



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 83 · WRZESIEŃ 2020

W TYM NUMERZE:

- 1/ INTERPRETACJE OGÓLNE MINISTRA FINANSÓW Z ZAKRESU PIT
- 2/ FAKTURA TO WYSTARCZAJĄCY DOWÓD BY ODLICZYĆ PODATEK VAT
- WYROK TSUE C-430-19
- 3/ ODROCZENIE TERMINÓW NA RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)
- 4/ PROJEKT I ZAPOWIEDZI ZMIAN W PODATKACH DOCHODOWYCH,
W TYM W ZAKRESIE PODATKU U ŹRÓDŁA
- 5/ NOWELIZACJA USTAWY O DELEGOWANIU PRACOWNIKÓW
- 6/ NOWY JPK_VAT - SYGNALIZACJA ISTOTNYCH KWESTII ZWIĄZANYCH
Z KOREKTAMI ROZLICZEŃ

1. INTERPRETACJE OGÓLNE MINISTRA FINANSÓW Z ZAKRESU PIT

Zwracamy Państwa uwagę na opublikowane we wrześniu ogólne interpretacje podatkowe Ministra Finansów w zakresie PIT:

1. Podwyższone koszty uzyskania praw autorskich

Tematyki podwyższonych KUP z tytułu wytworzenia praw autorskich dotyczy interpretacja o sygn. DD3.8201.1.2018 z 15 września 2020 r. (Dziennik Urzędowy z 18 września b.r. poz. 107). W ocenie Ministra zastosowanie 50% KUP jest możliwe pod warunkiem:

- powstania w ramach stosunku pracy utworu będącego przedmiotem prawa autorskiego i jego przejściem na pracodawcę,
- dysponowania obiektywnymi dowodami potwierdzającymi stworzenie utworu będącego przedmiotem prawa autorskiego; przy czym dowodem takim może być oświadczenie pracodawcy i pracownika stwierdzające, że została wykonana praca twórcza, jednakże pod warunkiem wskazania jaki konkretnie utwór stworzono,
- wyraźnego wyodrębnienia honorarium autorskiego od innych składników wynagrodzenia pracownika.

Minister potwierdził również możliwość zastosowania podwyższonych kosztów w przypadku utworów nie zakończonych w danym okresie rozliczeniowym, jak również w odniesieniu do umów zlecenia oraz umów o dzieło.

2. Zryczałtowany PIT z tytułu używania samochodu służbowego

Kwestii tego, czy ryczałtowo ustalony przychód pracownika z tytułu korzystania z samochodu służbowego obejmuje paliwo nabywane przez pracodawcę dotyczy z kolei interpretacja o sygn. DD3.8201.1.2020 z 11 września 2020 r. (Dziennik Urzędowy z 21 września b.r. poz. 108). W sporze trwającym niemal od początku wejścia w życie przepisów o opodatkowaniu prywatnego użytku samochodów służbowych Minister ostatecznie przychylił się do stanowiska prezentowanego w orzecznictwie sądowym, że ryczałtowo ustalony przychód (250 zł dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm³ i 400 zł dla samochodów o wyższej pojemności) obejmuje koszt paliwa obok innych kosztów ogólnych związanych z utrzymaniem samochodu (przebiegi, opony, naprawy). Równocześnie wskazano, iż ryczałt nie obejmuje innych kosztów związanych prywatnym użytkowaniem, takich jak np. opłaty parkingowe czy autostradowe.

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

• katarzyna.knapik@taxpoint.pl • tel. 664 717 349 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. FAKTURA TO WYSTARCZAJĄCY DOWÓD BY ODLICZYĆ PODATEK VAT – WYROK TSUE C-430-19

W dniu 4 czerwca 2020 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: TSUE lub Trybunał) wydał istotne orzeczenie dotyczące prawa do odliczenia podatku od towarów i usług. Trybunał potwierdził, że organy skarbowe nie mają prawa odmówić odliczenia podatku VAT, w sytuacji gdy nie posiadają dowodów na fikcyjny charakter transakcji a podatnik dysponuje prawidłowo wystawioną fakturą VAT.

W sprawie rumuński fiskus przeprowadził kontrolę spółki w zakresie podatku VAT i podatku dochodowego od osób prawnych. W wyniku przeprowadzonej kontroli organy odmówiły spółce prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w transakcjach z dwoma podwykonawcami spółki. W ocenie organów transakcje te miały charakter sztuczny, albowiem kontrahenci podatnika nie dysponowali możliwościami technicznymi i logistycznymi do świadczenia usług. Dodatkowo podejrzenia fiskusa wzbudziła okoliczność, że kontrahenci byli opodatkowani podatkiem przychodowym dla mikroprzedsiębiorców, który jest kilkukrotnie niższy niż podstawowa stawka podatkowa, według której opodatkowana była spółka. Spółka nie zgodziła się z ustaleniami fiskusa i odwołała się od jego decyzji. Sąd rozpatrujący skargę spółki powziął istotne wątpliwości, czy postępowanie organów skarbowych było zgodne z prawem unijnym, w szczególności w świetle nienagannego zachowania spółki pod względem podatkowym i braku krajowych przepisów wymagających dokumentowania nabywania towarów i usług innymi dokumentami niż faktura VAT.

