

Biuletyn Podatkowy

Szanowni Państwo,

W grudniowym wydaniu Biuletynu przedstawiamy Państwu następujące zagadnienia:

- Usługi doradcze opodatkowane PIT 19% nawet jeśli wykonywane są dla spółki zarządzanej przez menedżera
- Okazjonalne prezenty jako nieopodatkowane PIT
- Ryczałtowo ustalany przychód za korzystanie z samochodu nie obejmuje kosztów paliwa
- Moment rozpoznania przychodu przy otrzymaniu z góry zapłaty za cały okres wykonywania świadczenia
- Nowe zasady dotyczące dokumentacji podatkowej
- Miejsce parkowania samochodu nie definiuje jeszcze sposobu wykorzystywania go czy to do celów mieszanych czy też stricte do działalności gosp.
- Podstawa opodatkowania w zakresie VAT objęcia udziałów w zamian za aport
- Świadczenie kompleksowe w opinii fiskusa
- Nowe rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów pełnomocnictw, deklaracji oraz informacji podatkowych,
- Podwyższona stawka odsetek za zwłokę
- Uregulowanie zobowiązania podatkowego przez osobę trzecią w opinii organu podatkowego



Mamy nadzieję, że informacje, stanowiska organów podatkowych, którymi dzielimy się dzisiaj z Państwem okażą się pomocne, a być może przyczynią się do lepszego podatkowego rozliczenia transakcji. Tradycyjnie już, pozostajemy do Państwa dyspozycji w celu pełniejszego omówienia sygnalizowanych zagadnień.

W imieniu Spółki MBSP

Magdalena Bednarek– Sieradzka



A: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PDOF)

USŁUGI DORADCZE OPODATKOWANE PODATKIEM LINIOWYM POMIMO ZAWARCIA RÓWNIEŻ KONTRAKTU MENEDŻERSKIEGO

W interpretacji IPTPB3/4511-44/15-6/KJ Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, odpowiedział na pytanie, czy możliwym prawnie jest opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych – podatkiem liniowym – 19% dochodów, które podatnik będzie uzyskiwał z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej w zakresie wykonywania doradztwa i marketingu na rzecz spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, z którą jednocześnie będzie związany umową cywilnoprawną o zarządzanie za wynagrodzeniem. Organ podatkowy udzielił odpowiedzi twierdzącej, tak ją dodatkowo uzasadniając: "(...) wyodrębnienie w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych w katalogu przychodów z działalności wykonywanej osobiście, przychodów z umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze – przy jednoczesnym zdefiniowaniu na użytek tej ustawy pojęcia pozarolniczej działalności gospodarczej – nie pozostawia wątpliwości, że źródłem tych przychodów nie jest pozarolnicza działalność gospodarcza, lecz zawsze

Nie ma przeszkód prawnych do skorzystania z opodatkowania według stawki 19% dochodów uzyskiwanych przez prowadzącego własną działalność gospodarczą w zakresie doradztwa i marketingu z tytułu świadczenia takich usług na rzecz zarządzanej przez niego spółki.

działalność wykonywana osobiście, (...) Wnioskodawca wykonuje obowiązki Prezesa Zarządu Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie uchwały Rady Nadzorczej o wyborze zarządu i umowy cywilnoprawnej o zarządzanie, której przedmiotem są czynności zarządcze. Wykonując nadal czynności zarządcze zamierza On prowadzić własną jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług doradczo-marketingowych i jako podmiot gospodarczy świadczyć takie usługi na rzecz zarządzanej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – na podstawie umowy cywilnoprawnej. Wnioskodawca będzie zatem równocześnie stroną dwóch umów cywilnoprawnych: „umowy o zarządzanie” i „umowy zle-

cenia w zakresie doradztwa i marketingu”. (...) o kwalifikacji przychodów uzyskiwanych ramach wykonywanej działalności do określonego źródła przychodu decyduje rzeczywisty, faktyczny zakres świadczonych w ramach tej działalności usług. W tym też kontekście, opierając się na opisie usług doradczych, (...) należy uznać, że przedmiotowych usług nie można zakwalifikować jako uzyskiwanych w ramach kontraktu menedżerskiego, umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, czy też umowy o podobnym charakterze. (...) Stwierdzić zatem należy, że usługi doradcze w zakresie opisanym we wniosku można uznać za przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej(...)."

