

R B M A G A Z I N E

sierpień 7 2016

Sankcje związane z nieprzedłożeniem odpowiednim organom dokumentacji podatkowych cen transferowych

Zwolnienie z VAT przy sprzedaży wyremontowanej nieruchomości

Wymiana informacji z innymi państwami
- projekt Ministra Finansów

Organy podatkowe na tropie nieujawnionych przychodów



WARSZAWA,
HOTEL GOLDEN TULIP
12-13 PAŹDZIERNIKA 2016

KONGRES PRAWA PRACY

PRELEGENCI :

dr Maciej Chakowski, mec. Anna Telec,
mec. Joanna Torbe, mec. Przemysław Ciszek, Anna Kopyść,
Paweł Ziółkowski, mec. Piotr Wojciechowski

ORGANIZATOR



PARTNERZY I PATRONI



www.konferencjaprawapraczy.pl



22 276 61 84



szkolenia@russellbedfrod.pl

O NAS

Kolejne wyróżnienie w rankingu Book Of Lists 2016/2017..... 3

Russell Bedford wśród największych sieci doradczych na świecie w 2016 3

TEMAT NUMERU

Sankcje związane z nieprzedłożeniem odpowiednim organom dokumentacji podatkowych cen transferowych 4

PODATKI

Od 1 września 2016 r. w życie wchodzi ustawa o podatku od sprzedaży detalicznej, uchwalona przez Sejm RP 6 lipca 2016 r. 6

Skarga na interpretację indywidualną będzie rozpatrywana w trybie uproszczonym..... 7

Split payment – tzw. model podzielnej płatności. 8

Zwolnienie z VAT przy sprzedaży wyremontowanej nieruchomości 9

Zmiany w przepisach rozporządzenia dotyczących zwolnień w podatku od towarów i usług 10

Sprzedaż samochodu wycofanego z działalności gospodarczej nie podlega opodatkowaniu VAT 11

Wymiana informacji z innymi państwami projekt Ministra Finansów 12

Kontrole podatkowe w 2016 r. 14

WYDARZENIA

Najbliższe wydarzenia i warsztaty polecane przez Akademię Russell Bedford 14

PRAWO

Złożenie prawnie skutecznej korekty deklaracji, skutkujące umorzeniem postępowania możliwe jest także po wszczęciu postępowania karnego skarbowego 18

Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – czym jest i czy warto z tej instytucji skorzystać? 19

Organy podatkowe na tropie nieujawnionych przychodów 20

Informacje zawarte w tej publikacji są tylko dla celów informacyjnych i nie stanowią profesjonalnego doradztwa z zakresu księgowości, podatków, biznesu czy porad prawnych. Ustawy i przepisy zmieniają się szybko, więc informacje zawarte w niniejszym dokumencie mogą nie być kompletne i aktualne. Proszę skontaktować się z profesjonalnym doradcą przed podjęciem jakichkolwiek działań na podstawie zawartych informacji.



NUMER 08/2016



Szanowni Państwo

to już 20. numer RB Magazine! Jest nam niezmiernie miło, że w każdym miesiącu grono naszych czytelników powiększa się! Obiecujemy dołożyć wszelkich starań, aby publikowane przez nas artykuły były dla Państwa ciekawe i przede wszystkim pomocne.

1 września 2016 r. odbyła się kolejna gala Book of Lists. Nasza firma została wyróżniona w plebiscyście Rising Stars, który nagradza firmy, świadczące usługi wyróżniające się na tle rynku. Dziękujemy wszystkim naszym Klientom za zaufanie i współpracę, która zaowocowała takim wyróżnieniem!

Tematem tego numeru są sankcje związane z nieprzedłożeniem odpowiednim organom dokumentacji podatkowych cen transferowych. Michał Zdanowski szczegółowo opisuje to zagadnienie i zwraca uwagę na konsekwencje, wynikające z tego tytułu dla podatników. Polecamy!

Dział podatkowy przygotował dla Państwa kilka naprawdę interesujących artykułów. Dotyczą one

m.in. ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej, która weszła w życie 1 września 2016 r., modelu podzielności płatności, zmiany w przepisach rozporządzenia dotyczącego zwolnień w podatku od towarów i usług czy projektu ustawy o wymianie informacji z innymi państwami.

Chcemy też zwrócić na Państwa uwagę na wydarzenia, które organizuje Akademia Russell Bedford. Będą nimi dwie konferencje. Jedna poświęcona prawu pracy, druga zaś poruszać będzie kwestie związane ze zmianami w cenach transferowych od 2017 r. Zapraszamy do bliższego zapoznania się z programami konferencji!

W rubryce „Prawo” czekają na Państwa tematy związane z dobrowolnym poddaniem się odpowiedzialności, korektami deklaracji oraz artykuł, który porusza kwestię nieujawnionych przychodów - autorstwa Piotra Popiela.

Serdecznie zapraszam!


Angelika Kozłowska

SIERPIEŃ NR 8 (20) 2016

RB Magazine
ul. Marynarska 11, 02-674 Warszawa
tel. 22 276 61 84
www.russellbedford.pl/pl/glowna/o-nas/rb-magazine

Wydawca



Redaktor Naczelna
Angelika Kozłowska
angelika.kozlowska@russellbedford.pl

Reklama
e-mail: marketing@russellbedford.pl

Projekt i skład
PDWA Interactive Agency
ul. Banderii 4 lok. 321
01-164 Warszawa
www.pdwa.pl



KOLEJNE WYRÓŻNIENIE W RANKINGU BOOK OF LISTS 2016/2017

Mamy przyjemność poinformować, że kolejny rok z rzędu znaleźliśmy się w gronie wyróżnionych firm w rankingu Book Of Lists.

W trakcie tegorocznej gali, która odbyła się 1 września 2016 r. w Zamku Ujazdowskim, zostaliśmy wyróżnieni w plebiscycie Rising Stars, który nagradza firmy, świadczące usługi wyróżniające się na tle rynku nowatorskimi rozwiązaniami i tempem wzrostu.



RUSSELL BEDFORD WŚRÓD NAJWIĘKSZYCH SIECI DORADCZYCH NA ŚWIECIE W 2016

Miło nam poinformować, iż Russell Bedford kolejny rok z rzędu uplasowało się w gronie TOP 20 największych sieci doradczych na świecie w 2016 r.!

W ramach ogóln światowego rankingu organizowanego przez AccountancyAge - The Top 40 Networks & Associations 2016 - sieć Russell Bedford została sklasyfikowana na 17 pozycji na świecie wśród globalnych sieci doradczych i audytorskich wykazując skonsolidowane przychody na poziomie 392 mln USD.

Jeszcze raz chcielibyśmy serdecznie podziękować naszym Wszystkim Klientom za zaufanie oraz wspianą współpracę!



SANKCJE ZWIĄZANE Z NIEPRZEDŁOŻENIEM ODPOWIEDNIM ORGANOM DOKUMENTACJI PODATKOWYCH CEN TRANSFEROWYCH

CENY TRANSFEROWE STAJĄ SIĘ CORAZ POPULARNIEJSZYM TEMATEM, M. IN. ZE WZGLĘDU NA NOWE PRZEPISY, KTÓRE WEJDĄ W ŻYCIE Z DNIEM 1 STYCZNIA 2017 R. JEDNAKŻE TEMAT TEN STAJE SIĘ POPULARNY RÓWNIEŻ ZE WZGLĘDU NA CORAZ CZĘSTSZE KONTROLE PODATKOWE, KTÓRE SĄ PRZEPROWADZANE WŁAŚNIE POD KĄTEM PRAWIDŁOWOŚCI PRZEPROWADZANIA TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI. CO MOŻE GROZIĆ PODATNIKOWI W PRZYPADKU NIEPRZEDSTAWIENIA ORGANOM PODATKOWYM BĄDŹ ORGANOM KONTROLI SKARBOWEJ DOKUMENTACJI PODATKOWYCH CEN TRANSFEROWYCH? Wbrew pozorom, może to skutkować dość poważnymi konsekwencjami, również na tle karno-skarbowym.

MICHAŁ ZDANOWSKI

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Student prawa na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawno – podatkowymi. Od września 2011 związany jest z kancelarią Russell Bedford Poland. Specjalizuje się w dokumentowaniu transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązanyymi.



