



Szanowni Państwo,

Poniżej przedstawiamy Państwu informacje o wybranych, najistotniejszych w naszej ocenie, **wchodzących w życie w 2019 roku zmianach w przepisach podatkowych**. Liczymy, że informacje te okażą się dla Państwa przydatne.

Zespół Mac Auditor

* * *

Spis treści

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) i podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą (PIT)	3
1.1. Preferencyjna stawka CIT 9% dla niektórych małych podatników i spółek rozpoczynających działalność (CIT)	3
1.2. Danina solidarnościowa (PIT)	4
1.3. Wyższe limity amortyzacji podatkowej samochodów osobowych (CIT, PIT).....	4
1.4. Wprowadzenie limitów kosztów podatkowych dla umów leasingu (najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze) samochodów osobowych (CIT, PIT).....	5
1.5. Wprowadzenie limitów kosztów podatkowych składek na ubezpieczenie samochodu osobowego (CIT, PIT)	5
1.6. Wprowadzenie limitu kosztów użytkowania samochodów osobowych (CIT, PIT)	6
1.7. Koszty uzyskania przychodu z tytułu użytkowania samochodu prywatnego (PIT, CIT)	6
1.8. Koszty finansowania własnego (CIT)	7
1.9. Jednorazowe rozliczenie straty podatkowej do 5 000 000 zł (CIT, PIT)	8
1.10. Minimalny podatek dochodowy od budynków komercyjnych – zmiana zakresu opodatkowania (CIT, PIT)	8
1.11. Rozszerzenie kręgu zagranicznych jednostek kontrolowanych (CFC) podlegających opodatkowaniu w Polsce (CIT, PIT)	9
1.12. Opodatkowanie dochodów z walut wirtualnych (CIT, PIT).....	9
1.13. Innovation box (IP Box) – preferencyjna stawka opodatkowania 5% (CIT, PIT)	10
1.14. Exit tax – podatek od niezrealizowanych zysków (CIT, PIT).....	10
1.15. WHT – podatek u źródła (CIT, PIT).....	11
1.15.1. Nowe zasady pobierania podatku u źródła od transakcji powyżej 2 mln zł	11
1.15.2. Kopia certyfikatu rezydencji podatkowej	13
1.16. Zmiany w terminach wyboru formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej.....	13
2. Opodatkowanie wynagrodzeń (PIT)	14
2.1. Danina solidarnościowa	14
2.2. Zmiana momentu zastosowania stawki 32% przy ustalaniu zaliczek PIT	14
2.3. Zmiana terminów przysyłania informacji podatkowych, w tym PIT-11. KAS przygotowuje wstępne zeznania podatkowe dla osób fizycznych	14
2.4. Zmiany w formularzach PIT-11 oraz PIT-8C.....	15
3. Ceny transferowe (transfer pricing).....	15
4. Podatek od towarów i usług (VAT)	17
4.1. Skrócenie ze 150 do 90 dni okresu przeterminowania należności uprawniającego do obniżenia VAT należnego z tytułu tzw. „ulgi na złe długi”	17
4.2. Wydłużenie terminu obowiązywania podwyższonych stawek VAT	17
4.3. Zarząd sukcesyjny.....	18
4.4. Bony – opodatkowanie VAT	18
5. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)	19

6. Podatki i opłaty lokalne	19
7. Ordynacja Podatkowa	20
7.1. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	20
7.2. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	21
7.3. Interpretacje indywidualne	23
7.4. Informacje o schematach podatkowych	23
7.5. STIR i blokada kont bankowych.....	25
8. Zmiany ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)	27
9. Wybrane zmiany w ustawie o rachunkowości	30
10. Minimalne wynagrodzenie.....	31
11. Zmiany odroczone w czasie i planowane	31
12. JPK na żądanie (przypomnienie).....	32

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) i podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą (PIT)

1.1. Preferencyjna stawka CIT 9% dla niektórych małych podatników i spółek rozpoczynających działalność (CIT)

Preferencyjna stawka CIT (dotychczas 15%) wyniesie począwszy od 2019 roku 9%. Stawka ta dotyczy opodatkowania od przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych.

Podstawowe warunki zastosowania stawki 9% (wymagane **łącznie**) to:

- 1) posiadanie statusu małego podatnika. Mały podatnik to taki, u którego wartość **przychodu ze sprzedaży brutto** (wraz z kwotą należnego podatku VAT) nie przekroczyła **w poprzednim roku** podatkowym kwoty odpowiadającej równowartości **1 200 000 euro**; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1 000 zł,

W roku 2019 status małego podatnika dla potrzeb CIT będą miały spółki, których przychody ze sprzedaży (wraz z VAT) nie przekroczyły w 2018 roku kwoty 5 135 000 zł.

Status małego podatnika nie jest wymagany w stosunku do spółek rozpoczynających działalność w danym roku.

oraz

- 2) nieprzekroczenie kwoty **przychodów ogółem (a zatem nie tylko przychodów ze sprzedaży) osiągniętych w danym roku podatkowym równowartości 1 200 000 euro** przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1 000 zł.

Przekroczenie w danym roku 1 200 000 euro przychodów oznacza automatyczną utratę prawa do stosowania stawki CIT 9% dla całego roku podatkowego. W takiej sytuacji spółka podlega opodatkowaniu CIT standardową stawką 19% za cały rok podatkowy¹.

Zastosowanie stawki 9% wymaga upewnienia się, że nie zachodzą przesłanki wykluczające preferencyjne opodatkowanie. Wyłączenia dotyczą przede wszystkim podmiotów, które przeprowadziły czynności restrukturyzacyjne lub powstały w wyniku takich czynności. Dotyczy to między innymi połączeń, podziałów, przekształceń, transakcji obejmujących przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część, aportów.

¹ Podatnicy rozpoczynający działalność w pierwszym roku podatkowym oraz mali podatnicy, za wyjątkiem podatników wyłączonych z tej możliwości, mogą obliczać zaliczki przy zastosowaniu stawki 9% za miesiące lub kwartały, w których ich przychody osiągnięte od początku roku podatkowego nie przekroczyły równowartości 1 200 000 euro. Począwszy od następnego miesiąca lub kwartału, podatnicy są obowiązani do stosowania stawki 19%.

1.2. Danina solidarnościowa (PIT)

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych wprowadza do ustawy o PIT nowy rozdział 6a „Danina solidarnościowa”.

Danina solidarnościowa obejmie dochody osób fizycznych przekraczające kwotę 1 000 000 zł (opodatkowana będzie nadwyżka dochodów ponad ten próg). Stawka daniny wynosi 4%.

Wprowadzenie daniny solidarnościowej oznacza w praktyce odejście od w pełni liniowego opodatkowania osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

1.3. Wyższe limity amortyzacji podatkowej samochodów osobowych (CIT, PIT)

Znowelizowane przepisy podwyższają z dotychczasowej kwoty 20 000 euro do 150 000 zł limit amortyzacji podatkowej samochodów osobowych. W przypadku samochodów elektrycznych limit wyniesie 225 000 zł.

***Przykład:** Spółka X nabyła w styczniu 2019 r. samochód osobowy za cenę 200 000 zł + VAT (246 000 zł brutto). Samochód będzie wykorzystywany zarówno w celach związanych z działalnością gospodarczą spółki X, jak w celach prywatnych użytkowników pojazdu, w związku z tym VAT będzie podlegał odliczeniu tylko w 50%. Okres amortyzacji wynosi 60 miesięcy.*

Wartość początkowa samochodu	223 000 zł (200 000 zł + 50% × 46 000 zł)
Limit amortyzacji podatkowej	150 000 zł
Amortyzacja ogółem (miesięcznie)	3 717 zł (223 000 ÷ 60)
Amortyzacja podatkowa (miesięcznie)	2 500 zł (150 000 ÷ 60)
Amortyzacja NKUP (miesięcznie)	1 217 zł (73 000 ÷ 60)

Zgodnie z komunikatem MF, przedsiębiorcy korzystający z samochodów osobowych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych do dnia 31 grudnia 2018 r. będą mogli korzystać począwszy od 2019 roku z nowych progów zarówno w odniesieniu do tych pojazdów, jak i samochodów nowo nabytych.

Limity 150 000 zł i 225 000 zł nie mają zastosowania do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od wartości początkowej samochodu osobowego, który został oddany przez podatnika do odpłatnego użytkowania na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, **pod warunkiem, że oddanie w odpłatne użytkowanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności podatnika.**

Należy jednak pamiętać, że limit w wysokości 225 000 zł będzie obowiązywać od dnia ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o możliwości jego stosowania. Do tego czasu w odniesieniu do samochodów elektrycznych będzie obowiązywać limit 150 000 zł.

Wskazane powyżej limity będą miały również zastosowanie do pojazdów wykorzystywanych jedynie w celach związanych z działalnością gospodarczą.

1.4. Wprowadzenie limitów kosztów podatkowych dla umów leasingu (najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze) samochodów osobowych (CIT, PIT)

Znowelizowane przepisy wprowadzają dla umów leasingu (najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze) zawartych po dniu 31 grudnia 2018 roku limit kosztów podatkowych. W przypadku samochodów, których wartość początkowa przekracza 150 000 zł, kosztem podatkowym będzie tylko część raty leasingowej ustalona na podstawie proporcji kwoty 150 000 zł i wartości początkowej samochodu. Przepisy te mają zastosowanie również w odniesieniu do umów zmienionych lub odnowionych po 31 grudnia 2018 roku.

Zwracamy uwagę, że nowe regulacje mają zastosowanie również do umów krótkoterminowych, np. wypożyczenia samochodu na kilka dni.

Przykład: Spółka X zawarła w styczniu 2019 r. umowę leasingu samochodu osobowego. Wartość samochodu na moment zawarcia umowy leasingu wynosi 200 000 zł +VAT (246 000 zł brutto). Samochód będzie wykorzystywany zarówno w celach związanych z działalnością gospodarczą spółki X, jak w celach prywatnych użytkowników pojazdu, w związku z tym VAT będzie podlegał odliczeniu tylko w 50%. Miesięczna rata leasingowa wynosi 5 000 zł + VAT.

Wartość początkowa samochodu	223 000 zł (200 000 zł + 50% × 46 000 zł)
Limit podatkowy	150 000 zł
Proporcja podatkowa	67,26% (150 000 ÷ 223 000)
Rata leasingowa	5 000 zł + VAT (6 150 zł brutto)
VAT podlegający odliczeniu	575 zł (½ × 1 150)
Koszt podatkowy	3 750 zł (67,26% × [5 000 + ½ × 1 150])
Koszt NKUP	1 825 zł

Opisane powyżej ograniczenie stosuje się do tej części opłaty leasingowej, która stanowi spłatę wartości samochodu osobowego. W zaprezentowanym przykładzie założono dla uproszczenia, że raty leasingowe w całości stanowią spłatę wartości samochodu. Tym samym, prezentowany przykład nie uwzględnia limitowania kosztów finansowania dłużnego (odsetki); przepisy w tym zakresie pozostają aktualnie bez zmian.

