



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 86 · GRUDZIEŃ 2020

W TYM NUMERZE:

- 1/ NOWELIZACJA USTAWY O CIT
- 2/ WAŻNE INFORMACJE DLA BENEFICJENTÓW TARCZY FINANSOWEJ DLA MŚP
ORAZ ZAPOWIEDZI TARCZY FINANSOWEJ 2.0 PAKIET
- 3/ ORGAN NIE MOŻE IŚĆ NA SKRÓTY SZACUJĄC DOCHODY PODMIOTU
POWIĄZANEGO - WYROK WSA WE WROCŁAWIU (I SA/WR 1037/91)
- 4/ ZMIANY W UMOWACH O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA
- 5/ TPR - DLACZEGO JEST WAŻNY
- 6/ BREXIT - KONIEC OKRESU PRZEJŚCIOWEGO A SKUTKI W PODATKU VAT

1. NOWELIZACJA USTAWY O CIT

31 listopada 2020 r. w Dzienniku Ustaw została opublikowana ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. nowelizująca szereg ustaw podatkowych (Dz. U. 2020 poz. 2123). Zwracamy Państwu uwagę na najistotniejsze naszym zdaniem zmiany w ustawie o CIT.

Najszerzej komentowane jest nadanie spółce komandytowej oraz niektórym spółkom jawnym statusu podatnika podatku dochodowego od 1 stycznia 2021 r. Co ważne, przepisy ustawy wskazują, że spółka komandytowa może postanowić, że zmienione przepisy będą miały zastosowanie do spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w spółce od 1 maja 2021 r.

Do ustawy o CIT został dodany art. 27c, zgodnie z którym wybrani podatnicy mają obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja ma zawierać w szczególności informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, informacje o wybranych transakcjach z podmiotami powiązаныmi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych, restrukturyzacjach, rozliczeniach w rajach podatkowych. Brak publikacji strategii podlega karze administracyjnej w wysokości do 250.000 zł.

W odpowiedzi udzielonej na pytanie DGP Ministerstwo Finansów potwierdziło, iż obowiązek opublikowania informacji dotyczy już 2020 roku co oznacza, że pierwsza publikacja ww. informacji musi

nastąpić do końca 31 grudnia 2021 r. (w przypadku podatników, których rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym).

Dodatkowo nowelizacja wprowadza:

- ograniczenia w zakresie możliwości zmiany wysokości stawki amortyzacyjnej w sytuacji, gdy podatnik korzysta ze zwolnienia (dotyczy środków trwałych wprowadzonych do ewidencji od 1 stycznia 2020 r.);
- podwyższenie limitu przychodów uprawniających do korzystania z 9% stawki CIT do 2 mln euro (obecnie 1,2 mln euro);
- 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);
- zwolnienie podatników dokonujących korekty cen transferowych z obowiązku posiadania oświadczenia o dokonaniu korekty w tej samej wysokości przez podmiot powiązany, jeżeli korekta jest dokonywana za rok podatkowy lub w momencie, w którym na całym terytorium Polski obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszony w związku z COVID-19;
- oświadczenia TP składane do końca 2020 r. może podpisać osoba uprawniona do reprezentacji spółki (dotychczas – cały zarząd);
- znaczące ograniczenie stosowania ulgi abolicyjnej.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Wolicka** lub **Magdalena Pancewicz**
• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 65 • magdalena.pancewicz@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 67 •
– zachęcamy do kontaktu!

2. WAŻNE INFORMACJE DLA BENEFICJENTÓW TARCZY FINANSOWEJ DLA MŚP ORAZ ZAPOWIEDZI TARCZY FINANSOWEJ 2.0

Przypominamy, że zgodnie z § 9 ust. 1 Umowy subwencji finansowej, beneficjent zobowiązany jest dostarczyć do banku nie później niż do dnia 31 grudnia 2020 r.:

- (I) dokumenty potwierdzające, że osoba, która zaakceptowała Umowę i złożyła oświadczenie woli jej zawarcia w imieniu przedsiębiorcy była uprawniona do reprezentowania przedsiębiorcy (w zależności od sytuacji: pełnomocnictwo, informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Krajowego Rejestru Sądowego [por. pełny odpis KRS (!)] lub wyciąg z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej) lub
- (II) potwierdzenie przedsiębiorcy dokonania tych czynności w formie oświadczenia.

