

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej  
06.11.2017 – 12.11.2017****W numerze:****CIT**

- CIT: w 2016 roku 55,5 mld zł strat
- Raje podatkowe nie są już atrakcyjne

**VAT**

- Sejm zgadza się na split payment w VAT
- Naprawa usterek przez zastępczego wykonawcę, a co z VAT-em?

**PIT**

- MR i MF: amortyzacja dziedziczonego majątku powinna odbywać się na obecnych zasadach
- KAS: wydatki na czynsz mogą być kosztem, jeśli ma to związek z działalnością gospodarczą

**Postępowanie**

- Fiskus nie ma dekady na weryfikację strat w firmie – wyrok NSA

## CIT

### CIT: w 2016 roku 55,5 mld strat

---

**Źródło: Rzeczpospolita, Paweł Rochowicz 09-11-2017**

Paweł Rochowicz informuje, że resort finansów opublikował w ubiegłym tygodniu dokument podsumowujący rozliczenia CIT za poprzedni rok. Wynika z niego, że w stosunku do rozliczeń za rok poprzedni wzrosła nieznacznie liczba podatników wykazujących stratę. Ponadto, istotnie wzrosła ogólna kwota wykazanych strat. Z CIT za 2016 rok do budżetu wpłynęło zatem aż o 2,8 mld zł mniej niż w poprzednim roku. Cytowany ekspert wyjaśnia, że najbardziej przekonującym wyjaśnieniem wykazania tak dużych strat przez podatników może być wejście w życie klauzuli unikania opodatkowania w lipcu 2016 roku. Najprawdopodobniej, przed lipcem 2016 roku stosowano na szeroką skalę optymalizacje podatkowe, żeby zdążyć przed wejściem w życie klauzuli, ponieważ na jej podstawie fiskus nie może zanegować transakcji dokonywanych przed jej wprowadzeniem.

[Pokaż artykuł](#)

### Raje podatkowe nie są już atrakcyjne

---

**Źródło: Rzeczpospolita, Paweł Rochowicz 08-11-2017**

Autor omawia wchodzące w życie regulacje mające utrudnić dokonywanie optymalizacji w CIT poprzez transakcje z podmiotami z tzw. rajów podatkowych. W ubiegłym tygodniu na spotkaniu ministrów finansów państw członkowskich UE zaproponowano wprowadzenie regulacji, zgodnie z którymi podmioty niedostarczające skarbówce określonych informacji miałyby stracić prawo do uzyskania dofinansowania z MFW czy Banku Światowego. Paweł Rochowicz przypomina, że przepisy o dokumentacji cen transferowych oraz przepisy o zagranicznych spółkach kontrolowanych również wymierzone są w optymalizacje polegające na dokonywaniu operacji z podmiotami z rajów podatkowych. Ponadto, od kilku lat zmieniane są niektóre umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i wchodzą w życie umowy o wymianie informacji podatkowych. Niedawno w życie weszła też klauzula przeciwko obejściu prawa podatkowego, a dwa tygodnie temu uchwalono ograniczenia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu niektórych transakcji dokonywanych w ramach grupy kapitałowej. W przyszłym roku prawdopodobnie wejdą również w życie przepisy obowiązujące podmioty do zgłaszania o planowanych schematów podatkowych.

[Pokaż artykuł](#)

## VAT

### Sejm zgadza się na split payment w VAT

---

**Źródło: INFOR.pl, Redakcja INFOR.pl 09-11-2017**

W ubiegłym tygodniu Sejm debatował nad wprowadzeniem tzw. mechanizmu podzielonej płatności w VAT. Wszystkie kluby parlamentarne opowiedziały się za ostatnią wersją nowelizacji ustawy o VAT, zakładającą założenie każdemu podatnikowi VAT osobnego konta do rozliczeń VAT z tytułu wszystkich dokonywanych transakcji. Jak tłumaczy Redakcja, kiedy przepisy wejdą w życie, kontrahent będzie przelewał kwotę netto podatnikowi w VAT na tradycyjny rachunek rozliczeniowy, natomiast kwota podatku VAT przelewana będzie na specjalny rachunek VAT. Korzystanie ze *split payment* będzie na razie dobrowolne, a przedsiębiorcy, którzy zdecydują się na rozliczenie VAT w systemie podzielonej płatności, mogą m.in. liczyć na szybszy zwrot VAT. Nowe rozwiązanie ma uszczelnić system podatkowy.

Opozycja poparła ustawę. Jej przedstawiciele podkreślali jednak, że *split payment* może ograniczyć płynność finansową drobnych przedsiębiorców, którzy nie będą mogli swobodnie dysponować środkami zgromadzonymi na rachunku VAT.

