

# RB MAGAZINE

lipiec 7/2017

**EKSMISJA EKSPRESOWA**  
UCHWALONA W CIENIU  
DOBREJ ZMIANY

**OBYWIAZKI DOKUMENTACYJNE  
UPRAWNIAJĄCE DO ZEROWEJ  
STAWKI VAT**  
W ZAKRESIE  
WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEJ  
DOSTAWY TOWARÓW

ANDRZEJ DMOWSKI

**CZY USZCZELNIENIE VAT FAKTYCZNIE WPŁYWA  
NA WZROST DOCHODÓW BUDŻETOWYCH  
CZY TO TYLKO MARKETING RZĄDU?**

**FOUR THINGS TO KNOW  
BEFORE INVESTING  
IN CANADA**



# Zdobądź certyfikat TPE® w zakresie cen transferowych VIII edycji za nami, już dziś zapisz się na następną!

INSTITUTE OF INTERNATIONAL TAX ACCOUNTING AND FINANCE (ITAF) POWSTAŁ W EDYNBURGU. INSTYTUT ZAJMUJE SIĘ KSZTAŁCENIEM PROFESJONALISTÓW Z DZIEDZIN PODATKÓW, PRAWA I FINANSÓW, OFERUJĄC PROGRAM MIĘDZYNARODOWYCH KWALIFIKACJI ZAWODOWYCH I DOBRYCH PRAKTYK W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH, PLANOWANIA PODATKOWEGO I RESTRUKTURYZACJI PRZEDSIĘBIORSTW. ITAF TO PRĘŻNA MIĘDZYNARODOWA ORGANIZACJA, OBECNIE SKUPIAJĄCA CZŁONKÓW ORAZ STUDENTÓW Z KAŻDEGO KONTYNETU.

## IX EDYCJA!!!

### CERTYFIKOWANY KURS SPECJALISTY W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH W UJĘCIU MIĘDZYNARODOWYM POPARTY CERTYFIKATEM TPE®

Czteromodułowy kurs z zakresu dokumentacji podatkowych, polityki cen transakcyjnych oraz wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych poparty certyfikatem TPE®



Certyfikowane warsztaty praktyczne dla osób odpowiedzialnych za sporządzenia dokumentacji podatkowych cen transakcyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi w międzynarodowych i krajowych grupach kapitałowych poparty certyfikatem TPE®.

**SPRAWDŹ SZCZEGÓŁY  
W SEKCJI KURSY NA STRONIE**

[szkolenia.russellbedford.pl](http://szkolenia.russellbedford.pl)







4

CZY USZCZELNIENIE VAT FAKTYCZNIE WPŁYWA NA WZROST DOCHODÓW BUDŻETOWYCH, CZY TO TYLKO MARKETING RZĄDU?

Autor: dr Andrzej Dmowski

8

OBOWIĄZKI DOKUMENTACYJNE UPRAWNIAJĄCE DO ZEROWEJ STAWKI VAT W ZAKRESIE WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEJ DOSTAWY TOWARÓW

Autor: Paweł Kula



14

CZY USZCZELNIENIE VAT FAKTYCZNIE WPŁYWA NA WZROST DOCHODÓW BUDŻETOWYCH CZY TO TYLKO MARKETING RZĄDU?

Autor: dr Andrzej Dmowski



# SPIS TREŚCI

Lipiec / 2017

## PODATKI

Zmiany w podatkowym ujęciu wypłat nagród i premii dla pracowników .....	6
Obniżenie podstawy opodatkowania w podatku VAT w zakresie rabatu posprzedażowego, przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów .....	7
Obowiązki dokumentacyjne uprawniające do zerowej stawki VAT w zakresie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów .....	8
Zwolnienie z VAT zajęć sportowych o charakterze rehabilitacyjnym lub leczniczym .....	10
Akcyza wobec sprzedaży alkoholu rozlewanego bezpośrednio przed sprzedażą .....	11



4

## WYDARZENIA

Szkolenia,  
warsztaty,  
konferencje



4

## TEMAT NUMERU

Czy uszczelnienie VAT faktycznie wpływa na wzrost dochodów budżetowych, czy to tylko marketing rządu?

## PRAWO

Eksmisja ekspresowa uchwalona w cieniu dobrej zmiany .....

14

Autorskie prawa majątkowe w nowym prawie o ustroju sądów powszechnych – kto by tu zaglądał? .....

16

## INTERNATIONAL

Four things to know before investing in Canada .....

18

Russell Bedford expands in Brazil .....

20

Recently appointed Russell Bedford CEO visits St Petersburg firm .....

21

Reasons Why the Finance Function Is Ready for Disruption .....

22

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

SPRYTNA POLITYKA RZĄDU MA UTWIERDZIĆ OBYWATELI W PRZEKONANIU, ŻE BUDŻET MA SIĘ ŚWIETNIE, NAJLEPIEJ OD LAT. TO ZRESZTĄ ZAWSZE PRIORYTET KAŻDEGO Z RZĄDÓW, TYLKO ŻE OBECNY MA W TEJ MIERZE NIELICHE SUKCESY. 9 SIERPANIA 2017 R. WICEMINISTER FINANSÓW PAWEŁ GRUZA I DYREKTOR DEPARTAMENTU POBORU PODATKÓW W MF TOMASZ STRĄK, PODCZAS KONFERENCJI PRASOWEJ W MINISTERSTWIE FINANSÓW, PRZEDSTAWILI DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW I ZWROTÓW W VAT OD 2007 ROKU. FAKTYCZNIE DANE WSKAZUJĄ NA USZCZELNIENIE SYSTEMU.

Rządowa prezentacja pokazuje, że o ile w 2008 r. dochody wyniosły 53 458 mln zł, to tylko w pierwszym półroczu 2017 wyniosły 80 027. Uszczelnianie systemu na razie odbywa się drogą bezwzględnej ścigania przestępców podatkowych, o czym systematycznie donosi biuletyn resortu. Inne pomysły, jakie ma rząd to wprowadzenie split payment, a także ustawowe ograniczenie możliwości zaliczania przez osoby prawne wypłat nagród i premii dla pracowników ze swojego zysku, o czym w tym numerze pisze Rafał Dąbrowski.

W amoku zmian w sądownictwie, podpisano ustawę, która ma poważną usterkę, a dotyczy innego rządowego projektu, to jest Mieszkania Plus. Tu także obwieszczono sukces, ale i tu ucierpieć mogą obywatele – przeczytajcie Państwo o tym na stronach 14 i 15, w artykule autorstwa dr Andrzeja Dmowskiego.

*Finally, we invite our English-speaking readers to the new magazine section, entitled „International”. Each month, there will be articles in our pages in English.*

Miłej lektury  
Katarzyna Kowalczyk  
Redaktor naczelna

## LIPIEC NR 7 (31) 2017

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

Wydawca



Redaktor Naczelna  
Katarzyna Kowalczyk  
[katarzyna.kowalczyk@russellbedford.pl](mailto:katarzyna.kowalczyk@russellbedford.pl)

Reklama  
e-mail: [marketing@russellbedford.pl](mailto:marketing@russellbedford.pl)

Projekt i skład  
PDWA Interactive Agency  
ul. Banderii 4 lok. 321  
01-164 Warszawa  
[www.pdwa.pl](http://www.pdwa.pl)

# CZY USZCZELNIENIE VAT FAKTYCZNIE WPŁYWA NA WZROST DOCHODÓW BUDŻETOWYCH CZY TO TYLKO MARKETING RZĄDU?



PO PIERWSZYCH PIĘCIU MIESIĄCACH ROKU BUDŻETOWEGO DOCHODY PODATKOWE WZROSŁY O CAŁE 18,8 PROC., A W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG, ZNANYM JAKO VAT AŻ O 30 PROC. INNE DANE POKAZUJĄ JEDNAK, ŻE NASTĄPIŁO TO NIEKONIECZNIE NA SKUTEK WALKI Z WYŁUDZENIAMI VAT

W debacie publicznej coraz bardziej staje się widoczne zadowolenie obecnego rządu z czegoś, co uznaje on za jedno ze swoich większych osiągnięć. O co chodzi? O to, co dla każdego rządu stanowi warunek konieczny dla realizowania swojego programu wyborczego: o środki finansowe, czyli budżet. Bez właściwego finansowania obietnice z czasu kampanii pozostaną w sferze planów. Prowadzenie polityki budżetowej, struktury tak gigantycznej, zarówno pod względem kwot jak i stopnia skomplikowania, nie należy do rzeczy prostych i każdy sukces ma dużą wagę. Jednak, jak to w dziedzinie finansów bywa, diabeł tkwi w szczegółach.

