

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
28.11.2016 – 04.12.2016****W numerze:****CIT**

- Ulga podatkowa dla firm, którym nie płacą klienci
- CIT: skutki podziału spółki są rozliczane według zasad szczególnych

VAT

- Uszczelnienie VAT już gotowe
- VAT: uchybienia formalne faktury a prawo do odliczenia – wyrok TSUE

PIT

- Zmiany w podatkowych rozliczeniach od 2017 roku
- PIT i CIT: reforma wyliczania i pobierania podatków

Postępowanie

- Stare interpretacje nie uchronią przed decyzją klauzulową

CIT

Ulga podatkowa dla firm, którym nie płacą klienci

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 30-11-2016

Przemysław Wojtasik omawia jedną ze zmian wprowadzanych przez tzw. Konstytucję dla biznesu, o której krótko wspomnieliśmy w poprzednim wydaniu DMS TAX Press. Chodzi o przepisy, zgodnie z którymi sprzedawcy po 120 dniach od terminu zapłaty będą mogli odliczyć od dochodu nieuregulowaną przez kontrahenta kwotę. Regulacja obowiązywać będzie zarówno w CIT, jak i w PIT. Cytowany w artykule ekspert wskazuje, że nowe przepisy powinny rozwiązać problem jaki obecnie mają przedsiębiorcy z tzw. zasadą przychodu należnego, tzn. z tym, że muszą opodatkować także sprzedaż za jaką im nie zapłacono. Obecnie można wprawdzie zaliczyć nieściągalną wierzytelność do kosztów uzyskania przychodu, jednak z powodu licznych obowiązków jakie się z tym wiążą, jest to trudne i uciążliwe, o czym pisaliśmy w ubiegłych numerach DMS TAX Press.

Jak wspominaliśmy ostatnio, istnieje również druga strona medalu. Dłużnicy, którzy w ciągu 120 dni od terminu zapłaty nie uregulują płatności, będą musieli zwiększyć swój dochód. Aby uniknąć negatywnych konsekwencji takiej sytuacji, strony umowy będą jednak mogły umówić się na nowy termin zapłaty. Autor przypomina, że zmiany mają wejść w życie z początkiem 2018 roku.

[Pokaż artykuł](#)

CIT: skutki podziału spółki są rozliczane według zasad szczególnych

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka 30-11-2016

Autorka omawia wyrok WSA w Poznaniu (sygn. akt I SA/Po 440/16), dotyczący interpretacji indywidualnej, o którą zawnioskowała pewna osoba fizyczna. Podatnik chciał utworzyć sp. z o.o., która miałaby zostać później współnikiem w spółce akcyjnej. Planowane było również przeprowadzenie podziału S.A. Podział nastąpiłby poprzez wydział części majątku S.A. na sp. z o.o. Wspólnicy S.A. nie otrzymaliby żadnych dopłat w gotówce, a sp. z o.o. (wspólnik spółki dzielonej) nie obejmowałaby żadnych udziałów w spółce przejmującej w związku z ograniczeniami przewidzianymi przez art. 200 § 1 k.s.h. Wnioskodawca chciał wiedzieć, czy w wyniku podziału spółki dzielonej przez wydzielenie części majątku do majątku spółki przejmującej, która jest jednocześnie współnikiem w spółce dzielonej powstanie u niego przychód i czy ewentualnie taki przychód powinien zaliczyć do przychodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Chciał także wiedzieć, czy jeśli powstanie przychód dla spółki przejmującej w związku z podziałem spółki dzielonej, zastosowanie znajdzie zwolnienie z CIT.

Fiskus uznał, że wnioskodawca uzyska przychód, jeśli podział nie zostanie przeprowadzony z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, a przeprowadzający go będzie chciał w ten sposób uzyskać korzyści podatkowe. Co więcej, wskazał że w wyniku opisanego podziału dla spółki przejmującej powstanie przychód na podstawie art. 12 ustawy o CIT. Organ dodał również, że w tej sytuacji zastosowania nie znajdzie zwolnienie z art. 22 ust. 4–4a ustawy o CIT.

WSA nie przychylił się do stanowiska organu. Uznał, że dochód ujawniony w wyniku podziału spółek będzie podlegał opodatkowaniu jedynie na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT. Stwierdził także, że w opisaney sytuacji zastosowanie znajdzie wspomniane zwolnienie.

