

SUBIEKTYWNY PRZEGLĄD PODATKOWY – KWIECIEŃ 2018

Mamy przyjemność przesłać Państwu drugi numer "Przeglądu Podatkowego" Clifford Chance zawierający subiektywnie wyselekcjonowane informacje o zmianach legislacyjnych oraz nowościach w zakresie praktyki podatkowej.

KWESTIE OGÓLNE

Nowe lub projektowane regulacje

- Projekt nowelizacji Ordynacji Podatkowej

Wprowadza m.in. obowiązek występowania z wnioskiem grupowym w przypadku transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi (brak możliwości występowania z wnioskami indywidualnymi z pewnymi wyjątkami) – ma zapobiegać dzieleniu wniosków i uzyskiwaniu interpretacji indywidualnych na wyodrębnione etapy optymalizacji podatkowych. Termin wydania interpretacji z wniosku grupowego ma wynosić 6 miesięcy. Interpretacje wydane przed wejściem w życie nowelizacji dla transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi mają co do zasady wygasać, jeżeli w ciągu 6 miesięcy Dyrektorowi Krajowej Informacji Skarbowej nie zostaną przekazane informacje określone w ww. przepisach.

- Nowelizacja Ustawy o VAT

Nowelizacja ustawy o VAT wprowadzająca *split payment* wchodzi w życie 1 lipca 2017 r.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków w zakresie dokumentacji podatkowej.

Terminy do złożenia dokumentacji cen transferowych upływające w 2018 r. lub 2019 r. zostały przedłużone do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Praktyka

- Klauzula przeciwko obejściu prawa podatkowego

Wojewódzkie Sądy Administracyjne kwestionują stosowanie "starej" klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (art. 199a Ordynacji Podatkowej) do transakcji dokonanych przed 15 lipca 2016 r. w celu osiągnięcia korzyści podatkowych, ale niewykazujących znamion pozorności.

Zagadnienia

- Zmiany przepisów, projekty nowelizacji, nowe interpretacje i wyroki dotyczące prawa podatkowego

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 7 marca 2018 r. (I SA/Kr 45/18)

PRAWO SPÓŁEK/PRAWO PRACY

Nowe lub projektowane regulacje

- Projekt zmiany Ustawy o CIT

Wyłączenie z opodatkowania CIT wkładów pieniężnych, objętych obecnie obowiązkiem rozpoznania przychodu ze względu na błąd legislacyjny w ustawie zmieniającej Ustawę o CIT od 1 stycznia 2018 r. Kwestia wcześniej korygowana w drodze interpretacji ogólnej Ministra Finansów z dnia 1 marca 2018 r. (DD6.8201.1.2018).

<https://www.mf.gov.pl/documents/764034/6265407/Dz.+Urz.+Min.+Fin.+z+dnia+2+marca+2018+r.+--+poz.+17+->

Praktyka

- Konwersja wierzytelności na kapitał

Prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wartości nominalnej tzw. wierzytelności własnej (np. z tytułu udzielonej pożyczki) w przypadku jej konwersji na kapitał skutkującej powstaniem przychodu w wysokości wartości wniesionego wkładu.

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28 lutego 2018 r. (nr 0115-KDIT2-1.4011.3.2018.1.MST).

- Informacja Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 19 kwietnia 2018 r. sprawie optymalizacji podatkowej

Wycofanie znaku towarowego z działalności spółki osobowej (*rebranding*) może stanowić schemat mający na celu uzyskanie korzyści podatkowej.

Prawo Pracy

Nowe lub projektowane regulacje

- Projekt zmiany Ustawy o PIT

Rozciągnięcie zwolnienia z PIT mającego zastosowanie przy objęciu/nabyciu akcji w ramach programów motywacyjnych (art. 24 ust. 11-11b Ustawy o PIT) na akcje w spółkach polskich, które obecnie są wyłączone z tego zwolnienia ze względu na błąd legislacyjny w ustawie zmieniającej Ustawę o PIT od 1 stycznia 2018 r.

Praktyka

- Radca prawny zatrudniony na umowę zlecenia nie jest podatnikiem VAT, jeżeli nie ponosi ryzyka ekonomicznego oraz odpowiedzialności wobec osób trzecich, a zawarcie umowy powoduje powstanie stosunku prawnego zbliżonego do stosunku pracy.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27 marca 2018 r. (0115-KDIT1-1.4012.70.2018.1.AJ).

PRAWO BANKOWE/FINANSOWE

Praktyka

- Obrót kryptowalutami – komunikat Ministerstwa Finansów z dnia 4 kwietnia 2018 r.

W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Minister Finansów potwierdził opodatkowanie przychodu z obrotu kryptowalutami, jako przychodu z praw majątkowych (stawki progresywne do 32%) lub jako przychodu z działalności gospodarczej (stawki progresywne lub stawka liniowa 19%). Obrót stanowi usługę zwolnioną z VAT. Każda jednostkowa sprzedaż podlega 1% podatkowi od czynności cywilnoprawnych (obróty kryptowalutami ma docelowo podlegać zwolnieniu z PCC).

https://www.finanse.mf.gov.pl/pl/aktualnosci/-/asset_publisher/ld80/content/skutki-podatkowe-obrotu-kryptowalutami-w-pit-vat-i-pcc

- Listy zastawne

Brak obowiązków płatnika podatku u źródła po stronie emitenta listów zastawnych oraz podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych (w tym zbiorczych) mających siedzibę za granicą. Polscy rezydenci, uzyskujący dochody z listów zastawnych zobligowani są do samodzielnego rozliczenia tych dochodów. Ponadto, w interpretacji potwierdzono, że przepisy Ustawy o PIT i Ustawy o CIT nie uzależniają stosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym u źródła od przedłożenia płatnikowi (o ile takowy istnieje) certyfikatu rezydencji podatkowej. Interpretacja może mieć znaczenie dla innych emisji plasowanych za granicą korzystających ze zwolnienia z podatku u źródła.

