



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT • NR 79 • MAJ 2020

W TYM NUMERZE:

1/ TARCZA FINANSOWA DLA MŚP

2/ DEFINICJA MŚP W ŚWIELE PRZEPISÓW PRAWA UNIJNEGO I POLSKIEGO

3/ TARCZA FINANSOWA PFR DLA DUŻYCH FIRM

4/ DEFINICJA „OSOBY UPRAWNIONEJ DO ODSETEK” W ŚWIELE UMOWY
O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA – WYROK WSA

5/ POLSKIE PRZEPISY W ZAKRESIE FINANSOWANIA DŁUŻNEGO
A DYREKTYWA ATAD – WYROK WSA

6/ PLANOWANE NA 2020 R. ZMIANY PODATKOWE

1. TARCZA FINANSOWA DLA MŚP

29 kwietnia 2020 r. ruszył kolejny rządowy program pomocowy „Tarcza finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Mikro, Małych i Średnich Firm”, który stanowi realizację Tarczy Antykryzysowej mającej na celu przeciwdziałanie gospodarczym skutkom epidemii COVID-19. Po akceptacji Programu przez Komisję Europejską uruchomiono nabór wniosków. Aktualnie z Programu skorzystało już blisko 140 000 przedsiębiorstw i wypłacono ponad 28 mld zł wsparcia – łączna wartość Programu wynosi 75 mld zł, w tym 50 mld wyłącznie dla sektora MŚP.

Dofinansowanie dla sektora MŚP ma postać nieoprocentowanej subwencji finansowej, która może zostać w dużej części umorzona. Tarcza Finansowa dla MŚP jest aktualnie najbardziej korzystną ofertą pomocową dla przedsiębiorców – należy podkreślić, że wartość subwencji może osiągnąć nawet 3,5 mln zł dla jednego przedsiębiorstwa, a środki w krótkim czasie trafiają bezpośrednio na konto bankowe firmy.

Ogólne zasady udzielania subwencji finansowej w ramach Tarczy Finansowej dla MŚP:

- maksymalna kwota subwencji jest określana procentowo w relacji do poziomu przychodów ze sprzedaży w 2019 r. oraz zależy od spadku przychodów ze sprzedaży w związku z COVID-19 w miesiącu kalendarzowym poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku względem miesiąca kalendarzowego odpowiadającego mu w roku poprzednim albo miesiąca kalendarzowego poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku: wartości subwencji mogą
- przyjąć 4%, 6% lub 8% wartości przychodów przy odpowiednio ich spadku o minimum 25%, 50% i 75%; przy obliczaniu maksymalnej kwoty subwencji dla MŚP nie ma znaczenia liczba zatrudnionych pracowników;
- subwencja może być wykorzystana na pokrycie kosztów prowadzonej działalności gospodarczej, w szczególności wynagrodzeń pracowników, kosztów zakupu towarów i materiałów, kosztów usług obcych, bieżących kosztów obsługi finansowania zewnętrznego, kosztów najmu nieruchomości, należności o charakterze publicznoprawnym, zakupu urzędzeń i innych środków trwałych, jednakże z wyłączeniem przeznaczenia tych środków na nabycie (przejęcie) w sposób bezpośredni lub pośredni innego podmiotu, a także do 25% na przedterminową spłatę kredytów; nie można wykorzystać środków na płatności do właściciela oraz do podmiotów powiązanych;
 - wnioskodawca – beneficjent – musi posiadać rezydencję podatkową na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz jego główny beneficjent rzeczywisty (tj. beneficjent rzeczywisty w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu) wywierający największy decydujący wpływ na czynności lub działania podejmowane przez beneficjenta spośród innych beneficjentów rzeczywistych) nie może posiadać rezydencji podatkowej w tzw. rajach podatkowych, działalność gospodarcza beneficjenta musi być zarejestrowana

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Wolicka** lub **Katarzyna Przewłocka**
• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 65 • katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 •
– zachęcamy do kontaktu!