[Pokaż artykuł](#)

### **Naprawa usterek przez zastępczego wykonawcę, a co z VAT-em?**

**Źródło: Rzeczpospolita, Michał Samoborski 06-11-2017**

Michał Samoborski omawia wyrok NSA dotyczący prawa generalnego wykonawcy do odliczenia podatku naliczonego z faktury wystawionej przez wykonawcę zastępczego, w sytuacji gdy wykonana przez wykonawcę zastępczego praca zawierała usterki i był on zobowiązany do zwrócenia kosztów naprawy dokonanej przez osobę trzecią (sygn. akt FSK 2173/15). Podatnik, który zawnioskował o interpretację w tym zakresie argumentował, że jako generalny wykonawca powinien w takiej sytuacji mieć prawo do odliczenia pełnej kwoty VAT z faktury wystawionej przez wykonawcę zastępczego. Organ uznał jednak, że zwrot kosztów naprawy miał charakter odszkodowawczy i w takiej sytuacji nie istnieje prawo do odliczenia. NSA przychylił się do tego stanowiska. Według ekspertów wyrok ma kontrowersyjny charakter, bo spełniona została przesłanka odliczenia, a w stanie faktycznym sprawy nie występują przesłanki pozwalające na zastosowanie regulacji dotyczących wyjątków od prawa do odliczenia VAT.

[Pokaż artykuł](#)

## **PIT**

### **MR i MF: Amortyzacja dziedziczonego majątku powinna odbywać się na obecnych zasadach**

**Źródło: Rzeczpospolita, PAP, Jaga 08-11-2017**

W ubiegłym tygodniu Ministerstwa Rozwoju i Finansów poinformowały, że rząd uwzględnił uwagi zgłaszane przez firmy rodzinne i amortyzacja odziedziczonego majątku nie ulegnie zmianie po nowelizacji ustaw o PIT i CIT. Tak jak obecnie, od 1 stycznia 2018 roku majątek otrzymany w spadku będzie można zatem amortyzować od wartości początkowej. Resort wprowadził jednak do projektu ustawy rozwiązania mające zapobiegać wielokrotnym amortyzacjom tych samych składników majątku. Ponadto, obdarowany będzie mógł kontynuować rozpoczętą amortyzację majątku otrzymanego w darowiźnie.

[Pokaż artykuł](#)

### **KAS: wydatki na czynsz mogą być kosztem, jeśli ma to związek z działalnością gospodarczą**

**Źródło: Rzeczpospolita, PAP, J.K. 09-11-2017**

Redakcja Rzeczpospolitej omawia wypowiedź zastępcy szefa KAS, dotyczącą możliwości zaliczenia do kosztów w PIT wydatków na czynsz, media i inne opłaty za mieszkanie, w którym zarejestrowano firmę. Organy wydają bowiem ostatnio interpretacje, z których wynika, że takich wydatków nie można rozliczyć w kosztach jeżeli w mieszkaniu nie zostało fizycznie wyodrębnione pomieszczenie służące prowadzeniu działalności gospodarczej. Zastępca szefa KAS przypomniał, że czynsz i inne opłaty związane z mieszkaniem mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodu poniesionych w ramach prowadzonej działalności, o ile są one z nią związane. Zgodnie z wypowiedzią Cybulskiego, przedsiębiorca nie musi wyodrębniać w mieszkaniu osobnego pomieszczenia, przeznaczając je na prowadzenie działalności, aby mógł rozliczyć w kosztach te wydatki. Wystarczy, że procentowo określi

część powierzchni, która służy mu do wykonywania działalności i w tej części zaliczy wydatki do kosztów.

[Pokaż artykuł](#)

## Postępowanie

### **Fiskus nie ma dekady na weryfikację strat w firmie – wyrok NSA**

**Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka 06-11-2017**

Aleksandra Tarka omawia uchwałę siedmiu sędziów NSA dotyczącą długości okresu, w którym organ może dokonać weryfikacji straty wykazanej przez podatnika (sygn. akt II FPS 3/17). Uchwała została podjęta w odpowiedzi na spór podatnika z fiskusem. W 2007 roku pewna spółka wykazała 4 mln zł straty. W 2013 roku organ zakwestionował część wykazanej straty i spółka odwołała się do WSA, który uwzględnił jej skargę i uchylił decyzję organu. Sąd uznał jednak, że strata nie podlega przedawnieniu analogicznie do zobowiązania podatkowego i w związku z tym organ ciągle może prowadzić w tej sprawie postępowanie - tak długo, dopóki nie upłynie pięć lat od momentu, kiedy ostatnia część straty mogła być rozliczona, a zatem dopóki nie przedawni się zobowiązanie podatkowe powstałe w pięcioletnim okresie po powstaniu straty, w którym można ją rozliczyć. NSA w swojej uchwale stwierdził jednak, że nie można prowadzić postępowania podatkowego i orzekać o wysokości straty w CIT za rok podatkowy, w którym stratę poniesiono, jeśli przedawni się zobowiązanie podatkowe za ten rok.

[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.