Przede wszystkim, w przypadku nieprzedłożenia organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej dokumentacji podatkowej cen transferowych, może zostać doszacowany dochód podatnika. Wiąże się to również z drugą konsekwencją, tj. stawką sankcyjną podatku wynoszącą 50%.

Z art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851, ze zm., dalej zwana: updop) wynika, że jeżeli organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej określa, na podstawie art. 11 updop, dochód podatnika w wysokości wyższej / stratę w wysokości niższej, niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji z podmiotem powiązaniem, a podatnik nie przedstawi tym organom wymaganej przepisami prawa dokumentacji podatkowej, w takim wypadku różnica między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy będzie opodatkowana stawką 50%. Analogiczny przepis znajduje się w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm., dalej zwana: updog), tzn. art. 30d ust. 1.

Jednakże doszacowanie może wystąpić również na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm., dalej zwana: ustawą o VAT). Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy o VAT jeżeli między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą istnieje związek, o którym mowa w art. 32 ust. 2 ustawy o VAT, oraz w przypadku gdy wynagrodzenie jest:

- niższe od wartości rynkowej, a nabywca towarów lub usług nie ma pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
- niższe od wartości rynkowej, a dokonujący dostawy towarów lub usługodawca nie ma pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
- a dostawa towarów lub świadczenie usług są zwolnione od

podatku,

- wyższe od wartości rynkowej, a dokonujący dostawy towarów lub usługodawca nie ma pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego

- organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową, jeżeli okaże się, że związek ten miał wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.

Warto również dodać, iż zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy o VAT, wyżej wymieniony związek pomiędzy nabywcą a dokonującym dostawy towarów istnieje „gdy między kontrahentami lub osobami pełniącymi u kontrahentów funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne zachodzą powiązania o charakterze rodzinnym lub z tytułu przysposobienia, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy. Związek ten istnieje także, gdy którakolwiek z wymienionych osób łączy funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne u kontrahentów”.

Jak już wspominałem wyżej, za nieprzedłożenie dokumentacji podatkowej cen transferowych mogą grozić również sankcje karno-skarbowe. Zgodnie z art. 80 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r., poz. 186 ze zm., dalej zwany: kks) „Kto wbrew obowiązkowi nie składa w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej, podlega karze grzywny do 120 stawek dziennych”.

Wszystkie powyższe sankcje mogą skutkować negatywnymi konsekwencjami dla podatników, zwłaszcza finansowymi. Dlatego też niezwykle ważnym jest, aby przedsiębiorcy odpowiednio przygotowali się do ewentualnej kontroli organów podatkowych. Rozwiązań jest kilka. Przedsiębiorca może samemu sporządzić dokumentację podatkową cen transferowych, najlepiej jeśli zatrudnia osoby specjalizujące się w tej tematyce. Może także zlecić sporządzenie takowej dokumentacji kancelarii prawnej, lub kancelarii doradztwa podatkowego.

OD 1 WRZEŚNIA 2016 R. W ŻYCIU WCHODZI USTAWA O PODATKU OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ, UCHWALONA PRZEZ SEJM RP 6 LIPCA 2016 R.

ZGODNIE Z PROJEKTEM, PODATKIEM BĘDZIE OBJĘTA SPRZEDAŻ DETALICZNA, CZYLI SPRZEDAŻ DOKONYWANA NA RZECZ KONSUMENTÓW (OSÓB FIZYCZNYCH NIEPROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ORAZ ROLNIKÓW RYCZAŁTOWYCH). PRZEDMIOTEM OPODATKOWANIA BĘDZIE NATOMIAST PRZYCHÓD Z TEJ SPRZEDAŻY.

Celem podatku jest nałożenie nowej daniny na sklepy wielkopowierzchniowe i tym samym wsparcie małych biznesów. Opodatkowane zostaną sieci handlowe oraz sprzedawcy detaliczni niewchodzący do sieci handlowych osiągający odpowiednio duże przychody.

Przedmiotem sprzedaży detalicznej będą towary, które zdefiniowane zostały jako rzeczy ruchome oraz ich części, które nabywa konsument. Nie podlega natomiast opodatkowaniu sprzedaż energii elektrycznej oraz gazu ziemnego, ciepła, wody dostarczanej do konsumentów przez przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne, paliw stałych, używanych do celów opałowych pozostałych węglowodorów gazowych, olejów napędowych przeznaczonych do celów opałowych oraz olejów opałowych, leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, refundowanych lub finansowanych w całości lub w części ze środków publicznych.

Podstawę opodatkowania podatkiem od sprzedaży detalicznej stanowić będzie przychód, rozumiany jako całość zapłaty, którą podatnik otrzymał lub ma otrzymać od konsumenta z tytułu sprzedaży. Przy czym nie będzie on obejmował wartości podatku należnego VAT (czyli opodatkowana będzie wartość sprzedaży netto, bez podatku VAT).

Zgodnie z postanowieniami projektu, podatek od sprzedaży detalicznej będzie podatkiem progresywnym ze stawką 0,8% obciążającą przychód przekraczający 17 mln złotych miesięcznie oraz 1,4% w przypadku przychodu ponad 170 mln złotych. Tym samym Rząd

zrezygnował z początkowych planów wprowadzenia dodatkowych, wyższych stawek podatkowych dla przychodu osiąganego w soboty, niedziele i inne dni ustawowo wolne od pracy.

Zszacowane wpływy z tytułu podatku od sprzedaży detalicznej w 2017 r. mają wynosić ok. 2 mld. złotych. Wątpliwości ekspertów budzą jednak postanowienia odnoszące się do progów podatkowych. Zgodnie z pojawiającymi się opiniami, wyższą, 1,4 % stawkę podatku od sprzedaży detalicznej będą płacić sklepy o przychodzie miesięcznym powyżej 187 mln zł, a nie 170 mln zł, jak zapisano w ustawie, co ma wynikać z błędów ustawodawcy i obniżyć planowane wpływy o 200 mln zł rocznie. Niejasności budzi również opodatkowanie w przypadku udzielonych rabatów czy wymiany towarów a także sposób opodatkowania usług towarzyszących sprzedawanym towarom.

Mimo, że ustawa wejdzie w życie dopiero za 2 tygodnie to część dużych podmiotów już znalazła pomysł na jej obejście. Skoro prawo przewiduje opodatkowanie przychodów ze sprzedaży detalicznej przekraczających kwotę 17 mln, zgodnie z tym pomysłem wystarczy zarejestrować każdy ze sklepów jako oddzielną spółkę co spowoduje uniknięcie konsolidacji wpływów. Efektem takiej restrukturyzacji ma być wykazanie miesięcznych wpływów w poszczególnych spółkach w wysokości wolnej od podatku, lub obniżenie stawki podatku do 0,8% ze względu na fakt, że z całą pewnością taki pojedynczy podmiot nie przekroczy kwoty przychodu 170 mln zł miesięcznie.

Podstawę opodatkowania podatkiem od sprzedaży detalicznej stanowić będzie przychód, rozumiany jako całość zapłaty, którą podatnik otrzymał lub ma otrzymać od konsumenta z tytułu sprzedaży.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Manager w Departamencie Doradztwa Podatkowego. Doradca Podatkowy nr 12498. Od 2013 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland, pełniąc funkcję osoby zarządzającej Departamentem Doradztwa Podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym. Autor artykułów o tematyce prawnopodatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych. Posiada wykształcenie z zakresu prawa podatkowego.

SKARGA NA INTERPRETACJĘ INDYWIDUALNĄ BĘDZIE ROZPATRYWANA W TRYBIE UPROSZCZONYM

SKARGA NA INTERPRETACJĘ INDYWIDUALNĄ BĘDZIE ROZPATRYWANA W TRYBIE UPROSZCZONYM. MINISTER ROZWOJU PRZEDSTAWIŁ PROJEKT ZMIAN W KODEKSIE POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNEGO ORAZ NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW, W TYM ZMIANY DOTYCZYĆ BĘDĄ POSTĘPOWANIA SĄDOWO-ADMINISTRACYJNEGO.