1. TARCZA FINANSOWA DLA MŚP

na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w Krajowym Rejestrze Sądowym albo Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, beneficjent nie może znajdować się w trakcie postępowania upadłościowego, likwidacyjnego lub restrukturyzacji, musi prowadzić działalność na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz nie zalegać z płatnościami podatków i składek na ubezpieczenie społeczne na dzień 31 grudnia 2019 r. lub na dzień złożenia wniosku.

Celem Programu jest przede wszystkim zapewnienie płynności i stabilności finansowej przedsiębiorstw oraz ochrona miejsc pracy. Finansowanie dla sektora MŚP skierowane jest do firm zatrudniających od 10 do 249 pracowników (liczba pracowników na dzień 31 grudnia 2019 r.), których roczny obrót nie przekracza 50 mln euro lub suma bilansowa nie przekracza 43 mln euro. Należy przy tym zwrócić uwagę, że przy określaniu wielkości przedsiębiorstwa w ramach Tarczy Finansowej dla MŚP stosuje się Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 187/1 z 26.6.2014), podczas gdy inne programy pomocowe w ramach Tarczy Antykrzysowej odnosiły się zwykle do definicji przedsiębiorcy zawartej w Prawie przedsiębiorców, gdzie wielkość ocenia się biorąc pod uwagę zatrudnienie i parametry finansowe dla jednego podmiotu – beneficjenta. Natomiast dla potrzeb Tarczy Finansowej

kryterium skali zatrudnienia oraz skali finansowej odnosi się do przedsiębiorcy oraz przedsiębiorstw z nim powiązanych w następujący sposób:

- jeśli wnioskodawca posiada przedsiębiorstwa powiązane – liczba pracowników oraz roczny obrót i suma bilansowa określana jest w oparciu o całość danych przedsiębiorstw powiązanych,
- jeśli wnioskodawca posiada przedsiębiorstwa partnerskie – liczba pracowników oraz roczny obrót i suma bilansowa określana jest w oparciu dane przedsiębiorstw partnerskich proporcjonalnie do procentowego udziału w kapitale lub prawach głosu (z pewnymi zastrzeżeniami).

Dane przedsiębiorstw, które podlegają sumowaniu, należy ustalać na podstawie ksiąg rachunkowych lub danych pochodzących ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W praktyce stosowany sposób określenia wielkości przedsiębiorstwa wykluczył z grona potencjalnych beneficjentów omawianego Programu wiele stosunkowo niewielkich firm działających na Polskim rynku, jeśli stanowiły one część grupy kapitałowej.

Otrzymana przez przedsiębiorcę pożyczka preferencyjna może być umorzona do wysokości 75% na koniec 12 miesiąca kalendarzowego od dnia wypłaty subwencji na następujących zasadach:

- 25% pod warunkiem kontynuacji działalności przez okres 12 miesięcy od dnia przyznania subwencji;
- 25% w zależności od poniesionej przez przedsiębiorstwo straty gotówkowej na sprzedaży;

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Wolicka** lub **Katarzyna Przewłocka**
• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 65 • katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 •
– zachęcamy do kontaktu!

1. TARCZA FINANSOWA DLA MŚP

- 25% w zależności od utrzymania średniego zatrudnienia w okresie 12 miesięcy.

Pozostała (nieumorzona) część subwencji jest spłacana w równych ratach przez kolejne 12 miesięcy.