Zwracamy również uwagę, iż w przypadku zawarcia umowy najmu samochodu osobowego na krótszy okres, tj. mniej niż 6 miesięcy – ograniczenie wartości kosztów obowiązuje w ramach proporcji, w jakiej pozostaje kwota 150 000 zł do wartości pojazdu – w tym przypadku przyjmuje się wartość pojazdu przyjętą dla celów ubezpieczenia.

1.5. Wprowadzenie limitów kosztów podatkowych składek na ubezpieczenie samochodu osobowego (CIT, PIT)

Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w świetle nowych przepisów będą kosztami podatkowymi jedynie w proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia.

Przykład: Spółka X nabyła w styczniu 2019 r. samochód osobowy (środek trwały). Dla celów została ubezpieczona AC została przyjęta w umowie ubezpieczenia wartość samochodu w wysokości 240 000 zł. Składka ubezpieczenia AC wyniesie 5 000 zł.

Ustalenie proporcji	62,5% (150 000 ÷ 240 000)
Koszt podatkowy	3 125 zł (5 000 × 62,5%)
Koszt NKUP	1 875 zł

Wskazane powyżej limity będą miały również zastosowanie do pojazdów wykorzystywanych jedynie w celach związanych z działalnością gospodarczą.

1.6. Wprowadzenie limitu kosztów użytkowania samochodów osobowych (CIT, PIT)

Znowelizowane przepisy wprowadzają ograniczenie kosztów podatkowych używania samochodu osobowego na potrzeby działalności gospodarczej – jeżeli samochód osobowy jest wykorzystywany również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika. W takim przypadku kosztem podatkowym będzie jedynie 75% poniesionych kosztów.

Przykład: Spółka X poniosła w 2019 roku koszty eksploatacji samochodu osobowego w łącznej kwocie 20 000 zł + VAT. Samochód jest wykorzystywany zarówno w celach związanych z działalnością gospodarczą spółki X, jak w celach prywatnych użytkowników pojazdu, w związku z tym VAT będzie podlegał odliczeniu tylko w 50%.

Poniesione koszty	20 000 + VAT (24 600 zł brutto)
VAT podlegający odliczeniu	2 300 zł ($\frac{1}{2} \times 4 600$)
Koszt podatkowy	16 725 zł ($75\% \times [20 000 + \frac{1}{2} \times 4 600]$)
Koszt NKUP	5 575 zł

W przypadku kosztów związanych z użytkowaniem leasingowanego samochodu osobowego (używanego również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika) **limitem 75% będą objęte inne koszty niż rata leasingowa (opłata stanowiąca spłatę wartości samochodu), np. opłaty dotyczące serwisu lub zużycia paliwa.** Dotyczy to także umów leasingu zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 roku.

Co ważne, w przypadku gdy opłata (w tym czynsz z tytułu umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze) została skalkulowana w sposób obejmujący koszty eksploatacji samochodu osobowego, limit 75% stosuje się do tej części opłaty, która obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego.

Limit 75% nie będzie miał zastosowania do pojazdów wykorzystywanych jedynie w celach związanych z działalnością gospodarczą, jeśli prowadzona jest ewidencja przebiegu pojazdów zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

1.7. Koszty uzyskania przychodu z tytułu użytkowania samochodu prywatnego (PIT, CIT)

Znowelizowane przepisy ustawy o PIT stanowią, że poniesione wydatki z tytułu kosztów używania, stanowiącego własność podatnika prowadzącego jednoosobową działalność gospodarczą (przedsiębiorcy), samochodu osobowego niebędącego składnikiem majątku (niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych) oraz składek na ubezpieczenie takiego samochodu stanowią w 20% koszty uzyskania przychodów pod warunkiem, że samochód ten jest wykorzystywany również do celów związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika.

W praktyce zmiana przepisów likwiduje zatem wymóg prowadzenia tzw. kilometrówki przez osoby prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą.

Co ważne, zgodnie z przepisami ustawy o CIT, wydatki z tytułu używania przez pracowników ich prywatnych samochodów na potrzeby podatnika (pracodawcy) będą ujmowane w kosztach uzyskania przychodów podatnika na dotychczasowych zasadach. Oznacza to, że osoby udostępniające samochód prywatny firmie (np. spółce z o.o.) nadal będą zobowiązane do prowadzenia tzw. kilometrówki.

1.8. Koszty finansowania własnego (CIT)

Znowelizowana ustawa o CIT przewiduje możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów części kosztów finansowania własnego (*Notional Interest Deduction, NID*). Nowa regulacja ma na celu promowanie samofinansowania się spółek poprzez zatrzymywanie zysków oraz wnoszenie dopłat przez wspólników. W ten sposób finansowanie spółki kapitałem własnym powinno zwiększyć swoją atrakcyjność podatkową; dotychczasowe przepisy pozwalały bowiem uwzględnić w kosztach podatkowych jedynie odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych.

Zgodnie z nowymi przepisami art. 15cb ustawy o CIT w spółce za koszt uzyskania przychodów uznaje się również kwotę odpowiadającą iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty:

- 1) dopłaty wniesionej do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach lub
- 2) zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki.

Prawo do ujęcia kosztów podatkowych nie dotyczy dopłat i zysków przeznaczonych na pokrycie straty bilansowej.

Koszty przysługują w roku wniesienia dopłaty lub podwyższenia kapitału rezerwowego lub zapasowego oraz w kolejnych dwóch bezpośrednio po sobie następujących latach podatkowych. Łączna kwota kosztów uzyskania przychodów odliczona w roku podatkowym z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 250 000 zł. Dodatkowym warunkiem ustawowym jest wymóg aby zwrot dopłaty lub podział i wypłata zysku nastąpiła nie wcześniej niż po upływie 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym ta dopłata została wniesiona do spółki albo została podjęta uchwała o zatrzymaniu zysku w spółce. Za rok podatkowy, w którym dopłata została wniesiona do spółki, uznaje się rok, w którym dopłata wpłynęła na rachunek płatniczy spółki.

Przykład: Spółka X przeznaczyła zysk netto za 2018 rok w kwocie 1 000 000 zł na kapitał zapasowy. Zgromadzenie wspólników podjęło uchwałę o podziale zysku za 2018 rok w czerwcu 2019 roku. Stopa referencyjna NBP wynosi 1,5%.

W latach 2019, 2020 i 2021 spółka X ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu kwotę 25 000 zł ($1\ 000\ 000 \times [1,5\% + 1\%]$). W kalkulacji CIT zostanie zatem uwzględniony hipotetyczny koszt części kapitału własnego pochodzącego z zatrzymania zysku w spółce, mimo że spółka X nie wypłaci wspólnikom odsetek. Będzie to zatem wyłącznie koszt podatkowy (dający korzyść podatkową w kwocie 4 750 zł rocznie – przy założeniu stawki CIT 19%); z punktu widzenia rachunkowości żaden koszt nie powstanie.

1.9. Jednorazowe rozliczenie straty podatkowej do 5 000 000 zł (CIT, PIT)

Znowelizowane przepisy umożliwiają jednorazowo odliczyć od dochodu poniesioną uprzednio stratę podatkową, do kwoty 5 000 000 zł z danego źródła.

Nowe regulacje stanowią, że o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

- 1) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty (**rozliczenie straty na zasadach dotychczasowych**), albo
- 2) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty (**preferencyjna forma rozliczenia straty wprowadzona od 2019 roku**).

1.10. Minimalny podatek dochodowy od budynków komercyjnych – zmiana zakresu opodatkowania (CIT, PIT)

Przepisy zmieniają zakres opodatkowania tzw. minimalnym podatkiem od budynków komercyjnych.

Zmienione przepisy stanowią, że podatek dochodowy od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem, który:

- 1) stanowi własność albo współwłasność podatnika,
 - 2) jest składnikiem majątku związanym z działalnością gospodarczą,
 - 3) został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
 - 4) jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- zwany „podatkiem od przychodów z budynków”, wynosi 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc.

Podstawę opodatkowania stanowi suma przychodów odpowiadająca sumie wartości początkowych środków trwałych ustalanej na pierwszy dzień każdego miesiąca, wynikającej z prowadzonej ewidencji (w miesiącu, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji – wartość początkowa ustalona na dzień wprowadzenia środka trwałego do ewidencji), pomniejszona o kwotę 10 000 000 zł.

Dotychczasowe przepisy obejmowały podatkiem minimalnym następujące typy nieruchomości:

- centra handlowe, domy towarowe, samodzielne sklepy i butiki,
- pozostałe budynki handlowo-usługowe i budynki biurowe,

przy czym podstawę opodatkowania stanowiła nadwyżka wartości początkowej każdego z osobna budynku ponad 10 mln zł.

Zmienione przepisy oznaczają znaczące zwiększenie zakresu stosowania podatku minimalnego od budynków. Próg 10 mln zł będzie dotyczył bowiem nie poszczególnych budynków, a sumy ich wartości. Ponadto opodatkowane będą zasadniczo wszystkie wynajmowane innym podmiotom budynki, a nie jedynie enumeratywnie określone ich typy.

Przykład: Spółka X jest właścicielką dwóch biurowców o wartościach początkowych odpowiednio 5 mln zł i 7 mln zł. Biurowce są wynajmowane innej firmie. W związku z tym **miesięczny** podatek wyniesie $0,035\% \times (12 \text{ mln zł} - 10 \text{ mln zł}) = 700 \text{ zł}$.

Podatnicy są obowiązani za każdy miesiąc obliczać i wpłacać ten podatek na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który płacony jest podatek.

Kwotę obliczonego za dany miesiąc podatku podatnicy odliczają od zaliczki na podatek dochodowy obliczonej na zasadach ogólnych. W przypadku gdy podatnicy wpłacają zaliczki kwartalne, odliczeniu podlega podatek obliczony za miesiące przypadające na dany kwartał.

Podatnicy mogą nie wpłacać podatku, jeżeli jest on niższy od kwoty zaliczki na podatek bieżący za dany miesiąc.

Kwotę uiszczonego i nieodliczonego w roku podatkowym podatku, odlicza się od podatku dochodowego od osób prawnych obliczonego na zasadach ogólnych za rok podatkowy. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu rocznym CIT-8.

