

RB MAGAZYN ZINE

luty 2/2017

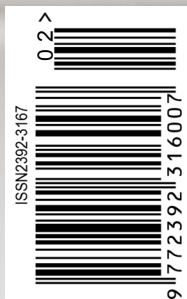
Zmiany w Ordynacji Podatkowej w 2017 r.

Zmiany w podatku VAT w 2017 r.

Zmiany w CIT w 2017 r.

Najbliższe wydarzenia i warsztaty polecane przez
Akademię Russell Bedford

Ochrona majątku osobistego





ZARZĄDZAJĄCY ALTERNATYWNYMI
FUNDUSZAMI INWESTYCYJNYMI (ZAFI)

ALTERNATIVE INVESTMENT
FUNDS MANAGER (AIFM)

ALTERNATYWNE FUNDUSZE INWESTYCYJNE (ASI)



WYCHODZĄC NAPRZECIWIW POTRZEBOM KLIENTA, ZESPÓŁ RUSSELL BEDFORD STWORZYŁ MODEL STRUKTURY UMOŻLIWIAJĄCY INWESTOWANIE W PRYWATNY ALTERNATYWNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY, CO KREUJE NOWE INDYWIDUALNE ROZWIĄZANIA DLA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PROJEKTÓW INWESTYCYJNYCH NASZYCH KLIENTÓW, PRZY RÓWNOCZESNEJ MAKSYMALIZACJI EFEKTYWNOŚCI FINANSOWEJ PROWADZONYCH INWESTYCJI DZIĘKI UZYSKANEMU ZWOLNIENIU Z PODATKI CIT.

Klientowi oferujemy założenie na jego rzecz alternatywnej spółki inwestycyjnej, która stanowić będzie alternatywny fundusz inwestycyjny – podmiot, który pozyskuje kapitał z myślą o inwestowaniu go zgodnie z określoną polityką inwestycyjną, jak również gromadzi aktywa inwestorów.

Stworzona przez nas i zaproponowana naszym Klientom struktura inwestycyjna daje realny zwrot z inwestycji przy bezpieczeństwie prawnopodatkowym.

Spis treści



TEMAT NUMERU

Zmiany w Ordynacji Podatkowej w 2017 r.	3
Zmiany w podatku VAT w 2017 r.	4
Zmiany w CIT w 2017 r.	5

PODATKI

Krajowa Administracja Skarbowa od 1 marca 2017 r.	7
Zwolnienie z VAT sprzedaży nieruchomości używanej w działalności gospodarczej	8
Koszty procesowe jako koszt podatkowy w podatku CIT	9
Zwolnienie z akcyzy energii elektrycznej z domowej elektrowni słonecznej	10
Procedura przemieszczania wyrobów objętych zerową stawką akcyzy	11

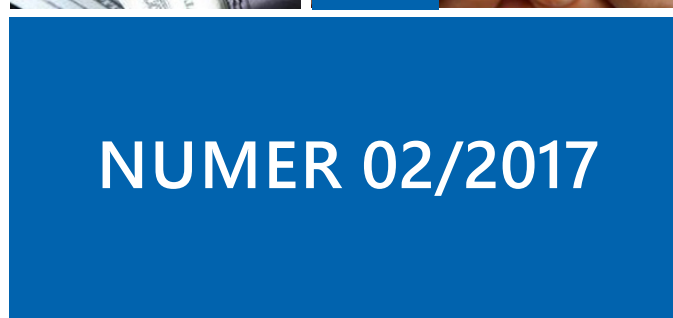
WYDARZENIA

Najbliższe wydarzenia i warsztaty polecane przez Akademię Russell Bedford	12
---	----

PRAWO

Ochrona majątku osobistego	14
----------------------------------	----

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.



Szanowni Państwo

W najnowszym numerze chcielibyśmy przedstawić Państwu najważniejsze zmiany w Ordynacji podatkowej w 2017 r. Z tego względu przygotowaliśmy dla Państwa 3 artykuły, omawiające właśnie tę tematykę – zmiany w Ordynacji podatkowej, zmiany w podatku VAT oraz zmiany w CIT. Znajdą je Państwo na pierwszych stronach naszego magazynu – zachęcam do zapoznania!

Ponadto, w tym miesiącu mogą Państwo przeczytać o Krajowej Administracji Skarbowej, zwolnieniu z VAT przy sprzedaży nieruchomości oraz o tym, czy koszty procesowe mogą być kosztem podatkowym w podatku CIT.

W zakładce „Prawo” można przeczytać na temat ochrony majątku osobistego. Tekst znajdujący się w naszym magazynie, to fragment książki dra Rafała Nawrota „Międzynarodowe unikanie opodatkowania i jego regulacje w prawie polskim”.

Na koniec polecam Państwu szkolenia i kursy organizowane przez Akademię Russell Bedford. Proszę pamiętać, że na hasło „RB Magazine” przysługują Państwu specjalne rabaty! Polecam!

Przyjemnej lektury

Angelika Kozłowska

LUTY NR 2 (26) 2017

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

ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ W 2017 R.

ROK 2017 TO WEJŚCIE W ŻYCIE OGROMNYCH ZMIAN W ORDYNACJI PODATKOWEJ (DALEJ: OP). DOTYCZĄ ONE M.IN. REFORMY STRUKTURY ADMINISTRACJI PODATKOWEJ, ZWIĘKSZENIA ZAKRESU KONTROLI PODATNIKÓW PRZEZ ORGANY PODATKOWE ORAZ TAKICH KWESTII JAK SKŁADANIE PEŁNOMOCNICTW ORAZ ODSETEK ZA ZWŁOKĘ W ZAPŁACIE NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH. ROZMIAR TEGO ARTYKUŁU NIE POZWALA NA KOMPLEKSOWE OMÓWIENIE WSZYSTKICH ZMIAN, Z TEGO POWODU PONIŻEJ OPISANE ZOSTANĄ JEDYNIIE WYBRANE Z NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN REGULACJI PRAWNYCH W OP.

Interpretacje prawa podatkowego (art. 14a)

Art. 14a OP ustanawia konstrukcję tzw. objaśnień podatkowych. Są to wydawane z urzędu akty wykładni prawa (w odróżnieniu od interpretacji indywidualnych mają charakter ogólny, niezwiązany z konkretnym stanem faktycznym). Nie jest to jednak konstrukcja tożsama z interpretacją ogólną gdyż oprócz wykładni przepisów dotyczą także kwestii praktycznych związanych ze stosowaniem regulacji podatkowych. Objasnienia podatkowe mają w założeniu uwzględniać orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego oraz Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Podstawowym celem tej regulacji jest ograniczenie liczby wniosków o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego.

