

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
16.05.2016 – 22.05.2016****W numerze:****CIT**

- Ceny transferowe: tylko pozornie jest dużo czasu na przygotowania
- Cienka kapitalizacja: zmiana udziałowca nie dała korzyści podatkowych w CIT

VAT

- Klauzula obejścia prawa podatkowego jest jak broń palna
- Dwie formy działalności pod jednym adresem. Ile kas fiskalnych?

PIT

- PIT: łatwiej przejść z etatu na firmę z podatkiem liniowym
- Spółka nie musi pobierać zaliczki na PIT od wynagrodzenia prokurenta

Postępowanie

- Zawieszenie postępowania egzekucyjnego a kontrola bez zawiadomienia

CIT

Ceny transferowe: tylko pozornie jest dużo czasu na przygotowania

Źródło: Rzeczpospolita, Agnieszka Łukasiewicz, 18-05-2016

Autorka wskazuje, z czym wiązać się będą zmiany w przepisach o cenach transferowych. Przypomina, że według nowych przepisów z końcem marca 2018 r. upływa termin na sporządzenie dokumentacji porównującej dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi i niezależnymi. Dlaczego wbrew pozorom nie ma na to dużo czasu? Firmy będą zmuszone zdobyć wiele nowych danych do analizy, co może być dla nich trudne, a na pewno będzie kosztowne. Na szczególne trudności narażone będą firmy, które przeprowadzają transakcje wyłącznie w grupie, ponieważ będą musiały pozyskać z zewnątrz dane do analizy porównawczej. Autorka apeluje, by wcześniej rozpocząć pracę nad analizą porównawczą.

[Pokaż artykuł](#)

Cienka kapitalizacja: zmiana udziałowca nie dała korzyści podatkowych w CIT

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka, 20-05-2016

Autorka omawia wyrok NSA oddalający skargę kasacyjną spółki na interpretację podatkową. Spółka chciała wiedzieć, czy odsetki udzielone od pożyczek udzielonych jej przez jedynego udziałowca stanowią koszt uzyskania przychodów, jeśli w czasie spłaty odsetek i kapitału pożyczkodawca zbył już udziały. NSA potwierdził stanowisko fiskusa, wskazując że decydująca jest sytuacja na moment udzielenia pożyczki. Powinno się więc brać pod uwagę status pożyczkodawcy w czasie zawarcia umowy, bo to jego status z tego momentu decyduje o możliwości zastosowania ograniczeń z art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy o CIT. Odsetki udzielone od pożyczek, które spółka dostała od jedynego udziałowca nie będą więc stanowić kosztu uzyskania przychodu, jeśli pożyczkodawca zbędzie udziały spółki.

[Pokaż artykuł](#)

VAT

Klauzula obejścia prawa podatkowego jest jak broń palna

Źródło: Rzeczpospolita, Redakcja Rzeczpospolitej, 16-05-2016

W artykule poruszono temat wprowadzonej niedawno klauzuli obejścia prawa podatkowego w kontekście podatku VAT. Autorzy cytują eksperta, przestrzegającego przed użyciem klauzuli jako narzędzia ucisku. Celem klauzuli jest wyeliminowanie zjawiska optymalizacji podatkowej. Ekspert ma jednak wątpliwości, czy urzędnicy będą w stanie stosować klauzulę profesjonalnie. Mimo, że wprowadzona obecnie klauzula jest wymierzona głównie w optymalizacje dotyczące podatku dochodowego, Minister Finansów szykuje już osobne przepisy dotyczące nadużycia prawa zmierzającego do wyłudzenia lub unikania podatku VAT, wymierzone przede wszystkim w przestępców podatkowych, organizujących tzw. karuzele podatkowe.

Autorzy przypominają rządowe uzasadnienie nowelizacji, według którego klauzula określa „granice dopuszczalnej optymalizacji podatkowej”. Ma ona na celu uniemożliwienie transakcji dokonywanych bez uzasadnienia gospodarczego, których jedyną racją bytu jest chęć oszczędności podatkowych. O szczegółach wprowadzonej regulacji pisaliśmy w poprzednim

Autorzy wskazują, że działania polskiego ustawodawcy wpisują się w ogólnoeuropejski trend uszczelniania systemów podatkowych. Szczególnie istotne z punktu widzenia Ministerstwa Finansów jest łącanie luki podatkowej w VAT, która jest nawet kilkukrotnie większa niż ta związana z podatkiem dochodowym.

[Pokaż artykuł](#)

Dwie formy działalności pod jednym adresem. Ile kas fiskalnych?

