

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
21.01.2019 – 27.01.2019****W numerze:****CIT**

- Obniżona stawka CIT: niekorzystne interpretacje skarbówki ograniczają ulgę dla małych i nowych firm
- Podatek u źródła: co dają oświadczenie płatnika i opinia organu

VAT

- Twardy brexit wywołał chaos w rozliczaniu VAT
- W lutym roczna korekta odliczonego VAT

PIT

- Szybszy zwrot PIT dla przedsiębiorcy
- Dofinansowanie wypoczynku zimowego dzieci pracowników

Postępowanie

- Rozstrzygnięcie wątpliwości na korzyść podatnika nie może wisieć w próżni

Obniżona stawka CIT: niekorzystne interpretacje skarbowki ograniczają ulgę dla małych i nowych firm

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 24-01-2019

Przemysław Wojtasik informuje, że organy zaczęły interpretować w sposób niekorzystny dla podatników nowe przepisy dotyczące obniżonej stawki CIT. Przypomina, że z początkiem tego roku stawka podatku dla podatników rozpoczynających działalność lub osiągających roczne przychody nie wyższe niż 1,2 mln euro została obniżona do 9%. Prawo do zastosowania preferencyjnej stawki CIT można jednak utracić w trakcie roku podatkowego, co oznacza że podatnicy są obowiązani do zapłaty zaliczki według stawki 19% już za miesiąc, w którym przekroczono ww. limit przychodów. Co więcej, w ubiegłym tygodniu resort finansów potwierdził, że roczny limit 1,2 mln euro dotyczy całego przychodu podatnika, w tym zysków kapitałowych, barterów i odszkodowań – a nie tylko sprzedaży.

[Pokaż artykuł](#)

Podatek u źródła: co dają oświadczenie płatnika i opinia organu

Źródło: Rzeczpospolita, Marcin Zarzycki 23-01-2019

Marcin Zarzycki omawia szczegóły nowelizacji ustaw o podatkach dochodowych dotyczące nowego trybu poboru podatku u źródła. Jak informowaliśmy w poprzednich numerach DMS TAX Press, od początku lipca br. płatnicy będą musieli pobierać podstawową stawkę CIT od należności wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów przekraczających 2 mln złotych w ciągu roku, a dopiero później podatnik – lub w określonych przypadkach płatnik – będzie mógł się ubiegać o zwrot nadpłaty podatku zgodnie przepisami właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Płatnicy i podatnicy będą jednak mogli w pewnych okolicznościach uniknąć stosowania tego trybu. Płatnik będzie mógł pobrać podatek od razu według stawki przewidzianej w umowie, jeśli złoży organom oświadczenie o spełnieniu właściwych warunków, które będzie dotyczyło należności wypłacanych na rzecz danego kontrahenta i będzie ważne dwa miesiące. Podatnik może także uzyskać od organów opinię o spełnieniu warunków zastosowania właściwego zwolnienia. Opinia ta będzie dotyczyć jedynie należności, które są wypłacane na rzecz podmiotów powiązanych i korzystających z określonych zwolnień z CIT. O taką opinię wystąpi też płatnik, jeśli udowodni, że to na nim spoczywa ekonomiczny ciężar podatku. Wniosek o wydanie opinii będzie musiał zawierać odpowiednie załączniki, m.in. dokumentujące istnienie odpowiednich powiązań pomiędzy podmiotami. Uzyskaną opinią będzie się można posługiwać przez trzy lata. Autor przypomina także o nowych sankcjach karnoskarbowych i możliwości nałożenia dodatkowego zobowiązania podatkowego na podatników i płatników składających ww. oświadczenia lub wnioski o wydanie opinii, które nie są zgodne z prawdą.

[Pokaż artykuł](#)

VAT

Twardy brexit wywoła chaos w rozliczaniu VAT

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka 24-01-2019

Aleksandra Tarka omawia konsekwencje tzw. twardego brexitu dla polskich podatników VAT. Polscy podatnicy VAT dostarczający do Wielkiej Brytanii towary lub niektóre usługi lub importujący je do Polski będą prawdopodobnie musieli bardzo szybko dostosować się do sytuacji, w której Wielka Brytania stanie się krajem trzecim. Oznacza to, że takich transakcji nie będzie już można rozpoznawać jako WDT lub WNT, tylko jako import i eksport, za czym

idą istotne zmiany w deklarowaniu i rozliczaniu podatku VAT. Jeśli na granice Wielkiej Brytanii powrócą kontrole i odprawy celne, polscy eksporterzy będą musieli przygotować się na dodatkowe koszty i wydłużony czas trwania transportów. Bardziej wymagająca, w porównaniu do WDT i WNT, jest też sama dokumentacja związana z importem i eksportem. Eksperti alarmują, że twardy brexit, tzn. sytuacja w której wyjście wielkiej Brytanii z UE nie zostanie poprzedzone dłuższym okresem przejściowym utrzymującym w mocy większość z obowiązujących obecnie regulacji, spowoduje chaos w rozliczeniach VAT, zwłaszcza dotyczących dostaw rozpoczętych przed 29 marca.