Organem uprawnionym do wydawania ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego jest Minister Finansów. Zmiana wchodzi w życie 1 marca 2017 r.

Rejestr zastawów dostępny w Biuletynie Informacji Publicznej (Art. 46d)

Udostępnienie rejestru zastawów w BIP ma w założeniu wpłynąć pozytywnie na bezpieczeństwo obrotu gospodarczego. Za obsługę odpowiedzialny stał się urząd obsługujący rejestr zastawów. Celem regulacji jest ograniczenie ryzyka dokonania nieświadomej transakcji związanej z dobrami objętymi zastawem. Zmiana wchodzi w życie 1 lipca 2017 r.

Wyłączenie zastosowania obniżonej stawki odsetek za zwłokę (Art. 56a)

Zmiana zakłada brak możliwości zastosowania niższej stawki odsetek za zwłokę po doręczeniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej. W założeniu ma to przeciwdziałać nieuczciwym rozliczeniom podatkowym. Zmiana

wchodzi w życie 1 marca 2017 r.

Wyższa stawka odsetek za zwłokę w podatku VAT i podatku akcyzowym (Art. 56b)

Zmiana związana jest z reformą organizacji organów podatkowych, dotyczy podatku VAT oraz podatku akcyzowego. Zakłada, że podwyższona stawka odsetek za zwłokę w należnościach podatkowych w wysokości 150% obejmie kontrolę celno-skarbową prowadzoną przez naczelnika urzędu celno-skarbowego. W przypadku gdy zaniżenie zobowiązania podatkowego lub zawyżenie kwoty nadpłaty wyjdzie na jaw w trakcie kontroli lub w związku ze złożeniem korekty deklaracji po doręczeniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej zostanie zastosowana sankcyjna stawka odsetek za zwłokę. Zmiana wchodzi w życie 1 marca 2017 r.

Odpowiedzialność za zaległości podatkowe (art. 117c)

Zmiana zakłada, że pełnomocnik, który zarejestrował podatnika VAT czynnego odpowiada całym swoim majątkiem za jego zaległości podatkowe związane z nierzetelnym rozliczaniem podatku VAT w okresie 6 miesięcy od rejestracji. Celem jest w założeniu ograniczenie nadużyć w podatku VAT dokonywanych przez nieuczciwych przedsiębiorców. Należy jednak wziąć pod uwagę, że pełnomocnik nie dysponuje zestawem narzędzi (porównywalnym z organami kontroli podatkowej) które mogłyby zwerifikować rzetelność podatnika. Nowa regulacja może w praktyce spowodować, że doradcy podatkowi i inni profesjonalni pełnomocnicy (adwokaci, radcowie prawni) będą unikali pomocy w rejestrowaniu swoich klientów na potrzeby podatku VAT w obawie przed ryzykiem zapłaty ogromnych sum pieniędzy za nadużycia których nie mogli przewidzieć.

Zmiana weszła w życie 1 stycznia 2017 r. Należy ją ocenić jednoznacznie negatywnie. Narzędzie, które ma w założeniu służyć zwalczaniu oszustw podatkowych może przyczynić się utrudnienia rozwoju gospodarczego.

Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji (art. 80a)

Zmiana związana jest z reformą administracji podatkowej (utworzeniem Krajowej Administracji Skarbowej oraz przejęciem przez ten organ niektórych kompetencji ministra finansów). Zgodnie z nową regulacją pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji oraz jego odwołanie należy składać w formie dokumentu elektronicznego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Dotyczy to nie tylko podatników ale także płatników i inkasentów. Zmiana wchodzi w życie 1 marca 2017 r.

Nowelizacja Ordynacji Podatkowej wpisuje się w plan polegający na uszczelnieniu systemu podatkowego oraz ograniczeniu oszustw podatkowych (zwłaszcza w podatku VAT). Należy jednak wziąć pod uwagę, że zbyt represyjny system kontroli podatkowej może spowolnić rozwój gospodarczy a w konsekwencji obniżyć przychody budżetowe.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.



PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

ZMIANY W PODATKU VAT W 2017 R.

Z POCZĄTKIEM 2017 R. WESZŁY W ŻYCIE SZEROKIE ZMIANY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (PODATEK VAT). CZĘŚĆ Z NICH ZACZNIE OBOWIĄZYWAĆ OD 1 LIPCA. PODSTAWOWYM ZAŁOŻENIEM BYŁO USZCZELNIENIE SYSTEMU PODATKOWEGO, POPRAWA ŚCIAĞALNOŚCI PODATKU VAT ORAZ OGRANICZENIE NADUŻYĆ ZE STRONY NIEUCZCIWYCH PRZEDSIĘBIORCÓW. NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY TO M. IN.:

Sankcje za błędną kwotę w deklaracji

Znowelizowana ustawa o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa VAT) zawiera regulację zawartą w przepisach art. 112 b ust. 1 pkt. 1 i 2, zgodnie z którą zaniżenie kwoty zobowiązania podatkowego lub zawyżenie kwoty zwrotu VAT spowoduje obowiązek zapłaty 30% kwoty zaniżenia (lub zawyżonego zwrotu). Dotyczy to także przypadku kiedy podatnik zaniechał złożenia deklaracji i uiszczenia należności podatkowej do której był zobowiązany. Powodem tej zmiany jest zniechęcenie przedsiębiorców do „kreatywnej księgowości” jednak w praktyce może to spowodować zaburzenie płynności finansowej u podatników, którzy popełnili błąd w rozliczeniach nie mając złych intencji.

Rozliczenie kwartalne tylko dla małych podatników

Nowelizacja ustawy VAT ogranicza możliwość wyboru miesięcznego lub kwartalnego rozliczania podatku. Od początku 2017 r. jedynie mali podatnicy zachowają prawo wyboru do rozliczeń miesięcznych lub kwartalnych. Wszyscy pozostali będą musieli składać deklaracje VAT co miesiąc. Prawo wyboru utracili także przedsiębiorcy rozpoczynający działalność (w okresie pierwszych 12 miesięcy). Zmiany dotyczące rozliczeń kwartalnych obejmują przepisy art. 99 ust. 3 i 3a ustawy VAT.

Rozszerzenie weryfikacji zasadności zwrotu VAT

Wyłudzenie zwrotu podatku VAT stanowi formę oszustwa finansowego, która powoduje wielomilionowe straty dla budżetu państwa. Przyjmuje to kształt np. wystawiania faktur za nieistniejące usługi. Nowe przepisy zakładają, że weryfikacja zasadności zwrotu VAT może objąć nie tylko podatnika, ale także jego kontrahentów.