1.11. Rozszerzenie kręgu zagranicznych jednostek kontrolowanych (CFC) podlegających opodatkowaniu w Polsce (CIT, PIT)

Przepisy rozszerzają katalog podmiotów traktowanych jako zagraniczne jednostki kontrolowane, tzw. CFC.

Nowa definicja jednostki zagranicznej obejmuje:

- a) osobę prawną,
- b) spółkę kapitałową w organizacji,
- c) jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej inną niż spółka niemająca osobowości prawnej,
- d) spółkę niemającą osobowości prawnej,
- e) fundację, trust lub inny podmiot albo stosunek prawny o charakterze powierniczym,
- f) podatkową grupę kapitałową lub spółkę z podatkowej grupy kapitałowej, która samodzielnie spełniałaby określone warunki, gdyby nie była częścią podatkowej grupy kapitałowej,
- g) wydzieloną organizacyjnie lub prawnie część zagranicznej spółki lub innego podmiotu mającego osobowość prawną albo niemającego osobowości prawnej.

– nieposiadające siedziby, zarządu ani rejestracji na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w których podatnik, samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi, posiada (bezpośrednio lub pośrednio) udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających lub prawo do uczestnictwa w zysku, w tym ich ekspektatywę, lub w których w przyszłości będzie uprawniony do nabycia takich praw, w tym jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym, lub nad którymi podatnik sprawuje kontrolę faktyczną.

1.12. Opodatkowanie dochodów z walut wirtualnych (CIT, PIT)

Nowe przepisy wprowadzają opodatkowanie dochodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych. Stawka podatku wynosi 19%. Ustawodawca wprowadził szczegółowe zasady ustalania dochodów z tego źródła.

1.13. Innovation box (IP Box) – preferencyjna stawka opodatkowania 5% (CIT, PIT)

Preferencje podatkowe obejmą dochody z komercjalizacji własności intelektualnej.

Podatek od osiągniętego przez podatnika w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wynosi 5% podstawy opodatkowania.

Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są:

- 1) patent,
- 2) prawo ochronne na wzór użytkowy,
- 3) prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,
- 4) prawo z rejestracji topografii układu scalonego,
- 5) dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin,
- 6) prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu,
- 7) wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2018 r. poz. 432),
- 8) autorskie prawo do programu komputerowego
– podlegające ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej.

Z uwagi na obszerny charakter nowych regulacji oraz ograniczenie ich stosowania do relatywnie rzadkich przypadków, w niniejszym materiale nie prezentujemy szczegółów preferencyjnego opodatkowania innovation box (IP box).

1.14. Exit tax – podatek od niezrealizowanych zysków (CIT, PIT)

Ustawodawca wprowadził do ustawy o CIT oraz do ustawy o PIT nowe przepisy regulujące opodatkowanie niezrealizowanych zysków (tzw. exit tax). Stawka podatku wynosi 19%, w niektórych przypadkach 3%.

Opodatkowaniu podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków podlega:

- 1) przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w wyniku którego Rzeczpospolita Polska w całości albo w części traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku, przy czym przenoszony składnik majątku pozostaje własnością tego samego podmiotu
- 2) zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika podlegającego w Rzeczypospolitej Polskiej obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), w wyniku której Rzeczpospolita Polska w całości albo w części traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika, w związku z przeniesieniem jego siedziby lub zarządu do innego państwa.

Z uwagi na obszerny charakter nowych regulacji oraz ograniczenie ich stosowania do relatywnie rzadkich przypadków, w niniejszym materiale nie prezentujemy szczegółów opodatkowania exit tax.

1.15. WHT – podatek u źródła (CIT, PIT)

1.15.1. Nowe zasady pobierania podatku u źródła od transakcji powyżej 2 mln zł

Znowelizowane przepisy wprowadzają nowe obowiązki w zakresie mechanizmu poboru podatku u źródła (WHT) w odniesieniu do należności z tytułów podlegających podatkowi u źródła (m.in. odsetki, dywidendy, należności licencyjne, zdefiniowane usługi niematerialne, międzynarodowy transport osób i towarów) wypłaconych w danym roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego na rzecz tego samego nierezydenta, jeżeli przekroczą łącznie kwotę 2 mln zł.

W przypadku gdy należności wypłacone na rzecz tego samego nierezydenta nie przekroczą w danym roku podatkowym łącznie kwoty 2 mln zł – opodatkowanie podatkiem u źródła będzie odbywać się zgodnie z dotychczasowymi zasadami.

Należy podkreślić, że wprowadzono nowy zapis mówiący o tym, że przy weryfikacji warunków zastosowania niższej stawki podatku niż wskazanej w ustawie, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest obowiązany **do dochowania należytej staranności**.

Użyte w nowych przepisach pojęcie „należyta staranność” stanowi **klauzulę generalną**, która nie posiada jasno określonego ustawowego znaczenia prawnego.

Po pierwsze, obowiązek dochowania należytej staranności odnosi się do weryfikacji zastosowania obniżonej stawki podatku albo zwolnienia. Podstawowym warunkiem zastosowania preferencyjnych warunków jest to, aby odbiorca płatności był ich **rzeczywistym właścicielem (ang. beneficial owner)**. Od 1 stycznia 2019 roku definicja rzeczywistego właściciela tj. „beneficial owner” ulega zmianie.

Rzeczywisty właściciel (ang. beneficial owner) to podmiot, który spełnia łącznie następujące warunki:

1. otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części;
2. nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi;
3. prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Płatnicy dokonujący zagranicznych wypłat będą musieli przede wszystkim starannie sprawdzić, czy odbiorca płatności dotyczącej każdego rodzaju należności jest ich ostatecznym właścicielem oraz odpowiednio udokumentować tę weryfikację.

Przykładowo, organy w takich przypadkach mogą żądać następujących dokumentów:

- certyfikaty rezydencji podatkowej odbiorcy płatności;
- umowy, z których wynikały wypłaty oraz kalkulacje wypłacanych kwot;
- potwierdzenia przelewów dokonywanych wypłat;
- umowy zawierane przez odbiorcę należności;
- umowy spółki oraz sprawozdania finansowe odbiorcy należności;
- informacje o schemacie powiązań spółek.

Ponadto przy ocenie dochowania należytej staranności organy podatkowe będą również uwzględniały charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika. Również charakter działalności płatnika oraz branża, w której działa może determinować konieczność podjęcia dodatkowych czynności weryfikacyjnych.

W przypadku braku dochowania należytej staranności, płatnik może ponieść odpowiedzialność podatkową za niepobrany podatek. Co więcej, w przypadku uznania, że przeprowadzona przez płatnika weryfikacja była nieadekwatna do charakteru i skali jego działalności, wraz z decyzją o odpowiedzialności za niepobrany podatek będzie on mógł również zostać obciążony sankcyjną, **10% stawką dodatkowego zobowiązania podatkowego**.

Jeżeli należności z tytułów podlegających podatkowi u źródła (m.in. odsetki, dywidendy, należności licencyjne, zdefiniowane usługi niematerialne, międzynarodowy transport osób i towarów) wypłacone w danym roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego na rzecz tego samego nierezydenta przekroczą łącznie kwotę 2 mln PLN, płatnik (podmiot dokonujący wypłaty należności), co do zasady będzie zobowiązany do pobrania podatku u źródła według stawki przewidzianej w ustawie (tj. dywidendy – 19%; odsetki, należności licencyjne, usługi niematerialne – 20%; międzynarodowy transport osób i towarów – 10%) od nadwyżki ponad tę kwotę, **bez możliwości stosowania preferencji wynikających z przepisów i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania**.

Jednakże, ustawa przewiduje dwa wyjątki od powyższej zasady. Mianowicie, brak poboru podatku przy wypłatach przekraczających kwotę 2 mln PLN będzie możliwy:

- a) dla wszystkich wypłat (niezależnie od odbiorcy), jeżeli kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości złoży **oświadczenie** do organu podatkowego, że spełnione są kryteria do zastosowania zwolnienia lub obniżonej stawki podatku oraz że nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, a w szczególności, że wypłata dokonywana jest na rzecz rzeczywistego odbiorcy, prowadzącego rzeczywistą działalność. Oświadczenie składa się najpóźniej w dniu dokonania wypłaty należności na rzecz nierezydenta;
- b) dla określonej grupy odbiorców, w stosunku do których zawarte są zwolnienia z poboru podatku u źródła (może bowiem dotyczyć tylko tych płatności, które podlegają zwolnieniu z podatku u źródła na podstawie dyrektywy o spółkach-matkach i spółkach-córkach (dywidendy wypłacane wspólnikom z min. 10% udziałem w spółce zależnej przez nieprzerwany okres co najmniej 2 lat) lub dyrektywy o odsetkach i należnościach licencyjnych (odsetki i należności licencyjne wypłacane spółkom-matkom, siostronom lub córkom, przy zachowaniu min. 25% udziałów przez nieprzerwany okres co najmniej 2 lat), pod warunkiem uzyskania od organu podatkowego **opinii o możliwości stosowania zwolnienia**. O wydanie takiej opinii występuje podmiot będący podatnikiem, który osiąga przychód z tytułu uzyskanej należności lub płatnik, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku.

Wpłacony podatek (od kwoty ponad 2 mln PLN) organ podatkowy zwraca na wniosek podatnika, który osiąga przychód z tytułu uzyskanej należności lub płatnika, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku.

Zwrot podatku następuje bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 6 miesięcy od dnia wpływu wniosku o zwrot podatku.

Przy zwrocie podatku, organ podatkowy będzie badał, czy spełnione są wszelkie przesłanki, pozwalające na zwolnienie z podatku dokonanych wypłat. Analiza ta będzie dokonywana w oparciu o

dokumenty, złożone przez wnioskodawcę, a także poprzez wymianę informacji z organami podatkowymi kraju beneficjenta wypłat.

UWAGA: Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów ma nastąpić odroczenie wejścia w życie niektórych przepisów dotyczących WHT – w zależności od przypadku do 1 lipca 2019 roku lub do 1 stycznia 2020 roku².

1.15.2. Kopia certyfikatu rezydencji podatkowej

Ustawodawca wprowadził uproszczenie w zakresie posługiwania się przez płatników podatku u źródła od dochodów uzyskiwanych przez osoby niemające siedziby w Polsce kopiami certyfikatów rezydencji. Uproszczenie to **dotyczy jednak wybranych usług niematerialnych**, a mianowicie usług z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Dodatkowo, aby skorzystać z kopii certyfikatu rezydencji podatkowej, należności wyżej wymienione wypłacone na rzecz tego samego podmiotu **nie mogą przekroczyć 10 000 zł w roku podatkowym**, a informacje wynikające z kopii certyfikatu rezydencji nie mogą budzić wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

Analogiczne przepisy wprowadzono do ustawy o PIT. Jediną różnicą jest brak w przepisach ustawy o PIT instytucji opinii o możliwości zwolnienia.