Obecny rząd chwali się wymiernym osiągnięciem. Twierdzi, że dzięki prowadzonej przez niego polityce fiskalnej dokonał uszczelnienia systemu, które

przyniosło, po pierwszych pięciu miesiącach roku budżetowego zwiększenie dochodów podatkowych o całe 18,8 proc., a w zakresie podatku od towarów i usług, znanym jako VAT aż o 30 proc., co łącznie daje kwotę 14,2 mld złotych. To kwota imponująca, świadcząca o niemal skokowym wzroście ściągalności, ale żeby zrozumieć z jakim zjawiskiem mamy do czynienia trzeba mu się przyjrzeć z bliska. W szczególności warto zwrócić uwagę na kilka zmian, które wprowadziła z początkiem roku nowelizacja ustawy o podatku VAT.

Głównym argumentem rządzących przemawiającym za zmianami, jest występowanie nadużyć wykorzystujących słabości konstrukcyjne podatku. Powołują się na takie negatywne zjawiska jak wystawianie faktur, które obejmują transakcje fikcyjne, a wystawiane są

wyłącznie w celu nieuprawnionego obniżenia VAT należnego lub wyłudzenia zwrotu podatku oraz tworzenie podmiotów, które mając różne okresy rozliczeniowe dokonują transakcji, po dokonaniu których finalnie dostawca znika, nie regulując należnego podatku.

Jednym słowem, rzeczywistym problemem administracji podatkowej jest zjawisko nadużywania konstrukcji podatku VAT naliczonego. To argument istotny w dyskusji o kondycji finansów państwa z uwagi na znaczący udział tego podatku we wpływach budżetowych. Natomiast trudno uznać wynik, którym się chwaloło za wynikający ze skutecznej reformy systemu.

Jedną ze zmian, o których mowa to włączenie usług budowlanych realizowanych przez podwykonawców do zbioru

ru czynności objętych odwróconym obciążeniem (ang. reverse charge). Na czym polega jego mechanizm? Podmioty świadczące usługi jako podwykonawcy w zwyczajnych warunkach, jako dostawcy byłoby uprawnieni do wystawienia faktury z naliczonym podatkiem VAT, obowiązani do jego odprowadzenia, a następnie mogliby ubiegać się o zwrot. Po nowelizacji osobą obowiązującą do odprowadzenia podatku jest nabywca ich usług – co do zasady generalny wykonawca. Może to spowodować problemy z płynnością firm zajmujących się podwykonawstwem, ale jest korzystne dla państwa, bo ułatwia kontrolę odliczeń VAT.

Inna zmiana to likwidacja kwartalnego sposobu rozliczania. Krąg podmiotów uprawnionych do stosowania nadal tego sposobu stał się bardzo wąski, głównie ogranicza się do małych przedsiębiorców, czyli takich, których roczny obrót nie przekracza pewnego poziomu. Do tej pory można było rozliczać się na dwa sposoby (miesięcznie albo kwartalnie), teraz to się zmieniło. Warto zwrócić uwagę na fakt, że o rzeczywistym wzroście można mówić dopiero w długiej perspektywie. Wzrost o 40 proc. wpływu z podatku to dużo, ale jeśli uwzględnimy to, że chodzi o dane na dwa pierwsze miesiące roku i przypomnijmy sobie, że jeszcze rok temu rozliczano się kwartalnie, to dojdziemy do wniosku, że oceny należy dokonywać w dłuższej perspektywie.

Skutki nowelizacji nie są jedynymi powodami, które przyczyniają się do takiej sytuacji. Polityka administracji podatkowej również wywiera określony wpływ na poziom wpływów podatkowych do budżetu państwa. Dla przykładu: jeśli przyjrzeć się danym porównawczym z 2015 i 2016 roku, które Minister Finansów przedstawił w odpowiedzi na interpelację poselską nr 8496, to zwracają uwagę dwie rzeczy: bardzo niski wpływ z podatku VAT w grudniu oraz bardzo wysoki wydatek

w postaci zwrotów podatku w tym samym miesiącu. Można motywy takiego działania interpretować różnie, ale jest ono jednym z powodów omawianego wzrostu. Według samego ministerstwa finansów zrealizowanie zwrotów przed rozpoczęciem nowego roku budżetowego miało być bodźcem, szczególnie dla mniejszych przedsiębiorców do przeznaczania zwróconych środków na inwestycje. Ta decyzja administracji podatkowej przyniosła też inny efekt, mianowicie nowy rok rozpoczął się wysokim odnotowanym wpływem z VAT, którego nie pomniejszały zwroty.

To nie jedyne zjawisko dotyczące zwrotów. Interpelacja poselska nr 8496 dotyczyła tego, z czym wielu przedsiębiorców ma od jakiegoś czasu do czynienia. Chodzi o coraz częstsze kontrole i postępowania podatkowe oraz towarzyszące im zatrzymania zwrotów VAT. Przepisy regulują co prawda czas, w jakim organy powinny dokonać zwrotu, dają im też jednak praktycznie nieokreślony czas na postępowanie związane z prowadzeniem kontroli. Nie jest ono proste też z tego względu, że nieraz wiąże się z badaniem pozostałych stron transakcji, co więcej, w praktyce nie ma skutecznych instrumentów prawnych chroniących poszkodowanych w ten sposób przedsiębiorców.

Poza tymi najpoważniejszymi argumentami, które budzą wątpliwości co do deklarowanej przez rząd skuteczności podejmowanych działań, są jeszcze inne. Nie bez znaczenia jest to, że wzrastają wpływy z podatków w ogóle np. z podatku akcyzowego, PIT i CIT. Zwiększyła się też z końcem roku 2016 sprzedaż detaliczna, wzrosła konsumpcja. Chwilowa poprawa sytuacji gospodarczej przełożyła się tym samym na wyniki finansowe państwa, niekoniecznie w związku z zachwalaną agresywną polityką fiskalną.

Rozważane jest udoskonalenie systemu poprzez wprowadzenie nowych rozwiązań. Między innymi problem z nie-

uczciwymi podatnikami ma pomóc rozwiązać metoda split payment, czyli kontrola odprowadzania VAT-u polegająca na tym, że podatnik ma posługiwać się dwoma kontami, jednym przeznaczonym na przyjmowanie zapłaty, a drugie, na które wędrowałaby suma stanowiąca naliczony podatek. Innym pomysłem jest, po przeprowadzeniu konsultacji społecznych, prawne zdefiniowanie pojęcia należytej staranności w zakresie wystawiania faktur VAT, której dochowanie pozwalałoby uniknąć negatywnych skutków wątpliwości organu co do prawdziwości informacji, które faktura przedstawia.

Choć zwiększenie wpływów budżetowych powinno cieszyć, to nie należy podchodzić bezkrytycznie do oceny faktu z czego to zwiększenie wynika. Oczywistym jest, że skuteczność poboru podatków jest priorytetem każdego rządu, ale powinna to być skuteczność rzeczywista i nie powodująca zagrożeń dla uczciwych przedsiębiorców.

---

DR ANDRZEJ DMOWSKI

Partner Zarządzający Russell Bedford, Doktor Nauk Prawnych, Adwokat, Doradca Podatkowy, Doradca Restrukturyzacyjny, Certified Public Accountant – Biegły Rewident w Irlandii, Certified Fraud Examiner - Biegły ds. Wykrywania Przystępstw i Nadużyć Gospodarczych, Certified Internal Controls Auditor - Międzynarodowy Audytor Wewnętrzny, Absolwent University of Cambridge - British Centre for English and European Legal Studies - Faculty of Law and Administration, absolwent i stypendysta Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Specjalizuje się w rozliczeniach transakcji między podmiotami powiązаныmi - transfer pricing, aspektach prawno-podatkowych M&A oraz zagadnieniach dotyczących pochodnych instrumentów finansowych.



# ZMIANY W PODATKOWYM UJĘCIU WYPŁAT NAGRÓD I PREMII DLA PRACOWNIKÓW

ZBLIŻAJĄ SIĘ KOLEJNE ZMIANY, KTÓRE ZAMIERZA WPROWADZIĆ RZĄD DLA DALSZEGO USPRAWNIANIA SYSTEMU PODATKOWEGO. PO ZMIANACH W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG PRZYSZEDŁ CZAS NA ZMIANY W PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH I PRAWNYCH. NIE TRUDNO SIĘ DOMYŚLIĆ, ŻE BĘDĄ TO ZMIANY BARDZIEJ KORZYSTNE DLA FINANSÓW PUBLICZNYCH NIŻ DLA PODATNIKÓW, BOWIEM CAŁY CZAS CELEM PROPONOWANYCH NOWELIZACJI JEST ZABEZPIECZENIE WPŁYWÓW BUDŻETOWYCH.