Ograniczenie w zastosowaniu skróconego (25 dni) terminu zwrotu VAT

Przyspieszony zwrot podatku VAT jest możliwy gdy kwota podlegająca zwrotowi nie budzi wątpliwości. Nowelizacja przewiduje ograniczenie kwotowe. Skrócenie terminu zwrotu staje się z początkiem 2017 r. niemożliwe dla kwot powyżej 3000 PLN (art. 87 ust. 6 ustawy VAT). Przyspieszony zwrot VAT stanie się ponadto niedostępny dla podatników zarejestrowanych dla celów VAT od mniej niż 12 miesięcy.

Zmiany w zwolnieniu z VAT w obszarze usług finansowych (od 1 lipca 2017)

Ustawa VAT przewiduje zwolnienie przedmiotowe dotyczące usług finansowych. Nowe regulacje nie likwidują tego wyłączenia z opodatkowania VAT jednak zwolnieniem przestają być objęte usługi pomocnicze wobec usług finansowych stanowiące odrębną całość. Ze względu na wagę oraz stopień skomplikowania tych zmian wejście w życie odsunięto do 1 lipca 2017 r.

Deklaracje VAT w formie elektronicznej (od 1 stycznia 2017)

Tradycyjne deklaracje VAT w formie papierowej coraz bardziej zastępowane są deklaracjami elektronicznymi. Celem jest ułatwienie zarządzania dla organów podatkowych oraz przeciwdziałanie nadużyciom ze strony nieuczciwych przedsiębiorców. Od 1 stycznia 2017 r. obowiązek składania deklaracji VAT w formie elektronicznej objął m.in. podatników VAT-UE (art. 99 ust. 11b ustawy VAT). Rozszerzenie listy podatników VAT zobowiązanych do składania deklaracji wyłącznie w formie elektronicznej planowane jest na styczeń 2018 r.

Bardziej rygorystyczne zasady rejestracji jako podatnika VAT (od 1 stycznia 2017)

Znowelizowana ustawa VAT zakłada, że organ podatkowy może odmówić zarejestrowania podatnika VAT m. in. gdy w zgłoszeniu rejestracyjnym podano nieprawdziwe dane, podatnik lub pełnomocnik nie stawia się na wezwania, lub nie ma możliwości skontaktowania się z nim (art. 96 ust. 4a ustawy VAT). Naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł ponadto wykreślić podatnika z rejestru VAT bez konieczności zawiadomienia go o tym gdy okaże się, że podatnik nie istnieje, nie ma możliwości skontaktowania się z nim lub dane w zgłoszeniu rejestracyjnym okazały się nieprawdziwe. (art. 96 ust. 9 ustawy VAT).

Stawki podatku VAT nie ulegną zmianie (tymczasowe podwyższenie stawek zostanie utrzymane).



THIS WAY

NO, THIS WAY

ZMIANY W CIT W 2017 ROKU

Z POCZĄTKIEM 2017 R. WESZŁY Z ŻYCIE OBSZERNE ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH (PODATEK CIT). DOTYCZĄ M.IN. DEFINICJI SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, ZASAD DOKUMENTACJI PODATKOWEJ ORAZ NOWYCH REGULACJI DOTYCZĄCYCH TZW. RZECZYWISTEGO WŁAŚCICIELA. POJAWIŁA SIĘ TAKŻE NOWA OBNIŻONA STAWKA CIT W WYSOKOŚCI 15% DOTYCZĄCA MAŁYCH PODATNIKÓW ORAZ PODATNIKÓW ROZPOCZYNAJĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

W poniższej publikacji wskazujemy najważniejsze zmiany, które już obowiązują. Są to m.in.:

Definicja rzeczywistego właściciela (ang. „beneficial owner”)

Zgodnie z art. 4a pkt. 29 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa CIT) za rzeczywistego właściciela uznaje się podmiot który osiąga należność jako własną korzyść nie będąc jednocześnie pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem itp. zobowiązanym do jej przekazania na rzecz innego podmiotu. Dotyczy to zwolnienia z opodatkowania m.in.:

- za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, środka transportu, urządzenia handlowego,
- za informacje związane z doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej,
- odsetek,
- znaków towarowych i wzorów zdobniczych,

- praw autorskich lub praw pokrewnych,
- udostępnienia tajemnicy receptury (także procesu produkcyjnego)

Zwolnienie takie jest możliwe gdy rzeczywistym właścicielem jest:

- spółka, podlegająca – w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego – opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, albo
- zagraniczny zakład ww. spółki, jeżeli dochód osiągnięty w następstwie uzyskania tych należności podlega opodatkowaniu w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.

Doprecyzowanie definicji spółki niebędącej osobą prawną

Dotychczas definicja spółki niebędącej osobą prawną była bardzo ogólna. Art. 4a pkt. 21 ustawy CIT zawiera obecnie definicję pozytywną spółki tj. wymienienie jakie podmioty uważa się za spółki w rozumieniu tej ustawy:

- spółkę posiadającą osobowość prawną, w tym także spółkę zawiązaną na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) (Dz. Urz. WE L 294 z 10.11.2001, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 6, t. 4, str. 251),
- spółkę kapitałową w organizacji,
- spółkę komandytowo-akcyjną mającą siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- spółkę niemającą osobowości prawnej mającą siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego innego państwa jest traktowana jak osoba prawna i podlega w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia;

Jednocześnie wskazano w przepisie art. 4a pkt 14, że spółka inna niż osoba prawna to spółka inna niż określona w Art. 4a pkt. 21 ustawy CIT.

Nowa obniżona stawka CIT w wysokości 15%

Obniżona stawka CIT w wysokości 15% opisana w przepisach art. 19 ust. 1, 1a, 1b ustawy CIT objęła małych podatników oraz podatników rozpoczynających działalność (w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność). Zakładanym celem tych zmian jest dążenie do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw.

Art. 19 ust. 1a zawiera jednak regulacje dotyczące podmiotów wyłączonych z możliwości opodatkowania niższą stawką. Nie będą mogli z niej skorzystać w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym m.in. podatnicy, którzy zostali utworzeni:

- w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną

spółkę

- w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą lub spółki niebędącej osobą prawną

Zmiany dotyczące podmiotów powiązanych oraz zasad dokumentacji podatkowej (art. 9a ustawy CIT)

Najważniejsza zmiana dotyczy progu procentowego definiującego podmioty powiązane w rozumieniu ustawy CIT. Dotychczas posiadanie udziałów co najmniej 5% w kapitale innego podmiotu oznaczało, że mamy do czynienia z podmiotami powiązanymi (co uzasadniało obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej). Od 1 stycznia 2017 próg został podwyższony do 25%. Oznacza to, że przykładowo spółka A posiadająca 15% udziałów w spółce B była dotychczas dla tej spółki podmiotem powiązanym w rozumieniu ustawy CIT. Od początku 2017 r. taki rodzaj struktury udziałów nie uzasadnia już uznania obu spółek za podmioty powiązane. Inne zmiany to m.in. obowiązek sporządzania dokumentacji na poziomie lokalnym (local file) oraz dokumentacji grupowej (master file).

