewielkim wysiłku związanym z księgowym wyodrębnieniem dochodów (strat) z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej, czy kosztów kwalifikowanych w ramach działalności B+R, podatnicy mogą uzyskać naprawdę dużą korzyść podatkową.



Urszula Uchmańska

supervisor w dziale doradztwa podatkowego w zespole ds. CIT w KPMG w Polsce



Twój e-PIT – nowe zasady składania zeznań podatkowych

Od stycznia 2019 r. również na podatników podatku dochodowego od osób fizycznych czeka szereg nowości. Niektóre przepisy uległy istotnym zmianom, a dodatkowo pojawiło się również wiele nowych, w tym niosących pewne udogodnienia dla podatników. Poniżej przedstawiamy przegląd najważniejszych zmian w regulacjach PIT, które zaczęły obowiązywać w 2019 r.

Obok funkcjonujących do końca 2018 r. sposobów składania zeznań podatkowych przez podatnika (papierowo lub elektronicznie za pośrednictwem systemu e-Deklaracje), wprowadzona została usługa polegająca na wypełnieniu zeznania podatkowego przez Krajową Administrację Skarbową (bez konieczności składania jakiegokolwiek wniosku przez podatnika).

KAS wypełni dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych zeznania podatkowe bazując na informacjach od płatników, danych przekazanych przez podatnika w zeznaniu podatkowym za rok ubiegły (nr KRS OPP, której w ubiegłym roku przekazał 1 proc. podatku) i danych znajdujących się w rejestrach własnych Szefa KAS (np. kwota zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacona w trakcie roku podatkowego przez podatnika) i innych rejestrach państwowych (np. ZUS m.in. w zakresie kwot wpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, a także w rejestrze PESEL w związku z ulgą na dzieci).

W 2019 r. KAS przygotowuje i udostępni w wersji elektronicznej deklaracje PIT-37 oraz PIT-38 (w odniesieniu do zeznań składanych za 2018 r.). W 2020 r. do zeznań wypełnianych przez KAS dołączą deklaracje PIT-36 oraz PIT-36L.

Danina solidarnościowa

Kolejną spośród nowości, z którymi spotkają się podatnicy od 2019 r. jest wprowadzona ustawą o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych danina solidarnościowa.

Wspomniane przepisy wprowadzają do ustawy o PIT nową daninę w wysokości 4 procent nadwyżki sumy dochodów powyżej 1 000 000 zł, uzyskanych w roku podatkowym, do których zastosowanie mają zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30b, art. 30c oraz art. 30f ustawy o PIT, pomniejszonych o kwotę składek na ubezpieczenia społeczne oraz kwoty, o których

mowa w art. 30f ust. 5 ustawy o PIT (tj. pomniejszających podstawę obliczenia podatku od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej).

Dochody, o których mowa powyżej to m.in. te opodatkowane według progresywnej skali podatkowej (18%, 32%) np. ze stosunku pracy, z umów cywilnoprawnych, z działalności gospodarczej (w tym także tej opodatkowanej 19% podatkiem liniowym) oraz dochody z zysków kapitałowych (np. ze sprzedaży papierów wartościowych czy udziałów).

Do sumy dochodów, do których ma zastosowanie nowa danina nie wlicza się dochodów opodatkowanych podatkiem zryczałtowanym (m.in. dochody z tytułu odsetek i dywidend).

Podatnik zobowiązany jest dokonać zapłaty daniny solidarnościowej w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Co istotne, podatnik zobowiązany jest również do złożenia dodatkowej deklaracji o wysokości daniny solidarnościowej za rok podatkowy.

Opodatkowanie dochodów z wirtualnych walut

Przychody z obrotu walutami wirtualnymi od bieżącego roku kwalifikowane będą do przychodów z kapitałów pieniężnych zgodnie z art. 17 ustawy o PIT. Co istotne,

przychodów tych nie łączy się z innymi przychodami z kapitałów pieniężnych (zysków kapitałowych). Kwalifikacja do źródła przychodów z kapitałów pieniężnych dokonana zostanie nawet wówczas, gdy podatnik osiąga przychody z obrotu walutami wirtualnymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

W konsekwencji przyjęcia powyższych zasad, poniesiona strata z obrotu walutami wirtualnymi, nie może być odliczona od innych dochodów podatnika, np. ze sprzedaży akcji, czy też z prowadzonej działalności gospodarczej.

Zmiany w zakresie sprzedaży nieruchomości

Wprowadzone w przepisach zmiany umożliwiają skorzystanie z tzw. ulgi mieszkaniowej większej liczbie podatników dzięki wydłużeniu obowiązującego okresu na dokonanie wydatków na cele mieszkaniowe z dwóch do trzech lat.

Ponadto nowe regulacje doprecyzowują, iż w ustawowym terminie powinno dojść do nabycia prawa własności lub określonego prawa majątkowego, by ponoszone wydatki na własne cele mieszkaniowe zostały uwzględnione w ramach tzw. ulgi mieszkaniowej.

W przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości czy praw majątkowych

Przychody z obrotu walutami wirtualnymi od bieżącego roku kwalifikowane będą do przychodów z kapitałów pieniężnych zgodnie z art. 17 ustawy o PIT.



nabytych w drodze spadku, pięcioletni okres jest liczony od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie tej nieruchomości czy prawa majątkowego przez spadkodawcę. Dla przypomnienia, do końca 2018 r. była to natomiast data śmierci spadkodawcy, czyli dzień, w którym prawo własności przechodzi na spadkobierców.

Zgodnie z nowymi przepisami, do kosztów uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych w drodze spadku można zaliczyć udokumentowane koszty nabycia/wytworzenia nieruchomości przez spadkodawcę, a także długi i ciężary spadkowe, w tym roszczenia o zachówek. Podatnik może uwzględnić w kosztach podatkowych długi i ciężary spadkowe poniesione zarówno przed, jak i po uzyskaniu przychodu, a także po złożeniu zeznania PIT-39.

Kopia certyfikatu rezydencji

Znowelizowane przepisy umożliwiają również posługiwanie się kopią certyfikatu rezydencji w celu potwierdzenia miejsca zamieszkania podatnika dla celów podatkowych.

Aby było to możliwe, kopia nie może budzić wątpliwości, a wartość wypłaty na rzecz nierezydenta nie może przekraczać 10 000 zł od danego podatnika w ciągu roku.

Wspólne zeznanie podatkowe

Małżonkowie, a także osoby samotnie wychowujące dzieci, mogą rozliczyć się na preferencyjnych zasadach nawet wówczas, gdy złożą korektę zeznania rocznego po 30 kwietnia roku następującego po roku którego dotyczy zeznanie. Do końca 2018 r. takie spóźnienie oznaczało utratę prawa do preferencji.