[Pokaż artykuł](#)

Uszczelnienie VAT już gotowe

Źródło: Rzeczpospolita, Paweł Rochowicz 02-12-2016

Paweł Rochowicz informuje, że tzw. duża nowelizacja VAT czeka już tylko na podpis prezydenta. W ubiegłym tygodniu poprawki Senatu (mające wyłącznie charakter redakcyjny) zostały zaakceptowane przez Sejm. Duża nowelizacja VAT ma na celu uszczelnienie systemu podatkowego, a zwłaszcza walkę z wyłudzeniami podatku VAT, co ma przynieść oszczędności budżetowe w wysokości nawet do 3 mld zł rocznie. Autor przypomina, że ustawa przewiduje m. in. solidarną odpowiedzialność nabywcy i sprzedawcy niektórych grup towarów i usług czy weryfikację podatników przed rejestracją, co omawialiśmy szeroko w poprzednich numerach DMS TAX Press.

[Pokaż artykuł](#)

VAT: uchybienia formalne faktury a prawo do odliczenia – wyrok TSUE

Źródło: Rzeczpospolita, Kamil Wilczewski, Władysław Varga 28-11-2016

Kamil Wilczewski i Władysław Varga omawiają wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-518/14 Senatex GmbH. Stan faktyczny dotyczył spółki prawa niemieckiego handlującej wyrobami tekstylnymi. Nabycie od kontrahentów różnych usług spółka dokumentowała fakturami VAT i na tej podstawie odliczała podatek naliczony. Przeprowadzana kontrola wykazała jednak, że w niektórych fakturach brakuje wymaganego przez prawo elementu (NIP) i urząd skarbowy zakwestionował prawo do odliczenia części podatku. Mimo, że usługodawcy szybko skorygowali faktury, urząd uznał że odliczyć VAT z poprawionych faktur można dopiero w okresie, w którym je skorygowano.

TSUE wskazał w swoim wyroku, że niemiecki fiskus nie miał racji ponieważ korekta obowiązkowych danych faktury wywołuje skutek wsteczny. A zatem, spółka powinna mieć prawo do odliczenia VAT za okres, w którym wystawiła fakturę. Autorzy wskazują, że TSUE przypominał, że podstawową zasadą wspólnego systemu VAT jest prawo do odliczenia i zostaje ono przyznane podatnikowi w momencie spełnienia przez podatnika materialnych przesłanek odliczenia, bez względu na niedochowanie niektórych wymogów formalnych. Co więcej, TSUE uznał, że nie jest dopuszczalne naliczanie podatnikowi odsetek za zaległości i odsuwanie w czasie prawa do odliczenia z uwagi na brak NIP na fakturze. Sankcja przewidziana przez niemieckiego fiskusa nie byłaby proporcjonalna w stosunku do uchybienia podatnika.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

Zmiany w podatkowych rozliczeniach od 2017 roku

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 29-11-2016

Jeszcze tydzień temu pisaliśmy o głośnej wypowiedzi ministra Morawieckiego dotyczącej planów rządu w sprawie zmiany zasad obliczania kwoty wolnej od podatku. Okazało się, że nowe przepisy zostały przyjęte w rekordowym tempie. Mimo że jeszcze tydzień temu nie był nawet znany projekt ustawy, Sejm uchwalił nowe regulacje już w ubiegły wtorek, a w ciągu kilku godzin zostały one zaakceptowane przez Senat i podpisane przez prezydenta. Przemysław Wojtasik przypomina, że nowa kwota wolna dla najmniej zarabiających wynosić będzie 6,6 tys. zł. Osoby zarabiające między 6,6 tys. zł a 11 tys. zł rocznie stanowiąc będą drugą grupę, dla której kwota wolna będzie nieco niższa, jednak ciągle wyższa niż obecnie

(3091 zł). Przedstawiciel Ministerstwa Finansów zapewnia, że na zmianach skorzysta 3,5 mln podatników. Nic nie zmieni się za to dla osób, które w ciągu roku zarobią między 11 tys. zł a 85,528 tys. zł, czyli dla 20 mln podatników. Jednak po przekroczeniu zarobków 85,528 tys. zł kwota wolna będzie spadać, by przy dochodzie równym 127 tys. zł całkowicie zaniknąć. Zgodnie z szacunkami Ministerstwa Finansów, pogorszy się w ten sposób sytuacja 700 tys. podatników. Ponadto, warto zwrócić uwagę na przepisy nowelizacji, wprowadzające zmiany w sposobie wyliczania zaliczek PIT.