Płatność gotówką powyżej 15 000 zł wyklucza zaliczenie wydatku do kosztów uzyskania przychodu

Przed 1 stycznia 2016 r. nie było w ustawie CIT żadnego przepisu zabraniającego uznawania wydatków gotówkowych za podatkowe koszty uzyskania przychodu. Od początku 2017 r. transakcje powyżej 15 000 zł będą musiały być dokonywane przy użyciu rachunku bankowego aby mogły być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Większy katalog wydatków które mogą być odliczone od dochodu jako wydatki na działalność badawczo-rozwojową (art. 18d ust. 2 pkt 5 ustawy CIT)

Rozszerzenie katalogu polega na tym, że koszty uprawniające do odliczenia od dochodu (w wysokości od 30% do 50%) to m.in.:

- koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, poniesione przez podatnika będącego mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą.

Najważniejsza zmiana dotyczy progu procentowego definiującego podmioty powiązane w rozumieniu ustawy CIT. Dotychczas posiadanie udziałów co najmniej 5% w kapitale innego podmiotu oznaczało, że mamy do czynienia z podmiotami powiązanymi (co uzasadniało obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej)



KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA OD 1 MARCA 2017 R.

1 MARCA WESZŁY W ŻYCIE POSTANOWIENIA USTAWY Z 16 LISTOPADA 2016 R. O KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ, ZGODNIE Z KTÓRĄ ZMIANIE ULEGNĄ M.IN. NAZWY ORGANÓW PODATKOWYCH. CELEM USTAWY JEST STWORZENIE UJEDNOLICONEJ INSTYTUCJI, CO ZDANIEM MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW USPRAWNI DZIAŁANIE ORGANÓW I POZWOLI NA ZWIĘKSZENIE ŚCIĄGALNOŚCI NALEŻNOŚCI PUBLICZNYCH, W TYM W SZCZEGÓLNOŚCI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.

Zgodnie z przepisami ustawy wprowadzającej ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej, od 2 grudnia 2016 r. weszły już w życie zmiany dotyczące nazw Izb Skarbowych, które przekształciły się w Izby Administracji Skarbowej. Jednakże do końca lutego br. organem w sprawach podatkowych, egzekucyjnych i administracyjnych nadal pozostaje Dyrektor Izby Skarbowej w zarządzający daną Izbą Administracji Skarbowej.

Dnia 1 marca 2017 r. wejdą w życie główne postanowienia ustawy tym samym dotychczas funkcjonujące jednostki organizacyjne takie jak:

- Urząd Celny,
- Izba Skarbowa,
- Izba Celna,
- Urząd Kontroli Skarbowej,
- Biuro Krajowej Informacji Podatkowej.

Zostaną zastąpione odpowiednio przez:

- Urząd Celno - Skarbowy,
- Izbę Administracji Skarbowej,
- Biuro Krajowej Informacji Skarbowej

Nie uległy zmianie nazwy Urzędów Skar-

bowych oraz nazwy organów i jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za prawidłowy pobór podatków lokalnych. Tym samym organami pierwszej instancji pozostają wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa, a organem odwoławczym od ich postanowień Samorządowe Kolegium Odwoławcze. Dotychczasową nazwę zachowają również Urzędy Skarbowe do których kompetencji należeć będzie pobór podatków, natomiast organy celno-skarbowe będą się zajmowały poborem danin importowych i akcyzy a także ściganiem przestępstw skarbowych.

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.

Dotychczasową nazwę zachowają również Urzędy Skarbowe do których kompetencji należeć będzie pobór podatków, natomiast organy celno-skarbowe będą się zajmowały poborem danin importowych i akcyzy a także ściganiem przestępstw skarbowych.



ZWOLNIENIE Z VAT SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI UŻYWANEJ W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W KATOWICACH DOTYCZY SPÓŁKI BUDOWLANEJ BĘDĄCEJ CZYNNYM PODATNIKIEM VAT. WNIOSKODAWCA ZAKŁADA MOŻLIWOŚĆ WYBUDOWANIA NIERUCHOMOŚCI A NASTĘPNIE WYKORZYSTYWANIA JEDNEGO Z POMIESZCZEŃ W CELACH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (JAKO MAGAZYNU DO PRZECHOWYWANIA MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH).

Zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 20 stycznia 2017 sygn. 2461-IBPP1.4512.817.2016.2.MG użycie nieruchomości na potrzeby działalności gospodarczej może być uznane za pierwsze zasiedlenie i w konsekwencji spowodować zwolnienie z VAT sprzedaży tej nieruchomości na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy VAT.

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 podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Sprzedaż nieruchomości stanowi odpłatną dostawę towarów, podlegającą co do zasady opodatkowaniu VAT jednak art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy VAT przewiduje zwolnienie dla nieruchomości sprzedawanych po upływie 2 lat od pierwszego zasiedlenia.

Pytanie zadane we wniosku dotyczyło możliwości uznania użycia pomieszczenia w charakterze magazynu gospodarczego za pierwsze zasiedlenie, co pozwoliłoby na jego sprzedaż bez obowiązku zapłaty VAT po upływie dwóch lat.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach zwrócił uwagę, że orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej skłania się w stronę szerokiego rozumienia pojęcia pierwszego zasiedlenia:

„(...) aby można było mówić o pierwszym zasiedleniu, musi dojść do zajęcia budynku, jego używania, w tym również na potrzeby własnej działalności gospodarczej.

Odnosząc powyższe zasady do pytania we wniosku o interpretację Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach wydał rozstrzygnięcie na korzyść spółki:

„(...) stanowisko Wnioskodawcy, że będzie mieć prawo uznać dzień rozpoczęcia użytkowania lokalu mieszkalnego jako tymczasowego magazynu za dzień pierwszego zasiedlenia, w konsekwencji czego, po upływie dwóch lat od momentu rozpoczęcia użytkowania (...) będzie miał prawo sprzedać ten lokal stosując zwolnienie od podatku, należało uznać za prawidłowe.”

