

Newsletter podatkowy



WYBRANE ZMIANY W USTAWACH PODATKOWYCH OD 1 STYCZNIA 2015 R.



Rozliczanie samochodów służbowych do celów prywatnych. Nowe zasady.

Z dniem 1 stycznia 2015 roku zmieni się obecny system rozliczania podatku dochodowego z tytułu użytkowania przez pracowników samochodów osobowych do celów prywatnych. Nowe przepisy jednoznacznie określają wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia uzyskiwanego przez pracownika. W przypadku wykorzystywania do celów prywatnych samochodu o pojemności silnika do 1600 cm³ wartość nieodpłatnego świadczenia wynosić będzie 250 zł. W przypadku samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm³ – 400 zł. Jeżeli samochód będzie wykorzystywany przez pracownika do celów prywatnych w wymiarze krótszym niż miesiąc, wartość nieodpłatnego świadczenia ustalana będzie za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych jako 1/30 kwoty 250 zł lub 400 zł. W przypadku częściowo odpłatnego używania samochodu, przychodem pracownika będzie różnica pomiędzy wartością świadczenia określonego w ustawie a odpłatnością ponoszoną przez pracownika.



Dochody zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC) będą podlegały opodatkowaniu w Polsce od 1 stycznia 2015 r.

Nowelizacja ustawy o CIT przewiduje, że w przypadku gdy polski podatnik CIT będzie posiadać nieprzerwanie przez okres 30 dni **co najmniej** 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych/stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach spółki zagranicznej, w której:

- co najmniej 50% przychodów pochodzi z dochodów biernych (np. dywidendy, odsetki, należności licencyjne), oraz
- co najmniej jeden z rodzajów ww. dochodów biernych podlega w kraju siedziby lub zarządu zagranicznej spółki opodatkowaniu według stawki podatku niższej niż 14,25% lub też całkowitemu zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania podatkiem dochodowym,
- dochody zagranicznej spółki kontrolowanej będą dodawane do dochodów polskiego podatnika CIT i opodatkowane w Polsce 19% podatkiem dochodowym.

Opodatkowaniu w Polsce podlegać będą również dochody spółek zagranicznych, mających siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym oraz spółek zagranicznych mających siedzibę lub zarząd w kraju niebędącym rajem podatkowym, z którym Polska nie podpisała umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo nie istnieje umowa o wymianie informacji z tym krajem, w przypadku posiadania przez polskiego podatnika CIT jakiegokolwiek udziału w kapitale, w prawach głosu lub związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach.

Natomiast nowe przepisy nie znajdą zastosowania jeżeli :

- przychody zagranicznej spółki kontrolowanej nie przekraczają w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 250 000 euro, oraz

- w przypadku, gdy zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium państwa innego niż państwo członkowskie UE lub państwo należące do EOG, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów, i jej dochód nie przekracza 10% przychodów osiągniętych z tytułu prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej w tym państwie (pod warunkiem istnienia podstawy prawnej do uzyskania informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym spółka kontrolowana posiada siedzibę).



Okres ważności certyfikatów rezydencji

Rozbieżności interpretacyjne w sprawie ważności wydanych certyfikatów rezydencji spowodowały, iż ustawodawca zdecydował się wprowadzić do ustaw podatkowych nowe przepisy ściśle określające okres ważności tych dokumentów. W nowym stanie prawnym obowiązującym od 2 stycznia 2015 r., certyfikat rezydencji bez oznaczonego okresu ważności pozostanie aktualny przez 12 miesięcy od dnia jego wydania. Przed upływem wskazanego czasu zagraniczny podatnik nie będzie zobligowany do dokonywania aktualizacji tego dokumentu.