Bardzo ważna jest również zawarta w nowelizacji regulacja, która dotyczy otrzymanej przed 15 lipca pozytywnej dla podatnika interpretacji podatkowej. Jeżeli korzyści podatkowe wynikające z opisanych we wniosku o interpretację zdarzeń pojawią się w styczniu 2017 roku lub później, otrzymana przed 15 lipca 2016 roku interpretacja nie będzie chronić podatnika. Na zmianę powinni szczególnie zwrócić uwagę ci, którzy przed tą datą zapytali fiskusa z dużym wyprzedzeniem o skutki planowanych zdarzeń oraz osoby dokonujące zdarzeń długotrwałych.

[Pokaż artykuł](#)

PIT i CIT: reforma wyliczania i pobierania podatków

Źródło: Rzeczpospolita, Piotr Mazurkiewicz 30-11-2016

Piotr Mazurkiewicz omawia interesujący pomysł reformy systemu obliczania i pobierania podatków dochodowych – zarówno PIT, jak i CIT. Przygotowany przez posłów PiS z Parlamentarnego Zespołu na rzecz Wspierania Przedsiębiorczości i Patriotyzmu Ekonomicznego plan zakłada redukcję obciążeń fiskalnych i wprowadzenie ujednoczonej daniny łączącej PIT, ZUS, składki na NFZ i Fundusz Pracy, który zostałby zmieniony na 25% podatek od funduszu płac (nie jest to jednak projekt, który dotyczy zapowiadanej przez rząd, kontrowersyjnej jednolitej daniny). Twórcy projektu (sam projekt nie jest jeszcze nigdzie dostępny) przewidują, że dzięki zmianom podatnicy zarabiający 3 tys. zł zyskaliby netto nawet 750 zł. Proponowana ustawa zawiera także regulacje likwidujące CIT – firmy miałyby płacić podatek od obrotu (ok. 2%) oraz zmniejszające składki na ZUS (przedsiębiorcy mieliby płacić 550 zł miesięcznie zamiast dzisiejszych 1120 zł). Najmniejsi przedsiębiorcy („mała działalność gospodarcza”) płaciliby natomiast 15% podatek od obrotu, który zawierałby w sobie wszystkie daniny. Twórcy projektu mówią, że projekt ustawy ma być alternatywą dla planowanej przez rząd jednolitej daniny.

Ponadto, plan reformy przewiduje ujednoczenie stawki VAT do 16%.

[Pokaż artykuł](#)

Postępowanie

Stare interpretacje nie uchronią przed decyzją klauzulową

Źródło: Gazeta Podatkowa, Redakcja Gazety Podatkowej 02-12-2016

W artykule omówiono nowe przepisy zawarte w ustawie z dnia 29 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, dotyczące mocy obowiązującej interpretacji indywidualnych dotyczących zdarzeń, do których ma zastosowanie klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania. Autorzy przypominają, że pierwotnie zasada, zgodnie z którą takie interpretacje nie będą zabezpieczać podatników, miała dotyczyć jedynie tych interpretacji, które zostały wydane po wejściu w życie klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania (czyli po 15 lipca). Zdecydowano jednak, że moc ochronna zostanie także wyłączona w stosunku do interpretacji wydanych przed 15 lipca, jeśli korzyść

podatkowa wynikająca ze stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem transakcji zostanie uzyskana od początku 2017 roku. Redakcja przypomina na czym dokładnie polega ochrona przewidziana dla podatników, którzy otrzymają interpretację indywidualną i do niej się dostosują. Obecnie ochrona ta będzie wyłączona w zakresie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, przez co rozumie się dokonanie czynności w sposób sztuczny dla uzyskania korzyści podatkowej wynoszącej ponad 100 tys. zł, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem ustaw podatkowych.

Na zmiany powinni zatem zwrócić szczególną uwagę ci podatnicy, którzy z dużym wyprzedzeniem wystąpili o interpretację i uzyskali ją przed 15 lipca oraz te osoby, które chciały upewnić się, że właściwie zaplanowały zdarzenia długotrwałe, np. amortyzację.

[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 Suchecki.