Źródło: Rzeczpospolita, Marcin Szymankiewicz, 21-05-2016

Autor wyjaśnia sytuację podatnika, który będąc lekarzem prowadzi w jednym miejscu i na swoje nazwisko prywatną praktykę oraz podmiot leczniczy w kontekście rejestracji obrotu. NZOZ i prywatna praktyka lekarska są formami prowadzenia przez lekarza działalności gospodarczej i obie są prowadzone w ramach jednego wpisu do CEIDG. Czytelnik chce wiedzieć, czy przed rozpoczęciem prowadzenia NZOZ lekarz powinien zakupić drugą kasę rejestrującą.

Autor przypomina treść art. 11 ust. 1 ustawy o VAT, zgodnie z którym podatnicy prowadzący sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących. Autor wskazuje, że w przedstawionej sytuacji dla celów rozliczenia VAT nie wyodrębnia się osobno sprzedaży z NZOZ i prywatnej praktyki. Oba źródła przychodów w tej sytuacji będą stanowiły jeden obrót. Jeżeli więc lekarz dzięki jednej kasie będzie mógł rejestrować cały obrót, nie musi kupować drugiej. Jednak jeśli działalności byłyby wykonywane pod różnymi adresami i lekarz nie byłby w stanie ewidencjonować obrotu na jednej kasie, musiałby zakupić drugą.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

PIT: łatwiej przejść z etatu na firmę z podatkiem liniowym

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik, 19-05-2016

Autor omawia wyrok WSA w Gliwicach, według którego samozatrudnieni mogą płacić 19% podatku PIT. Jest to bardzo dobra wiadomość dla osób, których roczny dochód wynosi co najmniej 100 tys. zł. Jak wyjaśnia, cytowana przez autora ekspert, taka osoba będąc zatrudniona na etacie od części dochodu zapłaci 32% PIT, w związku z tym korzystniej jej będzie przejść na samozatrudnienie. Na skorzystanie z 19% stawki PIT będzie musiała jednak poczekać do 2017 roku, o ile wykonuje obecnie te same czynności co w ramach stosunku pracy. W omawianym wyroku, WSA wskazał jednak, że jeśli tylko część usług świadczonych na rzecz byłego szefa pokrywa się z usługami świadczonymi na dawnym etacie, samozatrudniony może płacić podatek liniowy bez żadnych ograniczeń. Ekspert podpowiada, że chcący płacić 19% PIT muszą po prostu dołożyć sobie do dawnych obowiązków kilka nowych zadań. Przytaczane opinie mówią jednogłośnie o korzyściach dla podatników, które płyną z wyroku sądu. Przestrzegają jednak przed zbyt pochopnym przejściem na podatek liniowy, przypominając, że fiskus nie będzie raczej od razu akceptował poglądu wyrażonego w wyroku i warto poczekać na utrwalenie linii orzeczniczej w tej sprawie.

[Pokaż artykuł](#)

Spółka nie musi pobierać zaliczki na PIT od wynagrodzenia prokurenta

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik, 20-05-2016

Autor omawia wynagrodzenie przyznane na podstawie uchwały zarządu spółki, będące tzw. przychodem z innych źródeł. Wskazuje na wydaną ostatnio interpretację. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której prokurent, a zarazem właściciel 30% udziałów spółki, pełnił funkcję na podstawie uchwały zarządu, twierdziła, że w trakcie roku nie ma obowiązku potrącać zaliczek na podatek dochodowy dla prokurenta, a po zakończeniu roku ma tylko obowiązek wystawić informację PIT-8C. Argumentowała, że wynagrodzenia dla prokurenta nie powinno zaliczać się do wynagrodzenia ze stosunku pracy. Jej stanowisko potwierdziła Izba Skarbowa w Katowicach. Wynagrodzenie dla prokurenta, dla którego tytułem jest uchwała zarządu spółki powinno zatem zostać zakwalifikowane do przychodu z innych źródeł.

[Pokaż artykuł](#)

Postępowanie

Zawieszenie postępowania egzekucyjnego a kontrola bez zawiadomienia

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka, 18-05-2016

Autorka omawia wyrok NSA oddalający skargę kasacyjną dotyczącą kontynuacji czynności kontrolnych fiskusa. Podatnika nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, ponieważ zdaniem organu zachodziła przesłanka umożliwiająca odstąpienie od powiadomienia podatnika o kontroli. Dysponowano bowiem informacją, według której zainteresowany miał status zobowiązanego w postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Podatnik złożył sprzeciw, ale fiskus kontynuował kontrolę, mimo zażalenia podatnika wskazującego na zawieszenie wspomnianego postępowania egzekucyjnego za nieopłacony mandat postojowy. Stanowisko WSA, według którego zawieszenie postępowania było bez znaczenia, potwierdził NSA.

[Pokaż artykuł](#)

DMS TAX Sp. z o.o.

Spółka Doradztwa Podatkowego

ul. Kutnowska 1-3
53-135 Wrocław

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 50.000 zł i jest w pełni opłacony. KRS 0000231073; REGON 020041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Dawid Michalak; Henryk Suhecki.