ZMIANY W KODEKSIE KARNYM SKARBOWYM



Nowe wykroczenie skarbowe

Od 2015 r. brak przekazania w terminie właściwemu organowi podatkowemu sprawozdania finansowego, opinii lub raportu podlegać będzie odpowiedzialności karnoskarbowej, jako wykroczenie skarbowe zagrożone karą grzywny. Kara grzywny za wykroczenie skarbowe może być wymierzona w granicach od jednej dziesiątej do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia. Sankcja wprowadzana do przepisów ustawy wyniesie zatem – zgodnie z kwotą minimalnego wynagrodzenia prognozowaną na 1 stycznia 2015 r. (1750 zł) – od 175 zł do 35.000 zł.

PRZEGLĄD ORZECZNICTWA

1. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)



Opodatkowanie nieodpłatnych świadczeń na rzecz pracowników

Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 8 lipca 2014 r. sygn. K/7/13 orzekł, że inne nieodpłatne świadczenia otrzymywane przez pracownika od pracodawcy podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych tylko wtedy, gdy zostały spełnione za zgodą pracownika (pracownik dobrowolnie z nich skorzystał), zostały spełnione w interesie pracownika, i przyniosły pracownikowi przypisaną indywidualnie wymierną korzyść w postaci zwiększenia aktywów lub uniknięcia wydatków, które musiałby ponieść.



Zapewnienie noclegu pracownikowi nie zawsze niesie za sobą konsekwencje podatkowe dla pracownika

Naczelny Sąd Administracyjny rozpatrując sprawy o sygn. akt II FSK 2280/12 i II FSK 2281/12 orzekł, że pracownicy, którym pracodawca zapewnia bezpłatny nocleg w czasie oddelegowania, nie uzyskują przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń, jeżeli nie jest możliwe ustalenie, który z pracowników faktycznie ze świadczenia skorzystał. Warunkiem koniecznym dla powstania obowiązku podatkowego jest bowiem ustalenie wartości otrzymanego przez pracownika świadczenia. W ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego trudno także w tej sprawie dopatrzeć się korzyści po stronie pracowników.

Wskazane wyroki bazują na orzeczeniu Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie nieodpłatnych świadczeń (sygn. K/7/13).



Do czasu uchwały o dywidendzie nie ma PIT

W wyroku z 8 sierpnia 2014 r. (II FSK 3890/13) Naczelny Sąd Administracyjny uznał, że zaliczki uiszczane przez wspólnika spółki komandytowej przed przekształceniem tej spółki w SKA, powinny zostać zwrócone, jeśli SKA nie wypłacała zysku w roku przekształcenia. Sąd wskazał, że nie istnieje przepis, który pozwoliłby rozgraniczyc dochód sprzed przekształcenia i po nim. Wręcz przeciwnie – z przepisów ustaw o podatkach dochodowych wynika, że ustawodawca preferuje zasadę kontynuacji działalności. Skoro kontynuatorem jest SKA, która nie podjęła w roku przekształcenia uchwały o wypłacie dywidendy, to wspólnicy spółki komandytowej nie uzyskali w tym roku dochodu i z tego względu zaliczki powinny zostać zwrócone.



Czynności zarządcze prezesów opodatkowane według skali podatkowej

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 13 listopada 2014 r (sygn. akt II FSK 2609/12) potwierdził niekorzystną dla podatników linię orzeczniczą, według której osoby wykonujące czynności zarządcze podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej. Sąd uznał, iż jest to działalność wykonywana osobiście i nawet prowadzenie działalności gospodarczej i wykonywanie w jej ramach czynności zarządczych nie daje możliwości wyboru liniowej stawki podatku dochodowego od osób fizycznych.



2. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)



Zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów odsetek od kredytu zaciągniętego na wypłatę z zysku spółki

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 18 lipca 2014 r. sygn. akt II FSK 1991/12 wskazał, że odsetki od kredytu zaciągniętego przez spółkę akcyjną na wypłatę akcjonariuszowi dywidendy nie stanowią dla spółki kosztu uzyskania przychodów. Uzasadniając swoje stanowisko NSA wskazał, że dywidendy w żaden sposób nie przyczyniają się do uzyskania przychodów przez spółkę wypłacającą. Przeciwnie, o ile pozostawienie wypracowanego zysku w spółce może w przyszłości przyczynić się do zwiększenia jej przychodów lub zabezpieczenia źródła przychodów, o tyle wypłata dywidendy z wypracowanego zysku dla jest obojętna przychodów czy zabezpieczenia źródła przychodów.

3. Podatek od towarów i usług (VAT)



Stawka VAT 0% a brak dokumentów SAD

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 10 września 2014 r. (sygn. akt I FSK 1304/13) stwierdził, że dla zastosowania stawki 0% VAT w eksporcie towarów wymagane jest udowodnienie wywozu towarów poza obszar Unii Europejskiej. Okoliczność ta może zostać wykazana dowolnymi dokumentami, znajdującymi się w posiadaniu podatnika przed złożeniem deklaracji podatkowej.



Szacowanie obrotu na potrzeby VAT w Podatkowych Grupach Kapitałowych

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 4 września 2014 (sygn. akt. I FSK 1351/13) stwierdził, że szacowanie obrotu pomiędzy podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej na podstawie przepisu art. 32 ustawy o VAT może nastąpić gdy jedna ze spółek wchodząca w skład grupy posiada ograniczone prawo do odliczenia VAT. Jeżeli wszystkie spółki tworząca grupę kapitałową posiadają pełne prawo do odliczenia VAT, przepis art. 32 ustawy o VAT nie znajdzie zastosowania, gdyż w takim przypadku zaniżanie/zawyżanie cen transakcyjnych pomiędzy tymi spółkami nie będzie prowadzić do uchylania się od opodatkowania czy unikania opodatkowania w podatku od towarów i usług.



Wartość prezentów o małej wartości a VAT

NSA wyrokiem z dnia 1 lipca 2014 r. sygn. I FSK 1123/13 stwierdził, że wskazaną w art. 7 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT łączną wartość prezentów małej wartości nieprzekraczającą w roku podatkowym kwoty 100 zł należy rozumieć

cenę ich nabycia netto (bez podatku), a w przypadku braku ceny nabycia, jako koszt wytworzenia towarów, określone w momencie przekazania towarów. VAT naliczony przy zakupie co do zasady nie obciąża w wymiarze ekonomicznym podatnika, któremu przysługuje prawo do odliczenia. Cena zakupu (nabycia) powinna więc być rozumiana jako cena (wartość) netto.



VAT od „pustej” faktury

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 17 lipca 2014 r. sygn. akt I FSK 1252/13 uznał, że w sytuacji, gdy podatnik wystawił fakturę, która nie potwierdzała wykonywania przez niego żadnych czynności, jest on zobowiązany do odprowadzenia wykazanego na niej podatku VAT. W uzasadnieniu Sąd wskazał, że ustawodawca kreuje obowiązek zapłaty VAT wykazanego na fakturze w oderwaniu od regulacji dotyczących obowiązku podatkowego i zobowiązania podatkowego.



Do kosztów nie zalicza się faktur od podstawionej firmy

Jeżeli przedsiębiorca zakupi towar od nieistniejącego podmiotu to nie będzie mógł zaliczyć jego wartości do kosztów podatkowych. Tak, w wyroku z dnia 21 listopada 2014r. (sygn. akt. II FSK 2742/12) orzekł Naczelny Sąd Administracyjny argumentując przy tym, że nie jest wystarczającym samo poniesienie wydatku, aby móc uznać dany wydatek za koszt podatkowy. Koszt musi być należycie udokumentowany – faktura musi być wystawiona przez rzeczywiście prowadzący działalność gospodarczą istniejący podmiot, a nabywany towar musi mieć związek z prowadzoną działalnością gospodarczą.