Jedną z planowanych zmian jest ustawowe ograniczenie możliwości zaliczania przez osoby prawne wypłat nagród i premii dla pracowników ze swojego zysku. Historia tego zagadnienia na gruncie polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest dość długa, a kwestia ta była źródłem rozbieżności w interpretacjach organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych. Według jednej z linii orzeczniczych, wydatków w postaci wypłat o charakterze nagród i premii w żadnym wypadku nie należy zaliczać do kosztów uzyskania przychodów jeśli wypłacane były z dochodu po opodatkowaniu. Powodem takiego stanowiska miał być fakt, że ciężko zaliczyć wydatek dokonany po zakończeniu okresu podatkowego na poczet nowego okresu podatkowego, gdyż wtedy nie ma on żadnego związku z przychodami osiąganymi w nowym roku. Ciężko jest też zaliczyć go do rozliczeń roku po-

przedniego, bo wtedy powodowałoby to potrzebę rekalkulacji podatku jako, że zmianie uległaby podstawa opodatkowania.

Według drugiej linii orzeczniczej, posługując się podstawowymi definicjami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz prawa pracy, sądy doszły do wniosku, że tego rodzaju wypłaty są jednak rodzajem podatkowego kosztu, jaki pracodawca ponosi w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, i jest to tzw. wydatek pracowniczy. Argumentacja jaka stoi za tym rozumowaniem tłumaczy, że skoro w ustawowej definicji są wyszczególnione wyłączenia, czyli te wydatki, które nie stanowią podatkowych kosztów uzyskania przychodu, to jeśli nie ma jakiegoś elementu w katalogu wyłączeń, a tak właśnie jest z wydatkami motywacyjnymi, to powinno się go traktować jako podatkowy koszt uzyskania przychodów.

NSA ponadto wskazał na funkcjonalny związek, który jest głównym kryterium dla ustalania czy jakiś wydatek jest kosztem uzyskania przychodu w ramach prowadzonej działalności i rzeczywiście, ciężko odmówić racji temu pogładowi, ponieważ wydatki te jako nagrody mają zmotywować pracowników do bardziej efektywnej pracy, a ich praca co do zasady przełoży się na podstawę opodatkowania. NSA uznał zatem ostatecznie, że nagrody i premie, jako wypłata stanowią koszt uzyskania przychodu w miesiącu ich postawienia do dyspozycji.

Aktualnie proponowane zmiany w przepisach mają spowodować, że ten pogląd NSA nie pozostanie aktualny i sprawią, że podatnikom podatku dochodowego od osób prawnych zostanie ograniczona możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodu dokonanych z zysku wypłat nagród i premii dla pracowników.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Starszy 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



# OBNIŻENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA W PODATKU VAT W ZAKRESIE RABATU PO- SPRZEDAŻOWEGO PRZY WEWNĄTRZWSPÓL- NOTOWYM NABYCIU TOWARÓW

OTRZYMANIE RABATU POSPRZEDAŻOWEGO PRZY WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYM NABYCIU TOWARÓW UPRAWNIA DO OBNIŻENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM VAT TAKŻE W PRZYPADKU NIEOTRZYMANIA FAKTURY LUB NOTY KORYGUJĄCEJ OD KONTRAHENTA. WEDŁUG INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ (AKCEPTUJĄCEJ W CAŁOŚCI STANOWISKO WŁASNE WNIOSKODAWCY) Z DNIA 15 MARCA 2017 R. SYGN. 3063-ILPP1-3.4512.14.2017.1.JNA W TAKIM PRZYPADKU WYSTARCZAJĄCE JEST OTRZYMANIE NP. POTWIERDZENIA ZMIANY CENY OD KONTRAHENTA DROGĄ E-MAILOWĄ.

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (dalej: WNT) stanowi w dużym uproszczeniu konstrukcję analogiczną do importu jednak wewnątrz Unii Europejskiej. Wymiana handlowa z przedsiębiorcami z innych krajów może jednak powodować pewne trudności np. w kwestii terminowego otrzymywania dokumentacji od zagranicznego kontrahenta.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dotyczy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością będącej czynnym podatnikiem VAT. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka dokonuje zakupu niezbędnych do produkcji materiałów w ramach WNT. Niekiedy spółka otrzy-

muje rabaty posprzedażowe związane z przekroczeniem określonej ilości zakupionych towarów.

Pytanie wnioskodawcy dotyczyło możliwości pomniejszenia podstawy opodatkowania VAT przy WNT w momencie udzielenia rabatu posprzedażowego bez konieczności oczekiwania na fakturę/notę korygującą, jeśli posiada potwierdzenie udzielenia rabatu posprzedażowego.

Wnioskodawca interpretacji zwrócił uwagę, że „ustawodawca nie przewidział reguł określających formalne obowiązki niezbędne do obniżenia podstawy opodatkowania (wystawianie faktur korygujących)”.

Narzucanie warunków nieprzewidzianych ustawą mogłoby być uznane za niedopuszczalną wykładnię rozszerzającą na niekorzyść podatnika.

Zwrócono także uwagę, że w różnych krajach UE odmiennie kształtują się obowiązki dokumentacyjne a polskie uregulowania nie mogą być narzucane unijnym kontrahentom.

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jest korzystna dla podatników handlujących z przedsiębiorcami z innych krajów UE. Nadmierny rygoryzm w omawianej kwestii mógłby bezzasadnie ograniczać rozwój 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.

# OBOWIĄZKI DOKUMENTACYJNE UPRAWNIAJĄCE DO ZEROWEJ STAWKI VAT W ZAKRESIE WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEJ DOSTAWY TOWARÓW



**VAT**

ZASTOSOWANIE STAWKI VAT 0% WOBEC WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEJ DOSTAWY TOWARÓW (WDT) WYMAGA SPEŁNIENIA OKREŚLONYCH OBOWIĄZKÓW DOKUMENTACYJNYCH. INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 2 CZERWCA 2017 R. SYGN. 0112-KDIL-1-3.4012.97.2017.1.KM ZWRACA UWAGĘ NA KLUCZOWE WARUNKI UPRAWNIAJĄCE DO ZEROWEJ STAWKI VAT.

Interpretacja dotyczy spółki prowadzącej działalność gospodarczą w zakresie handlu produktami chemicznymi zarejestrowanej jako podatnik VAT czynny oraz jako podatnik VAT UE.

Wnioskodawca dokonuje dostaw towarów transportowanych z Polski do innych krajów Unii Europejskiej za pośrednictwem firm spedycyjnych. Podmioty nabywające towary są zarejestrowane dla celów podatku od wartości dodanej oraz posiadają numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych.

Spółka gromadzi dokumenty takie jak faktura, specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku oraz dokumenty transportowe jednak dokumentacja w niektórych przypadkach jest niekompletna (np. brak dokumentu transportowego). Jednocześnie wnioskodawca korzysta z aplikacji komputerowej (platforma logistyczna), która ewidencjonuje poszczególne etapy dostawy towarów. Dane w tym systemie są wpisywane przez spółkę spedycyjną i weryfikowane przez wnioskodawcę.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy VAT wewnątrzspółnotowa dostawa towarów co do zasady podlega opodatkowaniu stawką VAT 0% w przypadku łącznego spełnienia trzech warunków:

- nabywca posiada ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy
- podatnik przed upływem terminu

do złożenia deklaracji podatkowej posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium innego państwa UE

- podatnik składając deklarację podatkową jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE

Trudności interpretacyjne mogą dotyczyć drugiego z wymienionych warunków tj. wymogów dokumentacyjnych związanych z dokonaniem dostawy towarów do innego kraju UE. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zwrócił uwagę, że w przypadku WDT dokonywanej za pośrednictwem spedytora kluczowe znaczenie mają dokumenty wymienione w 42 ust. 3 ustawy VAT (dokumenty przewozowe, specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku) oraz uzupełniająco 42 ust. 11 ustawy VAT (m.in. korespondencja handlowa z nabywcą, dokument potwierdzający zapłatę za towar, dowód potwierdzający przyjęcie przez nabywcę towaru).

Podkreślił jednocześnie, że dokumenty wymienione w ustawie VAT mają charakter katalogu podstawowego ale nie zamkniętego, z tego powodu zastosowanie znajduje art. 180 § 1 ordynacji podatkowej, zgodnie z którym jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem.

Odnosząc powyższe zasady to pytania wnioskodawcy Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację korzystną dla spółki:

*„(...)gdy Wnioskodawca oprócz faktury i specyfikacji poszczególnych sztuk ładunku nie posiada dokumentu przewozowego (...) dla zastosowania stawki podatku w wysokości 0% dla dokonanej danej wewnątrzspółnotowej dostawy towarów wystarczające jest posiadanie przez Wnioskodawcę informacji od firmy spedycyjnej o dostarczeniu towarów do odbiorcy, zawartej w platformie logistycznej.”*

Przedsiębiorca, który dokonuje wewnątrzspółnotowej dostawy towarów z udziałem przewoźnika lub spedytora odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju powinien udowodnić, że czynność zostanie potraktowana jako wewnątrzspółnotowe nabycie towarów w państwie przeznaczenia i tam opodatkowana oraz że nastąpiło faktyczne przemieszczenie towarów do innego kraju UE. Wspomniane przepisy ustawy VAT (art. 42 ust. 3 oraz art. 42 ust. 11) wskazują na dokumentację, którą należy przedstawić w pierwszej kolejności jednak nie wykluczają uznania za wiarygodne innych dowodów.