1.16. Zmiany w terminach wyboru formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej

Od 1 stycznia 2019 roku zostaną wydłużone terminy na wybór sposobu opodatkowania. Dotychczasowy termin wyboru sposobu opodatkowania 20 stycznia roku podatkowego zostanie przeniesiony na 20-ty dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód w roku podatkowym.

Zasada ta będzie również dotyczyć podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku (obecnie podatnicy muszą wybrać sposób opodatkowania nie później niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu), z wyjątkiem przypadków uzyskania pierwszego przychodu w grudniu – w takim przypadku termin wyboru sposobu opodatkowania upływać będzie z końcem roku podatkowego.

* * *

² W dniu 10.12.2018 r. został opublikowany projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o CIT. Rozporządzenie zakłada **bezterminowe wyłączenie** tych przepisów, które obejmuje należności uzyskane przez nierezydentów m.in. z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji emitowanych przez Skarb Państwa i oferowanych na rynkach zagranicznych, Bank Gospodarstwa Krajowego, a także należności uzyskane na rzecz banków centralnych (...). Projekt rozporządzenia zawiera wyłączenie stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o CIT (tj. przepisu wyłączającego możliwość stosowania zwolnień/obniżonych stawek w odniesieniu do płatności przekraczających próg 2 mln PLN) **do końca czerwca 2019 r. w odniesieniu m.in. do płatności z tytułu dywidend, odsetek i usług niematerialnych oraz do końca 31 grudnia 2019 r. w odniesieniu do płatności z tytułu należności licencyjnych lub międzynarodowego transportu osób i towarów (w obu przypadkach warunkiem jest istnienie podstawy prawnej do wymiany informacji podatkowych)**. Jednocześnie, przesunięcie terminów wejścia w życie nowych przepisów dotyczących mechanizmu poboru podatku u źródła dotyczy wyłącznie sytuacji, gdy kwota płatności przekracza 2 mln PLN i nie wyłącza pozostałych obowiązków nałożonych na płatników nowymi przepisami (zarówno w sytuacji gdy płatność przekracza ustawowy próg jak również nie), co zostało wprost potwierdzone przez Ministerstwo Finansów w uzasadnieniu do projektu rozporządzenia.

2. Opodatkowanie wynagrodzeń (PIT)

2.1. Danina solidarnościowa

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych wprowadza do ustawy o PIT nowy rozdział 6a „Danina solidarnościowa”.

Danina solidarnościowa obejmie dochody osób fizycznych przekraczające kwotę 1 000 000 zł (opodatkowana będzie nadwyżka dochodów ponad ten próg). Stawka daniny wynosi 4%.

2.2. Zmiana momentu zastosowania stawki 32% przy ustalaniu zaliczek PIT

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami ustawy o PIT w miesiącu, w którym pracownik przekroczy próg dochodu (85 528 zł), od którego stawka PIT wynosi 32%, przy ustalaniu zaliczki będzie stosowana stawka 18% - w odniesieniu do części dochodu poniżej progu oraz stawka 32% w odniesieniu do pozostałej kwoty.

Dotychczasowe przepisy stanowiły, że „przejście” na stawkę 32% następowało dopiero w kolejnym miesiącu po przekroczeniu progu.

2.3. Zmiana terminów przesyłania informacji podatkowych, w tym PIT-11. KAS przygotowuje wstępne zeznania podatkowe dla osób fizycznych

Od 2019 r. termin przesyłania do urzędu skarbowego informacji o uzyskanych w poprzednim roku dochodach (PIT-8C, PIT-11, PIT-11A, PIT-40A oraz PIT-R) zostaje skrócony do 31 stycznia (dotychczas – do końca lutego). Termin na przesłanie informacji podatnikowi (w tym PIT-11) nie ulega zmianie i jest to nadal ostatni dzień lutego.

Zmiany mają związek z wprowadzeniem nowej funkcjonalności dla osób fizycznych. W wyniku nowelizacji przepisów, obok obecnie funkcjonujących sposobów składania zeznań podatkowych przez podatnika, wprowadzona zostanie usługa polegająca na wypełnieniu zeznania podatkowego przez Krajową Administrację Skarbową bez konieczności składania wniosku przez podatnika.

Na Portalu Podatkowym od 15. lutego do 30. kwietnia udostępnione będą zeznania sporządzone przez Krajową Administrację Skarbową zeznanie podatkowe, które podatnik będzie mógł:

- 1) zweryfikować i zaakceptować bez zmian,
- 2) zmodyfikować (np. w zakresie wyboru formy opodatkowania: wspólnie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dzieci; wskazania nr KRS OPP, której chce przekazać 1% podatku należnego) lub uzupełnić o dane, których nie posiada KAS (uzupełnienia o kwotę przychodu uzyskaną z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, poniesione koszty uzyskania przychodu związane z prowadzoną działalnością gospodarczą czy też np. odliczenia: darowizny na cele kultu religijnego, darowizny na cele krwiodawstwa, poniesionych wydatków na cele rehabilitacyjne, poniesionych wydatków z tyt. użytkowania sieci Internet, wpłat dokonanych na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego) i następnie je zaakceptować,
- 3) w przypadku zeznań PIT-37 i PIT-38 nic nie robić – wtedy z upływem terminu do składania zeznań rocznych, zeznanie przygotowane przez KAS zostanie automatycznie zaakceptowane, co będzie równoznaczne ze złożeniem przez podatnika rozliczenia rocznego PIT,
- 4) odrzucić i rozliczyć się samodzielnie.

2.4. Zmiany w formularzach PIT-11 oraz PIT-8C

W formularzu PIT-8C trzeba będzie umieszczać tylko informacje dotyczące uzyskanych przez podatnika dochodów kapitałowych, czyli m.in.:

- odpłatnego zbycia papierów wartościowych;
- realizacji praw wynikających z papierów wartościowych;
- odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających;
- odpłatnego zbycia niebędących papierami wartościowymi udziałów (akcji);
- objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Dane dotyczące przychodów z innych źródeł będą wykazywane w formularzu PIT-11, w sekcji F.

Zmiany mają zastosowanie już w odniesieniu do formularzy PIT-8C i PIT-11 za 2018 rok.

* * *

3. Ceny transferowe (transfer pricing)

Ustawodawca na nowo zredagował przepisy dotyczące cen transferowych wprowadzając rozdział 1a do ustawy o CIT. Jednocześnie dotychczasowe przepisy traktujące o dokumentacji podatkowej zostały uchylone.

Podmioty powiązane w rozumieniu nowych przepisów oznaczać będą:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Wywieranie znaczącego wpływu zostało zdefiniowane jako:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Zmianie uległy progi, po przekroczeniu których należy przygotować dokumentację cen transferowych. Obowiązek będzie uzależniony wyłącznie od wartości danej transakcji, bez uwzględnienia poziomu przychodów i kosztów osiąganych przez podmioty powiązane. I tak, lokalna dokumentacja cen transferowych musi zostać sporządzona dla transakcji o charakterze jednorodnym pomiędzy podmiotami powiązanymi, której wartość netto przekracza w roku obrotowym następujące wartości:

- 10 000 000 zł – w przypadku transakcji towarowej lub finansowej,
- 2 000 000 zł – w przypadku transakcji usługowej lub innej transakcji.

Z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych **zwolnione** są m.in. transakcje:

- zawierane wyłącznie przez podmioty krajowe, jeśli w roku podatkowym nie korzystają one ze zwolnień podmiotowych z podatku dochodowego, nie prowadzą działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej oraz nie poniosły straty podatkowej,
- które w całości nie stanowią przychodu lub kosztów uzyskania przychodów,
- między podmiotami tworzącymi podatkową grupę kapitałową,
- w których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z kolei podmioty powiązane konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną oprócz dokumentacji lokalnej sporządzają również w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego grupową dokumentację cen transferowych, jeżeli należą do grupy podmiotów powiązanych:

- dla której jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 000 000 zł lub jej równowartość.
-

Nowelizacja wprowadza możliwość uznania przez organy podatkowej dokumentacji cen transferowych sporządzonej przez inny podmiot z grupy jednostek powiązanych. W przypadku posiadania dokumentacji w języku angielskim organ podatkowy może wystąpić z żądaniem przedłożenia, w terminie 30 dni, grupowej dokumentacji cen transferowych w języku polskim.

W przypadku ustalenia lub narzucenia warunków pomiędzy podmiotami powiązanymi różniących się od warunków, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, skutkujących zniżeniem dochodu lub zawyżeniem straty, organ podatkowy określa dochód (stratę) podatnika bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.

Organ podatkowy dokonując weryfikacji przyjętej przed podatników metody szacowania cen transferowych może zastosować inną metodę jeśli uzna, że jest bardziej odpowiednia dla danego typu transakcji od metody wybranej przez podatnika.

Dodatkowo zmianie uległy sposoby i terminy raportowania cen transferowych. Zniesione zostały przepisy nakładające obowiązek sporządzania i przedkładania naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie do końca trzeciego miesiąca od zakończenia roku podatkowego uproszczonego sprawozdania CIT/TP, uzależniające złożenie tego sprawozdania od przekroczenia określonych limitów przychodów lub kosztów. Od 1 stycznia 2019 roku podmioty obowiązane do sporządzenia dokumentacji cen transferowych będą zobligowane do złożenia informacji TP-R. Termin na przedłożenie informacji TP-R oraz oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych ulegnie wydłużeniu, do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Podmioty powiązane są obowiązane na wezwanie organów podatkowych, do przedłożenia dokumentacji cen transferowych w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania.

Z uwagi na obszerny charakter nowych regulacji powyżej opisane zostały tylko kluczowe zmiany w zakresie cen transferowych. **Podobne zmiany wprowadzono w ustawie o PIT.**

Zwracamy uwagę, że **obowiązki podatkowe w zakresie cen transferowych (transfer pricing) nie są elementem świadczonych przez Mac Auditor Sp. z o.o. usług księgowych** (czynności dotyczące cen transferowych są umownie wyłączone z zakresu usług objętych umowami o prowadzenie ksiąg rachunkowych) i **zalecamy korzystanie w tym zakresie z usług kancelarii doradztwa podatkowego.** Niemniej z racji wagi tematu uważamy, że uświadomienie sobie nadchodzących zmian i przygotowanie się do nich leży w interesie prowadzonych przez Państwa firm, a jednocześnie będzie sprzyjać naszej współpracy

* * *

4. Podatek od towarów i usług (VAT)

4.1. Skrócenie ze 150 do 90 dni okresu przeterminowania należności uprawniającego do obniżenia VAT należnego z tytułu tzw. „ulgi na złe długi”

Nowelizacja przepisów przewiduje skrócenie ze 150 do 90 dni okresu przeterminowania należności, przekroczenie którego będzie uprawniać sprzedawcę do zastosowania mechanizmu obniżenia VAT należnego, zwanego potocznie „ulgą na złe długi”.