Wnioski o przyznanie subwencji należy składać przy pomocy bankowości elektronicznej – lista banków współpracujących z PFR przy realizacji Programu jest dostępna na stronie internetowej <https://pfr.pl/tarcza.html>. Podstawą weryfikacji wniosków i oświadczeń wpływających na przyznanie subwencji i jej wysokość w ramach Tarczy Finansowej są rejestry publiczne (Krajowej Administracji Skarbowej, ZUS). Podkreślamy jednocześnie, że dla podatników podatku od towarów i usług, niezbędna do otrzymania subwencji informacja o obrotach będzie pochodzić z deklaracji VAT, która zostanie pozytywnie zweryfikowana przez Ministerstwo Finansów i Krajową Administrację Skarbową. Ministerstwo Finansów oraz PFR zalecają złożenie deklaracji VAT w czasie, który pozwoli na jej przetworzenie i zatwierdzenie przez Ministerstwo Finansów oraz wskazują sposób weryfikacji deklaracji VAT-7, VAT-7K lub ewidencji JPK_VAT (w zakresie przychodu za dany miesiąc) w przypadku podmiotów rozliczających się kwartalnie (wskazując we wniosku o subwencję obrót, należy podać dane z określonych pól w deklaracji VAT). Na marginesie zaznaczamy, iż obroty w VAT oraz obroty w ujęciu podatku dochodowego nie zawsze są identyczne, tym samym powyższa praktyka może

stanować problem np. dla firm rozliczających się metodą kasową – zgodnie ze stanowiskiem MF kwota we wniosku o subwencję ma pochodzić wprost z deklaracji VAT, nawet w przypadku gdy skutkowałoby to ograniczeniem jej wysokości.

Zgodnie z informacjami PFR udzielanie subwencji finansowych będzie następowało zgodnie z kolejnością rozpatrywania wniosków – podkreślamy, iż istotna jest kompletność ww. wniosków, wszelkie braki i nieprawidłowości będą stanowić utrudnienie dla ich procesowania, tym samym mogą skutkować opóźnieniem udzielenia subwencji lub nawet jej brakiem.

Jednocześnie przypominamy, że Taxpoint oferuje wsparcie w zakresie oceny możliwości zakwalifikowania się do Programu dla MŚP, wsparcie związane ze złożeniem wniosku oraz umożliwia bieżące monitorowanie zmian dotyczących innych programów pomocowych w ramach Pogotowia Taxpointowego.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Wolicka** lub **Katarzyna Przewłocka**
• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 65 • katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 •
– zachęcamy do kontaktu!

2. DEFINICJA MŚP W ŚWIELE PRZEPISÓW PRAWA UNIJNEGO I POLSKIEGO

Mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP) i stanowią ważny trzon polskiej i unijnej gospodarki. Poprawna kwalifikacja danego podmiotu jako należącego do sektora MŚP jest bardzo ważna, gdyż liczne przepisy uzależniają prawa lub obowiązki od posiadanego statusu przedsiębiorcy. Wiele programów pomocowych kierowanych jest właśnie do tych podmiotów, gdyż pomoc dla nich z jednej strony umożliwia im rozwój, z drugiej w mniejszym stopniu niż w przypadku dużych przedsiębiorców zakłóca konkurencję. Obecnie liczne rodzaje wsparcia w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej przeznaczone są dla sektora MŚP. Ponadto, posiadanie statusu MŚP determinuje również obowiązek spełnienia niektórych obowiązków podatkowych, np. obowiązek składania Jednolitych Plików Kontrolnych, czy też obowiązki wynikające z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Ważne jest zatem wyraźne określenie, kiedy dane przedsiębiorstwo kwalifikuje się do sektora małych i średnich przedsiębiorstw. Definicja MŚP w świetle przepisów prawa unijnego i polskiego nie jest jednak jednolita, co pociąga za sobą praktyczne problemy.

Na gruncie prawa unijnego kryteria na podstawie, których dane przedsiębiorstwo zakwalifikować możemy jako MŚP, określa Załącznik I do rozporządzenia Komisji UE nr 651/2014. Jednocześnie, w polskiej ustawie Prawo przedsiębiorców również zostały określone przesłanki kwalifikacji przedsiębiorstw do sektora MŚP. Co prawda, oba wspomniane akty prawne przy kwalifikacji danego podmiotu jako MŚP,

wskazują, że należy brać pod uwagę te same czynniki, tj. poziom zatrudnienia, roczny obrót i całkowity bilans roczny. Podstawowa różnica sprowadza się jednak do tego, że na gruncie prawa unijnego poziom tych czynników należy odnieść łącznie do danego przedsiębiorcy, jak i do podmiotów z nim powiązanych, podczas gdy na gruncie polskiej ustawy dotyczą one wyłącznie jednostkowego podmiotu. W konsekwencji, w świetle przepisów UE kryteria decydujące o posiadaniu statusu MŚP spełnia mniej przedsiębiorców niż w przypadku prawa polskiego.