Wątpliwości te rozwiązał ostatecznie Trybunał, który odpowiedział na pytania prejudycjalne postawione przez Sąd Okręgowy w Klużu. W pierwszej kolejności TSUE zauważył, że ani przepisy dyrektywy ustanawiającej wspólny system podatku VAT, ani rumuńskie przepisy podatkowe nie wymagają od podatnika przedstawiania dodatkowych – innych niż faktura VAT – dowodów przeprowadzenia transakcji. W drugiej kolejności TSUE wytknął organom brak zgromadzenia dowodów na rzekomą fikcyjność kwestionowanych transakcji. W tym stanie rzeczy TSUE orzekł, że organy nie mają prawa odmówić odliczenia podatku VAT, w sytuacji gdy dysponują one jedynie nieudowodnionymi podejrzeniami co do fikcyjnego charakteru transakcji, zaś podatnik dysponuje prawidłowo wystawioną fakturą VAT. Zdaniem Trybunału podatnik nie jest też zobligowany do gromadzenia innych dokumentów potwierdzających wykonanie usług takich jak kosztorys, czy postępowanie.

Omawiane rozstrzygnięcie może mieć istotne znaczenie dla podatników nabywających nie tylko usługi materialne, ale przede wszystkim te o charakterze niematerialnym. W świetle dotychczasowej linii orzeczniczej polskiego fiskusa i sądów administracyjnych to na podatniku ciąży bowiem ciężar udowodnienia wykonania usług niematerialnych, zaś posiadanie samej faktury VAT okazuje się być niewystarczającym dowodem. Należy zatem mieć nadzieję, że stanowisko TSUE znajdzie odzwierciedlenie w polskiej praktyce orzeczniczej.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Marcin Radwan**

• marcin.radwan@taxpoint.pl • tel. 664 717 348 •

– zachęcamy do kontaktu!

3. ODROCZENIE TERMINÓW NA RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

Zwracamy Państwa uwagę na wprowadzone w ostatnim czasie przez ustawodawcę regulacje mające na celu odroczenie terminów raportowania schematów podatkowych (MDR). Mowa jest o poniższych aktach prawnych:

- ustawa z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Ustawa),
- Rozporządzenie MF z dnia 30.06.2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Rozporządzenie).

Ww. regulacje wprowadziły następujące zmiany w zakresie terminów raportowania MDR:

1. Zawieszenie raportowania schematów krajowych

W świetle Ustawy terminy wynikające z Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, w tym terminy na przekazywanie informacji o schematach krajowych, podlegają zawieszeniu na okres od 31.03.2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19.

2. Zawieszenie raportowania schematów transgranicznych

W okresie 31.03. – 30.06.2020 r. terminy raportowania dla bieżących schematów transgranicznych były zawieszane na podstawie Ustawy. Natomiast na mocy Rozporządzenia, jeśli obowiązek zgłoszenia tych schematów powstał w okresie 1.07. – 31.12.2020 r., bieg terminów na ich raportowanie rozpoczyna się od 01.01.2021 r.

Ponadto, Rozporządzenie przedłuża do 30.04.2021 r. termin na złożenie informacji MDR-3 oraz MDR-4 dotyczących schematów podatkowych transgranicznych.

3. Odroczenie terminów ponownego raportowania schematów transgranicznych

Przepisy ustawy z 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw wprowadziły obowiązek ponownego zaraportowania niektórych schematów podatkowych. Obowiązek ponownego raportowania dotyczy schematów transgranicznych, w przypadku których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano w okresie 26.06.2018 r. - 30.06.2020 r. Rozporządzenie odracza terminy raportowania ww. schematów w następujący sposób:

- do 31.12.2020 r. – gdy informacja MDR została pierwotnie przekazana przez promotora;
- do 31.01.2021 r. – gdy informacja MDR została pierwotnie przekazana przez korzystającego;
- do 28.02.2021 r. – gdy informacja MDR została pierwotnie przekazana przez wspomagającego.

Odroczone terminy zostały przewidziane także dla zgłoszenia lub złożenia informacji w odniesieniu do innych czynności wykonywanych w 2020 r. (np. przez wspomagającego) i przypadają one zasadniczo w 2021 r.

W świetle powyższego można przyjąć, że kwestie związane z raportowaniem schematów podatkowych powrócą na listę spraw pilnych dopiero na przełomie 2020 i 2021 r.