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 VAT ZAJĘĆ SPORTOWYCH O CHARAKTERZE REHABILITACYJNYM LUB LECZNICZYM

ZAJĘCIA SPORTOWE O CHARAKTERZE ZDROWOTNYM NADZOROWANE PRZEZ OSOBĘ WYKONUJĄCĄ ZAWÓD MEDYCZNY MOGĄ BYĆ ZWOLNIONE Z PODATKU VAT. ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 06 LIPCA 2017 R. SYGN. 0112-KDIL1-2.4012.248.2017.1.MR ZNAJDUJE TU ZASTOSOWANIE ART. 43 UST. 1 PKT 19 USTAWY VAT PRZEWIDUJĄCY ZWOLNIENIE PODATKOWE DLA USŁUG MEDYCZNYCH.

Interpretacja dotyczy pływalni miejskiej, która jest jednostką budżetową gminy. Gmina jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT. Pływalnia oferuje odpłatnie usługi w zakresie rekreacji ruchowej m.in. rehabilitację oraz gimnastykę korekcyjną. Zajęcia są nadzorowane przez osobę dysponującą specjalistyczną wiedzą (rehabilitanta).

Zwolnienie z podatku VAT w zakresie usług medycznych ma charakter podmiotowo-przedmiotowy tj. muszą być spełnione dwa warunki łącznie aby nie powstał obowiązek zapłaty VAT. Usługa musi mieć określony charakter (m.in. profilaktyka lub przywracanie zdrowia) oraz być wykonywana przez osobę posiadającą uprawnienia zawodowe z zakresu me-

dycyny (np. lekarz, pielęgniarka).

Ustawa VAT nie precyzuje kręgu zawodów medycznych objętych zwolnieniem podatkowym, odsyła w tym zakresie do ustawy o działalności leczniczej.

Kluczowym elementem omawianej interpretacji było ustalenie czy zawód rehabilitanta może być uznany za zawód medyczny umożliwiający zastosowanie zwolnienia z podatku VAT w zakresie wykonywanych przez niego usług ochrony zdrowia.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że należy przede wszystkim wziąć pod uwagę profesjonalny charakter świadczonych usług medycznych:

„Zawód rehabilitanta, fizjoterapeuty (...) nie został dotychczas objęty unormowaniami odrębnych aktów prawnych. Został on jednak wymieniony na równi z innymi zawodami medycznymi w szeregu przepisów związanych z ochroną zdrowia (...) Pojęcie „wykonywanie zawodu medycznego” należy odnieść do osób, które fachowo, stale i w celach zarobkowych

zajmują się wykonywaniem zajęcia mającego związek z medycyną i które mają odpowiednie kwalifikacje.”

Odnosząc powyższe zasady do pytania wnioskodawcy Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że oferowane przez pływalnię zajęcia rehabilitacji i gimnastyki korekcyjnej nadzorowane przez rehabilitanta są zwolnione z VAT:

„spełniona jest zarówno przesłanka podmiotowa, jak i przedmiotowa wynikająca z treści art. 43 ust. 1 pkt 19 lit. c ustawy, gdyż świadczone usługi (...) mają służyć poprawie zdrowia oraz wykonywane są przez osobę wykonującą zawód medyczny”

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wskazuje na możliwość wzbogacenia grafiku zajęć dla typowych klubów rekreacyjno-sportowych. Rozszerzenie oferty poprzez dodanie do harmonogramu np. gimnastyki korekcyjnej może nie tylko urozmaicić aktywność ale także być opłacalne od strony podatkowej.

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.



# AKCYZA WOBEC SPRZEDAŻY ALKOHOLU ROZLEWANEGO BEZPOŚREDNIO PRZED SPRZEDAŻĄ

OBRÓT WYROBAMI AKCYZOWYMI MOŻE MIEĆ SWOJĄ SPECYFIKĘ W ZALEŻNOŚCI OD RODZAJU PRODUKTU. PONADTO RÓŻNE WYROBY SĄ OZNACZANE INACZEJ Z PUNKTU WIDZENIA KLASYFIKACJI PODATKOWEJ W USTAWIE O PODATKU AKCYZOWYM. MOŻE TO POWODOWAĆ TRUDNOŚCI W KWESTII USTALANIA STAWKI AKCYZY LUB OBOWIĄZKU JEJ ZAPŁATY.

Przedmiotem interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 4 kwietnia 2017 r. sygn. 1462-IPPP3.4513.3.2017.2.SM była kwestia obowiązku akcyzowego wobec sprzedaży alkoholu w wersji, która nie jest stosowana na masową skalę.

Wnioskodawca interpretacji zamierza nabywać od importera specyficzny rodzaj napoju alkoholowego (likier o zawartości czystego alkoholu na poziomie 18% od którego importer zapłacił już akcyzę) jednak dalsza sprzedaż wiąże się ze zmianą rodzaju opakowania.

Przedsiębiorca zamierza dokonywać zakupu likieru w opakowaniach pięciolitrowych (oznaczonych banderolami podatkowymi) a następnie rozlewać produkt do pojemników stacjonarnych, umożliwiających dalsze rozlewanie. Na finalnym etapie sprzedaży alkohol zostanie rozlany do butelek i sprzedany klientowi niebędącemu przedsiębiorcą (konsumentowi).

Specyfika sprzedaży w opisywanym przypadku polega na tym, że klient dokonuje wyboru pustej butelki określonej

wielkości po czym zostaje ona napełniona likierem. Wnioskodawca nie oferuje jednak produktu gotowego do sprzedaży tak jak w regularnych sklepach.

Wnioskodawca chciał uzyskać informację czy rozlewanie likieru do pustych butelek wybranych uprzednio przez klienta w punkcie sprzedaży może być uznane za produkcję alkoholu i w konsekwencji podlegać opodatkowaniu akcyzą (zgodnie z art. 93 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym produkcją alkoholu etylowego jest również jego rozlew).

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że w tym przypadku nie powstaje obowiązek zapłaty podatku akcyzowego, gdyż rozlewanie likieru w sposób opisany przez wnioskodawcę nie może być uznane za produkcję w rozumieniu ustawy:

„(...)nie można jednak uznać, że dochodzi do produkcji alkoholu etylowego w myśl ww. przepisów. Spółka będzie bowiem nalewać ten sam produkt (...) do innych pojemników – jednorazowych butelek wybranych przez klienta. Rozlew będzie następować w sklepie prowa-

dzącym sprzedaż detaliczną i będzie dotyczyć alkoholu nabywanego w 5 litrowych kanistrach oznaczonych banderolami podatkowym (z zapłaconą akcyzą). Czynności powyższe należy zatem rozpatrywać jedynie w kategorii formy (sposobu) oferowania tych produktów do sprzedaży.”

Opisana interpretacja wskazuje na potencjalną możliwość optymalizacji kosztów dla sprzedawców oferujących specyficzne rodzaje importowanych trunków „z górnej półki”. Zakup napojów alkoholowych wysokiej klasy w kilkilitrowych pojemnikach i rozlewanie ich do mniejszych opakowań tuż przed sprzedażą może oznaczać dla przedsiębiorcy wyższy zysk przy zachowaniu tej samej ceny detalicznej.