Niemniej, wiele polskich aktów prawnych przy określaniu statusu MŚP przedsiębiorcy odwołuje się wprost do definicji zawartej w Prawie przedsiębiorców. Przykładem są niektóre przepisy wprowadzone w ramach Tarcz Antykryzysowych 1.0 i 2.0, które od posiadania statusu MŚP niejednokrotnie uzależniają możliwość uzyskania wsparcia finansowego. Natomiast w przypadku Tarczy Finansowej PFR, przy określaniu kręgu beneficjentów należy stosować definicję MŚP wynikającą z rozporządzenia UE.

Zalecamy zatem, aby przy analizie aktu prawnego uzależniającego prawo lub obowiązek przedsiębiorcy od posiadanego przez niego statusu, sprawdzić czy akt ten nie odwołuje się wprost do definicji MŚP zawartej w Prawie przedsiębiorców lub rozporządzeniu UE. W przypadku braku takiego odwołania, to która definicja ma zastosowanie należy ocenić indywidualnie dla każdego analizowanego przypadku.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Anna Strzelecka**

• anna.strzelecka@taxpoint.pl • tel. 664 717 346 •

- zachęcamy do kontaktu!

3. TARCZA FINANSOWA PFR DLA DUŻYCH FIRM

Polski Fundusz Rozwoju zapowiada, że wsparcie w ramach Tarczy Finansowej dla Dużych Firm będzie miało charakter indywidualny oraz ukierunkowany na podstawowe potrzeby finansowe przedsiębiorstw. Instrumenty wsparcia będą obejmować: (i) finansowanie płynnościowe o charakterze w pełni zwrotnym i odpłatnym, (ii) finansowanie preferencyjne, przewidujące mechanizm przeciwdziałający negatywnym skutkom gospodarczym COVID-19 (w postaci możliwości częściowego umorzenia wsparcia finansowego), oraz (iii) finansowanie inwestycyjne z wykorzystaniem instrumentów kapitałowych na zasadach rynkowych oraz w ramach pomocy publicznej.

Wsparcie dla Dużych Firm będzie udzielane tym przedsiębiorcom, którzy spełniają przynajmniej jeden z poniższych warunków: (i) odnotowują spadek obrotów gospodarczych (przychodów ze sprzedaży) o co najmniej 25% w dowolnym miesiącu po 1 lutego 2020 r. w porównaniu do poprzedniego miesiąca lub analogicznego miesiąca ubiegłego roku w związku zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek COVID-19 (ii) utracili zdolność produkcji lub świadczenia usług albo odbioru produktów lub usług przez zamawiających w związku z brakiem dostępności komponentów lub zasobów w związku z COVID-19 (iii) nie otrzymują płatności z tytułu sprzedaży na skutek COVID-19 w kwocie przekraczającej 25% należności (iv) z powodu zakłóceń w funkcjonowaniu rynku finansowego nie mają dostępu do rynku kapitałowego lub limitów kredytowych w związku z nowymi kontraktami (v) są uczestnikami Programów Sektorowych w związku z COVID-19.

Ponadto warunkiem uzyskania wsparcia w ramach Tarczy Finansowej PFR jest m.in. prowadzenie działalności na dzień 31 grudnia 2019 r., a także niezaleganie z płatnościami podatków i składek na ubezpieczenia społeczne. Przedsiębiorstwo musi posiadać rezydencję podatkową na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a jego główny beneficjent rzeczywisty nie może posiadać rezydencji podatkowej w tzw. „rajach podatkowych”. Najbardziej atrakcyjne finansowanie preferencyjne (pożyczki preferencyjne umarzalne nawet w 75%) jest jednak dodatkowo uzależnione od odnotowania straty gotówkowej na sprzedaży – nie będzie zatem dostępne dla wszystkich podmiotów.