OKAZJONALNE PREZENTY DLA PRACOWNIKÓW

Minister Finansów z urzędu zmienił indywidualną interpretację z dnia 2 marca 2015 roku (IBPB II/1/415-944/14/MK) i uznał, że pewnego rodzaju świadczenia nie stanowią przychodu do opodatkowania. Minister Finansów wskazał jednoznacznie, że "(...) otrzymanie od Pracodawcy przez pracowników upominków rzeczowych, np. w postaci pióra, długopisu z okazji jubileuszu pracy zawodowej bądź przejścia pracownika na emeryturę lub rentę, nie stanowi dla nich przychodu w rozumieniu ustawy. W konsekwencji wartość tych świadczeń nie może stanowić ich przychodu ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy." (interpretacja z dnia 29 października 2015 roku DD3.8222.2.376.2015.KDJ).

PALIWO NIE JEST OBJĘTE ZRYCZAŁTOWANYM PRZYCHODEM Z TYTUŁU KORZYSTANIA Z SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO DO CELÓW PRYWATNYCH

Nieodpłatne udostępnienie pracownikom samochodów służbowych do celów prywatnych rodzi obowiązek rozpoznania przychodu dla pracownika i odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustawodawca od stycznia 2015 roku wprowadził zryczałtowany sposób ustalania tego przychodu. Czy jednak ten ryczałt obejmuje również paliwo, zakupione przez pracodawcę a wykorzystane dla potrzeb osobistych przez pracownika. Odpowiedź oczywiście brzmi nie. W dniu 3 września 2015 roku, dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach (IBPB-2-1/4511-206/15/DP) wskazał wyraźnie: "(...) ryczałtowo określona wartość przedmiotowego nieodpłatnego świadczenia obejmuje wyłącznie koszty pracodawcy wynikające z udostępnienia Pracownikowi samochodu służbowego do celów prywatnych. Używanie tak udostępnionego samochodu wiąże się jednak z dodatkowymi kosztami, podobnie jak w sytuacji gdy samochód jest np. wypożyczony. Te koszty to koszty zużytego paliwa, opłat parkingowych czy opłat za przejazdy autostradą. Takie koszty nie mogą jednak być uznawane za świadczenia objęte kwotą określoną w art. 12 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Ustawodawca wskazał bowiem wyraźnie, że chodzi o świadczenia związane z wykorzystaniem samochodu służbowego (czy z oddaniem do używania - bezpłatnie - dla celów prywatnych) a nie wszelkie pochodne koszty związane z użytkowaniem. Reasumując należy wskazać, że w przepisach podatkowych ustawodawca zapisał, że wartość pieniężna nieodpłatnych świadczeń przysługująca Pracownikom z tytułu "wykorzystywania samochodu służbowego na potrzeby prywatne" wynosi odpowiednio 250

Kwota ryczałtu (250 zł lub 400 zł, w zależności od samochodu) nie obejmuje kosztów paliwa.

lub 400 zł. (...) w sytuacji, gdy Wnioskodawca zdecyduje się dodatkowo pokrywać wydatki Pracownika np. na paliwo wykorzystywane w innych celach niż służbowych, wówczas wartość tego paliwa będzie stanowić opodatkowany przychód Pracownika ze stosunku pracy. Kwota ryczałtu określona w ustawie nie obejmuje zatem kosztów paliwa, w sytuacji gdy samochód służbowy wykorzystywany jest do celów prywatnych Pracownika."