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

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

– zachęcamy do kontaktu!

4. PROJEKT I ZAPOWIEDZI ZMIAN W PODATKACH DOCHODOWYCH, W TYM W ZAKRESIE PODATKU U ŹRÓDŁA

Zwracamy Państwa uwagę na rządowy projekt oraz zapowiedzi zmian w zakresie podatków dochodowych, w tym w zakresie podatku u źródła (dalej: WHT), które mają wejść w życie już od 1 stycznia 2021 r.

16 września opublikowano projekt ustawy mającej na celu uszczelnienie systemu podatku dochodowego (numer z wykazu RCL: UD126) – poniżej prezentujemy wybrane, najistotniejsze naszym zdaniem z projektowanych zmian:

- podwyższenie limitu przychodów uprawniających do korzystania z 9% stawki CIT do 2 mln euro (obecnie 1,2 mln euro);
- nadanie spółce komandytowej statusu podatnika podatku dochodowego;
- ograniczenia w zakresie możliwości zmiany wysokości stawki amortyzacyjnej w sytuacji, gdy podatnik korzysta ze zwolnienia oraz zbliżenie zasad ustalania wysokości podatkowych odpisów amortyzacyjnych do zasad określonych w przepisach o rachunkowości;
- rozszerzenie zakresu transakcji podlegających weryfikacji pod kątem zgodności z zasadą ceny rynkowej, w szczególności w przypadku gdy rzeczywisty właściciel (beneficial owner) ma siedzibę w tzw. „raju podatkowym”, oraz zwiększenie obowiązków dokumentacyjnych dla takich transakcji (ceny transferowe);
- wprowadzenie obowiązku sporządzania i podania do publicznej wiadomości polityki podatkowej za rok podatkowy przez wybranych podatników CIT.

Ponadto, we wrześniu na spotkaniu z podatnikami Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że planuje zmiany w zakresie WHT polegające m.in. na:

- ograniczeniu tzw. mechanizmu zwrotu podatku dla należności przekraczających 2 mln zł rocznie wyłącznie do wybranych płatności pasywnych (odsetki, należności licencyjne) na rzecz podmiotów powiązanych;
- ułatwieniach dot. opinii o stosowaniu zwolnienia i oświadczenia płatnika;
- doprecyzowaniu definicji rzeczywistego właściciela oraz przesłanek należytej staranności (w przypadku płatności na rzecz podmiotów powiązanych warunki dochowania należytej staranności mają być bardziej rygorystyczne niż w przypadku płatności do podmiotów niepowiązanych).

Planowane jest też wydanie ostatecznej wersji objaśnień podatkowych do przepisów w zakresie WHT. O publikacji projektu ustawy dot. WHT oraz uchwaleniu tych ustaw będziemy informować Państwa na bieżąco.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Wolicka**

• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 664 717 350 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. NOWELIZACJA USTAWY O DELEGOWANIU PRACOWNIKÓW

4 września br. weszły w życie przepisy ustawy z 24.07.2020 r. o zmianie ustawy o delegowaniu pracowników w ramach świadczenia usług oraz niektórych innych ustaw (Ustawa). Nowe przepisy w zakresie instytucji delegowania pracowników, które zostały wprowadzone Ustawą, są wynikiem implementacji przez ustawodawcę dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) z 28.06.2018 r.

Poniżej przedstawiamy najważniejsze zmiany.

1. Zmiana definicji pracodawcy delegującego pracownika

Na mocy Ustawy dokonano zmiany definicji pracodawcy delegującego pracownika na terytorium RP oraz delegującego pracownika z Polski do innego kraju poprzez objęcie tą definicją również agencji pracy tymczasowej oraz agencji wynajmującej personel. Podmioty te będą zobowiązane do zapewnienia wynajmowanemu personelowi warunków zatrudnienia obowiązujących w państwie członkowskim, do którego pracownik został skierowany przez pracodawcę-użytkownika.

2. Nowe zasady określania minimalnych warunków zatrudnienia

Do tej pory, pracodawca zobowiązany był do wypłaty na rzecz delegowanego pracownika wynagrodzenia nie niższego niż minimalne. Zgodnie z nowymi przepisami, wynagrodzenie pracownika delegowanego do Polski ma obejmować wszystkie składniki, których obowiązek wypłaty wynika z polskich przepisów prawa pracy. Do wynagrodzenia tego należy, co do za-

sady, doliczyć również dodatek z tytułu delegowania w części, która nie stanowi zwrotu wydatków faktycznie poniesionych w związku z delegowaniem, tj. koszty podróży, wyżywienia i zakwaterowania.