Co ciekawe, w określonych sytuacjach z Tarczy Finansowej dla Dużych Firm będą mogły skorzystać również małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP), których stan zatrudnienia na 31 grudnia 2019 roku przekroczył 150 Pracowników, a roczny obrót za 2019 r. przekroczył 100 mln zł, których luka finansowania zgodnie z projekcjami finansowymi przekracza kwotę 3.500.000 zł, lub finansowanie dotyczy Programu Sektorowego w związku z COVID-19 (o ile nie są beneficjentami Tarczy Finansowej PFR dla MŚP).

Tarcza Finansowa PFR dla Dużych Firm nie została jeszcze zatwierdzona przez Komisję Europejską. Co prawda złożenie wstępnego wniosku jest możliwe już teraz, lecz szczegółowe zasady kwalifikacji i możliwego finansowania będą przekazywane firmom w momencie formalnego uruchomienia programu tj. po jego zatwierdzeniu przez Komisję Europejską. Wstępny wniosek można złożyć za pośrednictwem formularza udostępnionego na stronie PFR.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Przewłocka**

• katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 •

- zachęcamy do kontaktu!

4. DEFINICJA „OSOBY UPRAWNIONEJ DO ODSETEK” W ŚWIELE UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA – WYROK WSA

W ostatnim czasie zostało opublikowane uzasadnienie do wyroku WSA z 04.02.2020 r. (I SA/GI 1488/19, nieprawomocny), w którym sąd dokonał wykładni definicji „osoby uprawnionej do odsetek” w świetle umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z Koreą Południową (dalej: **UPO**). Też same wyroki zostały wydane 30.01.2020 r. także w dwóch innych sprawach (I SA/GI 1490/19, I SA/GI 1491/19 - nieprawomocne).

Podatnik we wniosku o wydanie interpretacji wskazał, że jest koreańskim rezydentem podatkowym i dokonał inwestycji na rzecz koreańskiego funduszu inwestycyjnego. Fundusz ten nie posiada osobowości prawnej i jest transparentny podatkowo, a zatem nie jest w stanie wykazać swojej rezydencji podatkowej. Polska spółka dokonuje, za pośrednictwem banku, zapłaty odsetek do banku powierniczego działającego na rachunek wspomnianego funduszu, a ostatecznie część odsetek, z uwagi na prawo do udziału w zyskach funduszu, trafia do podatnika. W związku z tym wnioskodawca zapytał, czy warunki zastosowania obniżonej stawki podatku wynikającej z właściwej UPO należy analizować w odniesieniu do niego, nie zaś funduszu czy też banków uczestniczących w opisanej transakcji. Podatnik wskazał przy tym, że w odniesieniu do odsetek spełnia definicję rzeczywistego właściciela zawartą w art. 4a pkt 29 ustawy o CIT.

Organ w wydanej interpretacji dokonał nieprawidłowej wykładni zapisów UPO i odmówił możliwości zastosowania obniżonej stawki podatku twierdząc,

że wnioskodawca jest „właścicielem” odsetek, ale nie jest ich „odbiorcą”, o którym mowa w art. 11 UPO.

Skład orzekający odrzucił stanowisko organu i, odwołując się do zasad wykładni prawa międzynarodowego, orzekł, że wynikające z UPO zastrzeżenie, że „odbiorca odsetek jest ich właścicielem” nie oznacza, że wypłata musi nastąpić bezpośrednio na rzecz rzeczywistego właściciela. Należy je rozumieć w ten sposób, że do spełnienia przesłanki z UPO dojdzie wtedy, gdy podmiot ostatecznie otrzymujący odsetki jest równocześnie ich właścicielem i ma rezydencję podatkową w kraju, który zawarł UPO - jak podatnik w przedmiotowej sprawie, gdzie pośrednictwo banku czy funduszu pozostaje w niej bez znaczenia. WSA podkreślił przy tym, że pojęcie "osoby uprawnionej do odsetek" ("beneficial owner", „rzeczywisty właściciel”) jest różnie tłumaczone, zarówno w poszczególnych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, jak i w literaturze. Niewątpliwie jednak za istotne cechy wyróżniające "faktycznego właściciela" należy uznać ostateczne czerpanie korzyści z prawa do odsetek oraz swobodę decydowania w kwestii rozporządzenia nimi, jako że prawo do dysponowania płatnościami nie może mieć wyłącznie formalnego charakteru.