Przewiduje się wprowadzenie do ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2002 r., Nr 153, poz. 1270 z zm.) art. 16 § 1a. Na podstawie tego przepisu sąd będzie mógł orzekać w przypadku skargi na wydaną interpretację indywidualną prawa podatkowego w składzie jednoosobowym.

Zastosowanie wobec tego znajdzie tryb uproszczony, który odnosi się do nieskomplikowanych i abstrakcyjnych stanów faktycznych. W tych wypadkach sąd nie musi na rozprawie orzekać o prawidłowości wydanej interpretacji prawa podatkowego. Wobec tego sprawy będą rozpatrzone na posiedzeniu niejawnym.

Sąd administracyjny orzekać będzie

w składzie jednoosobowym ze względu na brak złożoności sprawy.

Jak podkreśla się w uzasadnieniu przedmiotowa zmiana ma na celu przyspieszenie rozpatrywania spraw, w których brak jest stron o spornych interesach, z zastrzeżeniem, iż każdorazowo, w przypadku sprawy o szczególnym charakterze (zawiełość, waga) prezes sądu będzie miał kompetencje do zarządzenia jej rozpoznania zgodnie z zasadą ogólną tj. w składzie trzech sędziów. Nie wskazano jednak jakie będą kryteria wyboru składu orzekającego.

Proponowane zmiany zasługują na aprobatę, gdyż przyspieszy to w znaczący sposób rozpatrywanie spraw z zakresu skarg na indywidualne interpretacje prawa podatkowego.

MONIKA MICHALAK

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji w Toruniu. Z Russell Bedford związana od początku 2016 roku. Doświadczenie zdobywała w Krajowej Informacji Podatkowej, sądach i kancelariach. Specjalizuje się w podatku od towarów i usług.

Jesteśmy w czołówce
wydawców
internetowych

2

2. miejsce w kategorii serwisów
BIZNES FINANSE PRAWO

WWW.INFOR.PL

4

co 4. internauta
korzysta z serwisów
Grupy GazetaPrawna.pl

6,6 mln
realnych
użytkowników

17

Grupa GazetaPrawna.pl
jesteśmy na 17. pozycji wśród
najpopularniejszych wydawców
internetowych TOP 20

25,62 %
zasięgu wśród
internautów

SPLIT PAYMENT – TZW. MODEL PODZIELNEJ PŁATNOŚCI.

MECHANIZM SPLIT PAYMENT TZW. MODEL PODZIELNEJ PŁATNOŚCI MA ZOSTAĆ W POLSCE WPROWADZONY JAKO NOWA METODA ZMNIEJSZENIA LUKI PODATKOWEJ W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (DALEJ PODATEK VAT) Z POCZĄTKIEM 2017 R.

Mechanizm ten znajdzie zastosowanie w przypadku transakcji, w ramach której płatność dokonywana jest za pomocą elektronicznego systemu środków pieniężnych. Założeniem split payment jest podzielenie płatności na cenę netto, która wpłacona jest przez nabywcę na konto bieżące dostawcy, oraz podatek VAT, czyli indywidualny rachunek bankowy podatnika, który ma służyć rozliczeniu podatku VAT. Stosowane jest także wpłacanie podatku VAT bezpośrednio na rachunek organu podatkowego.

Mechanizm split payment jest jednym z rozwiązań proponowanych przez Komisję Europejską w „Studium wykonalności alternatywnych metod poprawy oraz uproszczenia poboru podatku VAT („Study on feasibility of alternative methods for improving and simplifying the collection of VAT through the means of modern technologies and/or financial intermediaries”).

Główną jego przewagą nad innymi mechanizmami m.in. odwróconej płatności czy centralnego rejestru faktur jest fakt, że jest rozwiązaniem systemowym, prewencyjnym i długofalowym, model podzielnej płatności będzie uniemożliwiał powstanie nadużyć już na etapie samej transakcji.

Zastosowanie mechanizmu split payment powoduje dzielenie kwoty brutto na dwa strumienie płatności. Kwota

netto zostaje wydzielona i wpłacona do sprzedawcy, natomiast podatek VAT jest przekazywany na specjalny rachunek bankowy. Konto VAT jest indywidualnym numerem konta, utworzonym dla każdego podatnika. Podatnik może swobodnie dysponować zgromadzonymi na tym koncie środkami. Konto bankowe może być albo utworzone w dowolnym banku albo będzie utworzone w banku organu podatkowego. W Polsce organy podatkowe mają konta w Narodowym Banku Polskim.

W modelu split payment organy mogą kontrolować kwotę należnego podatku VAT już w momencie zawarcia transakcji, od chwili dokonania płatności przez nabywcę. Organ podatkowy ma bowiem możliwość wglądu do konta VAT podatnika, na którym transakcje wykonywane są w czasie rzeczywistym.

Mechanizm split payment zakłada, że dla danego okresu rozliczeniowego (miesięcznego/kwartalnego) po złożeniu deklaracji przez podatnika, podatnik i organ podatkowy dokonują wzajemnych rozliczeń VAT w oparciu o złożoną deklarację oraz aktualny stan konta VAT. W efekcie u podatnika wykazane zostaje czy ma podatek VAT do dopłaty czy też może wystąpić o zwrot.

Wyróżnia się dwa główne warianty mechanizmu split payment. Pierwszy polega na zautomatyzowaniu podziału kwoty

brutto. Dochodzi do podziału podczas dokonywania płatności za towar lub usługę przez nabywcę. Nabywca jednym poleceniem przelewu płaci za transakcję, ale kwota dzielona jest na kwotę netto oraz kwotę podatku VAT. Za rozdzielenie płatności odpowiada automatyczny specjalnie stworzony system rozrachunkowy, wykorzystywany do danego rodzaju płatności, lub bank. Natomiast drugi system manualny split payment wymaga od nabywcy samodzielnego rozdzielenia płatności poprzez dokonanie dwóch odrębnych poleceń przelewu – przelewu na wartość płatności netto, skierowanego do sprzedawcy oraz z osobnego przelewu na wartość samego podatku VAT, który powinien zostać zapłacony na konto VAT.

MONIKA MICHALAK

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji w Toruniu. Z Russell Bedford związana od początku 2016 roku. Doświadczenie zdobywała w Krajowej Informacji Podatkowej, sądach i kancelariach. Specjalizuje się w podatku od towarów i usług.

ZAPRASZAMY NA SZKOLENIA WYJAZDOWE W POLSKICH GÓRACH

CENY TRANSFEROWE 2017 - DOKUMENTACJA PODATKOWA - WARSZTATY PRAKTYCZNE

ZAKOPANE, HOTEL BELVEDERE ***** , 16-18 LISTOPADA 2016, PROWADZĄCY: LESZEK DUTKIEWICZ

OPTIMALIZACJA FINANSOWA I PODATKOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ - PLANOWANIE ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH

ZAKOPANE, HOTEL BELVEDERE ***** , 16-18 LISTOPADA 2016, PROWADZĄCY: DR ANDRZEJ DMOWSKI

ZWOLNIENIE Z VAT PRZY SPRZEDAŻY WYREMONTOWANEJ NIERUCHOMOŚCI

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W POZNANIU Z DNIA 29 CZERWCA 2016 R. SYGN. ILPP3/4512-1-78/16-4/JO SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI ZAKUPIONEJ W CELU JEJ WYREMONTOWANIA I ODSPRZEDAŻY MOŻE BYĆ ZWOLNIONA Z PODATKU VAT POD WARUNKIEM, ŻE NIE STANOWIŁA ŚRODKA TRWAŁEGO NALEŻĄCEGO DO NABYWCY DOKONUJĄCEGO ULEPSZENIA.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535; dalej: ustawa VAT), opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Przez dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jako właściciel. Sprzedaż nieruchomości stanowi odpłatną dostawę towarów, podlegającą co do zasady opodatkowaniu VAT, jeśli podmiot dokonujący tej czynności posiada status podatnika w rozumieniu art. 15 ustawy VAT. Treść tego przepisu stanowi, że podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą.

Przepisy ustawy VAT przewidują jednak szereg zwolnień od opodatkowania (zarówno zwolnienia przedmiotowe jak i podmiotowe). Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy VAT, zwalnia się od podatku dostawę budynków, budowli lub ich części, z wyjątkiem gdy:

- dostawa jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim,
- pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż

2 lata.