Wykładnia wyrażona w stanowisku Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach umożliwia znaczną elastyczność przedsiębiorcom wykorzystującym nieruchomości zarówno w celach handlowych jak i użytkowych.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

KOSZTY PROCESOWE JAKO KOSZT PODATKOWY W PODATKU CIT

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z DNIA 4 STYCZNIA 2017 R. SYGN. 1462-IPPB3.4510.1041.2016.1.DP KOSZTY PROCESOWE MOGĄ ZOSTAĆ UZNANE ZA KOSZT PODATKOWY W PODATKU CIT. DOTYCZY TO TAKŻE PRZYPADKU GDY ORZECZENIE SĄDU JEST DLA SPÓŁKI NIEKORZYSTNE



Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie dotyczy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (wnioskodawcy interpretacji), która została pozwana przed sądem powszechnym przez jednego ze swoich kontrahentów, wyrok był dla wnioskodawcy niekorzystny. Postępowanie wiązało się dla spółki z koniecznością zapłaty kosztów procesowych. Pytanie wnioskodawcy dotyczyło możliwości zaliczenia tych wydatków do kosztów zmniejszających podstawę opodatkowania.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa CIT) kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1. Ustawa nie wskazuje jednoznacznie czy koszty procesowe mogą być uznane za koszt podatkowy. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie zaaprobował stanowisko własne wnioskodawcy (przytoczone poniżej) zgodnie z którym

koszty sądowe są wydatkiem poniesionym w celu zachowania źródła przychodu i z tego powodu mogą być uznane za koszt podatkowy:

„Jeżeli dla zachowania(...) źródła przychodu niezbędne jest prowadzenie procesu sądowego, koszty takiego procesu spełniają(...) definicję kosztu uzyskania przychodów. Tocząc spór sądowy Wnioskodawca dążył do udowodnienia prawidłowości rozliczeń z Klientem(...) Będąc stroną sporu Wnioskodawca dążył do zabezpieczenia źródła przychodu(...) Fakt przegrania sporu, nie decyduje o możliwości zakwalifikowania danych wydatków do kosztów uzyskania przychodu(...)”

Ustawy o podatkach dochodowych nie mogą wymienić wszystkich wydatków uznawanych za koszty uzyskania przychodu, taki zabieg legislacyjny byłby nie-realny. Każdy przypadek nieokreślony wprost w przepisach musi być oceniany indywidualnie. Należy wziąć pod uwagę przede wszystkim czy dany wydatek był racjonalny i gospodarczo uzasadniony w związku z działalnością gospodarczą.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

ZWOLNIENIE Z AKCYZY ENERGII ELEKTRYCZNEJ Z DOMOWEJ ELEKTROWNI SŁONECZNEJ



WNIOSKODAWCA PRZYTOCZONEJ INTERPRETACJI JEST OSOBĄ FIZYCZNĄ (BEZ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I NIEBĘDĄCĄ CZYNNYM PODATNIKIEM VAT, NIE POSIADA TEŻ KONCESJI NA WYTWARZANIE ENERGII ELEKTRYCZNEJ). DOKONAŁ INWESTYCJI POLEGAJĄCEJ NA ZAMONTOWANIU INSTALACJI GENERUJĄCEJ ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ Z PROMIENI SŁONECZNYCH. INSTALACJA ZOSTAŁA PRZYŁĄCZONA DO SIECI ENERGETYCZNEJ NA PODSTAWIE UMOWY Z ZAKŁADEM ENERGETYCZNYM.

Zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 11 stycznia 2017 r. sygn. 2461-IBPP4.4513.398.2016.1.PZ energia elektryczna wyprodukowana w domowej elektrowni słonecznej nie powoduje obowiązku zapłaty podatku akcyzowego zarówno w zakresie jej zużycia, jak i sprzedaży nadwyżki na rzecz profesjonalnych podmiotów posiadających koncesję na dystrybucję energii elektrycznej.

Wnioskodawca zamierza zużywać wyprodukowaną energię a nadwyżki sprzedawać kontrahentowi posiadającemu koncesję na dystrybucję energii elektrycznej.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3 poz. 11), w przypadku energii elektrycznej przedmiotem opodatkowania akcyzą jest m. in.

- sprzedaż energii elektrycznej nabywcy końcowemu na terytorium kraju,

- zużycie energii elektrycznej przez podmiot posiadający koncesję na jej wytwarzanie lub dystrybucję,

Dyrektor Izby Skarbowej zwrócił uwagę, że profesjonalny podmiot handlujący energią elektryczną nie może być uznany za nabywcę końcowego, z tego powodu sprzedaż nadwyżek wytworzonej energii na rzecz profesjonalnego kontrahenta nie podlega opodatkowaniu akcyzą.

Zużycie wyprodukowanej energii słonecznej jest z kolei zwolnione z akcyzy na podstawie § 5 rozporządzenia ministra finansów z dnia 8 lutego 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. 2013 poz. 212) jeśli łączna moc generatorów z których produkowana jest energia elektryczna nie przekroczy 1 MW (podobne instalacje na użytek gospodarstwa domowego najczęściej nie przekraczają tego limitu).

Zamontowanie generatorów wytwarza-

jących energię słoneczną np. na dachu domu jednorodzinnego stanowi inwestycję, która może się zwrócić po kilku latach. Konstrukcja zwolnień podatkowych w tym zakresie sprawia, że oprócz darmowej energii elektrycznej można uzyskać także dodatkowe źródło dochodu niepowodujące obowiązku zapłaty akcyzy.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

PROCEDURA PRZEMIESZCZANIA WYROBÓW OBJĘTYCH ZEROWĄ STAWKĄ AKCYZY



INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W KATOWICACH DOTYCZY SPÓŁKI AKCYJNEJ PROWADZĄCEJ SKŁADY PODATKOWE, Z KTÓRYCH WYDAWANE SĄ WYROBY AKCYZOWE Z ZASTOSOWANIEM PROCEDURY ZAWIESZENIA POBORU AKCYZY (PROCEDURA UMOŻLIWIAJĄCA PRZESUNIĘCIE OBOWIĄZKU ZAPŁATY AKCYZY NA KOLEJNY PODMIOT W ŁAŃCUCHU DOSTAW PODCZAS PRODUKCJI, MAGAZYNOWANIA, PRZEŁADOWYWANIA I PRZEMIESZCZANIA WYROBÓW AKCYZOWYCH).

Zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 23 maja 2016 sygn. IBPP4/4513-58/16/MK przemieszczanie wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką akcyzy może odbywać się bez obowiązku składania zabezpieczenia pod warunkiem zawarcia odpowiedniej informacji w dokumencie e-AD.

Jednym z oferowanych wyrobów jest produkt akcyzowy objęty zerową stawką akcyzy (wykorzystywany jako komponent do produkcji asfaltu). Pytanie wnioskodawcy dotyczyło możliwości nieskładania zabezpieczenia akcyzowego wobec tego produktu oraz warunków formalnych, które należy spełnić aby taki obowiązek nie powstał.