Skrócony termin będzie dotyczył również wierzytelności powstałych przed dniem 1 stycznia 2019, o ile 90 dni okresu przeterminowania upływa po 31 grudnia 2018 roku.

W przypadku wierzytelności sprzed 1 stycznia 2019 roku, jeżeli okres 90 dni od terminu płatności upływa nie później niż 31 grudnia 2018 roku – mają zastosowanie przepisy dotychczasowe, tj. okres 150 dni.

***Przykład:** W listopadzie 2018 roku Spółka Z sprzedała usługi i wystawiła fakturę na kwotę 1 230 zł (netto 1 000 zł + VAT 230 zł) z terminem płatności przypadającym w dniu 15 listopada 2018. Faktura ta będzie mogła być uwzględniona w formularzu VAT-ZD za luty 2019, jeżeli nie zostanie zapłacona do końca lutego 2019. W tym przypadku termin przedawnienia dające prawo do zastosowania ulgi na złe długi przypadnie na dzień 13 lutego 2019 r.*

Analogiczny przepis wprowadzono w zakresie obowiązkowej korekty VAT naliczonego – skrócenie ze 150 do 90 dni okresu przeterminowania zobowiązań, przekroczenie którego obligować będzie nabywcę do obniżenia kwoty VAT naliczonego.

4.2. Wydłużenie terminu obowiązywania podwyższonych stawek VAT

Nowelizacja VAT przewiduje dalsze utrzymanie podwyższonych stawek VAT. Stawka podstawowa podatku od towarów i usług wynosi zatem nadal 23%, a stawki obniżone odpowiednio 5% i 8%.

4.3. Zarząd sukcesyjny

W ustawie pojawiła się definicja nowego rodzaju podatnika. W świetle nowych przepisów podatnikiem jest także jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej stanowiąca przedsiębiorstwo w spadku w okresie od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia:

- 1) zarządu sukcesyjnego albo
- 2) uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Podatnika, takiego uznaje się za podatnika kontynuującego prowadzenie działalności gospodarczej zmarłego podatnika.

4.4. Bony – opodatkowanie VAT

Nowelizacja przewiduje wprowadzenie objęcia podatkiem VAT bonów. Ustawa wprowadza poniższe definicje:

- bon – instrument, z którym wiąże się obowiązek jego przyjęcia jako wynagrodzenia lub części wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług, w przypadku którego towary, które mają zostać dostarczone lub usługi, które mają zostać wykonane, lub tożsamość potencjalnych dostawców lub usługodawców są wskazane w samym instrumencie lub określone w powiązanej dokumentacji, w tym w warunkach wykorzystania tego instrumentu,
- emisja bonu – pierwsze wprowadzenie bonu do obrotu,
- transfer bonu – rozumie się przez to emisję bonu oraz każde przekazanie tego bonu po jego emisji,
- bon jednego przeznaczenia – bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenie usług, których bon dotyczy oraz kwota należnego podatku, podatku od wartości dodanej lub podobnym charakterze są znane w chwili emisji tego bonu,
- bon różnego przeznaczenia – inny bon niż bon jednego przeznaczenia.

Transfer **bonu jednego przeznaczenia** dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu będzie uznawano się za dostawę towarów lub świadczenie usług, których ten bon dotyczy, zatem opodatkowanie będzie następowało już z chwilą transferu bonu.

W przypadku **bonów różnego przeznaczenia**, dopiero faktyczne przekazanie towarów lub faktyczne świadczenie usług dokonane w zamian za bon przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia podlega opodatkowaniu VAT. Transfer tego bonu poprzedzający przekazanie towarów lub świadczenie usług nie będzie opodatkowany VAT.

W przypadku gdy transferu bonu różnego przeznaczenia dokonuje podatnik inny niż podatnik dokonujący czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem, opodatkowaniu podatkiem podlegają usługi pośrednictwa oraz inne usługi, które można zidentyfikować, takie jak usługi dystrybucji lub promocji, dotyczące tego bonu.

Podstawa opodatkowania z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług dokonanych w zamian za bon różnego przeznaczenia realizowany w całości, w odniesieniu do tego bonu, jest równa:

- 1) wynagrodzeniu zapłaconemu za ten bon, pomniejszonemu o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami,

- 2) wartości pieniężnej wskazanej na tym bonie lub w powiązanej dokumentacji, pomniejszonej o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami – w przypadku gdy informacje dotyczące wynagrodzenia są niedostępne.

* * *

5. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

W przypadku **zawarcia** umów pożyczek **po dniu 31 grudnia 2018 roku**, podatek od czynności cywilnoprawnych **będzie wynosił 0,5%** (obecnie 2%). Zmiana ta nie dotyczy pożyczek udzielonych przez udziałowca lub akcjonariusza spółce kapitałowej, gdzie nadal mamy zwolnienie z podatku od czynności cywilnoprawnych.

Należy jednak pamiętać, iż **stawka podatku wynosi 20%**, jeżeli przed organem podatkowym w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub kontroli celno-skarbowej podatnik powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, a należny podatek od tej czynności nie został pobrany

Co do zasady, podatnicy są obowiązani, bez wezwania organu podatkowego, złożyć deklarację PCC oraz obliczyć i wpłacić podatek **w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego**, z wyłączeniem przypadków, gdy podatek jest pobierany przez płatnika.

Od 1 stycznia 2019 r. zmianie ulega również limit uprawniający do zwolnienia z podatku PCC od udzielonych pożyczek na podstawie umów między innymi podmiotami niż osoby określone w ustawie o podatku od spadków i darowizn. Limit ten został zmniejszony do kwoty 1 000 zł.

Od dnia 1 lipca 2019r. podmiot, obowiązany do uiszczenia podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), będzie mógł złożyć **jedną zbiorczą deklarację** za dany miesiąc oraz obliczyć i wpłacić podatek **w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy**, pod warunkiem, że:

- dokonali w danym miesiącu co najmniej trzech czynności cywilnoprawnych obejmujących umowę pożyczki lub umowę sprzedaży rzeczy ruchomych lub praw majątkowych;
- ostatnia z wyżej wymienionych czynności zostanie dokonana przed upływem 14 dni od dnia dokonania pierwszej z nich.

* * *

6. Podatki i opłaty lokalne

Znowelizowane przepisy, wchodzące w życie z dniem **1 lipca 2019 roku**, wprowadzają możliwość składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracji:

- na podatek od nieruchomości;
- od środków transportowych;
- na opłatę reklamową.

W odniesieniu do deklaracji na podatek od nieruchomości Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia jednolite w skali całego kraju wzory deklaracji na podatek od nieruchomości. Obecnie

nie ma jednego, obowiązującego wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości, a wzory formularzy dla podatników podatku od nieruchomości, określa w drodze uchwały rada każdej gminy.

Wprowadzenie ujednoczonych wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości planowane jest począwszy od deklaracji za 2020 rok.

* * *

7. Ordynacja Podatkowa

7.1. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe

Znowelizowane przepisy Ordynacji podatkowej przewidują wprowadzenie licznych sankcji związanych z nieprawidłowym wywiązywaniem się podatnika ze swoich obowiązków lub w związku z unikaniem opodatkowania. Wydając decyzję organ będzie mógł nałożyć dodatkowe zobowiązanie podatkowe w sytuacjach dotyczących:

- zastosowania klauzuli o unikaniu opodatkowania;
- przepisów dotyczących środków ograniczających umowne korzyści;
- klauzul szczególnych dotyczących uzyskanych korzyści w przypadku łączenia spółek (gdy głównym celem było unikanie opodatkowania);
- klauzuli szczególnej dotyczącej wypłat dywidendowych i wyłączenia zwolnienia, w zakresie przepisów dotyczących cen transferowych oraz oświadczeń składanych w związku z zapłatą podatku u źródła.

Co do zasady dodatkowe zobowiązanie wynosi **10%**, ale w określonych przypadkach **40%**, co więcej wysokość stosowanej sankcji dla szczególnych zdarzeń może być **podwojona** lub **potrojona**.

Ustawodawca wprowadza nowe pojęcie „środki ograniczające umowne korzyści”.

Środki ograniczające umowne korzyści to postanowienia ratyfikowanych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej lub inne środki ograniczające lub odmawiające korzyści wynikających z tych umów.

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe nie będzie stosowane względem osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe będzie powstawać na skutek doręczenia decyzji podatnikowi lub płatnikowi.

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe, które ma być wymierzone w przypadku stwierdzenia osiągnięcia przez podatnika korzyści podatkowych, będzie mogło się odnosić wyłącznie do korzyści podatkowych uzyskanych od dnia wejścia w życie nowelizacji, czyli od dnia 1 stycznia 2019 r. (w przypadku podatków rozliczanych okresowo – korzyści uzyskanych w okresach rozliczeniowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2019 r. albo po tym dniu).

Przypominamy, że w zakresie opodatkowania VAT, już od 2017 roku został wprowadzony (częściowo przywrócony) mechanizm tzw. sankcji VAT.

Sankcja VAT wynosi 30%, z możliwością obniżki do 20%, a w niektórych przypadkach 100% (dotyczy to głównie przypadków wystawiania tzw. „pustych faktur”).

Sankcja 30%

W przypadku zaniżenia kwoty zobowiązania lub zawyżenia kwoty zwrotu, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej określi wysokość podatku w prawidłowej wysokości oraz ustali dodatkowe zobowiązania podatkowe w wysokości 30% kwoty zaniżenia zobowiązania (zawyżonego zwrotu).

Sankcja nie będzie nakładana m.in. w przypadkach, gdy:

- podatnik przed wszczęciem kontroli dokona samodzielnej korekty i wpłaty podatku (wraz z odsetkami),
- zaniżenie zobowiązania (zawyżenie zwrotu) wynikało z błędów rachunkowych lub oczywistych omyłek,
- błąd dotyczył wyłącznie okresu rozliczeniowego.

Sankcja 20%

Sankcja ulegnie zmniejszeniu do 20%, jeśli podatnik – po zakończeniu kontroli lub w trakcie postępowania kontrolnego – dokona samodzielnie korekty oraz uiści zaległy podatek (zwróci nienależnie uzyskany zwrot podatku).

