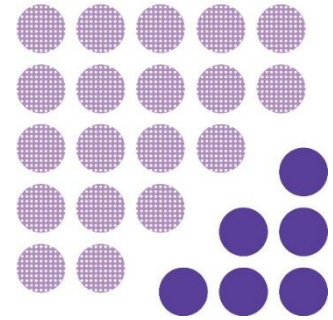


TAX ALERT

split payment, biała lista podatników VAT,
monitoring horyzontalny, interpretacje ryczałtu

“ Od 1 września 2019 r. Krajowy szef Administracji skarbowej prowadzi elektroniczny wykaz przedsiębiorców, tzw. białą listę VAT ”



Z rachunku VAT podatnik opłaci także inne daniny publiczne

Od 1 listopada 2019 r. mechanizm podzielonej płatności stał się obowiązkowy dla wielu polskich firm. To jednak nie jedyne zmiany, jakie zaszyły w zakresie *split payment*.

Do tej pory przedsiębiorcy mogli przeznaczać środki zgromadzone na rachunku VAT wyłącznie na regulowanie zobowiązań fiskalnych w zakresie VAT lub regulowanie podatku wynikającego z faktury wystawionej przez kontrahenta (na zasadzie wyjątku podatnik ma możliwość wystąpienia z wnioskiem do naczelnika urzędu skarbowego, który może udzielić zgody na przeznaczenie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy).

W związku z nowelizacją prawa bankowego, środki z rachunku VAT można wykorzystywać również do regulowania innych danin publicznych, w tym podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), składek ZUS, podatku akcyzowego oraz należności celnych.

Biała lista podatników VAT – odpowiedzialność solidarna od 1 stycznia 2020 r.

Od 1 września 2019 r. Krajowy Szef Administracji Skarbowej prowadzi elektroniczny wykaz przedsiębiorców, tzw. białą listę VAT, zawierającą m.in. numery rachunków bankowych, które przedsiębiorcy zgłosili do urzędu skarbowego lub do CEIDG.

Do 31 grudnia 2019 r. zapłata przedsiębiorcy na rachunek inny niż wskazany na białej liście nie wiąże się z negatywnymi konsekwencjami dla dokonującego przelewu. Od 1 stycznia 2020 r. stan ten ulegnie zmianie.

Jak wynika z nowych przepisów Ordynacji podatkowej (art. 117ba) w przypadku gdy zapłata przez podatnika VAT należności przekraczającej kwotę 15.000 zł za dostawę towarów lub świadczenie usług zostanie dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty **na dzień zlecenia** przelewu na białej liście, podatnik VAT uiszczający należność **odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem** wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą (podatnikiem VAT czynnym), za jego zaległości podatkowe – w części dotyczącej podatku VAT proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę lub to świadczenie usług.

Dodatkowo negatywne konsekwencje wystąpią na gruncie podatku dochodowego. Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami od 1 stycznia 2020 r. (art. 15g ustawy CIT) podatnicy **nie zaliczą do kosztów uzyskania przychodów** kosztu w tej części, w jakiej płatność o wartości przekraczającej 15.000 zł została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty **na dzień zlecenia** przelewu na białej liście (w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą dokonanych przez czynnego podatnika VAT).

Monitoring horyzontalny

W dniu 5 listopada 2019 r. Prezydent podpisał ustawę o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawierania uprzednich porozumień cenowych. Przepis art. 111 tej ustawy, przewiduje wprowadzenie do Ordynacji podatkowej nowego działu dotyczącego **współdziałania pomiędzy organami podatkowymi a największymi podatnikami**.

Podatnicy, których **przychody roczne przewyższają kwotę 50 mln euro** będą mogły podpisać z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowę

o współdziałaniu. Umowa ta może być zawarta z podatnikiem, który otrzymał pozytywną opinię z audytu wstępnego (przeprowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej). Umowa o współdziałanie ma być zawierana na czas nieokreślony i może być wypowiedziana przez podatnika w każdym czasie.

Monitoring horyzontalny funkcjonuje już w kilku krajach, zarówno Unii Europejskiej (m. in. Francja, Hiszpania) oraz poza nią (Stany Zjednoczone, Korea Południowa). Ideą monitoringu horyzontalnego jest bieżąca współpraca pomiędzy organami podatkowymi a podatnikiem. Polega ona na zapewnieniu organów przez podatnika o przestrzeganiu przepisów prawa podatkowego, w zamian otrzymując pewność prawa podatkowego odnośnie własnych rozliczeń.

Korzyści dla podatnika, w zamian za zawarcie umowy o współdziałanie jest wiele i ma nimi być w szczególności: zwolnienie w pewnym zakresie z obowiązków raportowania schematów podatkowych (MDR) czy ponoszenie niższej opłaty od wniosków o uzyskanie uprzednich porozumień cenowych.

