

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
06.03.2017 – 12.03.2017****W numerze:****CIT**

- Wydatki na wycenę przymusowego wykupu akcji pomniejszą CIT
- Jaki CIT dla powiązanych firm

VAT

- Sejm zajmie się projektem dotyczącym uproszczenia zasad rozliczania VAT
- TSUE zabrania obniżki VAT na e-booki

PIT

- Automatyczne umorzenie udziałów – skutki podatkowe
- Jak odtworzyć faktury zniszczone przez powódź

Postępowanie

- Fiskus karze dłużników publikując ich dane w internecie

Wydatki na wycenę przymusowego wykupu akcji pomniejszą CIT

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka 10-13-2017

Aleksandra Tarka omawia wyrok NSA dotyczący możliwości zaliczenia przez spółkę do kosztów w CIT wydatków na organizację wykupu akcji akcjonariuszy mniejszościowych (sygn. akt II FSK 359/15). Spółka zawnioskowała o interpretację pytając fiskusa, czy jeśli zrealizuje przymusowy wykup akcji, może zaliczyć do kosztów wszystkie wydatki jakie poniosła na organizację tego wykupu. Wytłumaczyła, że w związku z zaplanowanym przez walne zgromadzenie akcjonariuszy przymusowym wykupem akcji akcjonariuszy mniejszościowych, poniesie wiele wydatków, np. na wycenę akcji przez biegłego. Fiskus jednak odmówił, wskazując, że tego typu wydatki nie mają związku ani z konkretnym, ani nawet potencjalnie możliwym do uzyskania przychodem ani z zabezpieczeniem, czy zachowaniem źródła przychodu spółki. WSA przyznał jednak rację spółce. Podobnie postąpił NSA uznając, że takie wydatki wiążą się z zabezpieczeniem źródła przychodów będąc działaniem realizującym cele związane z funkcjonowaniem spółki jako podmiotu gospodarczego, którego celem jest maksymalizacja zysku.

[Pokaż artykuł](#)

Jaki CIT dla powiązanych firm

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 09-03-2017

Autor przypomina, że od początku bieżącego roku stawka CIT dla spółek kapitałowych o przychodach do 1,2 mln euro lub rozpoczynających działalność wynosi 15%. Niektórzy przedsiębiorcy zastanawiali się nad podziałem swoich spółek, tak aby zmieścić się we wskazanym przez ustawę limicie przychodów. Art. 19 ustawy o CIT przewiduje jednak, że podział spółki nie pozwoli na zastosowanie 15% CIT. Aby skorzystać z preferencyjnej stawki, nie można również utworzyć nowego podmiotu wnosząc majątek starej spółki w formie aportu. Przemysław Wojtasik omawia interpretację Izby Skarbowej w Bydgoszczy dotyczącą pytania o to, jaką stawkę CIT należy zastosować w przypadku istnienia powiązań między spółkami (nr 0461-ITPB3.4510.20.2017.2.AW). W stanie faktycznym pewna spółka nabyła od innej jej majątek, który później wynajęła. Ponieważ wspólnikiem firmy sprzedającej jest osoba będąca wspólnikiem spółki kupującej, spółka zastanawiała się czy takie powiązania nie wpłyną na prawo płacenia 15% CIT. Fiskus odpowiedział, że ponieważ w stanie faktycznym nie mają miejsca ani operacje restrukturyzacyjne, ani powstanie nowej spółki i wniesienie aportem do niej majątku starej spółki, przepis art. 19 ustawy o CIT nie znajdzie zastosowania i powiązania pomiędzy spółkami nie wpłyną na prawo do stosowania preferencyjnej stawki CIT.