Mateusz Kobylński
partner w dziale doradztwa podatkowego w zespole Global Mobility Services - PIT w KPMG w Polsce



Grzegorz Grochowina
menedżer w dziale doradztwa podatkowego w zespole Global Mobility Services - PIT w KPMG w Polsce



Zmiany w VAT

Wśród licznych zmian w przepisach podatkowych, jakie czekają nas w 2019 r., znalazły się również te dotyczące regulacji w zakresie VAT. Mimo że termin wprowadzenia niektórych z nich wydaje się odległy (połowa 2019 lub nawet 2020 r.), warto wziąć je pod uwagę już teraz i odpowiednio wcześniej się do nich przygotować.



Nowa matryca stawek VAT i wiążąca informacja stawkowa

Minister Finansów opublikował w listopadzie 2018 r., długo oczekiwany, projekt nowelizacji ustawy o VAT i ustawy – Ordynacja podatkowa („projekt”), wprowadzający regulacje dotyczące tzw. nowej matrycy stawek VAT oraz wiążącej informacji stawkowej („WIS”).

Pomimo, iż przepisy odnoszące się do matrycy mają wejść w życie dopiero w 2020 r., to te dotyczące WIS zaczną obowiązywać już w kwietniu 2019 r. Wygląda więc na to, że ustawodawca daje podatnikom czas na przygotowanie się do zmian, co jest o tyle istotne, że dla wielu z nich, są to zmiany wymagające przeprowadzenia odpowiednich procesów i dostosowania wewnętrznych systemów księgowych.

Nowelizacja w zakresie nowej matrycy stawek VAT, polegać będzie przede wszystkim na wprowadzeniu nowych wykazów towarów i usług opodatkowanych obniżonymi – 8% i 5% - stawkami VAT. Nowy wykaz oparty będzie już nie jak dotychczas – na kodach Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług („PKWiU”)

z 2008 r., lecz na Nomenklaturze Scalonej („CN”) w zakresie towarów oraz na aktualnej PKWiU z 2015 r. w zakresie usług.

Jak wskazano w uzasadnieniu do projektu, celem zmian ma być przede wszystkim uproszczenie systemu. *„Wieloletnia praktyka stosowania PKWiU pokazała, że oparty na niej istniejący w Polsce system stawek podatku VAT w istocie jest rozbudowany i skomplikowany, co powoduje znaczne utrudnienia w prowadzeniu działalności gospodarczej. (...) Obecny system jest systemem nieefektywnym i krytykowanym za skomplikowanie oraz brak ochrony dla podatników w zakresie stosowania przez nich przepisów VAT opartych na PKWiU (z uwagi na brak wiążącej mocy opinii klasyfikacyjnych wydawanych przez Główny Urząd Statystyczny)”*.

W ocenie Ministerstwa Finansów, proponowane zmiany przyczynią się do uproszczenia systemu stawek VAT i zapewnienia jego prostoty i przejrzystości, co ma się znacząco przyczynić do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej.

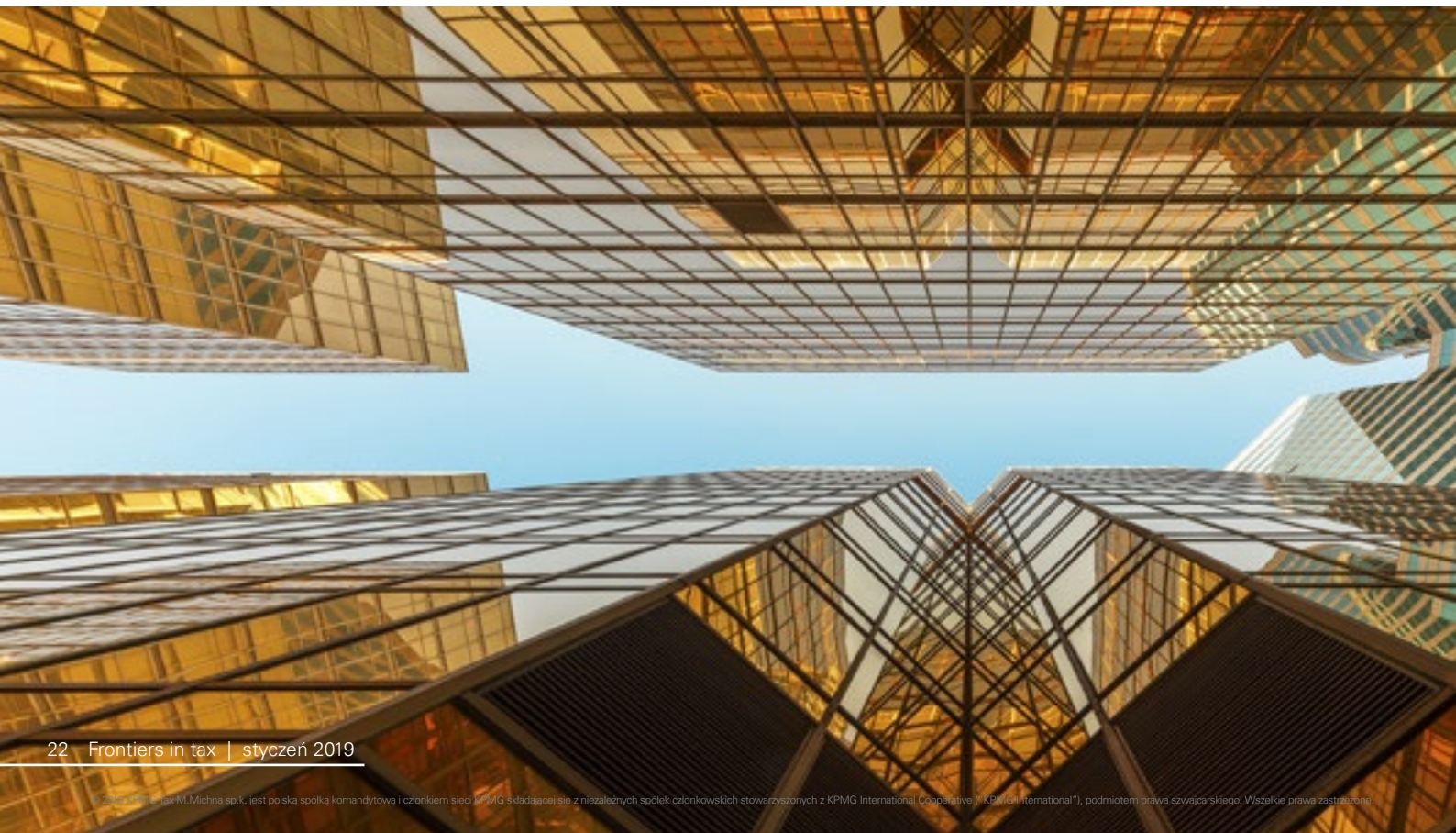
Za wcześniej aby mówić o tym, dla których towarów stawka VAT

zostanie obniżona, a dla których zwiększona. Nadal trwają prace nad ostateczną treścią ustawy. Zgodnie z jej pierwotnym kształtem, obniżone stawki VAT dotyczyć będą m.in. takich towarów jak owoce tropikalne i cytrusowe, niektóre orzechy (pistacjowe, migdały, kokosowe); pieczywo, włącznie z ciastkami – miałyby podlegać stawce 5% VAT (a nie jak dotychczas 8%, a nawet 23%) bez względu na datę przydatności do spożycia.