3. Okres stosowania minimalnych warunków zatrudnienia

Pracodawca delegujący pracownika na terytorium RP zobowiązany jest do stosowania minimalnych warunków zatrudnienia przez 12 miesięcy, chyba że pracodawca złoży do PIP tzw. „umotywowane powiadomienie”, co pozwala na przedłużenie okresu delegowania do 18 miesięcy. Okres ten należy liczyć biorąc pod uwagę czas zajmowania danego stanowiska pracy, nie zaś delegowania indywidualnego pracownika. Po tym czasie, pracodawca delegujący zobowiązany jest do zapewnienia pracownikowi wszystkich warunków zatrudnienia nie mniej korzystnych niż wynikające z polskich przepisów.

4. Rozszerzenie zadań i uprawnień Państwowej Inspekcji Pracy

Zadania PIP zostały rozszerzone m. in. o obowiązek przyjmowania powiadomienia pozwalającego na przedłużenie okresu delegowania oraz obowiązki informacyjne względem Komisji Europejskiej. Wśród nowych uprawnień PIP znalazła się możliwość wystąpienia do określonych podmiotów z żądaniem albo wnioskiem o udzielenie informacji dotyczących pracownika delegowanego z Polski do innego państwa członkowskiego.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Aleksandra Dyrek-Orlando**

• aleksandra.dyrek@taxpoint.p • tel. 12 622 76 68 •

- zachęcamy do kontaktu!

6. NOWY JPK_VAT – SYGNALIZACJA ISTOTNYCH KWESTII ZWIĄZANYCH Z KOREKTAMI ROZLICZEŃ

Począwszy od rozliczenia za październik 2020 r., podatnicy zobowiązani będą do raportowania swoich rozliczeń VAT zgodnie z nową strukturą JPK_VAT składającą się z części deklaracyjnej (odpowiadającej dzisiejszej deklaracji VAT-7) oraz rozbudowanej części ewidencyjnej. Zmiany w zakresie JPK_VAT pociągają za sobą również modyfikacje dotyczące zasad i reguł, według których po 1 października 2020 r. składane będą korekty rozliczeń VAT.

Przepisy dotyczące JPK_V7 wprowadzają obowiązek przeprowadzenia korekty rozliczeń VAT w terminie 14 dni od: (1) stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub (2) zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji. Dotychczas ustawa nie przewidywała sztywnych terminów na przeprowadzenie korekty.

MF zaprezentowało nowe podejście w zakresie struktur logicznych JPK_VAT wykorzystywanych do sporządzenia korekt. Zgodnie z tym stanowiskiem, korekta rozliczenia za dany okres powinna być dokonywana z wykorzystaniem schemy obowiązującej w momencie składania pierwotnego rozliczenia. Oznacza to więc, że przykładowo podatnik składający w grudniu 2020 r. korektę rozliczenia VAT za maj 2020 r., powinien sporządzić zarówno deklarację VAT jak i skorygowany plik JPK_VAT w formacie obowiązującym w momencie składania rozliczenia za maj 2020 r., tj. JPK_VAT(3).

Korekta nowego JPK_V7 będzie mogła dotyczyć części deklaracyjnej, części ewidencyjnej lub obu tych części łącznie. Na obecnym etapie bez odpowiedzi

pozostaje pytanie, czy wprowadzenie zmian wyłącznie w części ewidencyjnej niepociągających za sobą zmian w części deklaracyjnej skutkować będzie wydłużeniem terminu zwrotu podatku naliczonego nad należnym (na zasadach analogicznych jak złożenie obecnie korekty deklaracji z wykazaniem podatkiem do zwrotu, który jeszcze nie został podatnikowi fizycznie zwrócony).

Zmianie ulega reguła dotycząca numeracji poszczególnych plików. Obecnie rozliczenie pierwotne oznaczane jest jako „0” („cel złożenia”), a do każdej kolejnej korekty przyporządkowany powinien być następny w kolejności numer. Po zmianach rozliczenie pierwotne będzie oznaczane jako „1”, a do każdej korekty przypisane zostanie na stałe cyfra „2”.

MF wskazało również, w jaki sposób prezentować korekty niemające wpływu na wysokość podatku (np. niewykazanie GTU do danego dokumentu). Przyjęta została reguła, zgodnie z którą tego typu korekty prezentuje się poprzez wystornowanie błędnego wpisu i dodanie zapisu prawidłowego. Oznacza to, że każda tego typu korekta powinna być w części ewidencyjnej zaprezentowana w trzech liniach, tj.: (1) dokument nieprawidłowy (bez GTU), (2) dokument z błędnymi danymi ze znakiem odwrotnym przy wartościach kwotowych oraz (3) dokument prawidłowy (z przypisanym mu kodem GTU).

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Marcin Radwan**

• marcin.radwan@taxpoint.pl • tel. 664 717 348 •

- 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 •