[Pokaż artykuł](#)

W lutym roczna korekta odliczonego VAT

Źródło: INFOR FK, Redakcja INFOR FK 24-01-2019

Jak informuje Redakcja INFOR FK, w deklaracji za styczeń lub pierwszy kwartał 2019 roku podatnicy VAT wykonujący działalność opodatkowaną i zwolnioną lub ci, którzy wykonują zarówno działalność opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu VAT muszą dokonać korekty VAT za rok ubiegły. Oznacza to, że korekta musi zostać dokonana do 25 lutego lub w przypadku podatników rozliczających się kwartalnie, do 25 kwietnia. Ustawodawca nie wprowadził w tym roku żadnych nowych zasad dokonywania korekty, a zatem należy ją sporządzić podobnie jak za rok poprzedni. Autorzy przypominają również, że mimo że w przypadku podatników dokonujących rozliczeń kwartalnych termin na dokonanie korekty upływa 25 kwietnia, to powinni oni obliczyć kwotę korekty już do 25 lutego, ponieważ należy wykazać ją w pliku JPK_VAT składanym za styczeń.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

Szybszy zwrot PIT dla przedsiębiorcy

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 22-01-2019

Przemysław Wojtasik przypomina, że osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą nie są objęte tzw. e-PIT, czyli nowym systemem rozliczania PIT przez urzędników. Osoby uzyskujące dochody z niektórych źródeł, np. ze stosunku pracy, po 15 lutego będą mogły potwierdzić prawidłowość rozliczenia dokonanego przez organy i od tego momentu będą mogły liczyć na zwrot nadpłaty podatku. Podobnie będzie w razie wypełnienia przez podatnika deklaracji przed 15 lutego – termin na zwrot nadpłaty i tak będzie się liczył od połowy lutego, bo dopiero od tego momentu wywoła ona skutki prawne. Te nowe zasady nie dotyczą jednak przedsiębiorców. Ich deklaracje PIT wywołują w tym roku skutki prawne od momentu złożenia – a więc im szybciej osoby prowadzące działalność gospodarczą złożą swoje zeznania PIT, tym szybciej mogą liczyć na zwrot nadpłaty podatku. Jak przypominają eksperci, termin ten wynosi trzy miesiące w razie złożenia deklaracji papierowej i 45 dni od dnia złożenia deklaracji w formie elektronicznej.

[Pokaż artykuł](#)

Dofinansowanie wypoczynku zimowego dzieci pracowników

Źródło: INFOR FK, Redakcja INFOR FK 25-01-2019

Jak przypomina Redakcja INFOR FK, pracodawcy powinni pamiętać o ciążących na nich obowiązkach płatnika PIT od dochodu pracowników, jaki stanowi dofinansowanie wypoczynku zimowego ich dzieci. Taki przychód może być jednak zwolniony z PIT, jeśli spełnione zostaną ustawowe warunki zastosowania zwolnienia. Jeśli takie dofinansowanie pochodzi z środków obrotowych podmiotu zatrudniającego, jego maksymalna wartość zwolniona z podatku

dochodowego wynosi 2 tys. złotych. Jeśli jednak wypoczynek zimowy pracowników finansowany jest z ZFŚS, ustawa o PIT nie przewiduje limitu dofinansowania, do którego stosuje się to zwolnienie. Autorzy zwracają również uwagę na interpretację, w której organ potwierdził, że jeden z warunków zwolnienia takiego dofinansowania z PIT, tzn. nieukończenie 18 lat przez dziecko zostanie spełniony, jeśli będzie ono małoletnie w momencie rozpoczęcia wyjazdu, a nie – otrzymania dopłaty przez rodzica (nr interpretacji 1462-IPPB4.4511.1169.2016.1.JK2).

[Pokaż artykuł](#)

Postępowanie

Rozstrzygnięcie wątpliwości na korzyść podatnika nie może wisieć w próżni

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka 23-01-2019

Autorka informuje, że NSA wydał w ubiegłym tygodniu dwa wyroki dotyczące stosowania zasady rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika (sygn. akt I FSK 416-417/17). Orzeczenia zostały wydane w sprawie spółki, która zapytała we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, za jaki okres w deklaracji VAT musi wykazać faktury korygujące dotyczące dostaw objętych odwrotnym obciążeniem. Spółka argumentowała, że jeśli problem dotyczy faktury zmniejszającej, powinna dokonywać korekty na bieżąco, natomiast przy zwiększającej, powinna korygować je albo na bieżąco albo wstecz, w zależności od przyczyny dokonania korekty. Organ stwierdził jednak, że w obu przypadkach to kiedy należy dokonywać korekty, zależy od jej przyczyny. Sprawa trafiła do WSA, który w oparciu o zasadę rozstrzygnięcia wątpliwości na rzecz podatnika przyznał rację spółce. NSA uchylił jednak te wyroki. W wydanych orzeczeniach sąd wskazał, że WSA nie zastosował klauzuli w kontekście konkretnego przepisu materialnego prawa podatkowego. W ocenie NSA, aby klauzula mogła w ogóle znaleźć zastosowanie, należy ją odnieść do wątpliwości powstałych na gruncie konkretnych regulacji.

[Pokaż artykuł](#)

DMS TAX Sp. z o.o.

Spółka Doradztwa Podatkowego

pl. Powstańców Śląskich 16
53-314 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 Suchecki.