Podwyżka stawek VAT dotyczyć będzie natomiast (przykładowo) niektórych przypraw nieprzetworzonych (np. gałka muszkatołowa, kwiat muszkatołowy, kmin, szafran, kurkuma), soków z owoców i warzyw innych niż tzw. „100%”.

W odniesieniu natomiast do usług, dla których kody CN nie mogą mieć zastosowania (dotyczą one wyłącznie towarów), w projekcie zaproponowano odejście od PKWiU z 2008 r., na rzecz aktualnej – z roku 2015.

Jak wskazano powyżej, nowa matryca stawek VAT miała obowiązywać od początku 2020 r. Jednak już od 1 kwietnia 2019 r., podatnicy będą mieli możliwość wystąpienia do



organów podatkowych z wnioskiem o uzyskanie WIS.

WIS ma być decyzją wydawaną przez wyznaczonego dyrektora izby administracji skarbowej, na potrzeby opodatkowania VAT dostawy, importu, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. Będzie ona zawierała:

- opis towaru albo usługi będących jej przedmiotem,
- klasyfikację tego towaru według CN albo tej usługi według PKWiU,
- właściwą dla tak sklasyfikowanego towaru albo usługi stawkę podatku VAT.

do elektronicznego przekazywania ewidencji sprzedaży oraz zakupów dla celów podatku VAT w formie jednolitego pliku kontrolnego (struktura JPK_VAT). Od 1 stycznia 2018 r. obowiązek ten dotyczy wszystkich podatników.

W ostatnich miesiącach Ministerstwo Finansów prowadziło prace nad przygotowaniem nowej, rozszerzonej struktury JPK, która pozwoliłaby na zniesienie obowiązku składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K. Obecnie stosowany plik JPK_VAT nie daje takiej możliwości, gdyż nie zawiera wszystkich informacji niezbędnych do prawidłowego rozliczenia podatku VAT, jak np. kwota podatku naliczonego do przeniesienia na

dokumentów (deklaracji VAT i pliku JPK_VAT). Plik ten, poza wskazanymi powyżej danymi deklaracyjnymi i ewidencyjnymi, będzie zawierał dodatkowe dane, które są konieczne do analizy rozliczeń VAT i kontroli.

Jak wskazano w uzasadnieniu do przedmiotowego projektu ustawy, dodatkową korzyścią płynącą z wprowadzonych zmian ma być rezygnacja z szeregu załączników składanych wraz z dotychczasowymi deklaracjami VAT, tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT, a także wniosków występujących w standardowych deklaracjach. Załączniki zostaną zastąpione polami wyboru zawartymi w strukturze nowego pliku JPK_VDEK.



Nowelizacja w zakresie nowej matrycy stawek VAT, polegać będzie przede wszystkim na wprowadzeniu nowych wykazów towarów i usług opodatkowanych obniżonymi - 8% i 5% - stawkami VAT.



Celem WIS, co do zasady, ma więc być zapewnienie podatnikom ochrony – będzie ona bowiem wiążąca dla organów podatkowych względem podatnika, który ją otrzymał, w odniesieniu do konkretnego towaru lub usługi. Co więcej, określoną WIS będą mogli posługiwać się również wszyscy pozostali podatnicy dokonujący dostaw towarów czy usług będących jej przedmiotem. Planowane przepisy zobowiązują organ wydający do zamieszczania WIS (po usunięciu danych wrażliwych) w Biuletynie Informacji Publicznej.

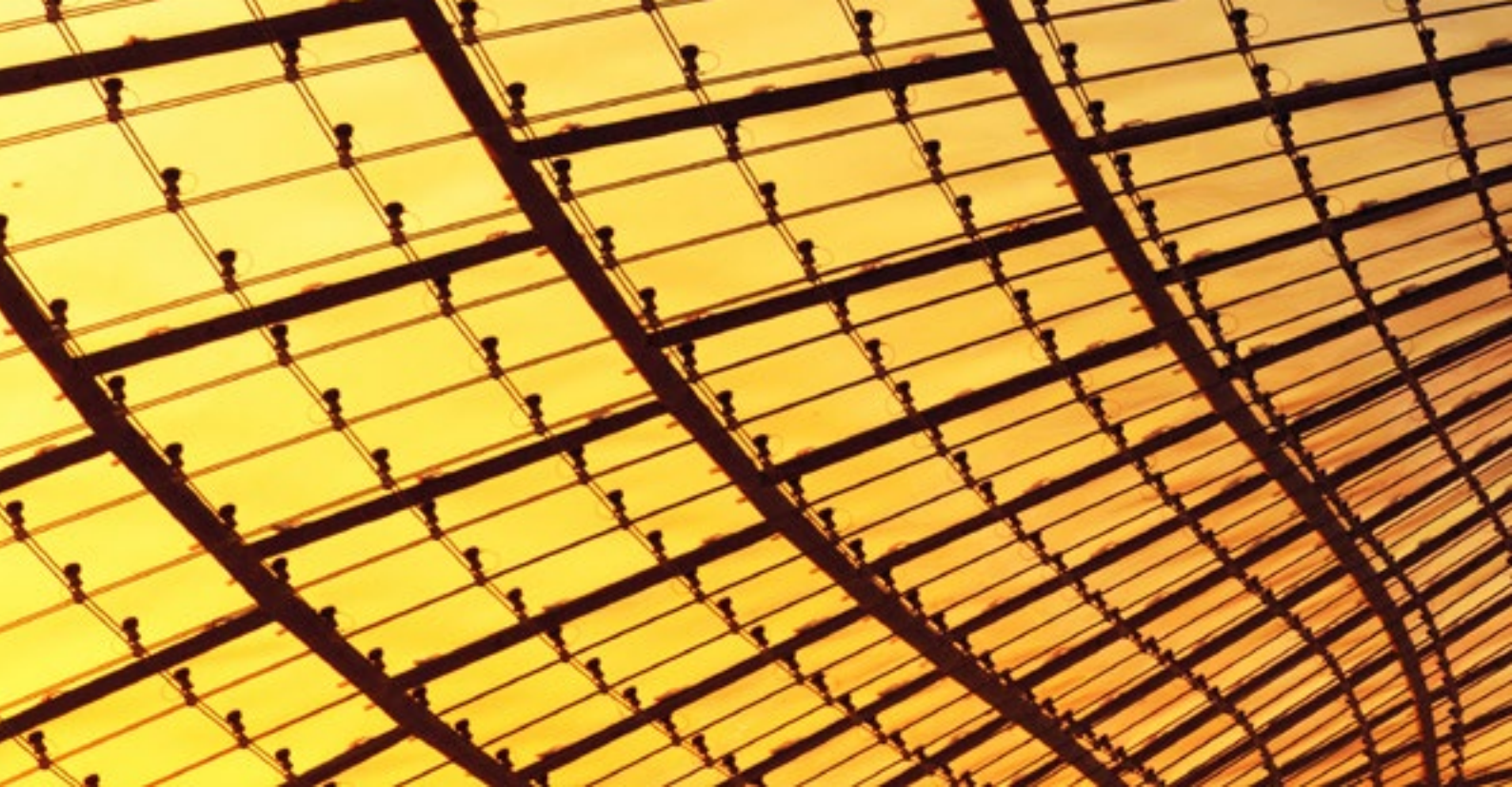
JPK_VDEK zastąpi deklaracje VAT-7 i VAT-7K