Zgodnie z treścią umowy subwencji finansowej zawartej przez beneficjenta Tarczy Finansowej dla MŚP z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. (dalej: PFR), bank nie później niż w terminie do 30 listopada 2020 r., za pośrednictwem komunikatu w bankowości elektronicznej lub na stronie internetowej Banku, miał poinformować przedsiębiorcę o formie, w jakiej przyjmie od niego dokument pełnomocnictwa lub oświadczenie.

Co ważne, w przypadku niedostarczenia dokumentów beneficjent będzie zobowiązany do **zwrotu całości subwencji** niezależnie od spełniania warunków do zwrotu subwencji w mniejszej wysokości.

Ponadto na stronie PFR pojawiła się informacja o nowym programie Tarczy Finansowej PFR 2.0, którego celem jest pomoc finansowa dla firm z 38 branż

najbardziej dotkniętych ograniczeniami prowadzenia działalności w związku z COVID-19. Zgodnie z informacją, pomoc będzie skierowana m.in. do branży gastronomicznej, hotelowej, fotograficznej, turystycznej, sportowej, kulturalnej i rozrywkowej. Dodatkowym instrumentem dla tych przedsiębiorstw będzie możliwość umorzenia 100% subwencji dla MŚP uzyskanej w ramach Tarczy 1.0.

O wsparcie z Tarczy PFR 2.0 będą mogły ubiegać się firmy, które w okresie IV-XII lub X-XII 2020 r. odnotowały spadek obrotów o min. 30% w stosunku do analogicznego okresu w 2019 r. w związku z COVID-19.

Z programu Tarczy Finansowej 2.0 będą mogły skorzystać również duże firmy. Program zakłada dodatkowe wsparcie dla dużych firm w wysokości ok. 25 mld zł i uelastycznienie zasad przyznawania pomocy. PFR zapowiada również wprowadzenie nowej wersji pożyczki preferencyjnej.

PFR zakłada, że przedsiębiorcy będą mogli składać wnioski o wsparcie w ramach Tarczy Finansowej 2.0 już w styczniu 2021 r. Program oczekuje jednak na akceptację Komisji Europejskiej, a sam PFR zastrzega możliwość zmiany zapowiadanych założeń.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Wolicka** lub **Magdalena Pancewicz**
• magdalena.wolicka@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 65 • magdalena.pancewicz@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 67 •
- zachęcamy do kontaktu!

3. ORGAN NIE MOŻE IŚĆ NA SKRÓTY SZACUJĄC DOCHODY PODMIOTU POWIĄZANEGO – WYROK WSA WE WROCŁAWIU (I SA/WR 1037/91)

W opublikowanym niedawno uzasadnieniu do prawomocnego wyroku z dnia 31 lipca 2020 r. (I SA/Wr 1037/91) Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu wskazał, że wykazanie nierynkowego charakteru transakcji zawartej pomiędzy podmiotami powiązаныmi wymaga dochowania przez organ skarbowy należytej staranności i przestrzegania reguł określonych w ustawie o CIT oraz jej przepisach wykonawczych.

W sprawie organy skarbowe przeprowadziły postępowanie podatkowe wobec spółki należącej do międzynarodowej grupy kapitałowej, której przedmiotem działalności jest produkcja i dystrybucja maszyn rolniczych. W toku kontroli spółka przedłożyła dokumentację cen transferowych. W zakresie transakcji z podmiotem powiązany z Niemiec wykonana analiza porównawcza przy zastosowaniu metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (dalej: PCN) wykazała rynkowość stosowanych cen. Fiskus pominiął jednak sporządzoną analizę i sporządził własną, opartą na metodzie marży transakcyjnej netto. Organ analizując uzyskane wyniki przyjął, że spółka powinna osiągnąć marżę netto nie niższą od ich mediany. W efekcie fiskus stwierdził, że spółka zaniżyła swoje dochody.