[Pokaż artykuł](#)

VAT

Sejm zajmie się projektem dotyczącym uproszczenia zasad rozliczania VAT

Źródło: Wolters Kluwer Podatki, Jolanta Mazur 08-03-2017

W ubiegłym tygodniu nastąpiło pierwsze czytanie projektu ustawy o zmianie ustawy o VAT, wniesionego przez posłów Kukiz'15. Autorka artykułu informuje, że projekt przewiduje uproszczenie wzoru deklaracji VAT i zmianę przepisów, które dotyczą odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z samochodami służbowymi. Autorzy projektu przekonywali, że obecny wzór deklaracji VAT jest nadmiernie skomplikowany dla przedsiębiorców i generuje dla nich niepotrzebne i nadmierne koszty. Ponadto, z punktu widzenia prawa unijnego, obecna deklaracja także jest zbyt rozbudowana – zgodnie z przepisami wspólnotowymi wymaganych jest jedynie 6 pól, podczas gdy obecna polska deklaracja zawiera ich aż 60. Co więcej, wprowadzony niedawno obowiązek składania JPK_VAT podwaja wysiłki przedsiębiorców w zakresie przekazywania informacji, ponieważ w ramach jednolitego pliku kontrolnego muszą oni przekazywać część

informacji, które i tak zawarte są obecnie w deklaracjach VAT. Zaproponowane przepisy przewidują również konsolidację ośmiu różnych deklaracji w ramach jednego formularza, po której wszyscy podatnicy VAT składaliby deklarację na tym samym wzorze formularza. W zakresie zmiany przepisów dotyczących odliczenia VAT od wydatków związanych z samochodami służbowymi, proponowana nowelizacja likwiduje obowiązek zgłoszenia do urzędu skarbowego zamiaru odliczenia 100% VAT od aut służbowych w ciągu 7 dni od pierwszego wydatku związanego z samochodem. Zamiast tego, przedsiębiorcy musieliby poinformować urząd o korzystaniu z odliczenia w deklaracji VAT składanej za dany okres i ewentualnie udzielić bardziej szczegółowych informacji w toku kontroli.

[Pokaż artykuł](#)

TSUE zabrania obniżki VAT na e-booki

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 07-03-2017

Przemysław Wojtasik omawia wyrok Trybunału Sprawiedliwości dotyczący opodatkowania VAT książek i gazet elektronicznych (sygn. C-390/15). Trybunał podtrzymał w nim swoje stanowisko wyrażone w poprzednich wyrokach dotyczących Francji i Luksemburga – e-booki nie mogą być opodatkowane niższą stawką VAT, tak jak drukowane książki i czasopisma specjalistyczne (opodatkowane w Polsce 5% VAT). Inne czasopisma są opodatkowane stawką 8%, ciągle znacznie niższą niż ich wydania elektroniczne i e-booki (23% VAT). Trybunał Sprawiedliwości uznaje, że wyłączenie z obniżonej stawki 5% lub 8% elektronicznych książek i czasopism nie narusza zasady równego traktowania, mimo że Komisja Europejska już rok temu proponowała zmiany w dyrektywie mogące pozwolić na stosowanie przez wydawnictwa elektroniczne obniżonej stawki VAT. Cytowany przez autora ekspert przyznaje, że prawo unijne w tym zakresie zmienić się może najwcześniej za rok i Polska nie powinna do tego czasu sama obniżać stawki VAT na e-booki.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

Automatyczne umorzenie udziałów – skutki podatkowe

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka 09-03-2017

Autorka omawia wyrok NSA dotyczący sposobu ustalenia kosztów podatkowych w przypadku automatycznego umorzenia udziałów (sygn. akt II FSK 4059/14). Sprawa dotyczyła podatniczki, która posiadała udziały w spółce z o.o objęte w zamian za aport w postaci udziałów w innej spółce. Chciała wiedzieć, co zakwalifikować będzie można jako jej dochód w razie automatycznego umorzenia udziałów i argumentowała, że będzie to nadwyżka przychodu jaki otrzyma w związku z umorzeniem nad kosztami w nominalnej wartości umarżanych udziałów. Skarbówka uznała jednak, że w razie automatycznego umorzenia udziałów, które podatniczka nabyła nie spełniając warunków wymiany udziałów z art. 24 ust. 8a ustawy o PIT dochód podlegający opodatkowaniu obliczyć należy zgodnie z art. 24 ust. 5d ustawy o PIT, a zatem kosztem byłyby wydatki, które poniesie udziałowiec na nabycie albo objęcie udziałów w spółce, której udziały są przekazywane spółce nabywającej. WSA przyznał rację wnioskodawczyni. NSA orzekł podobnie, uznając że wynagrodzenie, które otrzymuje wspólnik z tytułu umorzenia udziałów, to przychód z tytułu udziału w zyskach w osobach prawnych, a żaden przepis nie pozwala na zróżnicowane traktowanie skutków podatkowych umorzenia udziałów w spółce kapitałowej. NSA uznał także, że koszt podatkowy w danym stanie faktycznym ustalony zostać powinien na podstawie tzw. kosztów historycznych, a nie – jak chciał fiskus – według nominalnej wartości objętych udziałów.