Od 1 lipca 2016 r. pierwsi podatnicy prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych zostali zobowiązani

następny okres rozliczeniowy, kwota podatku naliczonego przeniesiona z poprzedniego okresu rozliczeniowego, kwota podatku do zwrotu, czy też pozycja dotycząca ulgi na zakup kas rejestrujących. Rezultatem prac jest projekt ustawy z 30 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa.

Nowy plik JPK_VDEK (nazwa robocza) ma być dokumentem elektronicznym, którego wzór umieszczony zostanie na ePUAP, wspólnym dla deklaracji VAT oraz ewidencji VAT. Będzie się on zatem składał, zgodnie z przedstawionym projektem ustawy, z części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej, a podatnicy w celu wypełnienia obowiązków związanych z rozliczeniem podatku VAT nie będą musieli składać dwóch odrębnych

Pomimo zniesienia obowiązku składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K, podatnicy nadal będą zobowiązani do składania skróconej deklaracji dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczałtu (VAT-12), a także do pozostałych deklaracji podatkowych, do których będą miały zastosowanie dotychczasowe przepisy (VAT-8, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-13, VAT-21, VAT-23, VAT-26, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-R, VAT-Z oraz VIN-R i VIU-R, a także VIN-D i VIU-D). Z kolei dane składane dotychczas poprzez deklarację VAT-27 (tj. informacja podsumowująca w obrocie krajowym), udostępniane będą za pośrednictwem nowego pliku JPK_VDEK.



Zgodnie z projektem, ustawa ma wejść w życie 1 lipca 2019 r. Nowa struktura pliku JPK_VDEK nie została jednak jeszcze opublikowana – jak przewiduje nowelizacja, strukturę taką określi Minister właściwy do spraw finansów publicznych w drodze rozporządzenia. Dotychczasowe przepisy dotyczące składania deklaracji podatkowych stosowane będą więc co najmniej do rozliczeń za czerwiec 2019 r. (oraz odpowiednio – do drugiego kwartału 2019 r.).

Zmiana definicji pierwszego zasiedlenia nieruchomości

W związku z wydaniem przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej, w dniu 16 listopada 2017 r. wyroku, w sprawie C-308/16 Kozuba Premium Selection Sp. z o.o., Ministerstwo Finansów planuje zmienić zasady zwolnienia z VAT dostawy nieruchomości.

W powołanym wyroku Trybunał uznał, że polskie przepisy o VAT są sprzeczne z prawem unijnym, w zakresie w jakim uzależniają zwolnienie z VAT dostawy nieruchomości od warunku, zgodnie z którym pierwsze zasiedlenie budynków lub budowli następuje wyłącznie w ramach czynności podlegającej VAT.

Zdaniem Trybunału, do „pierwszego zasiedlenia” nieruchomości dochodzi także w przypadku wykorzystywania budynku lub budowli na cele własnej działalności gospodarczej.

Po zmianie polskiej ustawy, pierwsze zasiedlenie będzie rozumiane jako oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi, lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne, budynków, budowli lub ich części po ich wybudowaniu lub ulepszeniu.

Zmiana ta pozwoli znaczenie zwiększyć ilość przypadków, w których znajdzie zastosowanie możliwość zwolnienia z VAT dostawy nieruchomości.

Warto również zauważyć, że zgodnie z opublikowanymi w ostatnim czasie uwagami do projektu ustawy, Ministerstwo planuje również zmodyfikować definicję „ulepszenia” nieruchomości (co również doprowadzi do zmiany zakresu nieruchomości objętych zwolnieniem).

Nie jest znany dokładny termin wejścia w życie nowych przepisów.

POZOSTAŁE ZMIANY

Obowiązkowy NIP na paragonach

W przypadku sprzedaży rejestrowanej przy zastosowaniu kasy fiskalnej, Ministerstwo Finansów planuje uzależnić możliwość wystawienia faktury dla nabywcy (podatnika VAT), od umieszczenia jego numeru NIP na paragonie dokumentującym daną transakcję. W przypadku niespełnienia tego warunku, negatywne konsekwencje w postaci ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego, równego 100% kwoty podatku wskazanego na fakturze, poniosą zarówno sprzedawca jak i nabywca.

Wątpliwości budzi karanie nabywcy za niedopełnienie obowiązku przez sprzedawcę. Zatem, aby uniknąć sankcji, przedsiębiorca nabywając towary lub usługi, powinien upewnić się czy sprzedawca umieścił jego numer NIP na paragonie.

Ulga na złe długi

Skróceniu do 90 dni ulegnie okres, po upływie którego wierzyciel będzie mógł skorzystać z „ulgi na złe długi” i skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny



(a dłużnik będzie zobowiązany dokonać odpowiedniej korekty podatku naliczonego).

Znowelizowane przepisy będą miały również zastosowanie do wierzytelności powstałych przed 1 stycznia 2019 r., dla których nowy, 90-dniowy termin, upłynął po 31 grudnia 2018 r.

Ta zmiana, poprzez mobilizujący wpływ na dłużników oraz uwolnienie środków po stronie wierzycieli, powinna skutkować poprawą płynności finansowej przedsiębiorców.