Ogólne warunki stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy określa art. 41 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym zgodnie z którym:

„Jeżeli procedura zawieszenia poboru akcyzy jest związana z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, warunkiem jej zastosowania jest:

1. zastosowanie e-AD albo dokumentu

zastępującego e-AD;

2. złożenie we właściwym urzędzie cełnym zabezpieczenia akcyzowego”

Z powyższego przepisu wynika obowiązek składania zabezpieczenia w przypadku przemieszczania towarów objętych procedurą zawieszania poboru akcyzy jednak wobec wyrobów objętych zerową stawką akcyzy zastosowanie znajduje art. 41 ust. 1a ustawy o podatku akcyzowym. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach odpowiadając na pytanie wnioskodawcy zwrócił uwagę na niedawną zmianę regulacji w tym zakresie:

„ustawodawca nowelizując ustawę o podatku akcyzowym w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r., dodał art. 41 ust. 1a, zgodnie z którym warunek złożenia zabezpieczenia akcyzowego nie obejmuje wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie”

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach uznał za prawidłowe stanowisko własne wnioskodawcy zgodnie z którym, w przypadku określonym w powyższym przepisie jedynym warunkiem uprawniającym

do nieskładania zabezpieczenia akcyzowego jest spełnienie warunku określonego w 41a ust. 3a tj. zamieszczenia w projekcie dokumentu e-AD informacji, że przemieszczane wyroby opodatkowane są zerową stawką akcyzy.

Nowe regulacje prawne w omawianym zakresie obowiązujące od początku 2016 r. stanowią ułatwienie dla przedsiębiorców obracających wyrobami akcyzowymi. Brak obowiązku składania zabezpieczenia akcyzowego wobec niektórych towarów może wpłynąć korzystnie na płynność finansową i w konsekwencji ułatwić swobodny obrót gospodarczy.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

NAJBLIŻSZE WYDARZENIA I WARSZTATY POLECANE PRZEZ RB AKADEMIĘ



SPOTKANIE

Katowickie Śniadania Prawno-Podatkowe

Katowice, Hotel Park Diament,
21 kwietnia 2017
udział bezpłatny

SZKOLENIA OTWARTE

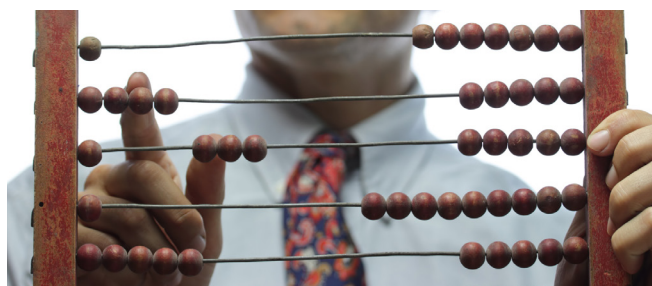
Excel dla zaawansowanych - Analiza danych z elementami Visual Basic. Warsztaty komputerowe

Warszawa, 24-25 kwiecień
Janusz Gach

SZKOLENIA OTWARTE

Międzynarodowa optymalizacja podatkowa Warsztaty praktyczne, case study

Warszawa, 17-18 maja
dr Rafał Nawrot



SZKOLENIA OTWARTE

Zarządzanie ryzykiem w przedsiębiorstwie

Warszawa, 15-16 maja
Benedykt Bryłka

POWOŁUJĄC SIE NA RB MAGAZINE OTRZYMAJĄ
PAŃSTWO RABAT NA WYMIENIONE EVENTY

KURS

**Controlling personalny
– analityka w HR od
poziomu podstawowego
do zaawansowanego**

Warszawa,
12 czerwca - 20 czerwca

Maria Płuciennik

SZKOLENIE OTWARTE

**Excel import i analiza
danych**

Warszawa, 19-20 czerwca

Janusz Gach

KURS CERTYFIKOWANY

**Certyfikowany kurs
specjalisty w zakresie cen
transferowych poparty
certyfikatem TPE®**

Warszawa, Anters Office,
16 marca - 27 kwietnia 2017

Prowadzący: dr Andrzej Dmowski





Ochrona majątku osobistego

Z DNIEM 1 MARCA 2017 R. ZACZĘŁA DZIAŁAĆ KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA (DALEJ ZWANA „KAS”), POWSTAŁA Z POŁĄCZENIA URZĘDÓW SKARBOWYCH, URZĘDÓW KONTROLI SKARBOWEJ ORAZ SŁUŻB CELNYCH. UPRAWNIENIA KAS SĄ ZBLIŻONE DO UPRAWNIENIŃ POLICJI I CBA (NP. PRAWO DO DOKONYWANIA TZW. ZAKUPÓW KONTROLOWANYCH), CO W POWIĄZANIU Z NIEDAWNĄ NOWELIZACJĄ KODEKSU KARNEGO WPROWADZAJĄCĄ KARĘ 25 LAT POZBAWIENIA WOLNOŚCI ZA TZW. PRZESTĘPSTWA FAKTUROWE NA KWOTĘ PONAD 10 MLN ZŁOTYCH, SPRAWIA, ŻE NAWET UCZCIWI PRZEDSIĘBIORCY MAJĄ SIĘ CZEGO OBAWIAĆ. OSTATNIE LATA, A W SZCZEGÓLNOŚCI OKRES OD 2015 R. DO DNIA DZISIEJSZEGO DOBITNIE POKAZUJE, IŻ NIEJEDNOKROTNIENIE ORGANY PODATKOWE PRÓBUJĄ PRZENOSIĆ ODPOWIEDZIALNOŚĆ W ZAKRESIE PODATKU VAT Z TZW. ZNIKAJĄCYCH PODATNIKÓW (ANG. VANISHING TAXPAYERS) LUB JUŻ NIEISTNIEJĄCYCH, CO DO KTÓRYCH ZACHODZĄ WĄTPLIWOŚCI, CZY WYWIĄZALI SIĘ NALEŻYCI ZE SWYCH OBOWIĄZKÓW NA GRUNCIE PODATKU VAT, NA UCZCIWIE DZIAŁAJĄCYCH PRZEDSIĘBIORCÓW.