Sankcja 100%

Wprowadzona zostaje zupełnie nowa sankcja w wysokości 100% kwoty podatku naliczonego wynikającego z wystawiania tzw. „pustych faktur” („niedokumentujących” rzeczywistych transakcji), którymi posłużono się w celu zaniżenia zobowiązania (uzyskania zawyżonego zwrotu). Sytuacja ta będzie dotyczyć m.in. faktur wystawionych przez podmiot nieistniejący, stwierdzających czynności, które nie zostały dokonane, dokumentujących kwoty niezgodne z rzeczywistością, a także potwierdzających czynności nieważne lub pozorne na gruncie prawa cywilnego.

7.2. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

Unikanie opodatkowania

Czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, **sprzecznej** w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, **było głównym lub jednym z głównych celów jej działania**, a sposób działania był **sztuczny**.

W sytuacji określonej powyżej skutki podatkowe czynności określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki mógłby zaistnieć, gdyby dokonano **czynności odpowiedniej**.

Czynność odpowiednia – czynność, której podmiot mógłby w danych okolicznościach dokonać, jeżeli działałaby rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, a sposób działania nie byłby sztuczny. Czynność odpowiednia może polegać także na zaniechaniu działania.

Należy podkreślić, że definicję korzyści podatkowej wprowadzono do ogólnego słownika pojęć w ustawie, a tym samym ma zastosowanie do całej ustawy Ordynacja podatkowa.

Korzyść podatkowa:

- a) **niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,**
- b) **powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,**
- c) **powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,**
- d) **brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w punkcie a.**

Ustawodawca ograniczył katalog przypadków, w których nie stosuje się klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania m.in. poprzez **uchylenie granicy 100 000 zł** dla osiągniętej korzyści podatkowej. W efekcie przypadki osiągnięcia korzyści podatkowej poniżej tej kwoty również zostaną objęte działaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

Przepisy nowelizujące doprecyzowują przesłanki sztuczności. Co do zasady sposób działania **nie jest sztuczny, jeżeli** na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami zastosowałby ten sposób działania w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

Wprowadzono zapis dopuszczający możliwość zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania wobec płatników w zakresie odpowiedzialności płatnika za podatek niepobrany lub pobrany a niewpłacony.

Co ważne, w toku postępowania podatkowego wszczętego w sprawie unikania opodatkowania, przysługuje podatnikowi lub płatnikowi **prawo do skorygowania deklaracji** oraz **cofnięcia skutków unikania opodatkowania jednokrotnie**, przed wydaniem decyzji w pierwszej instancji, w terminie 14 dni od dnia doręczenia postanowienia o wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, na zasadach określonych w tym zawiadomieniu. Korekta wymagać będzie złożenia również uzasadnienia. Jeżeli dokonane przez stronę cofnięcie skutków unikania opodatkowania w całości uwzględni ocenę prawną organu podatkowego, organ podatkowy zawiera w decyzji wskazanie korzyści podatkowej lub dochodu stanowiącego podstawę ustalenia **dodatkowego zobowiązania podatkowego, które ulega obniżeniu o połowę.**

Jednocześnie ustawodawca wprowadza nowe przepisy dotyczące procedury cofnięcia skutków unikania opodatkowania.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, może wydać decyzję określającą warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania. Procedura będzie polegała na:

- przeprowadzeniu postępowania, w ramach którego organ oraz podmioty zainteresowane cofnięciem skutków unikania opodatkowania uzgodnią wysokość uzyskanej w wyniku unikania opodatkowania korzyści podatkowej;
- złożenie przez podmioty zainteresowane korekty deklaracji na podstawie treści decyzji wydanej w postępowaniu.

Złożenie wniosku będzie podlegało opłacie, której wysokość będzie uzależniona od kwoty korzyści podatkowej, jednak nie będzie mogła być niższa niż 1 000,00 zł ani wyższa niż 15 000,00 zł. Do sporządzenia i podpisania wniosku w ustawie został upoważniony pełnomocnik szczególny, będący doradcą podatkowym, adwokatem lub radcą prawnym.

Przepisy odnoszące się do klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r. będą miały zastosowanie do korzyści podatkowych uzyskanych od 1 stycznia 2019 r. (w tym okresów rozliczeniowych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. i później).

7.3. Interpretacje indywidualne

Przepisy nowelizujące wprowadzają ograniczenie prawa do składania wniosków dotyczących stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych w zakresie przepisów zapobiegających unikaniu opodatkowania.

Ze znowelizowanych przepisów czytamy, iż przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego mające na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania, które odnoszą się do nadużycia przepisów prawa podatkowego, prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej lub podejmowania działań w sposób sztuczny lub bez uzasadnienia ekonomicznego.

Ponadto, z przepisów przejściowych ustawy zmieniającej wynika, że interpretacje indywidualne wydane przed wejściem w życie nowelizacji wygasają, jeżeli interpretacje te dotyczą przepisów prawa podatkowego mających na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania. Interpretacje takie wygasają po upływie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia nowelizacji w Dzienniku Ustaw. Jest to dzień równoważny z dniem stwierdzenia ich wygaśnięcia.

7.4. Informacje o schematach podatkowych

Od 1 stycznia 2019 roku zostanie wprowadzony **obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych** oraz inne obowiązki z tym związane. Określenie tych obowiązków ma umożliwić organom skarbowym gromadzenie wiedzy dotyczącej działań podatników, którzy osiągają korzyści podatkowe. Efektem pozyskania informacji będzie możliwość szybkiego reagowania oraz ewentualna nowelizacja przepisów.

Schemat podatkowy – uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą;
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą; lub
- c) posiada inną cechę rozpoznawczą.

Uzgodnienie – rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna stron jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

Kryterium głównej korzyści – uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

Korzyść podatkowa – rozumie się przez to:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania lub obniżenie jego wysokości;

- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
- c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku;
- d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w pkt a);
- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w rozumieniu przepisów Ustawy o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
- f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Obowiązki określone nowelizacją ustawy będą dotyczyły **trzech kategorii podmiotów, tj. promotorów, korzystających oraz wspomagających.**

Promotor

- podmiot (w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzających klientom); który opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;

Korzystający

- podmiot, któremu jest udostępniane lub u którego jest wdrażane uzgodnienie, lub który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub dokonał jakiegokolwiek czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia

Wspomagający

- podmiot (w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik), który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjął się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

Promotorzy będą przede wszystkim obowiązani do przekazywania drogą elektroniczną informacji o schematach podatkowych (udostępnionych lub wdrożonych po 1 stycznia 2019 r.) szefowi KAS w terminie 30 dni:

- od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego;
- od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego; lub
- od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Szczególnym rodzajem schematu podatkowego będzie schemat podatkowy standaryzowany tj. schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu.

Na promotorach udostępniających tego rodzaju schematy podatkowe będzie ciążył dodatkowy obowiązek informacyjny, tj. będą oni obowiązani w terminie do 30 dni po zakończeniu kwartału do przekazania szefowi KAS informacji zawierających dane identyfikujące korzystającego, któremu w trakcie danego kwartału udostępnili schemat podatkowy standaryzowany, wskazując numer tego schematu.

Warunki przekazywania informacji o schematach podatkowych przez promotorów mogą być inne w sytuacji, gdy przekazanie tych informacji może naruszać obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej.

Korzystający będą mieć obowiązek przekazywania informacji o schemacie podatkowym jedynie w określonych sytuacjach przewidzianych ustawą.

Wspomagający będą mogli być obowiązani do:

- występowania do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego;
- przekazywania informacji o schemacie podatkowym – obowiązek ten będzie obciążać wspomagającego, jeżeli nie został poinformowany o numerze schematu podatkowego i dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy.

Naruszenie obowiązków przez podmioty obowiązane do ich wykonywania tj. promotorów, korzystających, wspomagających będzie stanowić przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe w rozumieniu ustawy Kodeks karny skarbowy.

Obowiązek raportowania schematów podatkowych wymaga raportowania:

- transgranicznych schematów podatkowych, w odniesieniu do których pierwsze działanie związane z ich realizacją zostało wykonane po dniu 25 czerwca 2018 r.;
- krajowych schematów podatkowych, w odniesieniu do których pierwsze działanie związane z ich realizacją zostało wykonane po 1 listopada 2018 r. W powyższym przypadku obowiązek zgłaszania schematów został przesunięty na 30 czerwca 2019 r.

Nie ma praktyki ani oficjalnych wytycznych, jak należy interpretować przepisy dotyczące przekazywania informacji o schematach podatkowych. Ministerstwo Finansów rozpoczęło konsultacje społeczne i wskazuje, że objaśnienia zostaną wydane na początku 2019 r.

7.5. STIR i blokada kont bankowych

Regulacje dotyczące STIR obowiązują od 13 stycznia 2018 r., a przepisy umożliwiające blokadę konta na żądanie Szefa KAS - od 30 kwietnia 2018 r. Zostały one zmodyfikowane na podstawie Ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018, poz. 1499).

STIR to system teleinformatyczny izby rozliczeniowej służący do przetwarzania według określonych algorytmów danych przekazywanych przez banki i SKOK-i w celu ustalenia wskaźnika ryzyka wykorzystywania sektora bankowego do wyłudzeń skarbowych. Analizie podlegają informacje o rachunkach tzw. podmiotów kwalifikowanych (tj. osób fizycznych wykonujących działalność

gospodarczą, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, ale posiadających zdolność prawną), a także dzienne zestawienia transakcji dotyczących tych rachunków.

Wspomniana nowelizacja rozszerzyła definicję "rachunku". Obejmuje ona obecnie nie tylko bankowe rachunki rozliczeniowe i konta prowadzone dla celów działalności gospodarczej w SKOK, ale także rachunki VAT. Rachunek VAT wykorzystywany jest w przypadku zapłaty za towar lub usługę z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności - wpływa na niego część zapłaty odpowiadająca kwocie VAT od danej transakcji. **Od 1 lipca 2019 r. za rachunki podmiotu kwalifikowanego będą uznawane również lokaty terminowe. Banki spółdzielcze i SKOK-i mogą jednak rozpocząć przekazywanie informacji o nich do STIR z dniem 1 stycznia 2020 r. Pierwsze zestawienia transakcji dotyczących lokat terminowych banki (z wyjątkiem spółdzielczych) będą musiały przesać nie później niż 1 sierpnia 2019 r., a SKOK-i i banki spółdzielcze - nie później niż 1 stycznia 2020 r.**

Informacje o rachunkach podmiotów kwalifikowanych, transakcjach oraz wskaźniku ryzyka izba rozliczeniowa przekazuje automatycznie Szefowi KAS. **Nowością, która ma wejść w życie 1 lipca 2019 r.**, będzie możliwość wystąpienia przez Szefa KAS do banku lub SKOK-u z żądaniem przekazania posiadanych przez nie adresów IP. Chodzi o adresy, z których następowały logowania do usług bankowości elektronicznej umożliwiających dostęp do rachunku podmiotu kwalifikowanego, a także z których pochodziły dyspozycje przeprowadzenia transakcji dotyczących takiego konta.