B: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (PDOP)

FAKTURA ZA ARCHIWIZACJĘ I PRZECHOWANIE DOKUMENTÓW PRZYCHODEM PODATKOWYM

W interpretacji DD6/033/36/MNX/13 z dnia 30 października 2015 roku Minister Finansów, zmienił z urzędu interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi w sprawie momentu rozpoznania przychodu podatkowego z tytułu usług archiwizacji. Stan faktyczny będący przedmiotem analizy organu podatkowego był następujący: Spółka świadczy usługi archiwizacji i przechowywania na przechowanie dokumentów. Okres przechowywania dokumentacji jest zróżnicowany i zależy od rodzaju dokumentów i wynosi 5, 10, 20

Mimo iż oferowane usługi są świadczone w określonym przedziale czasowym 5 lat i więcej to wystawienie jednej faktury, niejako „z góry” obejmującej cały okres obowiązywania umowy skutkuje obowiązkiem rozpoznania przychodu w całości od razu.

bądź 50 lat. Spółka za cały okres archiwizacji/przechowywania dokumentów wystawia jednorazowo fakturę. Powstała więc wątpliwość, czy przychód Spółka powinna wykazywać jednorazowo, w dacie wystawienia faktury, czy też powinna rozliczać go w czasie, w całym okresie na który zawarta została umowa. Minister Finansów uznał, że przychód podatkowy powinien być rozpoznany jednorazowo, w dacie wystawienia faktury. Tak argumentował swoją opinię: "(...) Stosownie do treści

art. 12 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za przychody związane z działalnością gospodarczą i z działami specjalnymi produkcji rolnej, osiągnięte w roku podatkowym, uważa się także należne przychody, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane (...) Przepis art. 12 ust. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 3, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 3c-3e, dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności. (...) Zgodnie z art. 12 ust. 3c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli strony ustaliły, iż usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku. (...) wyżej przytoczonych przepisów wynika generalna zasada, iż przychód podatkowy dla celów podatku dochodowego od osób prawnych powstaje w dniu wykonania usługi. Wyjątek od tej zasady stanowi: a) wystawienie faktury dokumentującej dostawę towarów lub usługi przed datą wydania towaru, zbycia prawa lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi – datą powstania przychodu będzie w tym przypadku dzień wystawienia faktury, b) uregulowania należności przed wydaniem towaru, zbyciem prawa lub wykonania usługi albo częściowym wykonaniem usługi – datą powstania przychodu będzie tym przypadku dzień otrzymania należności. (...) rozliczenie przychodu uzyskanego przez Spółkę z tytułu archiwizacji powinno następować z uwzględnieniem postanowień art. 12 ust. 3 i ust. 3a pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Mimo iż oferowane przez Skarżącą usługi są świadczone w określonym przedziale czasowym 5 lat (i więcej), to zapłaćta za te usługi następowała jednorazowo, po wystawieniu przez Spółkę faktury lub rachunku za cały czas obowiązywania umowy, w momencie przyjmowania akt na przechowanie lub do jednego roku od daty przyjęcia dokumentów do archiwizacji. Otrzymywane przez Stronę wynagrodzenie obejmuje całą wartość usługi. Jednocześnie Minister Finansów zauważa, że w analogicznej sprawie zapadł wyrok z dnia 13 czerwca 2012 r. sygn. akt II FSK 2416/10."

DOKUMENTACJA PODATKOWA—NOWE ZASADY

Od stycznia 2016 roku wchodzi w życie nowe przepisy dotyczące dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi. Jak wynika jednak z przepisów przejściowych, nowe zasady stosować się będzie od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2016 roku. Zmianie ulega przede wszystkim zakres podmiotów zobowiązanych do sporządzania dokumentacji. Jak stanowiąc będą nowe przepisy: podatnicy:

- 1) których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 000 000 euro: a) dokonujący w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4, mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), lub b) ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty) - lub
- 2) dokonujący, bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wynikających z transakcji lub innego zdarzenia ujętego w księgach rachunkowych, jeżeli łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość 20 000 euro, lub
- 3) zawierający z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową: a) umowę spółki niebędącą osobą prawną, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro lub b) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy, przekracza równowartość 20 000 euro.

A co z podatnikami rozpoczynającymi działalność? Otóż zgodnie z wolą ustawodawcy takie podmioty będą zmuszeni do sporządzenia dokumentacji podatkowej w roku rozpoczęcia prowadzenia tej działalności, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro.