Kontrolowana nie zgodziła się z ustaleniami organów i wniosła skargę do WSA we Wrocławiu. W skardze spółka zarzuciła nieprawidłowe zastosowanie metody marży transakcyjnej netto. Ponadto podniosła ona, że organ wadliwie przyjął, że marża na transakcji powinna być co najmniej równa medianie uzyskanych wyników.

WSA podzielił zarzuty spółki. W ocenie sądu fiskus dokonał naruszenia prawa w zakresie przyjętej metody szacowania dochodów jak i samego procesu ustalania dochodu spółki. Skład orzekający wskazał na brak przedstawienia przez organ jakiegokolwiek analizy zasadności stosowania przyjętej metody szacowania. W ustawie o CIT oraz jej przepisach wykonawczych wyraźnie wskazano, że metody zysku transakcyjnego (w tym zastosowana przez organ metoda marży transakcyjnej netto) mogą być wykorzystane dopiero, gdy tzw. metody tradycyjne (w tym metoda PCN) nie mogą być zastosowane. Z kolei, wśród metod tradycyjnych to właśnie metoda PCN ma pierwszeństwo stosowania. Pomimo tego organ nie wykazał realnych przeszkód w zastosowaniu priorytetowej metody PCN. W dalszej kolejności sąd orzekł, że organ bezzasadnie oparł swoje szacunki na medianie uzyskanych wyników. W przypadku bowiem stosowania miar tendencji centralnych wszystkie obserwacje w ramach przedziału mają charakter rynkowy. Tylko wyjątkowo można ograniczyć się do jednej lub kilku wartości porównawczych, pod warunkiem że wystąpią ku temu uzasadnione przestanki. W niniejszej sprawie organ takowych nie wykazał.

Omawiane rozstrzygnięcie może mieć istotne znaczenie dla podatników, wobec których wszczynane są kontrole podatkowe cen transferowych. Potwierdza ono bowiem, że fiskus nie może instrumentalnie stosować przepisów ustawy o CIT i jej przepisów wykonawczych w celu wykazania nierynkowego charakteru transakcji.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Knapik** lub **Maciej Mierecki**

• katarzyna.knapik@taxpoint.pl • tel. 664 717 349 • maciej.mierecki@taxpoint.pl • tel. 794 391 423 •

– zachęcamy do kontaktu!

4. ZMIANY W UMOWACH O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

W ostatnich dniach nastąpiły zmiany w trzech umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę – umowach z Maltą, Holandią oraz Niemcami (w przypadku umowy z Niemcami zawarto porozumienie dotyczące pracowników transgranicznych).

Do kluczowych zmian w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania z Holandią należy przede wszystkim rozszerzenie definicji stałego zakładu powstałego w wyniku działalności niezależnego agenta. Protokół wprowadził również tzw. klauzulę nieruchomościową, dotyczącą opodatkowania zysków ze sprzedaży udziałów w spółkach nieruchomościowych. Ponadto została uaktualniona klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania, która wprowadza obowiązek zbadania czy stworzenie danej struktury miało na celu uzyskanie korzyści podatkowej.

Powyższe postanowienia wejdą w życie po dokonaniu notyfikacji przez oba państwa i będą miały zastosowanie od 1 stycznia następnego roku, a więc prawdopodobnie do dochodów uzyskanych po 1 stycznia 2022 r.

Protokół do umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z Maltą nie został jeszcze opublikowany, jednak z informacji zamieszczonych na stronie rządowej wynika, że dotyczy on zmian w zakresie opodatkowania wynagrodzeń dyrektorów oraz zbycia spółek nieruchomościowych. Dodatkowo została w nim uregulowana kwestia podatku u źródła od opłat za usługi techniczne wprowadzona metoda kredytu

podatkowego do wszystkich typów dochodów. Brak jest jednak na chwilę obecną bardziej szczegółowych informacji w stosunku do powyżej wymienionych zagadnień.