Biała lista

Plany Ministerstwa Finansów obejmują również utworzenie tzw. „białej listy”, czyli wykazu, który zawierałby informacje o każdym czynnym podatniku VAT, w tym: numer NIP, pełną nazwę, adres miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, adres siedziby, datę rejestracji dla celów VAT, datę i przyczynę ewentualnego wykreślenia i przywrócenia do rejestru oraz numer rachunku bankowego wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym podatnika.

Podatnik, który dokonałby zapłaty należności na rachunek inny niż ten wskazany w rejestrze, ponosiłby solidarną odpowiedzialność z kontrahentem za jego zaległości z tytułu danej transakcji, a ponadto kwota należności nie stanowiłaby dla niego kosztów uzyskania przychodów.

Zatem, z jednej strony podatnicy uzyskaliby narzędzie pozwalające im zweryfikować dane kontrahenta, jednak przy dużej ilości transakcji będzie to skutkowało dodatkowymi obciążeniami administracyjnymi.



Agnieszka Laskowska
dyrektor w dziale doradztwa podatkowego w zespole ds. VAT w KPMG w Polsce



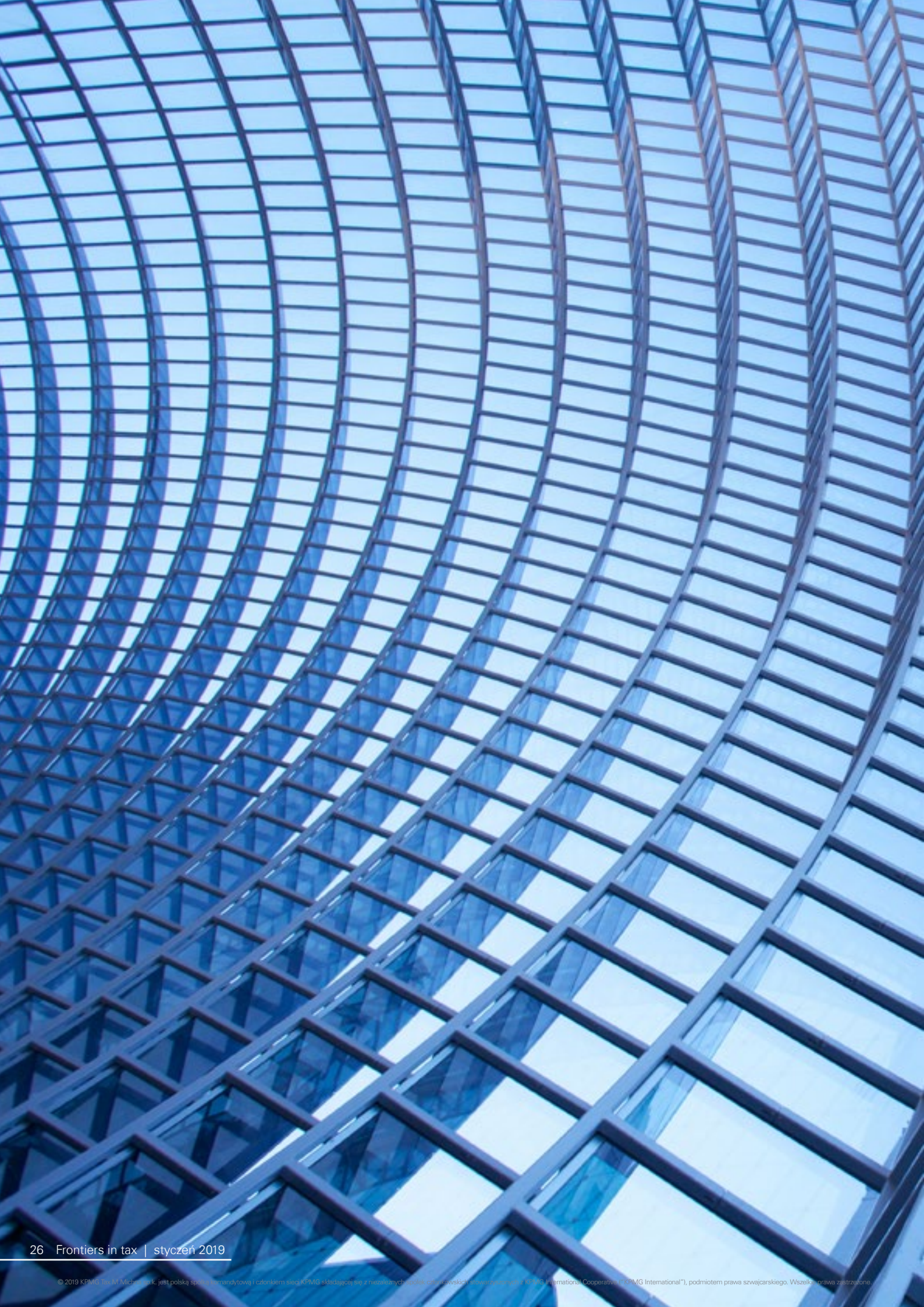
Urszula Olczak
menedżer w dziale doradztwa podatkowego w zespole ds. VAT w KPMG w Polsce




Paweł Przydatek
menedżer w dziale doradztwa podatkowego w zespole ds. VAT w KPMG w Polsce



Rafał Rocznik
menedżer w dziale doradztwa podatkowego w zespole ds. VAT w KPMG w Polsce





Zmiany w Ordynacji podatkowej - kolejny krok w kierunku walki z unikaniem opodatkowania

Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r. wprowadza kolejne przepisy uszczelniające system podatkowy, których celem jest przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania.

W pierwszej kolejności należy zwrócić uwagę na zmiany w ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Dotychczas klauzula znajdowała zastosowanie w sytuacji gdy czynność została dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej. Natomiast w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2019 r. klauzula będzie stosowana gdy głównym lub jednym z głównych celów czynności było osiągnięcie korzyści podatkowej. W praktyce oznacza to, że klauzula będzie mogła mieć zastosowanie również w sytuacji, w której podatnik dokonując czynności kierował się przede wszystkim innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej

ogólna klauzula przeciw unikaniu opodatkowania będzie mogła być stosowana w zasadzie w każdej sprawie nawet w odniesieniu do drobnych korzyści, które fiskus uzna za sztuczne i sprzeczne z przepisami.