Ustawodawca w nowych przepisach uzależnia konieczność sporządzenia dokumentacji od tego, czy transakcja wpłynęła w sposób istotny na wysokość dochodu/straty. Zgodnie z definicją zawartą w przepisach za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość, co do zasady generalnie przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z tym że w przypadku podatników, których przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, w roku poprzedzającym rok podatkowy osiągnęły większe wartości, wskazana powyżej wartość wzrasta (szczegóły zawiera ust. 1 d w art. 9a).

Jak już podatnik stwierdził to, że spoczywa na nim obowiązek tworzenia dokumentacji, to należy przystąpić do jej przygotowania. Ustawa wskazuje wyraźnie, że dokumentacja podatkowa obejmuje:

- 1) opis transakcji lub innych zdarzeń, w tym umów zarządzania płynnością, umów o podziale kosztów, dokonywanych pomiędzy podatnikiem, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1f - spółką niebędącą osobą prawną, i podmiotami z nimi powiązanymi,
- 2) w przypadku podatników których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 10 000 000 poza powyższym opisem, także opis analizy danych podmiotów niezależnych lub danych ustalonych z podmiotem niezależnym, uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach lub innych zdarzeniach, zwanej dalej "analizą danych porównawczych", wykorzystanych do kalkulacji rozliczeń, wraz z podaniem źródła tych danych;
- 3) opis danych finansowych podatnika,
- 4) informacje o podatniku obejmujące opis struktury organizacyjnej i struktury zarządczej, przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności, realizowanej strategii gospodarczej, w tym przeprowadzonych w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy przeniesień pomiędzy podmiotami powiązanymi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika, otoczenia konkurencyjnego;
- 5) dokumenty, w szczególności: a) umowy, porozumienia zawarte pomiędzy podmiotami powiązanymi b) porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi innych państw.

Tak jak to ma miejsce i obecnie na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy są zobowiązani do przedłożenia dokumentacji podatkowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia tego żądania. Niezależnie od tego podatnicy będą składać urzędem skarbowym oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego. **A co w przypadku braku dokumentacji?** Jeżeli organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określi, na podstawie art. 11, dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji a podatnik nie przedłożył tym organom dokumentacji podatkowej - różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 50%.



C: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

SAMOCHÓD PARKOWANY POZA SIEDZIBĄ SPÓŁKI NIE OZNACZA AUTOMATYCZNIE MIESZANEGO SPOSOBU KORZYSTANIA Z NIEGO

Parkowanie samochodu poza siedzibą firmy nie oznacza automatycznie, że samochód nie jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej. Taką tezę wyraził skład orzekający Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie w wyroku z 19 października 2015 roku (I SA/Rz 767/15). Argumentując powyższe sąd nawiązał do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dominujących interpretacji, w myśl których "przejazdy pracowników mobilnych samochodem służbowym na trasie pomiędzy wyznaczonym miejscem zamieszkania lub w jego pobliżu (parkowania), a miejscem wykonywania pracy - o ile nie służą osobistym celom pracowników, lecz wykorzystywane są w ramach realizacji zadań służbowych - nie stanowią nieodpłatnego świadczenia, a zatem ich wartości nie można uważać za przychód pracowników ze stosunku pracy". Konsekwentnie sąd uznał za uprawnione odwołanie się do takich interpretacji również w kontekście przepisów dotyczących podatku VAT. W ocenie sądu istotne jest to, by prawo parkowania pojazdu poza siedzibą spółki wynikało ze specyfiki zarówno prowadzonej działalności przez Spółkę jak i wykonywanych obowiązków przez pracowników. Oczywiście sąd wskazał przy tym na potrzebę sporządzenia odpowiedniego regulaminu korzystania z floty samochodowej.