[Pokaż artykuł](#)

Jak odtworzyć faktury zniszczone przez powódź

Źródło: Rzeczpospolita, Marcin Szymankiewicz 09-03-2017

Marcin Szymankiewicz tłumaczy, w jaki sposób wycenić należy nieruchomości aby ująć ją w ewidencji środków trwałych, jeśli przedsiębiorca utraci dokumentację finansowo-księgową na skutek klęski żywiołowej. Wyjaśnia, że zgodnie z art. 22g ust. 1 pkt. 2 ustawy o PIT wartością początkową środków trwałych wytworzonych we własnym zakresie jest koszt ich wytworzenia, z wyłączeniem określonych nakładów przewidzianych w ust. 4 wskazanego artykułu, takich jak nakład pracy podatnika i jego najbliższej rodziny. Zgodnie jednak z art. 22g ust. 8 ustawy o PIT wartość początkową środków trwałych można również ustalić z uwzględnieniem cen rynkowych, jeśli ustalenie jej w drodze ustalenia kosztu jej wytworzenia nie jest możliwe. Taką wycenę sporządza powołany przez podatnika biegły – może zrobić to jednak w drodze wyjątku, kiedy ustalenie wartości w pierwszy z przytoczonych sposobów jest niemożliwe, co spowodowane jest szczególnymi okolicznościami: na przykład podatnik nie był obowiązany do gromadzenia faktur i rachunków dokumentujących poniesione wydatki, bo wytworzył składnik majątkowy planując przeznaczenie go do celów osobistych. Autor tłumaczy zatem, że jeśli składnik majątku wytworzono na cele inwestycyjne, to w przypadku, w którym dokumentacja poniesienia tych wydatków uległa zniszczeniu, należy spróbować odzyskać te dokumenty, a nie – zlecać wycenę biegłemu. Takie stanowisko potwierdza m.in. interpretacja Izby Skarbowej w Bydgoszczy o numerze ITPB3/4511-252/16/MKo.

[Pokaż artykuł](#)

Postępowanie

Fiskus karze dłużników, publikując ich dane w internecie

Źródło: Rzeczpospolita, Monika Pogroszewska 08-03-2017

Autorka informuje, że sądy coraz częściej korzystają z możliwości podania do publicznej wiadomości wyroków w sprawie wykroczeń i przestępstw podatkowych. Taki środek ma być dodatkową karą dla nieuczciwych podatników, narażając ich na utratę reputacji. Monika Pogroszewska przytacza przykłady ukaranych w ten sposób przedsiębiorców – niektórzy z nich prowadzili na czarno prace remontowe, inni utrudniali przeprowadzenie kontroli w swojej firmie albo podawali nieprawdziwe informacje w deklaracjach VAT-7. Środek taki stosowany jest na podstawie art. 35 KKS: sąd może w uzasadnionych przypadkach orzec podanie wyroku do publicznej wiadomości. Co więcej, zdarza się że np. w sprawach dotyczących wystawiania tzw. pustych faktur, w internecie publikuje się dane nie tylko podatnika, w którego sprawie prowadzone było postępowanie, lecz również jego kontrahenta, co eksperci oceniają jednoznacznie negatywnie.

[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; Henryk Suhecki.