Przez pierwsze zasiedlenie – według art. 2 pkt 14 ustawy VAT – rozumie się oddanie do użytkowania, w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu, pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi budynków, budowli lub ich części, po ich:

- wybudowaniu lub
- ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej.

Termin „ulepszenie” zawarty w ustawie VAT jest ściśle związany z przepisami ustaw o podatkach dochodowych (podatek CIT oraz podatek PIT). Wykładnia tego pojęcia nie może być zatem ograniczona jedynie do ustawy VAT. Ustawy o podatkach dochodowych wiążą pojęcie „ulepszenie” jedynie ze środkami trwałymi a nie z towarami zakupionymi w celu dalszej sprzedaży. Z tego powodu nieruchomość, która została wyremontowana przez podatnika ale nie była ujęta przez niego w ewidencji jako środek trwały, nie może zostać uznana za ulepszoną w rozumieniu art. 2 pkt 14 ustawy VAT.

Rezultat tej wykładni oznacza zwolnienie sprzedaży wyremontowanej nieruchomości z podatku VAT. Dotyczy to

jednak tylko nieruchomości, które były wcześniej zasiedlone a od pierwszego zasiedlenia do sprzedaży po wyremontowaniu upłynęły co najmniej dwa lata. W praktyce odnosi się to najczęściej do inwestycji polegającej na zakupie opuszczonego budynku w celu renowacji i odsprzedaży po znacznie wyższej cenie.

Trudności interpretacyjne związane z problematyką zwolnienia sprzedaży nieruchomości z podatku VAT dotyczą najczęściej wykładni pojęcia „pierwszego zasiedlenia”. Przytoczona interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu akcentuje pewien szczególny aspekt, który może mieć kluczowe znaczenie tzn. rozróżnienie środków trwałych w rozumieniu ustaw o podatkach dochodowych oraz towarów handlowych. Nieruchomość nabyta w celu wyremontowania i odsprzedaży nie może być uznana za środek trwały co umożliwia zwolnienie sprzedaży po jej odnowieniu z podatku VAT.

PAWEŁ KULA

Absolwent studiów prawnych na Uniwersytecie Jagiellońskim, w marcu 2016 r. zdał egzamin państwowy na doradcę podatkowego, dodatkowe specjalizacje: teoria prawa, prawo karne.

ZMIANY W PRZEPISACH ROZPORZĄDZENIA DOTYCZĄCYCH ZWOLNIEŃ W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

13 SIERPNIĄ 2016 R. WESZŁY W ŻYCIE ZMIANY W PRZEPISACH ROZPORZĄDZENIA Z 2013 R. DOTYCZĄCEGO ZWOLNIEŃ W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ORAZ WARUNKÓW STOSOWANIA TYCH ZWOLNIEŃ. ZMIANY SPOWODOWANE SĄ ZMIANĄ NAZEWNICTWA PROCEDUR CELNYCH W UNIJNYM KODEKSIE CELNYM.

Zmiany w przepisach w Unijnym Kodeksie Celnym weszły w życie w dniu 1 maja 2016 r. spowodowało to konieczność zmian również w innych ustawach i rozporządzeniach, w tym w rozporządzeniu dotyczącym zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków ich stosowania (Dz. U. 2013 r., poz. 1722).

Procedura składu celnego została zastąpiona procedurą składowania celnego w Unijnym Kodeksie Celnym, zaś procedura przetwarzania pod kontrolą celną została zlikwidowana.

Wobec tego zmiany nastąpiły również w rozporządzeniu ministra finansów z 18 lipca 2016 r. zmieniającym rozporządze-

nie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2016 r. poz. 1140; dalej: rozporządzenie zmieniające) wykreślono procedurę przetwarzania pod kontrolą celną i zastąpiono procedurę składu celnego procedurą składowania celnego.

Zgodnie z przepisem przejściowym rozporządzenia zmieniającego (§ 2) dla zachowania ciągłości dotychczasowych rozwiązań w odniesieniu do importu towarów objętych przed wejściem w życie rozporządzenia procedurą składu celnego lub procedurą przetwarzania pod kontrolą celną, zwolnienie importu tych

towarów będzie nadal uzależnione od spełnienia warunku dotyczącego nie powstania obowiązku podatkowego na podstawie przepisów celnych.

MONIKA MICHALAK

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji w Toruniu. Z Russell Bedford związana od początku 2016 roku. Doświadczenie zdobywała w Krajowej Informacji Podatkowej, sądach i kancelariach. Specjalizuje się w podatku od towarów i usług.

 Ceny
Transferowe

WWW.KONFERENCJACENYTRANSFEROWE.PL

II KONFERENCJA

**CENY TRANSFEROWE 2017 NOWE REWOLUCYJNE
REGULACJE OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2017**

WARSZAWA, HOTEL GOLDEN TULIP, 26-27 PAŹDZIERNIKA 2016

**CENA
SPECJALNA
DLA KLIENTÓW
RUSSELL
BEDFORD**



SPRZEDAŻ SAMOCHODU WYCOFANEGO Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NIE PODLEGA OPODATKOWANIU VAT

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W POZNANIU Z DNIA 1 SIERPNI 2016 R., SYGN. ILPP2/4512-1-250/16-5/OA SPRZEDAŻ SAMOCHODU WYCOFANEGO Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PODATKIEM OD TOWARÓW I USŁUG.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535; dalej: ustawa VAT), opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

W świetle art. 2 pkt 6 ustawy, przez towary rozumie się rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii.

Warunkiem opodatkowania danej czynności podatkiem od towarów i usług w jest spełnienie dwóch przesłanek łącznie. Po pierwsze, dana czynność ujęta jest w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, po drugie - czynność została wykonana przez podmiot, który w związku z jej wykonaniem jest podatnikiem podatku od towarów i usług.

Dostawa towaru podlega opodatkowaniu gdy jest wykonana przez podatnika podatku od towarów i usług. Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy VAT - podatnika-

mi są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. Według Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu „(...) jeśli osoba fizyczna dokonuje zbycia swojego majątku prywatnego, a czynność ta wykonywana jest jednorazowo lub okazjonalnie, w warunkach wskazujących, że działanie to nie jest czynione z zamiarem jego powtórzenia (kontynuowania) i nie zmierza do nadania mu stałego charakteru, transakcja taka nie może być uznana za działalność gospodarczą (...) wnioskodawca dokonując sprzedaży samochodu wycofanego uprzednio z działalności gospodarczej nie będzie działał w charakterze podatnika, a czynność ta nie będzie nosiła znamion działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. Powyższe wynika z faktu, że sprzedaż przez Wnioskodawcę

przedmiotowego majątku prywatnego (po wycofaniu go z działalności gospodarczej) stanowi zwykle wykonywanie prawa własności”.

Sprzedaż samochodu (jednorazowa lub o charakterze okazjonalnym) wycofanego z działalności gospodarczej stanowi odpłatną dostawę towarów jednak taka czynność nie może być uznana za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy VAT. Z tego powodu nie powstaje obowiązek zapłaty podatku VAT.

PAWEŁ KULA

Absolwent studiów prawniczych na Uniwersytecie Jagiellońskim, w marcu 2016 r. zdał egzamin państwowy na doradcę podatkowego, dodatkowe specjalizacje: teoria prawa, prawo karne.

WYMIANA INFORMACJI Z INNYMI PAŃSTWAMI PROJEKT MINISTRA FINANSÓW

MINISTERSTWO FINANSÓW SKIEROWAŁO DO KONSULTACJI SPOŁECZNYCH PROJEKT USTAWY O WYMIANIE INFORMACJI PODATKOWYCH Z INNYMI PAŃSTWAMI (PROJEKT USTAWY).

MONIKA MICHALAK

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji w Toruniu. Z Russell Bedford związana od początku 2016 roku. Doświadczenie zdobywała w Krajowej Informacji Podatkowej, sądach i kancelariach. Specjalizuje się w podatku od towarów i usług.

Projekt ustawy obejmuje swym zakresem przedmiotowym także uregulowane obecnie w ustawie – Ordynacja podatkowa (ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r., Dz. U. z 1997 r., Nr 137, poz. 926 ze zm.) przepisy dotyczące wymiany informacji podatkowych z innymi państwami.