PODSTAWA OPODATKOWANIA APORTU RZECZOWEGO

W dniu 24 listopada 2015 roku w interpretacji IPTPP2/4512-505/15-5/KK Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi wypowiedział się w sprawie podstawy opodatkowania podatkiem VAT czynności wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w przypadku gdy udziały są obejmowane poniżej wartości rynkowej przedmiotu aportu. Innymi słowy, skutek tak wniesionego aportu spółka rozpoznała agio, czyli nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną zwiększyła wartość kapitału zapasowego. Organ podatkowy uznał, że "podstawą opodatkowania dla czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do Sp. z o.o. w zamian za objęcie udziałów tej Spółki – zgodnie z art. 29a ust. 1 ustawy o VAT w związku z art. 29a ust. 6 ustawy – jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą Wnioskodawca otrzyma od spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z tytułu dokonania przedmiotowego aportu, pomniejszone o kwotę podatku VAT. Wnioskodawca winien zatem określić podstawę opodatkowania oparcia o kwotę równą sumie wartości nominalnej objętych udziałów, pomniejszonych o kwotę należnego podatku VAT, bez uwzględnienia kwoty podlegającej przelewowi na kapitał zapasowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, gdyż tylko w odniesieniu do objętych udziałów spółki możemy mówić o zapłacie z tytułu wniesionego przez Wnioskodawcę aportu."

ŚWIADCZENIE KOMPLEKSOWE CZY MOŻE JEDNAK KILKA ODREBNYCH USŁUG?

Zagadnienie świadczenia kompleksowego w zakresie rozliczenia podatku VAT nadal budzi szereg wątpliwości. Tytułem przykładu: w jednej z interpretacji Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie analizował następujący stan faktyczny: Wnioskodawca został wybrany do budowy nowej siedziby Sądu Okręgowego w formule partnerstwa publiczno-prywatnego. Wnioskodawca, jako Partner Prywatny, podpisał z Sądem Okręgowym, jako Podmiotem Publicznym, umowę o partnerstwie publiczno-prawnym (dalej "Umowa PPP"). W Umowie PPP Wnioskodawca zobowiązał się do zapewnienia Podmiotowi Publicznemu dostępności budynku Sądu Okręgowego (dalej "Obiekt" lub "budynek sądu") przez okres 20 lat, w zamian za miesięczne opłaty za dostępność należne od momentu uzyskania pozwolenia na użytkowanie budynku sądu (dalej "Przedsięwzięcie"). W tak przedstawionym zdarzeniu przyszłym Wnioskodawca zwrócił się z wnioskiem do Ministra Finansów o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, która potwierdzałaby, że czynności wykonywane przez Wnioskodawcę na podstawie Umowy PPP stanowią jedną kompleksową usługę, od której obowiązek podatkowy powstanie z zakończeniem okresu rozliczeniowego (miesiąca), za który należna jest opłata za dostępność. Innymi słowy Wnioskodawca wniósł o potwierdzenie, że opłaty za dostępność powinny rodzić obowiązek podatkowy w VAT na podstawie art. 19a ust. 3 ustawy o VAT z końcem miesiąca, którego dotyczą. Minister Finansów w interpretacji z dnia 5 lutego 2015 r. sygn. IPPP1/443-1311/14-2/EK nie zgodził się z Wnioskodawcą w kwestii uznania czynności Wnioskodawcy jako jednej, kompleksowej usługi oraz obowiązku podatkowego od tego świadczenia. Zdaniem Ministra "(...) skoro usługa utrzymania i zarządzania wybudowanym już obiektem nie jest niezbędna do świadczenia usługi wybudowania tego obiektu, to przedmiotowe usługi (czynności składające się na budowę Obiektu oraz utrzymanie i zarządzanie obiektem) dla celów opodatkowania VAT, należy rozpatrywać odrębnie. Tym samym nie można zgodzić się z Wnioskodawcą, że w tak przedstawionym zdarzeniu przyszłym Wnioskodawca świadczyć będzie kompleksową usługę polegającą na zapewnieniu dostępności budynku sądu Partnerowi publicznemu. Wnioskodawca będzie świadczyć szereg czynności składających się na usługę wybudowania budynku oraz szereg czynności składających się na utrzymanie i zarządzanie Obiektem." W konsekwencji organ stwierdził „nie ulega wątpliwości, że poprzez wybudowanie Obiektu (tj. budynku Sądu) wnioskodawca będzie świadczył usługi budowlane, a więc w odniesieniu do tych usług zastosowanie znajdzie szczególny moment powstania obowiązku podatkowego wynikający z ww. art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a ustawy. (...)” W interpretacji IPPP1/4512-499/15-2/KC z sierpnia 2015 roku ten sam organ podatkowy wskazał: "(...) Należy więc stwierdzić, że skoro usługa utrzymania i zarządzania wybudowanego już obiektem nie jest niezbędna do świadczenia usługi wybudowania tego obiektu, to przedmiotowe usługi (czynności składające się na usługę budowlaną oraz utrzymanie i zarządzanie obiektem) dla celów opodatkowania VAT, należy rozpatrywać odrębnie."