W efekcie uczciwie działający przedsiębiorca może stać się „ofiara” działań podejmowanych przez podatnika występującego w łańcuchu sprzedaży kilka miejsc przed lub za nim. Oczywiście o istnieniu takiego podatnika nasz przedsiębiorca nie wiedział i obiektywnie wiedzieć nie mógł (w przeciwnym razie nabyłby od niego towar po niższej cenie bądź sprzedałby mu towar po cenie wyższej). Organy podatkowe, bez względu na rzetelność dokumentacji posiadanej przez przedsiębiorców, niejako automatycznie kwestionują prawo do zwrotu VATu lub obniżenia podatku należnego o naliczony, jeśli tylko dany przedsiębiorca uczestniczył w sprzedaży, w której pojawił się podmiot, co do którego rzetelności i uczciwości w podatku VAT zachodzą wątpliwości. W takim przypadku organy podatkowe kwestionują również poprzednie okresy rozliczeniowe, nawet do 5 lat

wstecz, co w konsekwencji prowadzi do zablokowania rachunków bankowych danego przedsiębiorcy, utraty płynności finansowej, a w efekcie tego do faktycznej upadłości. Jednocześnie Sejm nowelizując Kodeks Karny wprowadził przepisy o tzw. konfiskacie rozszerzonej, co pozwala „zabierać” firmy przedsiębiorcom i to nawet bez wyroku sądu. Wziąwszy pod uwagę powyższe można zaryzykować twierdzenie, iż spory z organami podatkowymi stanowią podstawowe źródło ryzyka dla firm, ale także dla majątków osobistych przedsiębiorców. Częstokroć bowiem udziałowcy lub akcjonariusze spółki wchodzi w skład jej zarządu, zaś powszechnie stosowaną praktyką przez organy podatkowe jest podejmowanie egzekucji z majątków osobistych zarządców, co w praktyce oznacza zabezpieczenie się na posiadanych udziałach lub akcjach i wykonywanie praw z tych

udziałów (akcji). W efekcie organy podatkowe przejmują kontrolę nad firmą, co w oczywisty sposób prowadzi do jej faktycznej upadłości wobec braku jakichkolwiek kompetencji do zarządzania firmą ze strony fiscusa. Oczywiście ryzyka o charakterze fiskalnym nie wyczerpują wszystkich ryzyk, z jakimi wiąże się prowadzenie firmy. Wzajemne roszczenia między przedsiębiorstwami, a także działania bezprawne podejmowane przez inne jednostki mogą zagrażać nie tylko poszczególnym przedsiębiorstwom, ale również stanowić zagrożenie dla majątku osobistego udziałowców (akcjonariuszy). Poziom tych innych ryzyk wydaje się jednak w obecnej rzeczywistości zdecydowanie niższy w porównaniu do ryzyk o charakterze fiskalnym. Powyższe czynniki w powiązaniu z tempem i nieprzewidywalnością stanowienia prawa, zwłaszcza podatkowego, sprawiają, iż

przedsiębiorcy coraz częściej poszukują mechanizmów prawnej ochrony swych majątków osobistych.

Wykorzystanie niektórych elementów typowych dla międzynarodowego unikania opodatkowania może prowadzić do zapewnienia możliwie szerokiego zakresu ochrony majątku osobistego właściciela określonych aktywów (ang. beneficial owner). W systemach anglosaskich możliwe jest bowiem ukrycie rzeczywistego właściciela określonych aktywów za strukturą wyznaczonych powierników, działających w imieniu i na rzecz swego mocodawcy. W takim przypadku nie jest możliwe podjęcie szeregu działań przeciwko majątkowi konkretnej osoby, gdyż nie da się ustalić składników jej majątku, które zostały ukryte za powiernikiem. Posłużenie się ochroną powierniczą pozwala na anonimowe prowadzenie biznesu przy zachowaniu maksimum bezpieczeństwa. Rejestracja spółki w jurysdykcji anglosaskiej pozwala na ukrycie rzeczywistego właściciela tej jednostki za strukturą powołanych do tego celu powierników (z reguły jest to dedykowana spółka kapitałowa, której udziałowcami lub członkami zarządu (ang. directors) są inne spółki z jurysdykcji offshore, których dane rejestrowe nie są dostępne w żadnym publicznym rejestrze). W efekcie utworzenie spółki-córki w Polsce z poziomu jednostki zagranicznej sprawia, iż niemożliwe będzie wykrycie rzeczywistego właściciela całej struktury biznesowej. Skutkiem wdrożenia powyższej struktury jest m.in. niemożność dochodzenia roszczeń przez wierzycieli rzeczywistych beneficjentów powyższych spółek zarówno z akcji (udziałów) zarejestrowanych na powiernika, jak i z udziałów (akcji) w spółkach zależnych. W wielu przypadkach występujących w obrocie prawnym i gospodarczym ukrycie własności określonych walorów majątkowych jest działaniem wysoce pożądanym z per-

spektywy osób, których majątek może być zagrożony. Przeniesienie własności określonych walorów majątkowych (np. papiery wartościowe, nieruchomości) na istniejącą spółkę zagraniczną z pełną strukturą powierniczą stanowi przekształcenie gospodarcze w pełni zgodne z polskim prawem i wykorzystywane w obrocie prawnym.

W przypadku dobrowolnego umorzenia udziałów objętych w spółce zagranicznej w zamian za aport lub w ramach wymiany udziałów bądź darowizny, dokonanego nieodpłatnie na gruncie prawa obcego, np. cypryjskiego, rzeczywisty beneficjent przestaje być formalnoprawnym właścicielem określonych walorów majątkowych, pozostając ukryty za powiernikiem. Zatarłe zostają także powiązania pośrednie, w efekcie czego z perspektywy polskiego prawa dojdzie do skutecznego rozporządzenia określonymi składnikami majątku. Dotychczasowi ani przyszli wierzyciele rzeczywistego beneficjenta powyższych walorów majątkowych nie będą mogli dochodzić jakichkolwiek roszczeń z ww. elementów majątku. Nieodpłatne i dobrowolne umorzenie udziałów (akcji) przez polskiego rezydenta podatkowego będzie neutralne podatkowo albowiem w sytuacji, gdy umorzenie udziałów (akcji) przeprowadzane jest, zgodnie z regulacjami Ksh, bez wynagrodzenia, należność taka (wynagrodzenie), a co za tym idzie przychód należny, nie powstaje. W tym bowiem przypadku polski podatnik, którego udziały umarżane są w trybie nieprzewidującym wypłaty wynagrodzenia nie ma tytułu prawnego do uzyskania wypłaty. Nie dochodzi zatem do powstania przychodu, który można byłoby po stronie podatnika określić jako przychód należny. W przypadku funkcjonowania trybu umorzenia odpowiadającego regulacjom art. 199 oraz art. 359 Kodeksu spółek handlowych w systemach prawnych innych

W przypadku dobrowolnego umorzenia udziałów objętych w spółce zagranicznej w zamian za aport lub w ramach wymiany udziałów bądź darowizny, dokonanego nieodpłatnie na gruncie prawa obcego, np. cypryjskiego, rzeczywisty beneficjent przestaje być formalnoprawnym właścicielem określonych walorów majątkowych, pozostając ukryty za powiernikiem.

państw UE (tj. procedury dobrowolnego obniżenia kapitału zakładowego spółki kapitałowej poprzez unicestwienie części udziałów - tzw. redeemable shares) prawnopodatkowa kwalifikacja tych zdarzeń powinna być taka sama jak w przypadku dobrowolnego i nieodpłatnego umorzenia udziałów (akcji) w polskiej spółce kapitałowej. Nie ma bowiem argumentów pozwalających na odmienne, tj. gorsze podatkowo, traktowanie przypadku powyższej formy umorzenia udziałów (akcji) tylko z tego względu, że dotyczą one spółki z innego niż Polska państwa członkowskiego UE. Przyjęcie odmiennego stanowiska prowadziłoby bowiem pośrednio do prawnopodatkowej dyskryminacji spółek z innych państw UE. Powyższa kwalifikacja prawnopodatkowa dobrowolnego i nieodpłatnego umorzenia udziałów (akcji) znajduje potwierdzenie w szeregu interpretacji indywidualnych prawa podatkowego.