Poszerzono również katalog przesłanek uzasadniających uznanie działań podatnika za sztuczne (warunkiem zastosowania klauzuli jest sztuczny sposób działania podatnika). Obecnie działanie podatnika może zostać uznane za sztuczne przykładowo w sytuacji, w której osiągnięta korzyść podatkowa nie ma odzwierciedlenia w poniesionym przez podmiot ryzyku gospodarczym lub w transakcję został

Warto zwrócić uwagę, że dotychczas podatnik wobec którego zastosowano klauzulę musiał zwrócić fiskusowi podatek jaki powinien zapłacić gdyby nie zastosował sztucznej konstrukcji wraz z odsetkami. Jednak w ocenie ustawodawcy, takie rozwiązanie nie stanowiło wystarczającej prewencji w stosowaniu przez podatników sztucznych konstrukcji. Dlatego ustawodawca wprowadził sankcję w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego, która ma za zadanie zniechęcić podatników do podejmowania czynności mających na celu unikanie opodatkowania. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe nakładane będzie decyzją organu podatkowego, w przypadku wydania decyzji z zastosowaniem m.in. ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jak również środków ograniczających umowne korzyści (nowe pojęcie odnoszące się do nadużywania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz innych ratyfikowanych umów dotyczących problematyki podatkowej). Na co należy zwrócić szczególną uwagę w przypadku spełnienia ustawowych przesłanek wymierzenie sankcji podatnikowi będzie obowiązkiem organu podatkowego.

Podatnik, który osiągnął, w ocenie fiskusa, niedozwolone korzyści podatkowe będzie w myśl nowych przepisów zobowiązany do zapłaty:

- 10% sumy nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu do opodatkowania lub
- 40% kwoty korzyści podatkowej, gdy będzie ona dotyczyć innego podatku niż dochodowy.

Organ podatkowy będzie mógł powyższe stawki podwoić, a nawet potroić.

Ochroną przed zastosowaniem nowych przepisów nie będzie uzyskanie indywidualnej interpretacji podatkowej bowiem znowelizowane przepisy w jeszcze szerszym zakresie ograniczają możliwość ich



Ochroną przed zastosowaniem nowych przepisów nie będzie uzyskanie indywidualnej interpretacji podatkowej bowiem znowelizowane przepisy w jeszcze szerszym zakresie ograniczają możliwość ich uzyskania.



celami np. względami natury biznesowej, jednak skutkiem tej czynności było również osiągnięcie korzyści podatkowej. Z taką sytuacją możemy mieć do czynienia w przypadku gdy podatnik realizując transakcję przeprowadził ją w sposób prowadzący do zmniejszenia obciążeń podatkowych, pomimo że istniały inne sposoby dokonania tej transakcji, w wyniku których nie doszłoby do powstania korzyści podatkowej.

Szersze stosowanie klauzuli będzie możliwe również w związku z likwidacją limitu w wysokości 100 tys. zł, który dotychczas ograniczał jej zastosowanie. Oznacza to, że

zaangażowany podmiot, który nie prowadzi rzeczywistej działalności gospodarczej lub nie pełni istotnej funkcji ekonomicznej.

To jednak nie jedyne zmiany jakie wprowadzono w zakresie ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Nowelizacja dopuściła bowiem zastosowanie klauzuli wobec płatników jak również uściśliła, że czynność odpowiednia (tj. czynność, której podmiot mógłby w danych okolicznościach dokonać jeżeli działałby rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej) może polegać także na zaniechaniu.



uzyskania m.in. poprzez ograniczenie zakresu przedmiotowego wniosku o interpretację. Podatnikom trudniej będzie również skorzystać z mocy ochronnej interpretacji indywidualnej, interpretacji ogólnej, objaśnień podatkowych oraz utrwalonej praktyki interpretacyjnej.

Analizując przepisy Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r., nie sposób oprzeć się wrażeniu, że stanowią one reakcję fiskusa na nieskuteczność dotychczasowych przepisów mających przeciwdziałać unikaniu opodatkowania. Panaceum na brak efektywnego stosowania ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania ma być rozszerzenie zakresu jej zastosowania, wprowadzenie sankcji w postaci

dotychczasowego zobowiązania podatkowego oraz dalsze ograniczenie podatnikom możliwości uzyskania interpretacji indywidualnej oraz skorzystania z ochrony z niej wynikającej. Powyższe zmiany w powiązaniu z obowiązkiem

przekazywania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, który został nałożony m.in. na doradców podatkowych, radców prawnych i adwokatów mają zapewnić skuteczną walkę z unikaniem opodatkowania.



Dariusz Malinowski

partner w dziale doradztwa podatkowego, szef zespołu ds. postępowań podatkowych i sądowych w KPMG w Polsce



Dominika Gaca-Jurkiewicz

supervisor w dziale doradztwa podatkowego w zespole ds. postępowań podatkowych i sądowych w KPMG w Polsce

Ceny transferowe - tempo zmian nie maleje

Jak wszyscy doskonale wiedzą, z początkiem 2017 r. rewolucyjnej zmianie uległy przepisy dotyczące cen transferowych w zakresie obowiązków dokumentowania i weryfikacji rynkowości transakcji z podmiotami powiązanymi. Przepisy nie zdążyły jeszcze dobrze zakorzenić się w polskim porządku prawnym, podatnicy z ogromnym wysiłkiem dostosowali swoje procedury do nowych obowiązków, a tymczasem począwszy od 2019 r. szykuje się kolejna bardzo duża zmiana. Co ciekawe, część przepisów będzie można stosować dokumentując transakcje z 2018 r.



Znaczący wpływ

W bieżącym roku zmieni się również definicja podmiotów powiązanych. Decydujący będzie tzw. „znaczący wpływ” na inny podmiot – rozumiany nie tylko jako powiązania kapitałowe pomiędzy podmiotami czy posiadanie powyżej 25% prawa głosu, ale także np. jako faktyczny wpływ wywierany przez osobę fizyczną w postaci realnej zdolności do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych.

Wartość transakcji

Decydujące znaczenie dla powstania obowiązku dokumentacyjnego będzie miała wartość transakcji, bez znaczenia jest natomiast wielkość podmiotu (jak było to w przepisach z 2017 r.).

Wartość transakcji zdefiniowana została jako wartość netto, wskazano, że dla pożyczek jest to kwota kapitału, dla gwarancji – suma gwarancyjna, a dla emisji obligacji – wartość nominalna.

Ustawa wprowadza szereg definicji, w tym definicje transakcji

jednorodnych, o podobnym charakterze. Obowiązek dokumentacyjny powstaje jeśli wartość jednorodnych transakcji dla transakcji towarowych czy finansowych przekroczy 10 mln złotych, a w pozostałych przypadkach 2 mln złotych.

Bezwzględnie dokumentacja musi zawierać analizę cen transferowych, weryfikującą rynkowość transakcji.

Rok 2018 – rokiem wyboru

Dokumentując transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi w 2018 r. podatnicy mogą wybrać czy będą przygotowywać dokumentację zgodnie z nowym reżimem dokumentacyjnym - tj. przepisami obowiązującymi od 2019 r. czy też będą kontynuować zasady dokumentacyjne wprowadzone począwszy od 2017 r. Wybór ma istotne znaczenie dla podmiotów dokumentujących liczne transakcje krajowe.