D: INNE SPRAWY PODATKOWE

NOWE ROZPORZĄDZENIE DOTYCZĄCE PEŁNOMOCNICTW

Planowane jest nowe rozporządzenie zawierające wzory pełnomocnictw, umożliwiających ustanowienie pełnomocnika szczególnego oraz pełnomocnika do doręczeń. Dodatkowo wprowadzony ma zostać wzór zawiadomienia o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu tych pełnomocnictw nakierowany na poinformowanie organu podatkowego o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu tych pełnomocnictw. Przedmiotowe rozporządzenie umożliwi wdrożenie instytucji pełnomocnika szczególnego oraz pełnomocnika do doręczeń, a w konsekwencji ułatwi kontakty podatników, płatników oraz inkasentów z administracją podatkową. W załącznikach do rozporządzenia zostały określone następujące wzory: PPS-1 Pełnomocnictwo szczególne, PPD-1 Pełnomocnictwo do doręczeń, - OPS-1 Zawiadomienie o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu pełnomocnictwa szczególnego, OPD-1 Zawiadomienie o odwołaniu, wypowiedzeniu, zmianie pełnomocnictwa do doręczeń. Planuje się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

PODWYŻSZONA STAWKA ODSETEK

Zmiana ustawy Ordynacja podatkowa z 10 września 2015 roku wprowadza podwyższoną stawkę odsetek za zwłokę, w wysokości 150 proc. stawki podstawowej. Stawka podwyższona będzie miała zastosowanie do zaległości w podatku od towarów i usług oraz w podatku akcyzowym w przypadku: a) zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku ujawnionych przez organ podatkowy w toku kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego, b) korekty deklaracji złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia - po zakończeniu kontroli podatkowej, albo dokonanej w wyniku czynności sprawdzających, jeżeli kwota zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku przekracza 25 proc. kwoty należnej i jest wyższa niż pięciokrotna wysokość minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w dniu następującym po dniu upływu terminu płatności zobowiązania lub terminu zwrotu; c) ujawnienia przez organ podatkowy w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego niezłożenia deklaracji, mimo ciążącego obowiązku oraz braku zapłaty podatku. Konsekwentnie Minister Finansów planuje wydać rozporządzenie w sprawie określenia wzoru naliczania odsetek za zwłokę z zastosowaniem podwyższonej stawki odsetek.

NOWE WZORY INFORMACJI PODATKOWYCH

Ministerstwo Finansów opracowało projekt rozporządzenia zmieniającego przepisy w sprawie informacji podatkowych w wraz z nimi nowe wzory formularzy informacji podatkowych: ORD-TK, ORD-U i ORD-W1. Zmiany umożliwią składającemu zaznaczenie celu złożenia informacji i wskazanie, że złożona informacja stanowi korektę. Projekt umożliwi także podpisywanie informacji ORD-TK, ORD-U i ORD-W1 także przez pełnomocników.

DEKLARACJE ZWIĄZANE Z PODATKIEM WĘGLOWODOROWYM

W związku ze specjalnym podatkiem węglowodorowym, zakładającym opodatkowanie wydobycia węglowodorów, konieczne stało się wydanie rozporządzenia określającego wzory deklaracji w zakresie tego podatku. W dniu 15 października 2015 r. wydane zostało rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji w zakresie specjalnego podatku węglowodorowego (Dz. U. poz. 1765), które powinno wejść w życie 21 stycznia 2016 roku.