Porozumienie zawarte między Polską a Niemcami wprowadza rozwiązanie dotyczące pracowników transgranicznych wykonujących pracę zdalną w związku z wybuchem pandemii COVID-19. Zmiany te związane są z wprowadzeniem fikcji prawnej, zgodnie z którą mimo że dany pracownik wykonuje pracę w domu (w państwie rezydencji) na rzecz pracodawcy z drugiego z państw, można uznać, że wykonuje ją w państwie pracodawcy. Zastosowanie tego rozwiązania jest możliwe w przypadkach, gdy pracownik wykonywałby pracę w państwie pracodawcy, gdyby nie obostrzenia wprowadzone w związku z epidemią. Skorzystanie z tego rozwiązania wymaga prowadzenia dokumentacji świadczącej o tym, że taka sytuacja została spowodowana wybuchem pandemii COVID-19. Zasada wprowadzona porozumieniem ma znaczenie z punktu widzenia określenia państwa, w którym dochody z takiej pracy powinny być opodatkowane. Porozumienie to obowiązuje od 28 listopada br. i ma charakter czasowy – dotyczy okresu od 11 marca 2020 do 31 grudnia 2020 r. i będzie automatycznie przedłużane, chyba że któreś z państw dokona jego wypowiedzenia.

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

• magdalena.pancewicz@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 67 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. TPR – DLACZEGO JEST WAŻNY

Do końca 2020 r. podmioty, na których zgodnie z przepisami leży obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok 2019, mają obowiązek złożenia informacji o cenach transferowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na nowym formularzu TPR-C (TPR-P). Obowiązek ten wynika z art. 11 t ustawy o CIT (odpowiednio art. 23zł Ustawy o PIT). W porównaniu do uprzednio funkcjonującego CIT-TP (odpowiednio PIT-TP), TPR wymaga podania znacznie bardziej szczegółowych informacji finansowych, a ewentualne niezgodności, niespójność przekazanych danych czy też wykazanie nietypowych lub „wrażliwych” transakcji (np. restrukturyzacje) może nieść o wiele większe niż dotychczas konsekwencje praktyczne.

Z uzasadnienia do ustawy nowelizującej przepisy o cenach transferowych od 2019 r. wynika, iż podstawowym celem wprowadzonych zmian było zwiększenie możliwości analitycznych organów skarbowych oraz umożliwienie większej skuteczności w typowaniu podatników do późniejszych kontroli skarbowych. Jest to zbieżne z informacjami płynącymi od przedstawicieli Ministerstwa Finansów, gdzie wskazuje się na przyjęcie modelu kontroli skarbowych „na chybił trafił”, na rzecz modelu, gdzie organy będą dokonywać kontroli mając już wstępne podejrzenia, co do rzetelności złożonej dokumentacji. Efektem tego jest wspomniana znacznie większa szczegółowość przekazywanych informacji, a co za tym idzie, podatnicy powinni zmienić swoje dotychczasowe podejście i przyłożyć dużą wagę do treści oraz poprawności wskazywanych danych.

W ramach formularza, prócz ogólnych informacji identyfikujących danego podatnika, wskazuje się informacje dot. poziomu ogólnych wskaźników przedsiębiorstwa

(marży operacyjnej, zysku brutto, rentowności aktywów oraz kapitału własnego) oraz informacje nt. transakcji podlegających raportowaniu - wraz z odniesieniem ceny transferowej do wyników benchmarku. Do czynników, które mogą szczególnie zwiększać ryzyko kontroli, należą:

- Poziom rentowności w transakcjach kontrolowanych, który istotnie odbiega od ogólnej rentowności działalności lub też średniej rentowności w branży i nie może być wyjaśniony profilem funkcjonalnym podmiotu lub dochód istotnie uzależniony od transakcji wewnątrzgrupowych,
- Wysoki poziom kosztów management fees oraz obciążeń z grupy typu licencje, usługi B+R - jeśli deklarowany profil funkcjonalny wskazuje na ograniczone funkcje i ryzyka podmiotu,
- Restrukturyzacje podlegające raportowaniu.

Wymienione powyżej czynniki zwiększają ryzyko wytypowania danego podmiotu do kontroli. Poziom prowadzonych kontroli uległ zdecydowanej zmianie i organy podatkowe mają obecnie wiedzę i narzędzia służące weryfikacji cen - sprawdzają przyjęte kryteria porównywalności, a w razie potrzeby ustalają własną próbę czy własny benchmark, jak również mogą skorygować wyniki podmiotu uznając, że powinny one znajdować się na innym poziomie w ramach przedziału rynkowego.