Korekta deklaracji VAT w „uldze za złe długi”

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 21 października 2014 r. (sygn. akt. I FSK 1536/13) stwierdził, że podatnik, który spełniając wszystkie warunki skorzystania z ulgi na złe długi dokonał korekty podatku należnego w niewłaściwym okresie rozliczeniowym uprawniony jest skorygowania deklaracji w trybie przepisów Ordynacji podatkowej w celu naprawienia tej wadliwości i rozliczenia korekty podatku należnego we właściwym okresie rozliczeniowym w terminie przewidzianym dla korygowania deklaracji podatkowych wynikającym z Ordynacji podatkowej, w przypadku gdy nie stwierdzono oszustwa ani uszczerbku dla budżetu państwa. Pełnomocnikiem w tej sprawie był doradca podatkowy z ECA.



Okoliczności wskazujące na profesjonalny charakter działalności powodują obowiązek zapłaty VAT

Sam zamiar użytkowania nieruchomości w momencie jej kupna nie jest wystarczającym warunkiem do uniknięcia konsekwencji podatkowych w zakresie VAT przy jej sprzedaży. Jeżeli z okoliczności sprawy wynika, że transakcja sprzedaży działek może być zakwalifikowana jako „działalność gospodarcza” zbywca będzie miał obowiązek naliczyć i odprowadzić podatek VAT. Tak orzekł Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku NSA z 6 listopada 2014 r. (sygn. akt I FSK 1684/13) zaznaczając przy tym iż każda sprawa musi być rozstrzygana w sposób indywidualny i konkretny, a brane pod uwagę muszą być wszystkie okoliczności.



VAT od nieruchomości, którego nie odliczył jeden ze wspólników odliczy spółka cywilna

Spółka cywilna uprawniona jest do rozliczenia podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia przed jej założeniem nieruchomości przez wspólników tej spółki w zamiarze prowadzenia działalności gospodarczej, wniesionej do tej spółki aportem po jej założeniu. Tak orzekł Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 5 listopada 2014 r. (sygn. akt I FSK 1658/13). Jak zauważył NSA, kupno nieruchomości przez wspólników, która następnie została wniesiona do spółki cywilnej, miało miejsce w zamiarze wykonywania działalności gospodarczej. Z tego względu spółka cywilna miała prawo odliczyć podatek naliczony związany z nabyciem wniesionego do spółki wkładu w postaci nieruchomości. W ocenie NSA istotne jest to, czy podatnik miał zamiar rozpoczęcia działalności, pozbawiony natomiast znaczenia jest fakt, że faktura VAT wystawiona była na wspólników, a nie na spółkę.



Nadzór merytoryczny:

Adam Trawiński
adam.trawinski@ecagroup.pl

Kontakt:

Magdalena Hańczak
magdalena.hanczak@ecagroup.pl

Grupa ECA

Numerы archiwalne dostępne są na naszej stronie pod adresem: www.ecagroup.pl

Nie ponosimy odpowiedzialności cywilnej za zdarzenia będące następstwem decyzji podjętych w oparciu o informacje zawarte w niniejszej publikacji. Informacje mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy zasięgnięcie porady u naszych ekspertów.

Siedziba w Krakowie
Head Office in Cracow
ul. Moniuszki 50
31-523 Kraków
tel. +48 12 425 80 53
tel. +48 12 686 03 30
fax. +48 12 425 91 47
e-mail: biuro@ecagroup.pl

Biuro w Warszawie
Office in Warsaw
ul. Gdańska 45a
01-576 Warszawa
tel. +48 22 633 03 00

Biuro we Wrocławiu
Office in Wrocław
ul. W. Jagiełły 3/54
50-201 Wrocław
tel. +48 71 725 91 20

www.ecagroup.pl

Biuro w Poznaniu
Office in Poznań
ul. Noskowskiego 2/3
61-704 Poznań
tel. +48 61 670 97 70

Biuro w Zabrzu
Office in Zabrze
ul. B. Hagera 41
41-800 Zabrze
tel. +48 32 376 41 40