Powyższe oznacza, że stwierdzenie, iż bezpośredni odbiorca należności nie jest ich rzeczywistym właścicielem, nie zamyka drogi do poszukiwania takiego właściciela i ustalania zasad poboru podatku w stosunku do takiej osoby.

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

• katarzyna.knapik@taxpoint.pl • tel. 664 717 349 • anna.wamej@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 63 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. POLSKIE PRZEPISY W ZAKRESIE FINANSOWANIA DŁUŻNEGO A DYREKTYWA ATAD – WYROK WSA

21 sierpnia 2019 roku, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał korzystny dla podatników wyrok dotyczący nowych regulacji w zakresie finansowania dłużnego (sygn. III SA/Wa 2774/18). W niedawno opublikowanym uzasadnieniu można odnaleźć nie tylko prawidłową wykładnię pojęcia „kosztów finansowania zewnętrznego”, ale również odniesienie się do polskich regulacji z ustawy o CIT jako wadliwie implementowanych zapisów dyrektywy Rady (EU) 2016/1164 z 12 lipca 2016 r. (dalej: ATAD).

Osią sporu w przedmiotowej sprawie była podatkowa kwalifikacja czynności wystawienia weksla własnego jako instrumentu finansowania działalności operacyjnej otrzymywanego od drugiej strony transakcji. Stosownie do brzmienia art. 15c ust. 12 ustawy o CIT przez koszty finansowania dłużnego rozumie się wszelkiego rodzaju koszty związane z uzyskaniem od innych podmiotów (...) środków finansowych i z korzystaniem z tych środków (...). Z kolei art. 2 pkt 1 ATAD będący pierwowzorem dla ww. regulacji definiuje finansowanie dłużne w sposób szerszy niż ustawa CIT - jako wydatki z tytułu odsetek od wszystkich form zadłużenia, inne koszty ekonomicznie równoważne odsetkom i wydatki poniesione w związku z pozyskiwaniem finansowania.

WSA uznał, że pominięcie w przepisie krajowym ww. treści art. 2 pkt 1 ATAD stanowi nieuzasadnione zawężenie przedmiotowe w implementacji ATAD do ustawy o CIT. Dokonując jednak zestawienia i wykładni

przepisów ATAD oraz ustawy o CIT, sąd podkreślił, że jeżeli podatnik stosuje się do dyspozycji wadliwie transponowanej normy krajowej, uznając, że jest ona dla niego korzystniejsza, brak jest podstaw do dokonywania wykładni prowspólnotowej tej normy, prowadzącej do nakładania na obywatela obowiązków wynikających tylko z samej dyrektywy. Oznacza to, że mimo obowiązku prowspólnotowej wykładni przepisów, wychodzenie poza zakres zawarty w normie art. 15c ust. 12 ustawy o CIT, który wynika z zastosowania wykładni językowej, nie jest dozwolone.

Dla podatników taka wykładnia przepisów ustawy o CIT jest korzystna. W przedmiotowej sprawie dokonanie zapłaty za towar wekslem własnym, w efekcie którego podatnik nie otrzymuje jakichkolwiek środków pieniężnych, z których mógłby korzystać, nie mogło zatem zostać uznane za finansowanie dłużne. Skutkiem wręczenia weksla własnego jest wyłącznie odroczenie terminu płatności należności do daty oznaczonej na wekslu, czyli udzielenie „kredytu towarowego” przez wierzyciela. Skoro zatem podatnik nie otrzymuje żadnych środków pieniężnych / niepieniężnych (w postaci aktywów płynnych), to niedopuszczalne jest przyjęcie, że wręczenie weksla stanowi jakąkolwiek formę finansowania dłużnego. Warto jednak podkreślić, że gdyby dokonano prawidłowej implementacji ATAD, to zapłata w formie weksla mogłaby być uznana za postać finansowania dłużnego i tym samym miałyby do niej zastosowanie limity z art. 15c ust. 1 ustawy o CIT.

