

TAX ALERT

split payment, ulga IP BOX, podatek u źródła, biała lista

“ Jedna z najistotniejszych zmian dotyczyć będzie uiszczania należności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności...” ”

Zapowiedź zmian w regulacjach dotyczących białej listy

Zgodnie z opublikowanym projektem nowelizacji, jedna z najistotniejszych zmian dotyczyć będzie uiszczania należności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności. W przypadku, gdy podatnik zapłaci należność w formie split payment zwolniony będzie z obowiązku weryfikacji rachunku kontrahenta względem wykazu tzw. białych podatników VAT. Nie będzie także zobowiązany do powiadamiania urzędu skarbowego w przypadku zapłaty należności na rachunek spoza wykazu.

Obecnie, jeśli płatność za transakcje o wartości przekraczającej 15 tys. zł nie trafi na rachunek widniejący na białej liście, nabywca:

- nie może zaliczyć wydatku do kosztów uzyskania przychodu,
- ryzykuje solidarną odpowiedzialnością ze sprzedawcą za nierozliczony z tytułu transakcji podatek VAT.

Na gruncie dotychczasowych przepisów zapłata przy wykorzystaniu podzielonej płatności pozwala uniknąć jedynie drugiej z wymienionych sankcji.

Całkowitą ochronę przed sankcjami zapewnia natomiast powiadomienie o zapłacie urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury. Według projektu nowelizacji termin na dokonanie zgłoszenia ma zostać **wyłużony z trzech do siedmiu dni**. Co istotne, na podstawie nowych przepisów zawiadomienia będzie można dokonać do swojego urzędu skarbowego (a nie urzędu skarbowego wystawcy faktury). Ponadto, z przepisów będzie wynikać wprost, że jeżeli na konto niezarejestrowane na białej liście podatnik dokona więcej przelewów, to wystarczającym będzie złożenie

tylko jednego zawiadomienia (ZAW_NR).

Można uniknąć split payment nawet w ramach pojedynczej transakcji

Ze stanowiska wyrażonego przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 19 grudnia 2019 r., nr 0111-KDIB3-2.4012.646.2019.1.AZ wynika, że prawidłowym działaniem podatnika jest osobne fakturowanie sprzedaży towarów ujętych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (objętych mechanizmem podzielonej płatności) oraz osobne fakturowanie pozostałych towarów - nawet jeżeli ich dostawa została zrealizowana w ramach tej samej transakcji, której łączna wartość przekracza 15 000 zł. Powyższe prowadzi do wniosku, iż możliwym jest nieobjęcie transakcji mechanizmem podzielonej płatności, o ile tylko faktura dokumentująca sprzedaż towarów ujętych w załączniku nr 15 nie przekracza kwoty 15 000 zł.

Wskazana interpretacja z pewnością stanowi dobrą informację dla wielu podatników, gdyż do czasu jej wydania istniały obawy, że dzielenie transakcji na odrębne faktury, na zasadach opisanych powyżej, organy podatkowe będą interpretować jako próbę obejścia przepisów prawa podatkowego.

Ulga IP BOX a zaliczki w podatkach dochodowych

Pomimo faktu, iż Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z dnia 9 stycznia 2020 r. (sygn. 0115-KDIT3.4011.445.2019.2.AD), przyjął stanowisko podatnika za prawidłowe w zakresie możliwości wpłacania przez podatnika korzystającego z ulgi IP BOX zaliczek na podatek dochodowy w wysokości 5% podatku, wynikającej z powyższej ulgi - powyższe nie daje to podstaw do uznania, że pozostali podatnicy - korzystający z ulgi IP Box - mają możliwość zrezygnowania z pobierania zaliczek w standardowej wysokości.

Powyższy wniosek potwierdza najnowsza interpretacja z dnia 30 stycznia 2020 r. (nr 0115-KDWT.4011.23.2019.2.PSZ), wydana w sprawie IP Box. W ramach tej interpretacji Dyrektor KIS prezentuje stanowisko, zgodnie z którym ulgę należy rozliczyć dopiero w rozliczeniu rocznym. Należy w tym miejscu dodać, iż stanowisko wyrażone przez Dyrektora KIS w najnowszej z interpretacji jest zbieżne ze stanowiskiem Ministra Finansów wynikającym w szczególności z wydanych przez niego Objasnień podatkowych z dnia 15 lipca 2019 r.

Z uwagi na powyższe, jedna interpretacja indywidualna, która przedstawia stanowisko odmienne względem poglądu prezentowanego dotychczas przez organy podatkowe, nie powinna być postrzegana przez podatników jako potwierdzenie możliwości zapłaty zaliczek w niższej wysokości, wynikającej z ulgi (według stawki 5%).

Wypłata dywidendy a należyta staranność płatnika podatku u źródła

Z treści Wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 8 stycznia 2020 r. sygn. I SA/GI 1083/19 wynika, iż sama weryfikacja przez płatnika czy spełnione zostały warunki zwolnienia z poboru podatku u źródła wymienione w art. 22 ust. 4 ustawy o CIT nie jest wystarczająca, żeby stwierdzić, iż płatnik dochował należytej staranności.

Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, które potwierdził WSA w powyższym orzeczeniu, należyta staranność płatnika powinna uwzględniać m. in. powszechnie dostępną informację dotyczące odbiorcy należności (np. pozyskane z prasy branżowej bądź doniesień medialnych). Organ zwrócił również uwagę, że w każdym przypadku konieczne jest udokumentowanie (dla celów dowodowych) przez płatnika, że dochował on należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta, o której mowa w 26 ust. 1 ustawy o CIT. Zdaniem organu, należyta staranność może zostać wykazana poprzez np. dysponowanie raportem,

sporządzonym przez niezależnego audytora, w zakresie działalności odbiorcy płatności (badanie dokumentów oraz faktycznej substancji biznesowej), a w przypadku podmiotów powiązanych np. uzyskanie dokumentów grupowych wskazujących na przepływy finansowe, a także substancję biznesową oraz rolę poszczególnych podmiotów w strukturze grupy – analogicznie jak wskazywało Ministerstwo Finansów w treści projektu objaśnień.

Co więcej, wzmożoną czujność powinni w szczególności zachować płatnicy, wypłacający należności do krajów, z którymi zawarta umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje niepobieranie podatku. Z powyższego wynika, iż w żadnym wypadku płatnik nie powinien z góry zakładać, że sama weryfikacja spełnienia przesłanek opisanych w art. 22 ust. 4 ustawy o CIT pozwala na stwierdzenie, iż dochowano należytej staranności.

§

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



Dział prawno-podatkowy 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 Krzywańska
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.

© 2020 UHY ECA