Od 2019 r. wszyscy podatnicy, bez wyjątku, będą zobowiązani stosować nowe przepisy.

Transakcje krajowe

Pod pewnymi warunkami, podmioty krajowe zostały zwolnione z obowiązku dokumentowania wzajemnych transakcji. Dotyczy to podmiotów, które nie korzystają ze zwolnień, w tym z tytułu działalności w specjalnej strefie ekonomicznej oraz nie poniosły straty podatkowej. Warto pamiętać, że zwolnienie z obowiązku dokumentacyjnego nie oznacza zwolnienia ze stosowania cen rynkowych oraz nie pozbawia organów prawa do weryfikacji oraz szacowania dochodu w oparciu o przepisy o cenach transferowych.

Bezpieczne porty

Ustawodawca wprowadza rozwiązania, których stosowanie ma uchronić przed doszacowaniem dochodu przez fiskusa tzw. uproszczone zasady rozliczeń (z ang. *safe harbours*). Mają one zastosowanie do usług o niskiej wartości dodanej oraz do pożyczek, ale wyłącznie po spełnieniu szeregu warunków. Najważniejsze z warunków przedstawiono poniżej.

Chcąc skorzystać z uproszczonych zasad dla usług, w pierwszej kolejności należy zbadać czy usługi kwalifikują się do katalogu usług o niskiej wartości dodanej. Następnie należy przyjąć metodę kalkulacji podaną w ustawie: metoda koszt plus lub metoda marży

niepowiązane, albo w ogóle nie zawarłyby analizowanej transakcji, albo zawarłyby inną.

Oceniając czy podmioty powiązane zawarłyby daną transakcję lub dokonałyby innej czynności, organ

skorygowania rozliczeń podatkowych w danym okresie.

To nie wszystko. Z uwagi na ograniczenia artykułu nie podniesiono szeregu istotnych zagadnień, m.in. zmian w zakresie elementów dokumentacji,



Zwolnienie z obowiązku dokumentacyjnego dla podmiotów krajowych nie oznacza zwolnienia ze stosowania cen rynkowych i nie pozbawia organów prawa do szacowania dochodu.



transakcyjnej netto oraz zastosować narzut w wysokości nie więcej niż 5% (przy nabyciu usług) i nie mniej niż 5% (w przypadku świadczenia przez podatnika tego typu usług dla podmiotów powiązanych). W rezultacie, w przypadku podmiotów krajowych jedynie poziom narzutu w wysokości 5% zapewnia ochronę dla świadczącego i nabywcy.

W przypadku pożyczek organ nie zakwestionuje wysokości oprocentowania jeśli m.in. stopa bazowa oraz wysokość marży będą odpowiadać wartościom ogłaszanych w obwieszczeniu ministra finansów, zaś kapitał pożyczek zaciągniętych albo udzielonych pomiędzy podmiotami powiązanimi nie przekroczy 20 mln złotych.

Pominięcie lub zastąpienie transakcji kontrolowanej

Ustawodawca nadaje organom szczególne uprawnienie, dzięki któremu będą one mogły zakwestionować konsekwencje podatkowe danej transakcji pomiędzy podmiotami powiązanimi poprzez pominięcie jej skutków, albo zastąpienie ich takimi, które wystąpiłyby, gdyby zamiast danej transakcji miała miejsce inna, bardziej właściwa według kontrolujących. Będzie to możliwe gdy organy uznają, że w porównywalnej sytuacji podmioty

podatkowy powinien kierować się racjonalnością ekonomiczną z uwzględnieniem warunków, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane oraz opcji realistycznie dostępnych w momencie zawarcia tej transakcji. Z pewnością zastosowanie tych przepisów w praktyce będzie rodziło sporo kontrowersji, zwłaszcza, że w konsekwencji organy będą miały prawo określić dochód bądź stratę podatnika na zupełnie innym poziomie.

Korekty cen transferowych

Na szczęście najnowsze zmiany będą też regulowały kwestie dokonywania korekt cen transferowych. Do tej pory nie był to obszar właściwie uregulowany i prowadził często, zarówno w interpretacjach fiskusa, jak również czasem w orzecznictwie do rozwiązań niekorzystnych dla podatników. Od początku 2019 r. będzie jasne, że gdy nastąpiła zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na warunki transakcji ustalone w trakcie roku lub będą znane faktyczne koszty lub przychody stanowiące podstawę kalkulacji ceny, podatnicy będą mieli prawo do dokonania korekt cen transferowych. Będzie się to wiązało z koniecznością dopilnowania pewnych formalności (np. posiadania oświadczenia drugiej strony transakcji o dokonaniu analogicznych zmian cen po swojej stronie), ale zapewni możliwość właściwego

obowiązków sprawozdawczych TP-R oraz country-by-country, rozszerzenia katalogu metod o techniki wyceny czy nowych sankcji w obszarze cen transferowych.

Tematyka nowych regulacji w zakresie cen transferowych zostanie poruszona kompleksowo w kolejnym wydaniu kwartalnika *Frontiers in tax*.



Jacek Bajger

partner w dziale doradztwa podatkowego, szef zespołu ds. cen transferowych w KPMG w Polsce



Monika Palmowska

partner w dziale doradztwa podatkowego w zespole ds. cen transferowych w KPMG w Polsce

Publikacje KPMG

Analizy i raporty KPMG tworzone są dzięki wiedzy i doświadczeniu naszych ekspertów. Publikacje te podejmują problemy istotne dla przedsiębiorców prowadzących działalność w Polsce i na świecie.



Gotowi na zmiany. Technologie podatkowe w firmach działających w Polsce

Raport KPMG w Polsce pt. „Gotowi na zmiany. Technologie podatkowe w firmach działających w Polsce” powstał na podstawie badania, którego celem było poznanie poziomu automatyzacji procesów podatkowych w firmach działających w Polsce. Badanie zostało zrealizowane z udziałem firmy badawczej Norstat na grupie 300 przedsiębiorstw, z wyłączeniem sektora publicznego i finansowego. Respondentami były osoby na stanowiskach finansowych i związanych z rozliczaniem podatków: główni księgowi, dyrektorzy finansowi, kierownicy ds. obszaru finansów, członkowie zarządów, dyrektorzy ds. controllingu i inni. Badanie zostało przeprowadzone metodą CATI (ang. Computer Assisted Telephone Interview) w marcu 2018 r.