Poza zakresem projektowanej ustawy pozostawiono jednakże wymianę informacji dla celów podatkowych dokonywaną na podstawie Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki (z dnia 8 października 1974 r.) w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych i wdrożenia ustawodawstwa FATCA oraz wynikającej z ustawy z dnia 9 października

2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz. U. z 2015 r. poz. 1712, dalej: Ustawa FATCA).

W projekcie ustawy wskazano, że dotyczyć będzie ona:

- zasad i trybu wymiany informacji podatkowej z innymi państwami;
- obowiązków instytucji finansowych w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowych oraz kontrolę ich wykonania;

- obowiązków w zakresie automatycznej wymiany informacji pochodzących z informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów.

Wymiana informacji z innymi państwami członkowskimi następować będzie na wniosek właściwego organu państwa członkowskiego lub z urzędu.

W art. 5 projektu ustawy wskazano na właściwość organu w zakresie wymiany informacji podatkowych z innymi państwami. Właściwym organem Rzeczypospolitej Polskiej w tym przedmiocie jest minister właściwy do spraw finansów publicznych, i w tym zakresie przysługują mu uprawnienia organu podatkowego.

Wymianie informacji nie będą podlegały informacje w zakresie:

- objętym przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi współpracy administracyjnej między państwami członkowskimi w zakresie podatku od towarów i usług, ceł oraz podatku akcyzowego;
- dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne;
- dotyczących opłat skarbowych;
- dotyczących należności o charakterze umownym, w szczególności wynagrodzeń za usługi użyteczności publicznej.

W projekcie ustawy w art. 10 wskazano co powinien zawierać wniosek o udzielenie pisemnej informacji podatkowej:

- dane identyfikujące podmiot, którego informacje mają dotyczyć: nazwisko lub nazwę (firmę), adres i inne posiadane dane niezbędne do identyfikacji podmiotu, którego wniosek dotyczy;
- wskazanie zakresu żądanych informacji i celu ich wykorzystania;
- wskazanie, że wyczerpano możliwości uzyskania informacji na podstawie przepisów prawa krajowego państwa wnioskującego;
- zobowiązanie się do objęcia tajemnicą udzielonych informacji, zgodnie z przepisami prawa krajowego państwa wnioskującego.

Wniosek o udzielenie informacji podatkowej wszczyna postępowanie w sprawie udzielenia informacji podatkowych. Otrzymanie wniosku potwierdza się niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Potwierdzenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

W przepisie art. 11 ust. 3 projektu ustawy wskazuje się, że postępowanie powinno być zakończone bez

zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. W przypadku, gdy organ posiada już żądane informacje, ich przekazanie następuje w terminie 2 miesięcy od dnia otrzymania wniosku.

Odmowa udzielenia informacji następuje bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie miesiąca od dnia otrzymania wniosku. Odmawiając udzielenia informacji, organ podatkowy będzie zobowiązany do podania przyczyny odmowy udzielenia informacji. W art. 13 projektowanej ustawy wskazano w jakich przypadkach organ podatkowy może odmówić udzielenia informacji m.in. jeśli niezgodne jest to ratyfikowanymi umowami międzynarodowymi, czy też organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej nie posiada uprawnień do uzyskania wnioskowanych informacji czy też naruszyłoby to porządek publiczny Rzeczypospolitej Polskiej.

W art. 23 projektu ustawy wymiana informacji podatkowych następuje za pomocą środków komunikacji elektronicznej. W przypadku braku możliwości zastosowania komunikacji elektronicznej wskazano zwykłą formę pisemną.

W uzasadnieniu do projektu ustawy ustawodawca podkreśla się, że zasadniczym celem ustawy jest:

- uregulowanie w jednym akcie prawnych zagadnień związanych z wymianą informacji podatkowych oraz ich uporządkowanie;
- implementacja do polskiego porządku prawnego dyrektywy Rady 2014/107/UE z dnia 9 grudnia 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 359, Tom 57 z 16.12.2014, s. 1-30), zwanej dalej dyrektywą 2014/107/UE;
- wprowadzenie regulacji umożliwiających automatyczną wymianę informacji w dziedzinie

opodatkowania z innymi niż unijne państwami w oparciu o procedury Common Reporting Standard (CRS), do czego Polska zobowiązała się w podpisany w dniu 29.10.2014 r. Wielostronnym porozumieniu właściwych władz w sprawie automatycznej wymiany informacji finansowych (Competent Authority Agreement);

- implementacja do polskiego porządku prawnego dyrektywy Rady 2015/2060 z dnia 10 listopada 2015 r. uchylającej dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. U. UE L 301 z 18.11.2015 str. 1), zwanej dalej dyrektywą 2015/2060;
- implementacja do polskiego porządku prawnego dyrektywy Rady (UE) 2015/2376 z dnia 8 grudnia 2015 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 332 z 18.12.2015.332 str. 1);
- implementacja znajdującej się na ostatnim etapie uchwalania dyrektywy Rady (UE) zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania przewidującej automatyczną wymianę informacji podatkowych o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów [Wniosek w sprawie dyrektywy Rady – wersja na dzień na 15 marca 2016 r. po posiedzeniu ECOFIN w dniu 8 marca 2016 r. – KOM(2016) 25].

Projekt ustawy jest konsekwencją zmian jakie zaszły w przepisach prawa unijnego i do nich musi zostać dostosowane prawo krajowe. Pomoże to organom podatkowym państw członkowskich UE na lepszą komunikację. Przyczynić ma się również do przyspieszenia postępowań i kontroli skarbowych prowadzonych przez polskie organy podatkowe.

KONTROLE PODATKOWE W 2016 R.

OD POCZĄTKU 2016 R. NA PODSTAWIE KRAJOWEGO PLANU DZIAŁAŃ ADMINISTRACJI PODATKOWEJ TRWAJĄ KONTROLE PODATKOWE M.IN.: W ZAKRESIE USŁUG FINANSOWYCH I UBEZPIECZENIOWYCH, E-HANDLU, HANDLU ELEKTRONIKĄ, PRODUKTAMI SPOŻYWCZYMI I TYTONIEM, PALIWAMI, MOTORYZACJI CZY NIERUCHOMOŚCI. KONTROLE PODATKOWE DOTYCZĄ RÓWNIEŻ CEN TRANSFEROWYCH.

W Krajowym Planie Działań Administracji Podatkowej wskazano ryzyka dotyczące poszczególnych branż, na które organy podatkowe mają zwracać szczególną uwagę.

Dla doradztwa i usług niematerialnych wskazano następujące ryzyka:

- ryzyko dokonywania pozornych transakcji celem generowania fikcyjnych kosztów uzyskania przychodu oraz podatku naliczonego VAT innym podmiotom, w tym w celu wyludzenia podatku od towarów i usług,
- ryzyko niezrealizowania zobowiązań podatkowych w pełnej wysokości w związku z niewykazywaniem do opodatkowania obrotu/przychodów z wystawionych rachunków/faktur VAT przez podmioty posiadające zarejestrowaną działalność,
- ryzyko niezrealizowania zobowiązań podatkowych w pełnej wysokości w związku z niewystawianiem faktur lub wystawianiem faktur w kwotach
n i e -

odpowiadających wielkościom faktycznym,

- ryzyko zawyżenia kosztów uzyskania przychodów w prowadzonej działalności gospodarczej oraz podatku naliczonego, związane z wykorzystywaniem faktur, które nie dokumentują rzeczywistego przebiegu zdarzeń gospodarczych,
- ryzyko niewywiązywania się z obowiązku płatnika

podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dla sprzedaży wskazano następujące ryzyka:

- ryzyko zawyżenia kosztów uzyskania przychodów w prowadzonej działalności gospodarczej oraz podatku naliczonego, związane z wykorzystywaniem faktur, które nie dokumentują rzeczywistego przebiegu zdarzeń gospodarczych,
- r y z y k o z a w y - ż e n i a



- kosztów uzyskania przychodów w prowadzonej działalności gospodarczej oraz podatku naliczonego, związane z wykorzystywaniem faktur, które dotyczą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu,
- ryzyko narażenia budżetu państwa na straty w wyniku uczestnictwa podmiotów w oszustwach karze- lowych,
- ryzyko nierealizowania lub nieter- minowego realizowania obowią- zków związanych z zapłatą podatku lub zaliczki na podatek,
- ryzyko niewywiązywania się z obo- wiązku płatnika podatku dochodo- wego,
- ryzyko dokonywania pozornych transakcji celem generowania fik- cyjnych kosztów uzyskania przy- chodu oraz podatku naliczonego VAT innym podmiotom, w tym w celu wyłudzenia podatku od to- warów i usług,
- ryzyko związane z transakcjami z podmiotami powiązanymi.