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

KURS CERTYFIKOWANY

**Certyfikowany kurs specjalisty w zakresie cen transferowych w ujęciu międzynarodowym i krajowym poparty certyfikatem TPE®**

Warszawa, 11-29 wrzesień 2017

dr Andrzej Dmowski

Kadry i płace

**Środki trwałe i ich amortyzacja w 2017 roku**

Katowice, 27 wrzesień 2017

Przemysław Jeżek

Kadry i płace

**Księgowanie i klasyfikacja środków trwałych, w tym nieruchomości inwestycyjnych w roku 2017**

Warszawa, 1 wrzesień 2017

Tomasz Wojtania

## POWOŁUJĄC SIE NA RB MAGAZINE OTRZYMAJĄ PAŃSTWO RABAT NA WYMIENIONE EVENTY

Podatki

**VAT w Niemczech  
inwestycje w Niemczech,  
relacje z niemieckim  
kontrahentem, obsługa  
księgowa niemieckich  
firm, zmiany na 2017r**

Wrocław, 12 wrzesień 2017

dr Paweł Selera

Ceny transferowe

**Ceny transferowe  
2017 - nowe wymogi  
i sporządzanie analiz  
porównawczych**

Katowice, 27-28 wrzesień 2017

Leszek Dutkiewicz

Kadry i płace - szkolenie wyjazdowe

**Rozporządzenie Ochrony Danych  
Osobowych (RODO/GDPR) vs. Ustawa  
o ochronie danych osobowych.  
Jakie zmiany czekają nas po  
25 maja 2018 roku?**

Krynica Zdrój, Hotel Krynica, 13-15 wrzesień 2017

Przemysław Zegarek, Łukasz Zegarek

# EKSMISJA EKSPRESOWA UCHWALONA W CIENIU DOBREJ ZMIANY

SEZON URLOPOWY ROKU 2017 PRZEJDZIE DO HISTORII JAKO JEDEN Z NAJGORĘTSZYCH OKRESÓW W POLSKIEJ POLITYCE. MASOWE DEMONSTRACJE ZWIĄZANE Z UCHWALENIEM USTAW DOTYCZĄCYCH WYMIARU SPRAWIEDLIWOŚCI SPRAWIŁY JEDNAK, ŻE MAŁO KTO ZWRÓCIŁ UWAGĘ NA UCHWALENIE PRZEZ SEJM INNEJ USTAWY, KTÓRA DOTYCZY KWESTII ZNACZNIE BARDZIEJ PRZYZIEMNEJ, ALE NIEZWYKLE ISTOTNEJ DLA SZAREGO OBYWATELA, T.J. USTAWY O KRAJOWYM ZASOBIE NIERUCHOMOŚCI. WPROWADZA ONA ZMIANY W USTAWIE O OCHRONIE PRAW LOKATORÓW, MIESZKANIOWYM ZASOBIE GMINY I O ZMIANIE KODEKSU CYWILNEGO



Chodzi o spełnienie jednej z flagowych obietnic wyborczych, a mianowicie realizację programu Mieszkanie Plus. W dużym skrócie można stwierdzić, że uchwalone przepisy nadają inny od oczekiwanego charakter temu programowi. Można użyć określenia Mieszkanie Plus z możliwością ekspresowej eksmisji. Bez prawa do zaskarżenia tego rozstrzygnięcia do sądu.

## Podstawy struktury „mieszkanie plus”

Mieszkanie Plus to program dający szansę na własny kąt osobom, które nie dysponują środkami na zakup własnego lokum ani możliwością uzyskania kredytu hipotecznego. Całość jest organizowana przez władze państwowe, jednak obywatel zawiera umowę z przedsiębiorca-

mi prywatnymi. Tutaj jest ukryte drugie dno, gdyż ci ostatni chcą przede wszystkim osiągać jak największe zyski, a nie postępować altruistycznie.

## Jak to działa?

Krajowy Zasób Nieruchomości (KZN) jest według ustawy instytucją, która ma gromadzić i odpowiednio zagospodarować nieruchomości Skarbu Państwa użyteczne dla budownictwa mieszkaniowego a także chronić interesy lokatorów. Nowo powołana jednostka przyjmuje rolę koordynatora programu Mieszkanie Plus. Zadaniem KZN jest także uzyskiwanie dochodów przeznaczanych następnie na zakup kolejnych nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa, co sprawi, że nowych mieszkań powinno ciągle przybywać. Nadzór nad KZN przypadnie

ministrowi Infrastruktury i Budownictwa.

## Z pozoru wszystko działa bez zarzutu

Na stronie internetowej Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa możemy zobaczyć schemat obrazujący sposób działania Krajowego Zasobu Nieruchomości. Według opisu KZN gromadzi nieruchomości Skarbu Państwa, kontroluje spełnianie warunków dotyczących powierzchni i wysokości czynszu oraz nadzoruje najem i chroni lokatorów. Poniżej graficznego schematu znajduje się informacja, że Senat przyjął bez poprawek ustawę o Krajowym Zasobie Nieruchomości.

Wszystkie te elementy pod osobistym nadzorem ministra wydają się tworzyć całościową i spójną tarczę ochronną nad





#### DR ANDRZEJ DMOWSKI

Partner Zarządzający Russell Bedford, Doktor Nauk Prawnych, Adwokat, Doradca Podatkowy, Doradca Restrukturyzacyjny, Certified Public Accountant – Biegły Rewident w Irlandii, Certified Fraud Examiner - Biegły ds. Wykrywania Prześstępstw i Nadużyć Gospodarczych, Certified Internal Controls Auditor - Międzynarodowy Audytor Wewnętrzny. Absolwent University of Cambridge - British Centre for English and European Legal Studies - Faculty of Law and Administration, absolwent i stypendysta Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Specjalizuje się w rozliczeniach transakcji między podmiotami powiązаныmi - transfer pricing, aspektach prawnopodatkowych M&A oraz zagadnieniach dotyczących pochodnych instrumentów finansowych.

każdym, kto chce wziąć udział w programie Mieszkanie Plus. Wspomniany schemat pomija jednak bardzo istotną kwestię. Nie precyzuje z kim obywatel zawiera umowę o najmie instytucjonalnym i jak może się bronić jeśli ktoś zechce go z tego mieszkania wyrzucić. Do kogo wtedy można się zwrócić o zbadanie legalności lub zasadności żądania opuszczenia mieszkania? Odpowiedź jest równie prosta jak brutalna. Do nikogo. W każdym razie nie do sądu.

#### Jak to wygląda od strony lokatora?

Teren pod budowę jest przekazywany przez gminę lub spółkę Skarbu Państwa, a następnie nabywany przez inwestora (np. firmę deweloperską) w drodze przetargu. Przyszły lokator nie zawiera więc umowy z jakąkolwiek instytucją państwową, ale z przedsiębiorcą prywatnym. Konieczne jest dołączenie oświadczenia w formie aktu notarialnego, zgodnie z którym najemca zobowiązuje się do opuszczenia lokalu w terminie 14 dni od momentu takiego żądania. Co więcej, najemca musi w tym samym dokumencie wyrazić akceptację co do tego, że nie przysługuje mu w takim przypadku prawo do lokalu socjalnego.

#### Czy żądanie opuszczenia lokalu zawsze jest sprawiedliwe?

Z pozoru wszystko jest jasne. Ktoś, kto nie płaci za mieszkanie, musi je opuścić, aby nie blokować miejsca innym. Życie pisze jednak różne scenariusze. Można przez pomyłkę przełać opłatę na niewłaściwy numer konta albo zapłacić kwotę niższą od wymaganej, gdy ktoś zapomni o podwyżce stawek. Należy też wziąć pod uwagę, że każdy uczestnik programu Mieszkanie Plus może ulec wypadkowi lub stracić pracę i nie znaleźć od razu następnej. Żądanie opuszczenia mieszkania staje się wtedy czymś w rodzaju wyroku sądu ostatniej instancji, od którego nie

służy żaden środek odwoławczy, termin 14 dni ma charakter bezwzględny. Przedsiębiorca zarządzający mieszkaniem może nie wziąć pod uwagę, czy dotychczasowy lokator ma się gdzie podziąć albo ile pieniędzy i wysiłku zainwestował w „urządzenie się” w swoich czterech ścianach.