Rynek mody w Polsce

Raport KPMG w Polsce pt. „Rynek mody w Polsce” powstał na podstawie badania przeprowadzonego przez konsumentów oraz firm produkujących odzież lub obuwie. Badanie konsumenckie zostało zrealizowane metodą ankiet internetowych CAWI wśród członków panelu internetowego firmy Norstat. Badanie zostało przeprowadzone na reprezentatywnej próbie 543 dorosłych kobiet i mężczyzn z 10 największych miast w Polsce. Badanie przedsiębiorstw zostało zrealizowane metodą wywiadów telefonicznych CATI wśród osób na kierowniczych stanowiskach w firmach zajmujących się produkcją odzieży lub obuwia. Przebadanych zostało 27 średnich i dużych przedsiębiorstw o przychodach powyżej 50 mln zł. Badania zostały przeprowadzone w październiku 2018 r. Część raportu dotycząca wyzwań i szans w edukacji branży mody została opracowana przez Akademię Biznesu i Prawa Mody Uczelni Łazarskiego.



Bezpieczeństwo technologii mobilnych

Raport KPMG w Polsce pt. „Bezpieczeństwo technologii mobilnych” powstał na podstawie badania zrealizowanego na próbie 100 firm. Badanie zostało zrealizowane metodą CATI (ang. Computer-Assisted Web Interview) wśród osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo IT (członków zarządu, dyrektorów ds. bezpieczeństwa, prezesów, dyrektorów IT lub innych osób odpowiedzialnych za ten obszar). Badanie zostało zrealizowane we wrześniu 2018 r. przez firmę Norstat Polska.



„Branża motoryzacyjna. Edycja Q4/2018”

Raport kwartalny PZPM i KPMG w Polsce „Branża motoryzacyjna. Edycja Q4/2018” należy do serii raportów kwartalnych, których celem jest przedstawienie bieżących trendów w branży motoryzacyjnej w Polsce, rozumianej zarówno jako rynek motoryzacyjny, jak i produkcja przemysłowa oraz motoryzacyjne usługi finansowe. Analiza oparta jest o najnowsze dostępne dane rejestracyjne, statystyczne i rynkowe. Publikacja jest wspólnym przedsięwzięciem Polskiego Związku Przemysłu Motoryzacyjnego oraz KPMG w Polsce.



Property Lending Barometer 2018

Raport pt. „Property Lending Barometer 2018” został opracowany na podstawie odpowiedzi udzielonych przez ponad 70 instytucji finansowych działających w sektorze nieruchomości w 14 krajach Europy. Przedstawiciele wiodących instytucji finansowych przedstawili podczas pogłębionych wywiadów swoje opinie na temat kluczowych kwestii związanych z kredytowaniem nieruchomości. Uwzględnione w badaniu kraje podzielono na dwie kategorie: gospodarki Europy Środkowo-Wschodniej (Bułgaria, Chorwacja, Czechy, Polska, Rumunia, Serbia, Słowacja, Słowenia, Węgry) oraz pozostałe europejskie gospodarki (Austria, Cypr, Holandia, Irlandia, Szwecja). Badanie zostało przeprowadzone w okresie maj-lipiec 2018 r.



Rynek poligraficzny i opakowań z nadrukiem w Polsce

Raport KPMG w Polsce, Polskiego Bractwa Kawalerów Gutenberga i Wydziału Dziennikarstwa, Informacji i Bibliologii Uniwersytetu Warszawskiego pt. „Rynek poligraficzny i opakowań z nadrukiem w Polsce” powstał na podstawie badania polskiego rynku poligraficznego już po raz 7. Badanie przedsiębiorców zostało przeprowadzone przez Wydział Dziennikarstwa, Informacji i Bibliologii Uniwersytetu Warszawskiego na 266 firmach w terminie maj-czerwiec 2018 r. Respondentami były osoby ze ścisłego kierownictwa firm. Realizacja badania odbyła się za pomocą dwóch metod: CATI (ang. Computer Assisted Telephone Interviews) przez Laboratorium Badań Medioznawczych (LBM) WDIB UW oraz wypełnionych ankiet otrzymanych od firm.

Kontakt



Peter Kay

Partner
Szef działu doradztwa
podatkowego
i prawnego w KPMG w Polsce
i Europie Środkowo-Wschodniej
E: pkay@kpmg.pl



Rafał Ciołek

Partner w dziale doradztwa
podatkowego
Szef zespołu ds. CIT
w KPMG w Polsce
E: rciolek@kpmg.pl



Mateusz Kobylński

Partner w dziale doradztwa
podatkowego w zespole Global
Mobility Services - PIT
w KPMG w Polsce
E: mkobylinski@kpmg.pl



Agnieszka Laskowska

Dyrektor w dziale
doradztwa podatkowego
w zespole ds. VAT
w KPMG w Polsce
E: alaskowska@kpmg.pl



Dariusz Malinowski

Partner w dziale doradztwa
podatkowego
Szef zespołu ds. postępowań
podatkowych i sądowych
w KPMG w Polsce
E: dmalinowski@kpmg.pl



Jacek Bajger

Partner w dziale doradztwa
podatkowego
Szef zespołu ds. cen
transferowych
w KPMG w Polsce
E: jbjajger@kpmg.pl



Monika Palmowska

Partner w dziale doradztwa
podatkowego w zespole
ds. cen transferowych
w KPMG w Polsce
E: mpalmowska@kpmg.pl

Znajdź nas:

[youtube.com/kpmgpoland](https://www.youtube.com/kpmgpoland)

[facebook.com/kpmgpoland](https://www.facebook.com/kpmgpoland)

twitter.com/kpmgpoland

[linkedin.com/company/kpmg_poland](https://www.linkedin.com/company/kpmg_poland)

[instagram.com/kpmgpoland](https://www.instagram.com/kpmgpoland)

[pinterest.com/kpmgpoland](https://www.pinterest.com/kpmgpoland)



KPMG Poland

Interesujesz się podatkami?
SPRAWDŹ:



kpmg.com/pl/blogpodatkowy
kpmg.com/pl/podatki
kpmg.com/pl/taxalerts
kpmg.com/pl/frontiersintax
kpmg.com/pl/ppt
kpmg.com/pl/globaltaxapp
abcplatnika.pl
taxownik.pl

Biura KPMG w Polsce

Warszawa

ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa
T: +48 22 528 11 00
F: +48 22 528 10 09
E: kpmg@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
T: +48 12 424 94 00
F: +48 12 424 94 01
E: krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
T: +48 61 845 46 00
F: +48 61 845 46 01
E: poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
T: +48 71 370 49 00
F: +48 71 370 49 01
E: wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13A
80-219 Gdańsk
T: +48 58 772 95 00
F: +48 58 772 95 01
E: gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
T: +48 32 778 88 00
F: +48 32 778 88 10
E: katowice@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
T: +48 42 232 77 00
F: +48 42 232 77 01
E: lodz@kpmg.pl

© 2019 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

kpmg.pl