NOWE WZORY DEKLARACJI

Listopadowymi rozporządzeniami Minister Finansów określił nowe wzory deklaracji rozliczających podatek dochodowy od osób prawnych, od osób fizycznych od podatku od czynności cywilnoprawnych. Deklaracje zaczynają obowiązywać od stycznia 2016 roku. Te dotyczące rozliczeń dochodów/strat znajdują zastosowanie już od zeznania rocznego za rok 2015.

UREGULOWANIE PODATKU PRZEZ OSOBĘ NIE SKUTKUJE WYGAŚNIĘCIEM ZOBOWIĄZANIA

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w piśmie IPPP2/4518-8/15-4/KOM (z października bieżącego roku) raz jeszcze wskazał, że zapłata podatku nie przez podatnika, ale przez osobę trzecią nie skutkuje wygaśnięciem zobowiązania podatkowego ciążącego na podatniku. Organ podkreślił, że "(...) Podatek jest świadczeniem publicznoprawnym, o osobistym charakterze którego w drodze czynności cywilnoprawnych nie można przenieść na inną osobę, nawet za jej zgodą.(...)". Dla organu podatkowego istotne jest spełnienie zobowiązania podatkowego, rozumiane jako zapłata przez podatnika od tego zobowiązanego z mocy przepisów podatkowych. Powyższy pogląd znajduje potwierdzenie w uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 maja 2008 r., sygn. akt I FPS 8/07(...)" Warto jednak zwrócić uwagę na szczególny przypadek, kiedy to jednak organ podatkowy dopuścił możliwość uregulowania zobowiązania podatkowego za podatnika. Dyrektor Izby wskazał bowiem: "(...) wpłata przez osobę trzecią kwoty odpowiadającej kwocie podatku może być uznana za skuteczną zapłatę podatku, gdy wpłacający występuje jako osoba, która działając na rachunek podatnika dokonuje zapłaty z jego zasobów pieniężnych. Tylko zapłata podatku przez podatnika, ewentualnie przez osobę trzecią działającą jako poślaniec, która wpłaca środki otrzymane od podatnika (z jego zasobów pieniężnych), prowadzi do realizacji zobowiązania podatkowego i tym samym do jego wygaśnięcia. Osoba trzecia działa w tym przypadku jako podmiot umocowany do zapłaty podatku za podatnika. Nie dokonuje wówczas zapłaty podatku, lecz wpłaty kwoty tytułem podatku. Zapłata podatku ma w tym przypadku wyłączenie wymiar techniczny. Tylko w przypadku, gdy osoba trzecia dokonująca wpłaty podatku działa w imieniu i na rachunek podatnika i dokonuje zapłaty podatku ze środków pieniężnych podatnika, należy uznać, że nastąpiło wygaśnięcie zob. podatkowego podatnika w trybie art. 59 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Wpłacenie kwoty podatku przez osobę trzecią, ale z jej własnych zasobów pieniężnych, nie powoduje wygaśnięcia zobowiązania podatkowego podatnika (...)"



DANE DO KONTAKTU

Magdalena Bednarek-Sieradzka
Doradca podatkowy
Nr wpisu: 09760
tel. +48 (22) 830 96 00
+48 513 008 582
magdalena.bednarek-sieradzka@mbsp.pl



Informacje o spółce :

MBSP Sp. z o.o.
SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO
e-mail: mbsp@mbsp.pl

ul. Chałubińskiego 8,
00-613 Warszawa
Kapitał zakładowy 40.000,-złotych

NIP 7010191809
REGON 141936420

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy
KRS 0000333055

Niniejszy Biuletyn ma charakter wyłącznie informacyjny i nie stanowi porady prawnej, konsultacji prawnej lub opinii prawnej, ani nie może być traktowany jako świadczenie pomocy prawnej w jakiegokolwiek formie. W szczególności autor nie doradza zachowań zgodnych, bądź niezgodnych z treścią wpisu, informując, że podjęcie lub zaniechanie działań w indywidualnej sprawie uzależnione jest od oceny stanu faktycznego oraz prawnego dotyczącego tej sprawy.