#### Lokal socjalny nie przysługuje

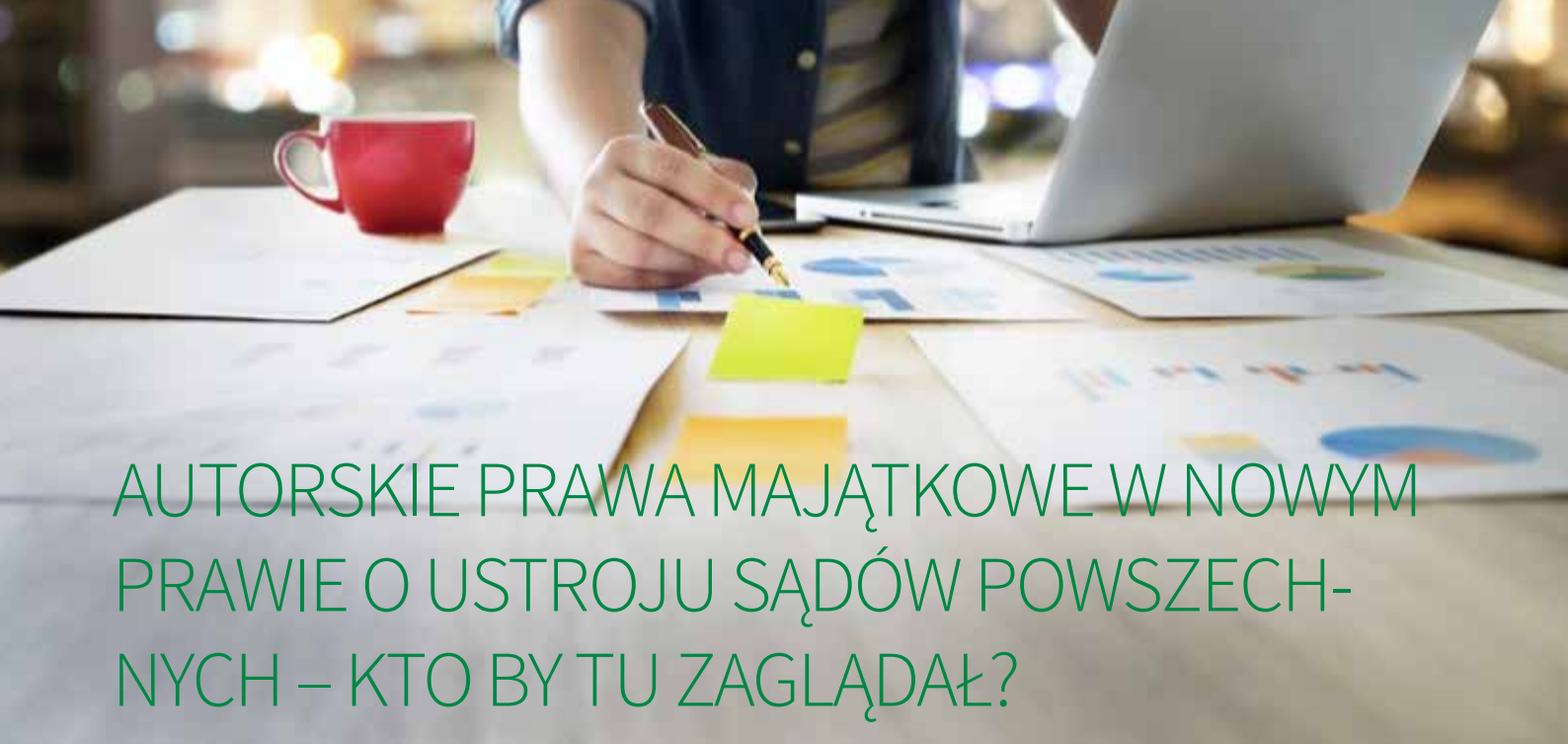
Oświadczenie, które lokator musi dołączyć do umowy najmu instytucjonalnego zobowiązuje nie tylko do opuszczenia mieszkania w terminie 14 dni, ale także odbiera prawo do lokalu socjalnego.

Eksmisja jest dopuszczalna, co do zasady, tylko na podstawie wyroku sądu, który orzeka także czy dać eksmitowanemu lokal socjalny. Przyznanie takiego lokalu jest jednak obligatoryjne w przypadku m.in. niepełnosprawnych, ciężko chorych i kobiet w ciąży. Eksmisja ekspresowa pozbawia możliwości nie tylko rozprawy sądowej ale także szansy na lokal socjalny. Nie przewidziano tu żadnych wyjątków ani dla kobiet w ciąży, ani dla niepełnosprawnych.

#### Głód mieszkań

Minister Infrastruktury i Budownictwa powiedział w trakcie prac nad ustawą, że „problem głodu mieszkań jest w Polsce nierozwiązany od pokoleń”. Nie wziął jednak pod uwagę potencjalnego rozgoryczenia osób, które mogą stracić w sposób przypadkowy mieszkanie, do którego zdążyli się przyzwyczaić i traktować je jako „swoje”, a nie wynajmowane.

Obietnice wyborcze najczęściej mają charakter bardzo ogólny i pozbawiony konkretnych zapisów. Napisanie odpowiedniej ustawy jest jednak znacznie trudniejsze niż sformułowanie politycznego postulatu.



# AUTORSKIE PRAWA MAJĄTKOWE W NOWYM PRAWIE O USTROJU SĄDÓW POWSZECHNYCH – KTO BY TU ZAGLĄDAŁ?

W OSTATNIM CZASIE WIELE MÓWI SIĘ O TRZECH AKTACH PRAWNYCH, KTÓRE KSZTAŁTOWAĆ MAJĄ RAMY FUNKCJONOWANIA POLSKIEGO WYMIARU SPRAWIEDLIWOŚCI – USTAWIE O SĄDZIE NAJWYŻSZYM, USTAWIE O KRS I PRAWIE O USTROJU SĄDÓW POWSZECHNYCH. KTO BY POMYŚLAŁ, ŻE TEMAT PORUSZAJĄCY PRAWNIKÓW ZAINTERESUJE RÓWNIEŻ PROGRAMISTÓW...

Nowelizacja nowego prawa o ustroju sądów powszechnych (dalej: „u.s.p.”) wymaga aktualnie najbardziej wnikliwej analizy, gdyż 24 lipca 2017 r. ustawa została podpisana przez Prezydenta RP i wejdzie w życie po 14-dniowej *vacatio legis* (z wyjątkiem jednego przepisu). Wśród komentatorów największe zastrzeżenia budzą zasady obsady stanowisk prezesów i wiceprezesów sądów powszechnych, co wynika z fundamentalnego dla ustroju sądownictwa charakteru tych modyfikacji.

Silne emocje, jednak już głównie w branży IT, wzbudza także art. 175f tejże ustawy. W określonych przypadkach umożliwi on Ministrowi Sprawiedliwości wydanie decyzji o przyznaniu Skarbowi Państwa uprawnień wynikających z autorskich praw majątkowych do programu komputerowego obsługującego sądowe systemy informatyczne. Przesłanką wydania decyzji będzie już samo zagrożenie sprawności działania lub ciągłości funkcjonowania programu komputerowego lub systemu teleinformatycznego wykorzystującego program komputerowy. W sytuacji, gdy takie zagrożenie nie wystąpi konieczne będzie, by ważny interes państwa lub dobro wymiaru sprawiedliwości wymagały „zapewnienia sprawności działania lub ciągłości funkcjonowania

programu lub systemu”, a porozumienie z uprawnionym z autorskich praw majątkowych napotykało przeszkody.

## **(NIE)OKREŚLONE SYTUACJE**

Co niepokoi branżę IT? Otóż to, iż co prawda przepis wskazuje przesłanki, których spełnienie warunkuje możliwość wydania przedmiotowej decyzji, jednak są one nieostre. Przyporządkowanie konkretnej sytuacji jako stanowiącej albo niestanowiącej „zagrożenie dla sprawności działania programu” jest na tyle niejednoznaczne, że można mieć obawy co do możliwości ich nader częstego wykorzystywania. To natomiast bezpośrednio pogarsza sytuację uprawnionego z autorskich praw majątkowych już od początku negocjacji jest on bowiem w osłabionej pozycji.

Powyższa sytuacja otwiera pole do nadużyć, zwłaszcza, że przesłanka „zagrożenie dla sprawności działania programu” nie jest w żaden sposób sprecyzowana. Możliwe zatem byłoby powołanie się przez Ministra Sprawiedliwości na zagrożenie stanem, którego ziszczenie się jest mało prawdopodobne lub możliwe dopiero w odległej przyszłości. Alternatywne przesłanki również pozostawiają szeroki margines interpreta-

cyjny. Ważny interes państwa oraz dobro wymiaru sprawiedliwości są wartościami mającymi podstawowe znaczenie dla społeczeństwa, jednak stanowią one tzw. klauzule generalne. Ich użycie w przepisie konstruującym normę umożliwiającą Ministrowi Sprawiedliwości tak znaczne ograniczenie uprawnień podmiotu prywatnego osłabia zaufanie do państwa, naruszając zasadę określoności prawa. Nie ulega wątpliwości, iż ustawa w tym aspekcie powinna być bardziej precyzyjna.

Kłopotliwe może okazać się również sformułowanie, że porozumienie z uprawnionym napotyka przeszkody. W przepisie nie wskazano bowiem o jakie przeszkody chodzi, nie muszą być one również ani znaczne, ani trudne do przewyciężenia – pojawia się więc pytanie, czy mogą one być jakiegokolwiek? Doświadczenie życiowe podpowiada, iż przeszkodą zwykle jest propozycja zbyt wygórowanego wynagrodzenia, brak zgody na zawarcie umowy, utrudniony kontakt z uprawnionym etc. Zwykle jednak przeszkody takie rozwiązuje się w inny sposób, niż „uwłaszczając” uprawnionego.

## **CEL UŚWIĘCA ŚRODKI?**

Powyższe wątpliwości rodzą także proble-

my natury konstytucyjnej. Wynika to z faktu, że autorskie prawa majątkowe są objęte gwarancjami konstytucyjnymi, wynikającymi z art. 64 ust. 1 i 2 Konstytucji RP, co potwierdził Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 23 czerwca 2015 r., w sprawie sygn. akt SK 32/14.

Ograniczenie prawa o takiej randze musi zostać poddane testowi proporcjonalności, który wynika z art. 31 ust. 3 Konstytucji RP. Przeprowadzając go należy odpowiedzieć na pytanie czy nowa regulacja jest niezbędna dla ochrony sprawności oraz ciągłości programów komputerowych i systemów teleinformatycznych, a także czy efekty wprowadzonej regulacji pozostaną w odpowiedniej proporcji do ciężarów nakładanych przez nią na obywatela.