Przepisy dotyczące monitoringu horyzontalnego wchodzi w życie **1 lipca 2020 r.** W okresie 3 lat od dnia wejścia w życie nowych przepisów Szef Krajowej Administracji Skarbowej może ograniczyć do 20 liczbę podmiotów, z którymi zostanie podpisana umowa o współdziałanie.



Działalność badawczo-rozwojowa musi być twórcza

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z dnia 9 października 2019 r., sygn. I SA/Gd 990/19 podtrzymał stanowisko organu podatkowego, zgodnie z którym w świetle definicji działalności badawczo-rozwojowej, o której mowa w art. 4a pkt 26-28 ustawy o CIT, taka działalność musi posiadać charakter twórczy.

Zgodnie ze stanowiskiem sądu, prac wykonywanych przez stronę skarżącą w zakresie testowania nowej maszyny do obróbki ryb oraz prac polegających na wdrażaniu innowacyjnego na skalę przedsiębiorstwa oprogramowania, nie można uznać za działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu przepisów ustawy o CIT. Jak wskazano, taka aktywność musi spełniać odpowiednie warunki, w tym:

- musi mieć charakter twórczy,
- musi być podejmowana w sposób systematyczny,
- musi mieć określony cel, tj. powinna być nakierowana na zwiększenie zasobów wiedzy oraz ich wykorzystanie do tworzenia nowych zastosowań.

Sąd wyjaśnił, że działalność badawczo-rozwojowa musi być nastawiona na tworzenie nowych i oryginalnych rozwiązań, często unikatowych i nie może mieć charakteru odtwórczego. Testowanie maszyn oraz wdrażanie oprogramowania, w ocenie sądu, nie wyczerpuje tej definicji. Celem ulgi badawczo-rozwojowej jest bowiem wspieranie działalności badawczo-rozwojowej, a nie czynności związanych z testowaniem nowej maszyny oraz prac polegających na wdrażaniu oprogramowania.

Przełomowe interpretacje dotyczące ryczałtu za nieodpłatne korzystanie przez pracowników z samochodów służbowych.

Rok 2019 można uznać za przełomowy i jednocześnie niejednorodny w zakresie stanowiska Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie dotyczącym ryczałtu za nieodpłatne korzystanie przez pracowników z samochodów służbowych dla celów prywatnych. Od lat kwestią sporną pomiędzy pracodawcami (pełniącymi w tej relacji rolę płatnika podatku PIT) czy też pracownikami (będącymi podatnikami) a fiskusem jest kwestia doliczania kosztów eksploatacyjnych (np. kosztów naprawy oraz paliwa wykorzystywanego w celach prywatnych) do przychodu pracownika, korzystającego z samochodu służbowego dla celów niezwiązanych z pracą.

Do początku 2019 r., stanowisko organów podatkowych było jednolicie niekorzystne dla podatników – pomimo, zasadniczo jednolitej korzystnej linii orzeczniczej, włączając w to wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego (np. wyrok NSA z 2 lipca 2019 r., II FSK 2481/17; wyrok NSA z 8 stycznia 2019 r., II FSK 3642/16; wyrok NSA z 27 września 2018 r., II FSK 2430/16). W konsekwencji podatnicy byli zmuszeni ubiegać się o korzystne rozstrzygnięcie w postępowaniu sądowym, które zazwyczaj prowadziło do **uchylenia** niekorzystnej interpretacji. Pomimo iż w bieżącym roku część organów skarbowych – najpewniej w ślad za wyrokami sądów - zaczęła wydawać korzystne dla podatników rozstrzygnięcia, w analogicznym okresie wciąż pojawiają odpowiedzi niekorzystne.

Niemniej jednak, pomimo niejednorodnego stanowiska dyrektora KIS, szanse na zabezpieczenie rozliczeń już na etapie indywidualnej interpretacji po stronie podatników **istotnie wzrosły**, co w dłuższej perspektywie powinno przyczynić się do zwiększenia bezpieczeństwa interesów podatkowych pracodawców, którzy udostępniają samochody oraz ich pracowników.

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawnopodatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

Adam Trawiński
Doradca podatkowy
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553
e-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com

Edyta Krzywńska
Doradca podatkowy
Manager

mob.: +48 503 344 029
E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

Arkadiusz Juzwa
Doradca podatkowy
Manager

mob.: +48 664 407 349
E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS
SUCCESS

UHY ECA TAX & LAW TRAWIŃSKI Sp.k.

ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +48 12 417 78 00
EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA TAX & LAW TRAWIŃSKI Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2019 UHY ECA