Z uwagi na upływający obecnie termin przesyłania formularzy TPR, warto jeszcze raz zweryfikować dane dotyczące raportowanych transakcji i rozważyć ich ewentualne korekty. Gdy zaś wskaźniki transakcji odbiegają istotnie od wskazanych zakresów, istotnym jest, by dokładnie wyjaśnić ku temu powody, w polu formularza przeznaczonym na uwagi i dodatkowe informacje od podatnika.

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

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

- zachęcamy do kontaktu!

6. BREXIT - KONIEC OKRESU PRZEJŚCIOWEGO A SKUTKI W PODATKU VAT

Formalnie decyzja w sprawie Brexit stała się już definitywna kilka miesięcy temu, jednakże do tej pory europejskie podmioty gospodarcze operujące na brytyjskim rynku nie odczuwały w pełni konsekwencji, z jakimi w najbliższej przyszłości najprawdopodobniej się zmierzają. Trwa bowiem obecnie tzw. okres przejściowy, który umożliwił podatnikom operowanie m.in. w zakresie podatku VAT na zasadach analogicznych do tych, które obowiązywały przed Brexitem. Jeżeli jednak w ciągu najbliższych dni Unia Europejska nie dojdzie do porozumienia z Wielką Brytanią, tzw. „twardy Brexit” stanie się rzeczywistością, a konsekwencje ponosić będą przedsiębiorcy, dla których transakcje na linii EU – UK są codziennością.

Główną zmianą w zakresie rozliczeń VAT będzie zaprzestanie obowiązywania w stosunku do dostaw towarów i usług na oraz z terytorium Wielkiej Brytanii Dyrektywy 2006/112/EC z 28 listopada 2006 r. oraz Dyrektywy Rady 2008/9/WE z 12 lutego 2008 r., które określają zharmonizowane zasady opodatkowania VAT w UE.

Od 1 stycznia 2021 r. Wielka Brytania – z zastrzeżeniem dot. Irlandii Północnej wynikającym z Protokołu IE/Ni – będzie dla celów VAT traktowana jako państwo trzecie. Irlandia Północna w okresie 4 lat po zakończeniu okresu przejściowego (z możliwością przedłużenia) będzie traktowana dla celów VAT jako państwo członkowskie. Zastrzeżono jednak, że taka preferencja dotyczy wyłącznie transakcji towarowych.

W związku z powyższym, zasady unijnego systemu VAT przestaną obowiązywać w relacjach z Wielką

Brytanią, a konsekwencje twardego Brexitu będą najbardziej widoczne w obszarze przepływów towarowych. Kwalifikacja dotychczasowych transakcji towarowych ulegnie zmianom – po okresie przejściowym transakcje WDT oraz WNT traktowane będą odpowiednio jako eksport i import towarów. Przełoży się to m.in. na zwiększenie obowiązków sprawozdawczych.

W zakresie importu towarów będzie to obowiązek obliczenia oraz wykazania w zgłoszeniu celnym należnego podatku VAT od importu towarów (przy spełnieniu określonych warunków istnieje możliwość rozliczenia należnego podatku VAT bezpośrednio w deklaracji), inny moment powstania obowiązku podatkowego oraz inna podstawa opodatkowania. Z kolei w zakresie eksportu towarów znaczenie będzie mieć zmiana warunków stosowania stawki 0%, w związku z czym konieczne będzie posiadanie odpowiedniego dokumentu potwierdzającego wywóz towarów poza terytorium UE, tj. komunikatu IE-599 wydane przez organy celne. Ponadto od 1 stycznia 2021 r. przestaną mieć zastosowania uproszczenia takie jak procedura magazynu typu call-off stock czy procedura uproszczona dla wewnątrzspółnotowych transakcji trójstronnych.

Z kolei podatnicy z UK zarejestrowani w Polsce jako podatnicy VAT czynni – o ile nie posiadają stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium jakiegokolwiek państwa członkowskiego, będą obowiązani do ustanowienia w Polsce tzw. przedstawiciela podatkowego do wykonywania obowiązków w zakresie rozliczania podatku VAT w Polsce.

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 •