Na gruncie analizowanego przepisu wydaje się, że podobny rezultat można było uzyskać między innymi przez dostosowanie zapisów umów zawieranych w przyszłości z uprawnionymi z tytułu autorskich praw majątkowych. W takiej sytuacji sprawność i ciągłość systemu byłyby zabezpieczone już na wstępnym etapie procedury zamówień publicznych. Innym rozwiązaniem byłoby na przykład powierzanie tworzenia systemów przez programistów zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, dzięki czemu autorskie prawa majątkowe powstawałyby pierwotnie na rzecz pracodawcy zgodnie z art. 74 ust. 3 u.s.p.

Intencją prawodawcy jak się wydaje jest jednak uzyskanie uprawnień do programów, które są przedmiotem już wcześniej zawartych umów pomiędzy uprawnionym z autorskich praw majątkowych a Skarbem Państwa. Takie uzasadnienie regulacji

przedstawił podsekretarz stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości Łukasz Piebiak - Musimy sobie radzić z konsekwencjami wieloletnich zaniedbań, umów napisanych w taki sposób, że wywołuje to bardzo głębokie przeświadczenie, iż nie mogła to być tylko nieudolność<sup>1</sup>. Jakkolwiek nie należy a priori odmawiać sensowności rozwiązania, które miałyby doprowadzić do uregulowania tego niedogodnego dla Skarbu Państwa stanu, to jednak na podstawie zaproponowanej regulacji, umowa zawarta z uprawnionym mogłaby zostać w istocie zastąpiona jednostronną decyzją administracyjną przy jakiegokolwiek rozbieżności negocjacyjnej. A z racjonalnością takiego rozwiązania trudno się zgodzić.

#### **PRAWO WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ**

W tym miejscu należy również wskazać, iż norma zawarta w art. 175f u.s.p. może być zakwalifikowana jako podstawa swobodnego wyłączenia w rozumieniu art. 21 ust. 2 Konstytucji RP. Specyfika polega w tym przypadku na tym, że autorskie prawa majątkowe, według dominującego poglądu, nie mają charakteru prawa własności. Trybunał Konstytucyjny w uzasadnieniu powołanego już wyroku z dnia 23 czerwca 2015 r. stwierdził, że intensywność tej ochrony, w zależności od rodzaju analizowanego problemu, może być identyczna lub zbliżona do prawa do ochrony własności bądź do ochrony innych praw majątkowych. W niniejszym przypadku uprawnienia wskazane w art. 175f § 3 pkt 1 u.s.p. w praktyce mogą być wykonywane z użyciem dokumentacji i kodów źródłowych, co będzie implikować nakładanie przez Ministra Sprawiedliwości obowiązku ich wydania na podstawie art. 175f § 4 u.s.p. Powyższe w analizowa-

nej sytuacji wyraźnie zbliża ochronę praw autorskich do ochrony własności. W razie uznania, że omawiana norma objęta jest ochroną art. 21 ust. 2 Konstytucji RP, nadal należy więc stosować art. 31 ust. 3 oraz art. 64 ust. 3 Konstytucji RP w zakresie nieuregulowanym w art. 21 ust. 22.

Niezależnie jednak od powyższego, nowe rozwiązanie jest silną ingerencją w prawo konstytucyjne. Z tej zatem przyczyny procedura wydania przedmiotowej decyzji nie powinna budzić wątpliwości ani pozostawiać zbyt dużej swobody organom administracji publicznej. Nowa regulacja zaburza jednak równowagę między interesami państwa i obywatela (czy szerzej – podmiotów prywatnych). Co więcej, w przypadku oczywistych konfliktów interesów może prowadzić do patologii. Pomija także zupełnie kwestię sposobu nabycia przez uprawnionego autorskich praw majątkowych i nie odpowiada na pytanie co w sytuacji, jeśli nabycie to było wadliwe.

Dla uzyskania oczekiwanego efektu zbędne wydaje się aż tak szerokie i ogólnikowe określenie uprawnień Ministra Sprawiedliwości. Brak zaufania do prawa podmiotów prywatnych może bowiem doprowadzić do niepożądanych skutków ekonomicznych. Przedsiębiorca, który zawiera umowę, ma prawo oczekiwać, że będzie ona wykonywana zgodnie z jej treścią, a stosunki cywilnoprawne nie będą jednostronnie zmieniane przez organ na jego niekorzyść. Jeżeli praktyka będzie inna, przedsiębiorcy mogą nie być chętni do przystępowania do kolejnych przetargów – są pomysłowi i ambitni, znajdą inne miejsca lokowania swoich produktów.

---

#### **EWA MISZCZYK-WRÓBEL**

Radca prawny. Ekspert nieszablonowych rozwiązań w obsłudze przedsiębiorstw, autor koncepcji prawnych realizujących skomplikowane założenia biznesowe przedsiębiorców. Ukończyła studia prawnicze na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie, a następnie Studia Podyplomowe z Prawa Autorskiego, Wydawniczego i Prasowego w Instytucie Własności Intelektualnej Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie oraz liczne kursy i szkolenia specjalistyczne. Jest radcą prawnym w Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Krakowie. Posiada wieloletnie doświadczenie zawodowe zdobywane w renomowanej kancelarii radców prawnych specjalizującej się w obsłudze podmiotów zagranicznych, giełdowej spółce akcyjnej działającej w branży nowoczesnych technologii i IT, hurtowni farmaceutycznej i producencie wyrobów medycznych. Od 2010 roku zajmuje się stałą obsługą dużych realizacji budowanych oraz wsparciem agencji pracy działających na rynku krajowym i zagranicznym. Specjalizuje się w prawie spółek (procesy transformacyjnej, M&A, likwidacje), prawie budowlanym oraz prawie pracy. Zajmuje się działalnością pro bono, wielokrotnie wspierała krakowską OIRP w organizowanych akcjach pomocy prawnej dla potrzebujących, a także nadzorowała dział prawa pracy w Stowarzyszeniu WIOSNA w Krakowie.

# FOUR THINGS TO KNOW BEFORE INVESTING IN CANADA



POLITICAL INSTABILITY, TUMBLING CURRENCY VALUES, ECONOMIC UNCERTAINTY – THEY’RE COMMON REASONS WHY HIGH NET-WORTH FOREIGN INVESTORS OFTEN TRY TO EXTRACT FUNDS FROM THEIR HOME COUNTRIES AND SEARCH FOR FINANCIAL REFUGE ELSEWHERE. MANY LOOK TO CANADA AS THAT SAFE-HAVEN.

Why? Put simply, our \$1.6 trillion economy is one of the largest and most stable in the world. The rule of law is strong and ethical business practices are de

rigueur, creating a relatively level playing field for entrepreneurs of all stripes.

The World Bank Group currently ranks Canada 16th in its annual ease-of-doing-business index. Part of the credit for that high placement goes to a workforce that is highly educated and entrepreneurial, as well as federal and provin-

cial governments that maintain a steady hand on the economic tiller to help foster growth and ease market shocks in times of uncertainty.

For foreign investors, Canada is a smart bet. But not without understanding some of the unique characteristics of our business environment.

Indeed, while Canada maintains a welcoming approach to foreign investment, our economy is more regulated than other countries’ – particularly in specific industries such as media, banking and energy. The rules that helped Canada navigate past the worst of the recessionary storms of 2008-09 can also pose challenges to investors used to operating in more laissez-faire environments.

With that in mind, here are four key points that every foreign investor should take into account before investing or doing business in Canada:



## Incorporation

The rules that govern corporations vary by province. Most of Canada's ten provinces require corporations to appoint a Canadian tax resident as a local director. But when incorporating in Ontario, for example, the law requires that at least 25 per cent of the directors of a corporation (with the exception of a non-resident corporation) be resident Canadians. Where a corporation has less than four directors, however, at least one director must be a resident Canadian. Foreign businesses unable or unwilling to appoint a local director might consider incorporating in British Columbia instead. That's because B.C. doesn't have the same residency requirement for directorship. Remember that once incorporated – even in a jurisdiction with local resident directorship requirements – your company may apply for extra-provincial registration to continue operations in another province with more attractive operating rules.

Of course, there are other options for foreign investors looking to establish businesses in Canada, such as a branch operation, partnership or joint venture. Each has its own rules for compliance, which we'll explore in a future blog post.

Funding structure (investment loans vs. capital)

In many countries, individuals are required to make significant capital investments before they can form a company. Not so in Canada, where even a meagre \$1 investment is enough to incorporate a business. After incorporation, companies can seek investment loans immediately. Many of these come in the form of intercompany loans from a foreign parent company. These loans can be interest bearing, meaning that a foreign parent company can charge a reasonable rate of interest on any loan made to a Canadian subsidiary. However, for the purpose of tax deductibility, you'll need to be aware of the Thin Capitalization Rule – specifically, when the level of debt is greater than its equity capital. In that case, certain interest expenses could be denied or deferred by the Canada Revenue Agency (CRA) if the debt-to-equity ratio is below a particular threshold, and certain other conditions.