Dla e-handlu i usług informatycznych wskazano następujące ryzyka:

- ryzyko niezrealizowania zobowią- zań podatkowych w pełnej wysoko- ści w związku z niewykazywaniem do opodatkowania obrotu/przycho- dów z wystawionych rachunków/ faktur VAT przez podmioty posiada- jące zarejestrowaną działalność,
- ryzyko niezrealizowania zobowią- zań podatkowych w pełnej wyso- kości w związku z niewystawianiem faktur lub wystawianiem faktur w kwotach nieodpowiadających wielkościom faktycznym,
- ryzyko niewykazywania do opo- datkowania całości osiągniętych przychodów, poprzez nieewiden- cjonowanie całości lub części przy- chodów na kasach rejestrujących,

- ryzyko zawyżenia kosztów uzy- skania przychodów w prowadzonej działalności gospodarczej oraz po- datku naliczonego związane z wy- korzystywaniem faktur, które nie dokumentują rzeczywistego prze- biegu zdarzeń gospodarczych,
- ryzyko zawyżenia kosztów uzy- skania przychodów w prowadzo- nej działalności gospodarczej oraz podatku naliczonego związane z wykorzystywaniem faktur, które dotyczą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu,
- ryzyko nierealizowania lub nieter- minowego realizowania obowią- zków związanych z zapłatą podatku lub zaliczki na podatek,
- ryzyko dokonywania pozornych transakcji celem generowania fik- cyjnych kosztów uzyskania przy- chodu oraz podatku naliczonego innym podmiotom, w tym w celu wyłudzenia zwrotu podatku od to- warów i usług,
- ryzyko prowadzenia niezarejestro- wanej działalności gospodarczej.

Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pojawiły się także informac- je, dotyczące pierwszych 6 miesięcy kontroli skarbowych w 2016 r. Z danych Ministerstwa wynika, że łączna wartość związanych z ustaleniami kontrolerów wpłat do budżetu oraz zatrzymanych wypłat nienależnego zwrotu VAT wynio- sła w tym okresie 832 mln zł i była o 71,3 proc. większa niż w I półroczu 2015 r.

Obecnie szczególne znaczenie będą miały kontrole Jednolitych Plików Kon- trolnych, do przesyłania których od 1 lip- ca 2016 r. obowiązani są duzi przedsię- biorcy, tj. zatrudniający więcej niż 250 pracowników i osiągający roczne do- chody przekraczające 50 mln euro lub mający sumę bilansową przekraczającą 43 mln euro

Obowiązujące od lipca 2016 r. przepi- sy przewidują, że duzi przedsiębiorcy

muszą co miesiąc przysyłać fiskusowi drogą elektroniczną, w formie JPK, re- jstry VAT dokumentujące nabycia oraz sprzedaż. Ponadto są zobligowani do dostarczania w formie JPK informa- cji żądanych przez organy podatkowe w związku z prowadzoną kontrolą.

Planuje się również wprowadzanie dalszych zmian organizacyjnych w ad- ministracji skarbowej i celnej, poprzez wprowadzenie Krajowej Administracji Skarbowej z początkiem 2017 r. W usta- wie o Krajowej Administracji Skarbowej znajdują się rozdział V dotyczący kon- troli celno-skarbowej, audytu, czynności audytowych, urzędowego sprawdzenia oraz szczególnego uprawnienia orga- nów krajowej administracji skarbowej oraz funkcjonariuszy służby celno-skar- bowej.

Ponadto trwają prace nad noweliza- cjami innych przepisów, np. w ustawie o podatku od towarów i usług (m.in. w zakresie rejestrowania i wyrejestrowy- wania podmiotów), w ustawie o podat- ku akcyzowym, jak również w kodeksie karnym skarbowym i kodeksie karnym. Według Ministra Finansów będą one eli- minowały nadużycia i nieprawidłowości podatkowe oraz pozwolą na jak najlep- sze zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa.

MONIKA MICHALAK

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji w Toruniu. Z Russell Bedford związana od początku 2016 roku. Doświadczenie zdobywała w Krajowej Informacji Podatkowej, sądach i kancelariach. Specjalizuje się w podatku od towarów i usług.

NAJBLIŻSZE WYDARZENIA I WARSZTATY POLECANE PRZEZ AKADEMIĘ RUSSELL BEDFORD

SZKOLENIE WYJAZDOWE

Ceny transferowe 2017 - dokumentacja podatkowa - Warsztaty praktyczne

Zakopane, Hotel Belvedere,
16-18 listopada 2016

Prowadzący: Leszek Dutkiewicz

KONFERENCJA

Nowe możliwości restrukturyzacji przedsiębiorstw w 2016 i 2017 r.

Warszawa, Anters Office,
4-5 października 2016

Prowadzący: dr Andrzej Dmowski, Michał Zawila,
Grzegorz Piotrowicz, Jarosław Dziewa, Leszek
Dutkiewicz, Aleksandra Wenskowska

KONFERENCJA

Kongres Prawa Pracy 2017 - aktualne regulacje oraz najważniejsze planowane zmiany

Warszawa, Golden Tulip
12-13 października 2016

Prowadzący: Anna Telec, Maciej Chakowski, Przemysław
Ciszek, Piotr Wojciechowski, Anna Kopyść, Joanna Torbe,
Paweł Ziółkowski



POWOŁUJĄC SIE NA RB MAGAZINE OTRZYMAJĄ PAŃSTWO RABAT NA WYMIENIONE EVENTY

II KONFERENCJA

Ceny Transferowe 2017 - nowe rewolucyjne regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2017

Warszawa, Golden Tulip
26-27 października 2016

Prowadzący: dr Andrzej Dmowski, Ewa Ścierańska, Jarosław
Dziwiało, Leszek Dutkiewicz

KURS

Płace od A do Z. Kurs od podstaw do poziomu zaawansowanego

Warszawa, Anters Office,
20 października - 25 listopada 2016

Prowadzący: Anna Kopyś

SZKOLENIE WYJAZDOWE

Optymalizacja finansowa i podatkowa Grupy Kapitałowej - planowanie zdarzeń gospodarczych

Zakopane, Hotel Belvedere,
16-18 listopada 2016

Prowadzący: dr Andrzej Dmowski



Złożenie prawnie skutecznej korekty deklaracji skutkujące umorzeniem postępowania możliwe jest także po wszczęciu postępowania karnego skarbowego

ZGODNIE Z ORZECZENIEM SĄDU NAJWYŻSZEGO Z DNIA 20 CZERWCA 2012 R. SYGN. I KZP 3/12 „WIELE ARGUMENTÓW PRZEMAWIA ZA MOŻLIWOŚCIĄ ZŁOŻENIA PRZEZ SPRAWCĘ PRZESTĘPSTWA SKARBOWEGO LUB WYKROCZENIA SKARBOWEGO PRAWNIE SKUTECZNEJ KOREKTY DEKLARACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 16A K.K.S., RÓWNIEŻ PO UJAWNIENIU POPEŁNIENIA TAKIEGO CZYNU I WSZCZĘCIU WOBEC SPRAWCY POSTĘPOWANIA KARNEGO SKARBOWEGO, CO WYWOŁA SKUTEK OKREŚLONY W ART. 17 § 1 PKT 4 K.P.K. W ZW. Z ART. 113 § 1 K.K.S.” (UMORZENIE).