Szef KAS może zablokować konto przedsiębiorcy, jeżeli ma to przeciwdziałać wykorzystywaniu sektora bankowego do nadużyć skarbowych, zwłaszcza wyłudzeń VAT. Blokadę stosuje się na okres nie dłuższy niż 72 godziny. Dotychczas Szef KAS dokonywał jej w formie postanowienia, które można było podważyć, składając wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy lub kierując skargę do sądu administracyjnego z pominięciem drogi administracyjnej. Postanowienie zostało zastąpione żądaniem blokady kierowanym do banku lub SKOK-u. Blokadę nie można w żaden sposób zakwestionować. Formą nadzoru nad działaniami Szefa KAS mają być kontrole przeprowadzane co najmniej raz na kwartał przez Ministra Finansów. Przedsiębiorca, który poniesie szkodę z powodu blokady zastosowanej na krótki czas, może co najwyżej domagać się odszkodowania w trybie cywilnym.

Bankowi lub SKOK-owi nie wolno poinformować klienta o otrzymaniu żądania lub dokonaniu blokady na krótki czas. **Dopiero 1 lipca 2019 r. wejdą w życie przepisy umożliwiające uzyskanie takich informacji na wniosek (z tym że banki spółdzielcze i SKOK-i stosują je od 1 stycznia 2020 r.).** Bank lub SKOK udostępni informacje po uprzednim potwierdzeniu przez Szefa KAS, że wszystkie przekazane żądania blokady kont klienta zostały wykonane. Wprowadzenie takiej regulacji tłumaczy się tym, że przedwczesne ujawnienie informacji mogłoby spowodować transfer środków z konta w instytucji, która nie zdążyła jeszcze dokonać blokady.

Blokada może być przedłużona na oznaczony czas, nie dłuższy niż 3 miesiące. Takie rozwiązanie jest dopuszczalne, jeżeli zajdzie uzasadniona obawa, że podmiot kwalifikowany nie wykona istniejącego lub mającego powstać zobowiązania podatkowego lub zobowiązania z tytułu odpowiedzialności za cudze podatki, przekraczających równowartość 10 000 euro. Przeliczenia na złote dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok, w którym zostanie wydane postanowienie o przedłużeniu blokady. Postanowienie, tak jak dotychczas, wydaje Szef KAS. Przysługuje jednak na nie zażalenie, a nie jak było wcześniej - wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy lub skarga do sądu administracyjnego. Zażalenie rozpatruje Szef KAS. Dopiero po wyczerpaniu trybu zażaleniowego postanowienie można zaskarżyć do sądu administracyjnego. Szef

KAS musi przekazać sądowi akta i odpowiedź na skargę w ciągu 7 dni od otrzymania skargi (wcześniej miał na to 5 dni). Termin rozpatrzenia skargi przez sąd nie zmienił się i wynosi 30 dni.

Sposobem na korzystanie ze środków znajdujących się na zablokowanym koncie jest uzyskanie zgody na pokrycie nimi określonych zobowiązań.

Właściciel rachunku może zwrócić się do Szefa KAS o zgodę na przekazanie środków na wypłacane na podstawie umów o pracę zawartych co najmniej 3 miesiące przed dniem dokonania blokady wraz z należnymi od nich zaliczkami na podatek dochodowy i składkami na ubezpieczenia społeczne. Dotychczas mogły być obsługiwane wyłącznie bieżące wynagrodzenia. To kryterium obecnie nie obowiązuje. Można więc pozyskać środki również na zaległe wynagrodzenia. Nowością jest ponadto możliwość ubiegania się o zgodę na pokrycie z zablokowanego konta wszystkich alimentów i rent o charakterze alimentacyjnym. Wcześniej wypłaty obejmowały wyłącznie zasądzone alimenty i renty o charakterze alimentacyjnym zasądzone tytułem odszkodowania, ale już nie ustalone na podstawie umowy czy ugody.

Środki z zablokowanego konta mogą być na dotychczasowych zasadach przeznaczone na spłatę podatków i ceł.

* * *

8. Zmiany ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

Dnia 13 grudnia 2018 roku została podpisana Ustawa z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw. Zasadniczym celem uchwalonej nowelizacji jest wprowadzenie zmian zmierzających do usprawnienia działania Krajowej Administracji Skarbowej. Zmiany te mają między innymi na celu udoskonalenie przepisów dotyczących zakresu zadań i procedur działania Krajowej Administracji Skarbowej.

Z kolei Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, **rozszerzono listę zadań Krajowej Administracji Skarbowej** o wykonywanie zadań określonych w ustawie Ordynacja Podatkowa **dotyczących informacji o schematach podatkowych**, w tym weryfikację realizacji obowiązków wynikających z tych przepisów przez podmioty obowiązane.

Co do zasady organy KAS wykonują swoje zadania w szczególności przy wykorzystaniu Centralnego Rejestru Danych Podatkowych, prowadzonego w systemie teleinformatycznym. Obecnie Centralny Rejestr Danych Podatkowych umożliwiał m.in. przetwarzanie danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników. Ustawa nowelizująca daje możliwość organom KAS przetwarzanie danych zgromadzonych w bazach, rejestrach, ewidencjach, zbiorach i systemach informatycznych udostępnionych przez inne organy do realizacji ustawowych zadań KAS.

Zawarte w nowelizacji zmiany dotyczą między innymi **poszerzenia uprawnień do pozyskiwania danych i informacji przez KAS**. Nowelizacja ustawy przyznaje szefowi KAS oraz naczelnikowi urzędu celno-skarbowego uprawnienia do występowania o informację do instytucji finansowych, takich jak banki, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, inne niż banki podmioty prowadzące działalność maklerską, towarzystwa funduszy inwestycyjnych, zakład ubezpieczeń, towarzystwa emerytalne,

dostawcy usług płatniczych **również w toku czynności analitycznych prowadzonych poza procedurami kontrolnymi.**

W wyniku nowelizacji ustawy, wyżej wymienione instytucje finansowe będą obowiązane na pisemne żądanie naczelnika urzędu skarbowego (w związku z wszczętą kontrolą podatkową lub prowadzonym postępowaniem podatkowym) oraz szefa KAS (w toku postępowania podatkowego) przekazywać informacje **dotyczące kontrolowanego i strony postępowania.** Do tej pory uprawnienie to przysługiwało naczelnikowi urzędu celno-skarbowego w związku z wszczętą kontrolą celno-skarbową lub prowadzonym postępowaniem podatkowym w odniesieniu do kontrolowanego. Poszerzony zostanie krąg osób w KAS, którym przysługuje dostęp tych informacji tj. o: prowadzącego kontrolę podatkową, nadzorującego sprawę lub kontrolę naczelnika urzędu skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej.

Zmodyfikowano przepisy regulujące kontrolę celno-skarbową, wzmacniając pozycję organów i funkcjonariuszy celno-skarbowych w stosunku do podmiotów kontrolowanych. **Co do zasady,** wszczęcie kontroli celno-skarbowej następuje z urzędu, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej udzielonego kontrolującemu. **Data wszczęcia kontroli celno-skarbowej** jest dzień doręczenia kontrolowanemu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej. W przypadku podejrzenia, że nie są przestrzegane przepisy oraz okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej, jest ona wszczynana na podstawie okazywanej legitymacji służbowej – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej doręcza się kontrolowanemu bez zbędnej zwłoki. **Zmiany dotyczą:**

- a) poszerzenia możliwości przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej w razie nieobecności kontrolowanego, tj.:
 - jeżeli kontrolowanym jest osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej doręcza się członkowi zarządu, wspólnikowi albo innej osobie upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego lub prowadzenia jego spraw, albo osobie upoważnionej do odbioru korespondencji;
 - jeżeli kontrolowanym jest zakład podmiotu zagranicznego, upoważnienie doręcza się osobie faktycznie kierującej, nadzorującej lub reprezentującej działalność prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - **w razie nieobecności** kontrolowanego, reprezentanta kontrolowanego lub osoby upoważnionej do odbioru korespondencji kontrola celno-skarbowa **może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej** pracownikowi kontrolowanego, który może być uznany poprzez domniemanie za osobę czynną w lokalu przedsiębiorstwa przeznaczonym do obsługi publiczności umocowaną do dokonywania czynności prawnych, które zazwyczaj bywają dokonywane z osobami korzystającymi z usług tego przedsiębiorstwa lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, który nie jest pracownikiem izby administracji skarbowej albo funkcjonariuszem; **wówczas upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej doręcza się kontrolowanemu bez zbędnej zwłoki.**
- b) wprowadzenia instytucji zawiadomienia o uwzględnieniu korekty deklaracji (zawiadomienia kończącego kontrolę), tj.:
 - co do zasady, w zakresie kontroli przestrzegania przepisów prawa podatkowego w rozumieniu Ustawy Ordynacja podatkowa, **kontrolowanemu przysługuje w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej uprawnienie do**

skorygowania deklaracji w zakresie objętym tą kontrolą. Korekta deklaracji złożona po upływie tego terminu, a przed zakończeniem kontroli celno-skarbowej nie wywołuje skutków prawnych;

- nowelizacja ustawy wprowadza zapis, że w przypadku gdy naczelnik urzędu celno-skarbowego uwzględnił złożoną przez kontrolowanego korektę deklaracji, kontrolowanemu doręcza się **zawiadomienie o uwzględnieniu korekty deklaracji**. Zawiadomienie przesyła się również do właściwego dla kontrolowanego naczelnika urzędu skarbowego; w tym wypadku doręczenie kontrolowanemu zawiadomienia o uwzględnieniu korekty kończy kontrolę celno-skarbową. W wyniku czego:
 - nie sporządza się wyniku kontroli;
 - **nie przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji nadal po zakończeniu kontroli celno-skarbowej.**
- c) **poszerzenia możliwości przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej na podstawie okazanej legitymacji służbowej oraz w oparciu o stałe upoważnienie do wykonywania kontroli;**
- d) czynności kontrolne wykonywane na przejściach granicznych, w oddziałach celnych urzędów celno-skarbowych lub w innych miejscach wyznaczonych lub uznanych przez właściwy organ KAS wykonuje umundurowany funkcjonariusz wyposażony w znaki identyfikacji osobistej **bez okazywania legitymacji służbowej oraz upoważnienia do wykonywania kontroli.**

Nowelizacja ustawy wprowadza również rozszerzony katalog uprawnień kontrolującego i obowiązków kontrolowanego. Mianowicie, w ramach kontroli celno-skarbowej kontrolującemu przysługuje uprawnienie nie tylko do żądania udostępniania akt, ewidencji, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli celno-skarbowej oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej, **ale również żądania przekazania w postaci elektronicznej całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych; w tym w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej (pliki JPK) wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.**

Jednocześnie przekazanie wyżej wymienionych danych jest obowiązkiem kontrolowanego.