W kontekście ochrony majątku osobistego przy wykorzystaniu mechanizmów powierniczych opartych na prawie anglosaskim na uwagę zasługują także aspekty prawne karne. Wskazać bowiem należy, iż z perspektywy polskiego prawa karnego do powyższego rozporządzenia majątkiem nie może dojść w sytuacji wydania prawomocnego wyroku sądowego w przedmiocie stwierdzenia określonych wierzytelności oraz ich egzekucji. W sytuacji, gdy dana wierzytelność jest bezsporna, rozporządzenie majątkiem osobistym zobowiązanego skutkować będzie odpowiedzialnością karną, której zasady określają art. 300–301 Kk. Zgodnie z postanowieniami art. 300 § 1 Kk kto, w razie grożącej mu niewypłacalności lub upadłości, udaremnia lub uszczupla zaspokojenie swojego wierzyciela przez to, że usuwa, ukrywa, zbywa, darowuje, niszczy, rzeczywiście lub pozornie obciąża albo uszkadza składniki swojego majątku, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Powyższy przepis ma najbardziej ogólny

charakter, będąc pewnym zagrożeniem dla określonych powyżej działań, mających na celu ochronę majątku osobistego. Niewątpliwie dokonanie aportu czy wymiany udziałów ze spółką zagraniczną nie stanowi żadnej kategorii działań określonych w powyższej regulacji. Samo dobrowolne i nieodpłatne umorzenie udziałów lub akcji w spółce zagranicznej, dokonane poza granicami Polski, nie może być zakwalifikowane jako ukrywanie elementów majątku wniesionego uprzednio aportem do spółki zagranicznej, gdyż prawo polskie nie przewiduje normatywnie ujętej instytucji powiernictwa, której nie da się „sprowadzić do wspólnego mianownika” z prawnokarnym pojęciem „ukrywania” elementów majątku. Co więcej, w powyższym przypadku znajdzie zastosowanie zasada terytorialności prawa. Zgodnie z brzmieniem art. 5 Kk polskie prawo karne stosować można wyłącznie do sprawcy, który popełnił czyn zabroniony na terytorium RP, jak również na polskim statku wodnym lub powietrznym, chyba że umowa międzynarodowa, której RP jest stroną, stanowi inaczej. W efekcie dobrowolne umorzenie udziałów w spółce zagranicznej dokonane poza granicami Polski, bezspornie nie stanowi przestępstwa i nie podlega odpowiedzialności karnej. Powyższe należy odnieść także do regulacji art. 300 § 2 Kk, który stwierdza, iż kto, w celu udaremnienia wykonania orzeczenia sądu lub innego organu państwowego, udaremnia lub uszczupla zaspokojenie swojego wierzyciela przez to, że usuwa, ukrywa, zbywa, darowuje, niszczy, rzeczywiście lub pozornie obciąża albo uszkadza składniki swojego majątku zajęte lub zagrożone zajęciem, bądź usuwa znaki zajęcia, podlega karze pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5. Warunkiem odpowiedzialności karnej na podstawie powyższej regulacji jest zatem dokonanie przynajmniej jednej z czynności określonej w tym przepisie na terytorium Polski po wydaniu orzeczenia przez sąd powszechny.

Kolejną regulacją konstytuującą zagrożenie prawne karne dla powyższych działań jest przepis art. 301 § 1 Kk, który stanowi, że kto, będąc dłużnikiem kilku wierzycieli, udaremnia lub ogranicza zaspokojenie ich należności przez to, że tworzy w oparciu o przepisy prawa nową jednostkę gospodarczą i przenosi na nią składniki swojego majątku, podlega karze pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5. Warunkiem odpowiedzialności karnej na gruncie powyższej regulacji jest zatem bycie dłużnikiem kilku wierzycieli. Oznacza to, że przepis ten nie znajdzie zastosowania w przypadku istnienia tylko jednego wierzyciela. Oczywiście wierzytelności, o których mowa w powyższej regulacji muszą być pewne, a zatem toczące się postępowanie sądowe w przedmiocie ustalenia istnienia lub nieistnienia wierzytelności nie ogranicza dokonania powyższych działań o charakterze restrukturyzacji majątkowych. W przypadku ochrony nieruchomości, wchodzących w skład majątku prywatnego, najczęściej nieruchomości te są wnoszone aportem do jednostki polskiej, której udziałami są przedmiotem dalszego aportu do spółki zagranicznej. Ten pierwszy etap jest zatem dokonywany na terytorium Polski, przez co w przypadku istnienia kilku wierzycieli, których wierzytelności są bezsporne, powyższa regulacja mogłaby być podstawą odpowiedzialności karnej osoby dokonującej powyższych działań, oczywiście, o ile byłyby one dokonane na terytorium Polski. W efekcie opisane powyżej przekształcenia majątkowe, mające na celu ochronę majątku osobistego przed zagrożeniami zewnętrznymi, mogą być dokonane w sposób bezpieczny i wolny od ryzyka odpowiedzialności karnej.

Powyższe opracowanie powstało w oparciu o książkę dr Rafała Nawrota, partnera zarządzającego w Russell Bedford, „Międzynarodowe unikanie opodatkowania i jego regulacje w prawie polskim” Wyd. Difin, 2015 r.

IPIP

Codziennie o finansach i gospodarce

Czytaj w każdym miejscu i na każdym urządzeniu!



www.ipip.com.pl

Podatki • Płace • Finanse • Prawo • Gospodarka • Polityka

www.russellbedford.pl

rbmagazine.russellbedford.pl

Biuro Warszawa
ul. Marynarska 11
02-674 Warszawa
T: 22 299 01 00
F: 22 427 44 02
E: office@russellbedford.pl

Biuro Gdańsk
ul. Jaśkowa Dolina 81
80-286 Gdańsk
F: 22 427 44 02
E: gdansk@russellbedford.pl

Biuro Katowice
ul. Lompy 14 lok. 410
40-040 Katowice
T: 32 731 34 20
F: 32 731 34 21
E: katowice@russellbedford.pl