Kodeks Karny Skarbowy (Dz.U. 1999 nr 83 poz. 930, dalej: KKS) przewiduje szczególną możliwość uniknięcia kary przez sprawcę, który złożył prawnie skuteczną korektę deklaracji oraz dokonał uiszczenia zaległości publicznoprawnej (np. podatkowej). Zgodnie z art. 16a tej ustawy „Nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, kto złożył prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa lub ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553, z późn. zm.1), korektę deklaracji podatkowej i w całości uiścił, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub nara-

żoną na uszczuplenie”

Treść tego przepisu zrodziła wątpliwość czy umorzenie postępowania może być stosowane także po ujawnieniu czynu. Instytucja czynnego żalu opisana w Kodeksie Karnym pozwala na uniknięcie odpowiedzialności w przypadku odstąpienia od przestępstwa na etapie usiłowania. Zastosowanie takiej analogii w procesie wykładni art. 16a KKS oznaczałoby możliwość umorzenia jedynie w przypadku złożenia korekty deklaracji przed ujawnieniem czynu. Kodeks Karny Skarbowy jest jednak autonomiczną ustawą wobec Kodeksu Karnego. Z tego powodu zasady ogólne obowiązujące w Kodeksie Karnym nie zawsze mogą być wprost stosowane w procesie wykładni

przepisów Kodeksu Karnego Skarbowego.

Zgodnie z orzeczeniem Sądu Najwyższego zawężenie stosowania art. 16a KKS jedynie do przypadków korekty deklaracji przed ujawnieniem czynu lub wszczęciem postępowania oznaczałoby nieuzasadnioną zmianę zakresu stosowania tego przepisu.

Powyższe orzeczenie nie ma rangi uchwały (postanowienie o odmowie uchwały ze względu na braki formalne wniosku) jednak daje bardzo mocne argumenty każdemu kto złożył korektę deklaracji i uiścił zaległość publicznoprawną po ujawnieniu czynu lub wszczęciu postępowania.

PAWEŁ KULA

Absolwent studiów prawniczych na Uniwersytecie Jagiellońskim, w marcu 2016 r. zdał egzamin państwowy na doradcę podatkowego, dodatkowe specjalizacje: teoria prawa, prawo karne.

Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – czym jest i czy warto z tej instytucji skorzystać?

NA DRUGIE PYTANIE ZAWARTE W TYTULE TEGO ARTYKUŁU ODPOWIADAM: TAK. DLACZEGO? WSZYSTKO WYJAŚNI SIĘ, GDY ODPOWIEMY NA PYTANIE PIERWSZE, TZN. CZYM JEST DOBROWOLNE PODDANIE SIĘ ODPOWIEDZIALNOŚCI?

Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności jest wyjątkową instytucją prawną, która występuje w polskim prawie jedynie w kodeksie karnym skarbowym. Pożytki wynikające z użycia tej instytucji są dwa. Pierwszym jest uniknięcie długiego i żmudnego postępowania przed sądem. Zaś o drugim, lepszym, mówi artykuł 18 §2 kodeksu karnego skarbowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 186 ze zm., w dalszej części artykułu: KKS). Czytamy w nim, że „prawomocny wyrok o zezwoleniu na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności nie podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Karnego”.

Jednak nie każdy może skorzystać z dobrowolnego poddania się odpowiedzialności. Najpierw należy spełnić szereg przesłanek, o których mówi artykuł 17 §1 KKS. Dwiema głównymi przesłankami są sytuacje, gdy:

- wina sprawcy nie budzi wątpliwości, oraz
- okoliczności popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego nie budzą wątpliwości.

Te dwie przesłanki są najważniejsze i dopiero po ich stwierdzeniu (oraz niewystąpieniu przesłanek negatywnych, o których będzie mowa niżej), można rozpatrzyć pozostałe.

A są to:

- uiszczenie w całości wymagalnej należności publicznoprawnej, jeżeli w związku
- z przestępstwem skarbowym lub wykroczeniem skarbowym nastąpiło uszczuplenie tej należności,
- uiszczenie przez sprawcę kwoty odpowiadającej co najmniej najniższej karze grzywny grożącej za dany czyn zabroniony,
- wyrażenie przez sprawcę zgody na przepadek przedmiotów co najmniej w takim zakresie, w jakim ten przepadek jest obowiązkowy, a w razie niemożności złożenia tych przedmiotów – uiszczenie ich równowartości pieniężnej,
- uiszczenie co najmniej zryczałtowanej równowartości kosztów postępowania.

Jednakże, jak już wspomniano, nie każdej osobie można udzielić zezwolenia na do-

browolne poddanie się odpowiedzialności. Przesłanki negatywne określa artykuł 17 §2 KKS. Udzielenie takiego zezwolenia jest niedopuszczalne, jeżeli:

- przestępstwo skarbowe zagrożone jest karą ograniczenia wolności albo karą pozbawienia wolności,
- przestępstwo skarbowe zagrożone tylko karą grzywny popełniono w warunkach, kiedy sąd stosuje nadzwyczajne obstrzeżenie kary (sytuacje te są wymienione w artykule
- 37 §1 i 38 §2 KKS),
- zgłoszono interwencję co do przedmiotu podlegającego przepadkowi (sytuacja ta nie ma zastosowania, jeśli zostanie ona cofnięta przez interwenienta do czasu wniesienia aktu oskarżenia do sądu).

Finansowy organ postępowania przygotowawczego ma obowiązek pouczyć sprawcę przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego o prawie złożenia wniosku o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności przed jego pierwszym przesłuchaniem. Sprawca może zgłosić organowi wniosek o zezwolenie, ale tylko przed wniesieniem przez organ aktu oskarżenia. Warto jeszcze dodać, że jeśli sprawca ukończył 17 lat, ale nie ma ukończonych 18, taki wniosek w jego imieniu może zgłosić przedstawiciel ustawy. Wniosek można zgłosić na piśmie, albo ustnie do protokołu.

Dodatkowo przy składaniu wniosku o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, należy także, według artykułu 143 §1 KKS, łącznie uiścić:

- należność publicznoprawną, jeżeli w związku z przestępstwem skarbowym lub wykroczeniem skarbowym nastąpiło uszczuplenie tej należności, chyba że do chwili zgłoszenia wniosku ta wymagalna należność została w całości uiszczona,
- tytułem kary grzywny kwotę odpowiadającą co najmniej jednej trzeciej minimalnego wynagrodzenia, a za wykroczenie skarbowe - kwotę odpowiadającą co najmniej jednej dziesiątej tego wynagrodzenia,

- co najmniej zryczałtowaną równowartość kosztów postępowania.

Jednakże, jeśli za czyn zabroniony, o który toczy się postępowanie, przewidziane jest obowiązkowe orzeczenie o przepadku przedmiotów, sprawca przy składaniu wniosku jest obowiązany wyrazić zgodę na przepadek tych przedmiotów, a jeśli nie jest w stanie uiścić ich równowartość pieniężną (artykuł 143 §2).

Jeśli wniosek nie spełnia wymogów formalnych (a brak we wniosku jest tego rodzaju, że wniosek nie może otrzymać biegu), organ wzywa osobę, która złożyła wniosek, do usunięcia takiego braku lub braków w terminie 7 dni. Jeśli osoba uzupełni braki w terminie, wniosek wywołuje skutki od dnia jego wniesienia. W przeciwnym wypadku, wniosek uznaje się za bezskuteczny (artykuł 143a KKS).

Jeśli sprawca przestępstwa lub wykroczenia skarbowego wystąpi o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, finansowy organ postępowania przygotowawczego może zamiast aktu oskarżenia wnieść niezwłocznie do sądu wniosek o udzielenie takiego zezwolenia (art. 145 §1 KKS). Reszta zależy już tylko od orzeczenia sądu.

Gdy już wiadomo, czym jest dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, każdy może odpowiedzieć sobie na pytanie, czy warto z tej instytucji skorzystać. Moim zdaniem – tak.

MICHAŁ ZDANOWSKI

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Student prawa na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawnymi – podatkowymi. Od września 2011 związany jest z kancelarią Russell Bedford Poland. Specjalizuje się w dokumentowaniu transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązanymi.



Organy podatkowe na tropie nieujawnionych przychodów

NIEJEDNOKROTNI REALIZUJĄC ROZMAITE TRANSAKcje OSOBY FIZYCZNE Z NIEWIEDZY, BĄDŹ UMYŚLNIE NIE ZGŁASZAJĄ ICH DO URZĘDÓW SKARBOWYCH, NIE ZDAJĄC SOBIE SPRAWY ZE SKUTKÓW PODATKOWYCH, JAKIE WIĄŻĄ SIĘ Z NIEUJAWNIENIEM PRZYCHODÓW W ZEZNANIU PODATKOWYM.