## Taxation Rates

If a foreign-owned company based in Canada is set up as a non-Canadian Controlled Private Corporation (CCPC), the corporate income tax rate is 26.5 per cent regardless of the source of income, which for certain forms of investments can be more advantageous than a CCPC. The tax rate on passive income earned by a non-CCPC is 26.5 per cent, compared to the 53 per cent tax rate

that a CCPC pays before dividends are distributed.

## Stability of law and regulations

Again, the overall investment environment is stable in Canada, particularly when compared to some other countries where taxation and business law systems are still in a state of development or subject to rapid and unexpected change, leaving many investors at a financial disadvantage. Take China, where a new inheritance tax will soon come into effect, prompting many investors to consider repositioning their wealth outside of the country. Currency depreciation is another challenge for high net-worth Chinese, prompting many to convert liquid assets to U.S. dollars or other, more predictable currencies. At the same time, uncertainty over shifting regulations remains a concern in China and other non-Western markets.

While stability reigns supreme in Canada, so do the (often steep) penalties for disobeying provincial and federal laws – think costly fines or even imprisonment. That's why it pays to invest in the right legal, accounting, immigration and strategic business assistance to ensure that you remain on the right side of the law when doing business in the Great White North.

# RUSSELL BEDFORD EXPANDS IN BRAZIL

RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL, THE GLOBAL NETWORK OF ACCOUNTING, AUDIT AND CONSULTING FIRMS, HAS FURTHER EXPANDED ITS COVERAGE IN BRAZIL.



Since the re-launch of Russell Bedford’s national network in 2016 with the appointment of the Curitiba-based ValuConcept Group (now Russell Bedford ValuConcept), a first step was taken in early 2017 with the incorporation of the tax and accounting practice FiscALL Soluções Ltda, representing the network in Jaraguá do Sul, Santa Catarina.

In addition to its consulting activities, FiscALL Soluções is the publisher of the Brazilian tax information website Dia a Dia Tributário ([www.diaadiatributario.com.br](http://www.diaadiatributario.com.br)).

In a major strategic move, Russell Bedford ValuConcept has now enlarged

its São Paulo branch via a joint venture with the audit and financial consulting firm Buzzeye Consulting (BZY Auditoria e Consultoria Ltda), resulting in a team close to 50 professionals in this location. To accommodate this and future growth and allow for provision of a wider range of services, the São Paulo office has moved to new and larger premises.

Stephen Hamlet, CEO of Russell Bedford International, commented: “Under the leadership of Wesley Montechiari Figueira, Russell Bedford’s Brazilian grouping of firms is clearly on course for rapid expansion this year. The speed of growth is impressive and very welcome, and

we look forward to working with Wesley to further develop our presence in this important market.”

Wesley Montechiari Figueira, managing partner of Russell Bedford ValuConcept, added: “We have an ambitious plan to grow quickly by adding more firms and offices in key locations. Our next goal is to re-establish a presence in Rio de Janeiro, and our national board is currently studying various options for more mergers or joint ventures there, as well as in other important locations such as Porto Alegre, Belo Horizonte, São José dos Campos and Campinas.”

## RECENTLY APPOINTED RUSSELL BEDFORD CEO VISITS ST PETERSBURG FIRM

RUSSELL BEDFORD CEO, STEPHEN HAMLET, THIS WEEK MADE HIS FIRST VISIT TO RUSSIA SINCE BEING APPOINTED AS CEO OF THE INTERNATIONAL NETWORK.



Meeting with the management team at ASB Audit Company, Russell Bedford's St Petersburg firm, Stephen introduced himself to managing partner, Natalya Ershova, and her team and shared his plans for the network having taken over as CEO earlier this year.

The visit proved to be a very productive

meeting, and included discussions on network membership and business with the colleagues of ASB Audit Company who specialise in audit and consulting.

Stephen Hamlet said post visit: „Meeting Russell Bedford member firms is fundamental to my developing an understanding of how the network works

and what members need from their membership. I am delighted to have met the team at ASB to learn about their plans for the future, and discuss how those plans can tie in with the long term strategy of Russell Bedford International.”



# 5 REASONS WHY THE FINANCE FUNCTION IS READY FOR DISRUPTION

MANY FINANCE PROFESSIONALS UNDERESTIMATE THE IMPACT OF TECHNOLOGY—ROBOTICS AND PREDICTIVE ANALYTICS—ON THEIR JOBS. AS FRANK VERBEETEN, PROFESSOR AT THE VRIJE UNIVERSITEIT, AMSTERDAM, PUT IT, “IF FINANCE PROFESSIONALS WANT TO PREVENT THEIR JOBS FROM ERODING OR EVEN DISAPPEARING ENTIRELY IN THE NEAR FUTURE, THEN THEY MUST WASTE NO TIME IN SHARPENING THEIR TECHNICAL AND INTERPERSONAL COMPETENCIES. FINANCE PROFESSIONALS MUST ACT QUICKLY, AS DISRUPTION IS LURKING JUST AROUND THE CORNER.”

This is also clear in the results of a survey by the Royal Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants’ Accountants in Business member group and the post-graduate education Controllers programme at Vrije Universiteit in Amsterdam. Personal interviews and the survey were conducted with senior leaders in finance, such as CFOs, corporate controllers, business controllers, etc., during the second half of 2016 and the first quarter of 2017.

The survey results, Impact of Technology on the Finance Function, were published in May and June 2017.

## 5 Reasons for Disruption

The results pinpointed five main reasons why the finance function is ready for disruption.

- Robotics and data analytics (big data and predictive analytics) are rapidly gaining ground in each of the finance function’s core tasks (not only in the transactional processes).
- An increasing number of organizations already meet the preconditions for accelerating this development, such as the standardization of financial processes, systems, and information architecture.
- The use of robotics and data analytics is resulting in increased efficiency and effectiveness. Organizations that use robotics are cutting the costs associated with the finance function. Those organizations that use data analytics have a more effective financial function.
- Many finance professionals

underestimate the impact of technology on their jobs.

- Competences that are important for finance professionals operating in a digital world, such as data analysis and leadership skills, must be developed before it is too late.

### Technology: Rapidly Gaining Ground in the Finance Function

According to the survey, robotics and data analytics are and will continue to rapidly gain ground in all of the finance function’s core tasks. Until quite recently, the emphasis was on increasing the efficiency of accounting transactions. Soon, however, business, financial, and corporate controllers and risk and finance managers will start to see changes in major elements of their own jobs. The necessary preconditions are already in place. As Prof. Verbeeten says, it is because “the majority of organizations have already made great strides towards standardizing their financial processes, financial systems, and information architecture.”

Major listed companies are leading the way in the use of robotics and data analysis, as is the entire financial services sector. Smaller organizations often lack the financial resources to implement robotics and data analytics and, as a result, lack the associated knowledge and capacity. They are often dependent on the opportunities for progression offered by their financial software vendors. Thus, they are expected to follow in later waves of adoption.

### Working with Robotics & Data Analytics = More Competitive Rates & Increased Effectiveness

Often, those organizations that make substantial use of robotics are also the ones that are more active in data analytics. According to the study, organizations that use robotics and data analytics in their finance function are usually more cost efficient and effective. Robotics cuts the costs of the finance function while data analytics mainly delivers greater effectiveness due to improved analyses.

### Finance Professionals: Waste No Time Sharpening Technical Competencies

If finance professionals want to keep up with technological developments, they must pursue further professional development in areas such as data analysis skills, the ability to use systems thinking, and leadership skills. This is in addition to existing strengths, such as reliability, integrity, curiosity, and communication skills, the importance of which will remain unchanged.

### Generational Differences

The study also highlight one striking learning: a generation gap. Younger finance professionals attach more value to data analysis and data collection skills than their colleagues over 40 years old do. CFOs, from their helicopter-view perspective, also have a clear view on what the impact of technology will be.

Our clear conclusion? The finance function is ready for disruption and finance professionals, especially Generation X, must act now.





Doradcy  
Restrukturyzacyjni

POMAGAMY  
SKUTECZNIE  
WYKORZYSTYWAĆ  
ROZWIĄZANIA  
JAKIE OFERUJE  
NOWE PRAWO  
RESTRUKTURYZACYJNE

[WWW.RBRESTRUKTURYZACJE.PL](http://WWW.RBRESTRUKTURYZACJE.PL)

*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

**Biuro Kraków**

Al. Płk. Wł. Beliny-Prażmowskiego 29/7  
31-514 Kraków  
T: 32 731 34 20  
F: 22 427 44 02  
krakow@russellbedford.pl