Kontrolujący może również wystąpić do kontrahentów kontrolowanego o przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową, zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej (pliki JPK), jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych.

Nowe przepisy poszerzają definicję kontrahenta kontrolowanego m.in. o przewoźnika oraz wszystkie podmioty prowadzące działalność gospodarczą w okresie objętym kontrolą celno-skarbową uczestniczące w magazynowaniu, przepakowywaniu, przefadunku, przesyłaniu tego samego towaru, działające zarówno w imieniu dostawców, jak i nabywców biorących udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie towaru.

Do nowo zdefiniowanych kontrahentów kontrolowanego nie stosuje się przepisu dotyczącego udzielania wyjaśnień związanych z dostawą towaru lub usługi, w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.

Ważną zmianą wprowadzoną nowelizacją ustawy, jest uprawnienie naczelnika urzędu celno-skarbowego do oszacowania podstawy opodatkowania na podstawie odrębnych przepisów w toku kontroli celno-skarbowej.

Nowelizacja ustawy rozszerza również zakres, kiedy zakończona kontrola celno-skarbowa w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego w rozumieniu Ustawy Ordynacja podatkowa przekształca się w postępowanie podatkowe.

Co do zasady, po zakończeniu kontroli celno-skarbowej, w ciągu 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli, kontrolowany może skorygować w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową uprzednio złożoną deklarację podatkową.

Jeżeli organ uwzględnił złożoną korektę deklaracji i istnieją przesłanki do ustalenia dodatkowego zobowiązania w podatku od towarów i usług lub istnieją przesłanki do określenia kwoty podatku do zapłaty na podstawie wystawionej faktury z wykazaną kwotą podatku, która obliguje podatnika do zapłaty tego podatku, zakończona kontrola celno-skarbowa, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego przekształca się w postępowanie podatkowe.

Zmiany przepisów umożliwiają także przeprowadzanie kontroli celno-skarbowej w spółkach wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, która utraciła status podatnika oraz wobec byłych wspólników spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej, komandytowej albo komandytowo-akcyjnej, w przypadku rozwiązania tych spółek w trakcie kontroli.

* * *

9. Wybrane zmiany w ustawie o rachunkowości

Niniejsza informacja dotyczy jedynie kwestii podatkowych, jednak korzystając z okazji przypominamy, że od 1 października 2018 roku wszystkie sprawozdania finansowe spółek zarejestrowanych w KRS, za wyjątkiem sprawozdań sporządzanych zgodnie z MSSF (MSR), muszą być sporządzane w formie elektronicznej. Sprawozdania finansowe w tradycyjnej postaci papierowej lub ich skany nie będą akceptowane przez KRS i urzędy skarbowe.

E-sprawozdanie, czy inaczej sprawozdanie finansowe JPK (JPK_SF) to sprawozdanie finansowej w postaci elektronicznej, sporządzone w postaci wystandaryzowanego pliku. Struktura i format pliku opracowuje Ministerstwo Finansów i publikuje na swojej stronie internetowej.

Pliki te dostępne są na stronie <https://www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/struktury-e-sprawozdan>. Ministerstwo finansów udostępniło 40 wzorcowych plików w formacie xsd (XML Schema Definition). Każda firma powinna zastosować wersję pliku odpowiednią do swojej działalności o obowiązujących zasadach rachunkowości.

E-sprawozdanie wymaga opatrzenia go kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP. Ustawa o rachunkowości wymaga, aby podpisy pod sprawdzaniem finansowym złożył kierownik jednostki (zarząd spółki w pełnym składzie) oraz osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych (zwykle główny księgowy). Wszystkie te osoby powinny zatem dysponować kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym ePUAP.

* * *

10. Minimalne wynagrodzenie

Niniejsza informacja dotyczy jedynie kwestii podatkowych, jednak korzystając z okazji przypominamy, że od 2019 roku obowiązują nowe stawki minimalnego wynagrodzenia.

Minimalne wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę wyniesie 2 250 zł brutto.

Minimalna stawka godzinowa dla umów cywilnoprawnych wyniesie 14,70 zł brutto.

* * *

11. Zmiany odroczone w czasie i planowane

Na moment opracowania niniejszego materiału szereg regulacji znajduje się wciąż na etapie prac parlamentarnych lub przedparlamentarnych, niektóre zmiany mają z kolei odroczony termin wejścia w życie. Poniżej wymieniamy niektóre zagadnienia o takim statusie.

1. **Kasy fiskalne.** Lista zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących zostanie prawdopodobnie skrócona już z początkiem 2019 roku. Ponadto, planowane jest wprowadzenie obowiązku wskazywania numeru identyfikacji podatkowej nabywcy w przypadku sprzedaży podatnikom, rejestrowanej z użyciem kasy fiskalnej. Nie jest jeszcze również znana data wprowadzenia obowiązkowych tzw. „elektronicznych kas fiskalnych”.
2. **Podwyższenie progu przychodów uprawniającego do statusu małego podatnika.** Począwszy od 2020 roku próg przychodów ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego VAT) zostanie podniesiony kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 euro do kwoty 2 000 000 euro.
3. **Matryca stawek VAT, wiążąca informacja stawkowa.** Trwają intensywne prace nad uporządkowaniem matrycy stawek VAT. Zapowiadane jest też wprowadzenie mechanizmu wydawania wiążącej informacji stawkowej. Zgodnie z zapowiedziami zmiany wejdą w życie w 2020 roku.
4. **Likwidacja deklaracji VAT-7 i VAT-7K.** Projektowane przepisy przewidują **zniesienie obowiązku składania deklaracji VAT7 i VAT7K i zastąpienie ich jednolitym elektronicznym plikiem JPK_VDEK.** Plik JPK_VDEK będzie obejmował pełną ewidencję VAT oraz elementy deklaracji VAT, które będą uwzględniały informacje takie jak kwota zobowiązania podatkowego, kwota do przeniesienia, czy kwota do zwrotu, informacje o korekcie podatku z tytułu ulgi na złe długi, stosowanie procedur VAT marża, czy też uczestniczenie w transakcji trójstronnej.
5. **Wprowadzenie obowiązku stosowania mechanizmu split payment dla niektórych branż.**

* * *

12. JPK na żądanie (przypomnienie)

Obok plików JPK_VAT, które obowiązkowo przesyłają wszyscy podatnicy VAT, z dniem 1 lipca 2018 roku wprowadzono wymóg wysyłania tzw. JPK na żądanie. Dotyczy to m.in. następujących struktur:

- księgi rachunkowe – JPK_KR,
- wyciąg bankowy – JPK_WB,
- magazyn – JPK_MAG,
- faktury VAT – JPK_FA,
- podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR,
- ewidencja przychodów – JPK_EWP.

Od 1 lipca 2018 r. wszyscy podatnicy, którzy prowadzą księgi podatkowe i przetwarzają dowody księgowo w formie elektronicznej, przekazują struktury JPK na żądanie organów podatkowych w trakcie postępowania podatkowego, czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej.

Jeżeli organ podatkowy, w toku postępowania podatkowego, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej zażąda od podatnika przekazania jednej/kilku z ww. struktur JPK, podatnik będzie miał nie mniej niż **3 dni** na ich przekazanie. Dokładny termin będzie określony w wezwaniu.

W uzasadnionych przypadkach (np. duża ilość danych, nieobecność osoby odpowiedzialnej) podatnik może zwrócić się do organu podatkowego o wydłużenie tego terminu. Pozwoli to na uniknięcie konsekwencji w przypadku niedostarczenia plików w wyznaczonym terminie.

Struktury JPK na żądanie są wykorzystywane w czynnościach sprawdzających, postępowaniu podatkowym lub kontroli podatkowej i celno-skarbowej. W ramach tych procedur podatnicy przekazują księgi podatkowe i dowody księgowo, które nie podlegają korektom.

Z tego powodu cel złożenia struktur JPK na żądanie jest zawsze określony jako "Złożenie po raz pierwszy" (zawsze z wartością „1”).

JPK na żądanie ma charakter informacji podatkowej, dlatego nieprzekazanie go w terminie może spowodować sankcje karno-skarbowe. W zależności od okoliczności może to być wykroczenie lub przestępstwo.



Nota prawna

Niniejszy materiał został sporządzony w grudniu 2018 roku przez Mac Auditor Sp. z o.o. Od dnia sporządzenia mogły mieć miejsce istotne zmiany dotyczące powyższych informacji, w tym zmiany stanu prawnego, zmiany o charakterze interpretacyjnym lub będące skutkiem orzecznictwa. Przedstawione w niniejszym materiale informacje mają charakter ogólny i uproszczony, liczne kwestie szczegółowe zostały pominięte. Materiał ma wyłącznie charakter informacyjny, w szczególności nie powinien być jedyną podstawą podejmowania decyzji w sprawach podatkowych. Decyzje tego typu powinny każdorazowo uwzględniać pełny aktualny stan prawny, interpretacje i orzecznictwo. Mac Auditor Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych w materiale informacji w jakimkolwiek celu. Niniejszy materiał jest chroniony prawem autorskim i rozpowszechnianie go wymaga uprzedniej pisemnej zgody Mac Auditor Sp. z o.o.

Mac Auditor Sp. z o.o. działa na rynku od 1994 roku i specjalizuje się w outsourcingu usług księgowych oraz kadrowo-płacowych. Mac Auditor jest firmą audytorską wpisaną na listę prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 244 oraz wpisanym do rejestru prowadzonego przez amerykańską organizację nadzoru PCAOB pod numerem 1920.

Chcesz dowiedzieć się więcej o naszych usługach – skontaktuj się z nami

Mac Auditor Sp. z o.o., 02-691 Warszawa, ul. Obrzeźna 5, VIII piętro, tel. +48 22 649 27 65, macauditor@macauditor.pl, www.macauditor.pl