Zgodnie z wytycznymi dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych dotyczącymi postępowania w sprawie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, których celem jest zapewnienie jednolitego podejścia organów podatkowych do problematyki nieujawnionych źródeł przychodów, urzędy szczególną uwagę zwrócą m.in. na:

- nabywców nieruchomości,
- nabywców dóbr i usług luksusowych,
- inwestorów giełdowych,
- osoby posiadające wysokie lokaty bankowe oraz kilka rachunków,
- nabywców znacznych ilości udziałów lub akcji,
- właścicieli nowo powstałych firm, ze szczególnym uwzględnieniem osób młodych,
- przedsiębiorców stale ponoszących stratę z prowadzonej działalności gospodarczej,
- osoby niedeklarujące żadnych dochodów, a ponoszące znaczne wydatki,
- darczyńców i pożyczkodawców znacznych wartości,
- uczestnicy fikcyjnych transakcji (tzw. słupy) oraz osoby firmujące cudzą działalność gospodarczą,

Organy podatkowe mają szerokie możliwości pozyskiwania informacji o majątku podatnika. Wiedzę swoją czerpią, choćby od sądów, komorników, notariuszy, banków, biur maklerskich, funduszy inwestycyjnych. Wiadomości te przekazywane są

im również przez inne organy administracyjne, np. architektoniczno-budowlane, czy instytucji rejestrujących pojazdy. Niektórych informacji dostarcza im też sam podatnik, np. wypełniając oświadczenie majątkowe niezbędne do ubiegania się o otrzymanie ulgi w spłacie zobowiązania, czy powszechnie znanych ulg mieszkaniowych.

Teza przyjęta przez organy podatkowe dotycząca nieujawnionych źródeł przychodów może być oczywiście obalona. W tym celu podatnik posiada szereg przydatnych narzędzi. Należy jednak pamiętać, że mimo zasady, iż ciężar dowodzenia w postępowaniu podatkowym spoczywa na organie podatkowym, to w przypadku nieujawnionych źródeł przychodu następuje przerzucenie ciężaru dowodów na podatnika. Oznacza to, że to musi on wykazać, że poniesione wydatki znajdują pokrycie w ustalonym źródle (źródłach) przychodów lub posiadanych zasobach majątkowych.

W tym celu dowodem może być wszystko, co pozwoli wskazać na źródło przychodów. W szczególności księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej.

Należy jednak zwrócić uwagę, że wskazanie konkretnej okoliczności na poparcie swojego stanowiska spowoduje dalsze czynnościami ze strony organu podatkowego. Jeśli podatnik powoła się na darowiznę, trzeba liczyć się z tym, że urząd nie tylko sprawdzi czy do darowizny doszło,

ale także dodatkowo skontroluje osobę, która taką darowiznę przekazała.

Przygotowanie podatnika do kontroli lub postępowania polega więc przede wszystkim na zgromadzeniu i przekazaniu kontrolującemu wszelkich dokumentów potwierdzające wysokość zarobków oraz oszczędności z lat ubiegłych.

Istnieją metody uniknięcia lub ograniczenia negatywnych skutków stwierdzenia przychodów z nieujawnionych źródeł przez organy podatkowe. Skuteczność ich zastosowania wymaga jednak kompleksowej wiedzy z zakresu prawa cywilnego, handlowego i wreszcie podatkowego.

Samodzielne działanie podatnika pozornie generujące oszczędności może skończyć się zastosowaniem 75% stawki podatku. Jest to szczególnie ważne teraz, kiedy organy podatkowe w całej Polsce otrzymały wytyczne aby zwiększyć ilość i skuteczność kontroli podatkowych, co podyktowane jest potrzebami finansowymi związanymi z nowymi programami socjalnymi rządu.

PIOTR POPIEL

Młodszy Konsultant Podatkowy w warszawskim biurze Russell Bedford Poland z którym związany jest od kwietnia 2016 r. Absolwent prawa na Uniwersytecie Warszawskim. Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawno-podatkowymi.



SZKOLENIA WYJAZDOWE W POLSKICH GÓRACH

CENY TRANSFEROWE 2017 - DOKUMENTACJA PODATKOWA - WARSZTATY PRAKTYCZNE

Zakopane, Hotel Belvedere, 16-18 listopada 2016, cena: 1950 zł + VAT

OPTIMALIZACJA FINANSOWA I PODATKOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ - PLANOWANIE ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH

Zakopane, Hotel Belvedere, 16-18 listopada 2016, cena: 1950 zł + VAT

WIĘCEJ INFORMACJI:

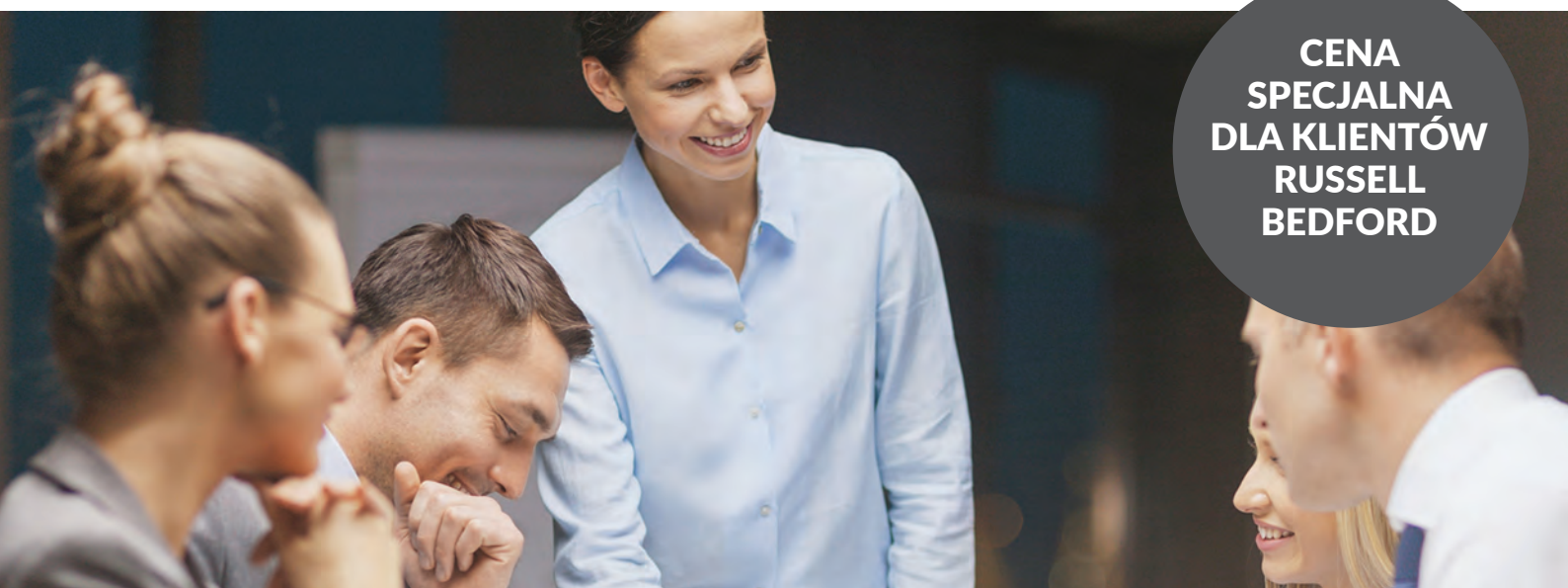
Dział Szkoleń

tel: (22) 276 61 84

email: szkolenia@russellbedford.pl



**CENA SPECJALNA
DLA KLIENTÓW
RUSSELL
BEDFORD**



II KONFERENCJA

CENY TRANSFEROWE 2017 - NOWE REWOLUCYJNE REGULACJE OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2017

WARSZAWA, HOTEL GOLDEN TULIP, 26-27 PAŹDZIERNIKA 2016

PROWADZĄCY



dr Andrzej
Dmowski



Ewa
Ścierańska



Jarosław
Dziewa



Paulina
Piątek-Styła



Leszek
Dutkiewicz

ORGANIZATORZY I PARTNERZY