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

• katarzyna.knapik@taxpoint.pl • tel. 664 717 349 • lukasz.tarski@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 63 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. PLANOWANE NA 2020 R. ZMIANY PODATKOWE

6 maja 2020 r., Sejm uchwalił ustawę wprowadzającą kolejne zmiany m.in. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz na gruncie Ordynacji Podatkowej.

Projekt ustawy przekazano obecnie do Senatu, gdzie prowadzone będą dalsze prace legislacyjne. Po wejściu ustawy w życie będziemy Państwa informować o ostatecznym kształcie ww. zmian.

Na kolejnej stronie przedstawiamy przegląd najważniejszych zmian.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Marcin Radwan** lub **Łukasz Tarski**

• marcin.radwan@taxpoint.pl • tel. 664 717 348 • lukasz.tarski@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 63 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. PLANOWANE NA 2020 R. ZMIANY PODATKOWE

PODATEK	OBZAR ZMIAN	KRÓTKI OPIS PLANOWANYCH ZMIAN
CIT & Ordynacja podatkowa	MPP / zapłata na rachunek spoza wykazu (w ramach tzw. białej listy podatników VAT) a możliwość uznania za koszty podatkowe (KUP)	<p>Wydłużenie terminu na zawiadomienie do 7 dni. Za właściwy będzie uznany US realizującego płatność, a nie odbiorcy należności.</p> <p>Wyłączenie określonych typów rachunków z obowiązku zgłoszenia do wykazu - m.in. rachunki cesyjne, faktoringowe, prowadzone dla celów gospodarki własnej banków/SKOK.</p> <p>Zapłata za fakturę dot. WNT, importu towarów / usług / rozliczeń w drodze samonaliczenia (reverse charge) będzie mogła zostać zrealizowana na rachunek spoza wykazu. Nie będzie mieć znaczenia sytuacja, w której dostawca posiada ewentualnie rachunek w polskim banku z uwagi na fakt zarejestrowania dla innych celów czy innych transakcji.</p> <p>Płatność w MPP będzie każdorazowo chronić przed negatywnymi konsekwencjami na gruncie ustawy o CIT (nawet przy zapłacie na rachunek z poza wykazu).</p> <p>Powyższe wyjątki będą również wyłączać odpowiedzialność solidarną nabywcy za zobowiązania dostawcy w VAT.</p>
Co najmniej 50%	Zaliczenie do KUP hipotetycznych odsetek od dopłat / przekazania zysku na kapitał rezerwowy / zapasowy	Brak możliwości uznania za KUP, gdy głównym celem działania stron są korzyści podatkowe.
	IP Box	Konieczność ustalania zarówno kwalifikowanego dochodu jak i straty zgodnie z zasadą ceny rynkowej.
Ordynacja podatkowa	Definicje	Rozszerzenie definicji deklaracji o „sprawozdania” (postępowania MAP / APA).
	Doręczenia	Wprowadzenie procedury doręczenia dla przesyłki hybrydowej.
	Zapłata podatków / opłat / mandatów	Rozszerzenie katalogu należności płatnych na mikrorachunek podatkowy albo rachunek US (w drodze wyjątku). Dotychczas były to tylko PIT, CIT, VAT, składki ZUS.
VAT	Paragony elektroniczne	Dopuszczenie wydawania paragonów w postaci elektronicznej.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Marcin Radwan** lub **Łukasz Tarski**

• marcin.radwan@taxpoint.pl • tel. 664 717 348 • lukasz.tarski@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 63 •

- 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 •