Interpretacja ogólna Ministra Finansów z 4 kwietnia 2018 r. (DD5.8201.07.2018).

<https://www.mf.gov.pl/documents/764034/6265407/Dz.+Urz.+Min.+Fin.+z+dnia+5+kwietnia+2018+r.+poz.+36+>

PRAWO NIERUCHOMOŚCI

Nowe lub projektowane regulacje

- Minimalny podatek od budynków komercyjnych – projekt autopoprawki do projektu zmiany Ustaw o CIT i PIT

Objęcie podatkiem wszystkich wynajmowanych budynków, z wyłączeniem budynków mieszkalnych, jeżeli zostały oddane do używania w ramach rządowych (samorządowych) programów dotyczących budownictwa społecznego. Limit kwoty wolnej od podatku odnoszony do podatnika, a nie do pojedynczej nieruchomości. Podatek ma podlegać zwrotowi na wniosek podatnika, jeżeli organ podatkowy nie stwierdzi nieprawidłowości wysokości zobowiązania podatkowego lub straty (czyli również w przypadku, gdy podatnik nie miał go od czego odliczyć). Regulacja zawiera tzw. "małą" klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania.

- Projekt nowelizacji Ustawy o Odnawialnych Źródłach Energii w zakresie elektrowni wiatrowych

Projekt zakłada powrót ze skutkiem od 1 stycznia 2018 r. do regulacji, według których podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości są wyłącznie elementy budowlane elektrowni wiatrowych (bez elementów mechanicznych, tj. bez turbiny).

Praktyka

- Opodatkowanie obiektów budowlanych podatkiem od nieruchomości

Jeżeli obiekt budowlany spełnia przesłanki uznania go za budynek, to powinien podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budynek (stawkami od metrażu, a nie od wartości obiektu), niezależnie od pełnionych funkcji oraz tego, co znajduje się w jego wnętrzu. Sprawa dotyczyła stacji transformatorowej. Kwestia może mieć znaczenie dla innych obiektów budowlanych, np. stadionów.

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 14 grudnia 2017 r. (I SA/Po 601/17) w zw. z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 grudnia 2017 r. (SK 48/15)

- Pierwsze zasiedlenie

Pierwszym zasiedleniem, kształtującym zwolnienie zbycia nieruchomości z VAT jest rozpoczęcie używania budynku lub budowlania nie tylko w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu (tak jak przewiduje Ustawa o VAT), ale także na własne potrzeby podatnika związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z 16 listopada 2017 r. w sprawie Kozuba przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej w Warszawie (C-308/16)

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:62016CA0308&rid=1>

PRAWO PROCESOWE

Praktyka

- Skarga pauliańska

Trybunał Konstytucyjny uznał, że art. 527 § 1 Kodeksu cywilnego w zakresie, w jakim znajduje zastosowanie na zasadzie *analogii legis* do ochrony należności publicznoprawnych, jest zgodny z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, co oznacza możliwość zastosowania skargi pauliańskiej w odniesieniu do należności podatkowych.

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 18 kwietnia 2018 r. (K 52/16).

<http://trybunal.gov.pl/postepowanie-i-orzeczenia/wyroki/art/10112-dochodzenie-naleznosci/>

- Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmiu sędziów odpowie na pytanie, kiedy organy podatkowe mogą wykorzystać podsłuchy przekazane im przez prokuraturę (I FSK 1881/17).
- Depresja nie zwalnia członka zarządu od odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółki.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (I FSK 905/16)

KONTAKT

Grzegorz Namiotkiewicz
Partner

T +48 22 627 11 77
E grzegorz.namiotkiewicz
@cliffordchance.com

Tomasz Szymura
Counsel

T +48 22 627 11 77
E tomasz.szymura
@cliffordchance.com

Niniejsza publikacja nie omawia wszystkich aspektów przedstawianych zagadnień i nie stanowi porady prawnej ani porady innego rodzaju.

www.cliffordchance.com

Norway House, ul. Lwowska 19, 00-660
Warsaw, Poland

© Clifford Chance 2017

Clifford Chance, Janicka, Krużewski,
Namiotkiewicz i wspólnicy spółka
komandytowa

Abu Dhabi • Amsterdam • Bangkok •
Barcelona • Beijing • Brussels • Bucharest •
Casablanca • Dubai • Düsseldorf • Frankfurt •
Hong Kong • Istanbul • London • Luxembourg
• Madrid • Milan • Moscow • Munich • New
York • Paris • Perth • Prague • Rome • São
Paulo • Seoul • Shanghai • Singapore •
Sydney • Tokyo • Warsaw • Washington, D.C.

Clifford Chance has a co-operation agreement
with Abuhimed Alsheikh Alhagbani Law Firm
in Riyadh.

Clifford Chance has a best friends relationship
with Redcliffe Partners in Ukraine.