

R B M A G A Z I N E

maj 5 /2016

Ceny transferowe muszą stosować także spółki publiczne

Dokumentacja podatkowa – sprawdź kiedy możesz skorzystać z wyjątku i nie musisz sporządzać dokumentacji

Dlaczego szkolenia wyjazdowe mają sens?

Wynajem składników majątku prywatnego a działalność gospodarcza



Zdobądź certyfikat TPE® w zakresie cen transferowych IV edycje 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.

V 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 poparte certyfikatem TPE®



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

**SPRAWDŹ SZCZEGÓŁY
W SEKCJI KURSY NA STRONIE**

szkolenia.russellbedford.pl





PODATKI

Nowa wersja podatku od hipermarketów
dwie stawki i 17 mln kwoty wolnej od podatku 3

Ceny transferowe muszą stosować także spółki publiczne 4

Dokumentacja podatkowa – sprawdź kiedy możesz skorzystać
z wyjątku i nie musisz sporządzać dokumentacji 6

Spółka celowa dla informatyzacji administracji podatkowej
i kontroli skarbowej 8

Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania 10

TWOJA FIRMA

Jeszcze nigdy tylu przedsiębiorców nie mówiło
o poprawie sytuacji finansowej 12

Dlaczego szkolenia wyjazdowe mają sens? 13

PRAWO

Wynajem składników majątku prywatnego
a działalność gospodarcza 14

Spółka jawna i komandytowa coraz bardziej „internetowa” 16

NUMER 05/2016



Szanowni Państwo

Serdecznie zapraszam Państwa na majowy numer RB Magazine, w którym nasi eksperci jak zawsze starali się przygotować się najbardziej interesujące oraz najważniejsze informacje z zakresu podatków, finansów, rachunkowości oraz szkoleń.

W tym miesiącu skupimy się ponownie na cenach transferowych. Dominik Tymuła w przygotowanym artykule omawia sytuację, w której spółka publiczna była obowiązana do sporządzenia dokumentacji podatkowej. Z kolei Wioletta Kajda wyjaśnia, kiedy z obowiązku tej dokumentacji możemy być zwolnieni. „Spółka celowa dla informatyzacji administracji podatkowej i kontroli skarbowej” oraz „Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania” to kolejne tematy w dziale „Podatki”, do których przeczytania go-

rażo Państwa zapraszam!

Dlaczego szkolenia wyjazdowe mają sens? Jakie są główne kierunki takich szkoleń oraz jakie korzyści niesie ze sobą wysłanie pracownika na tego typu szkolenia? Szczegółów należy szukać na stronie trzynastej.

Na koniec polecam Państwu dwa artykuły prawne. Pierwszy dotyczy wynajmu składników majątku prywatnego, kiedy prowadzimy działalność gospodarczą. Drugi porusza kwestie coraz bardziej „internetowych” spółek jawnych i komandytowych.


Angelika Kozłowska
redaktor naczelna

MAJ NR 5 (17) 2016

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

Wydawca



Redaktor Naczelna
Angelika Kozłowska
angelika.kozlowska@russellbedford.pl

Reklama
e-mail: marketing@russellbedford.pl

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



NOWA WERSJA PODATKU OD HIPERMARKETÓW DWIE STAWKI I 17 MLN KWOTY WOLNEJ OD PODATKU

Źródło: Kurier PAP - www.kurier.pap.pl

PODATEK OD HIPERMARKETÓW BĘDZIE MIAŁ DWIE STAWKI, 0,8 PROC. I 1,4 PROC. ORAZ 17 MLN ZŁ KWOTY WOLNEJ OD PODATKU - POINFORMOWAŁO W PONIEDZIAŁEK W KOMUNIKACIE MINISTERSTWO FINANSÓW. PROJEKT USTAWY O PODATKU OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ WYSŁANO NA KOMITET STAŁY RADY MINISTRÓW.

W komunikacie MF wyjaśniono, że projekt jest efektem trwających od początku lutego br. konsultacji społecznych, w ramach których przedsiębiorcy sektora handlu oraz organizacje ich zrzeszające zgłosiły liczne postulaty i uwagi.

„Projekt zakłada, że przedmiotem opodatkowania będzie przychód ze sprzedaży detalicznej, czyli sprzedaży dokonywanej na rzecz konsumentów (osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych). Przychód ze sprzedaży detalicznej nie będzie obejmował należnego po-

datku VAT. W podstawie opodatkowania nie będzie uwzględniana sprzedaż na rzecz przedsiębiorców. Projekt nie przewiduje opodatkowania sprzedaży dokonywanej przez internet” - napisano.

Podatnikami nowego podatku mają być sprzedawcy detaliczni dokonujący zbycia towarów (rzeczy ruchomych lub ich części). Projekt nie zawiera szczególnych rozwiązań dotyczących sprzedawców działających w ramach sieci handlowych.


„Przewiduje się kwotę wolną od podatku

w wysokości 17 mln zł miesięcznie. Podstawę opodatkowania stanowić będzie osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodu ze sprzedaży detalicznej ponad tę kwotę” - wyjaśnia MF.

W projekcie przewidziano wprowadzenie skali progresywnej obejmującej dwie stawki i progi podatkowe. Pierwsza stawka ma wynieść 0,8 proc. od podstawy opodatkowania pomiędzy kwotą 17 mln zł i 170 mln zł. Druga stawka wyniesie 1,4 proc. i będzie nią opodatkowana nadwyżka podstawy opodatkowania ponad kwotę 170 mln zł.

CENY TRANSFEROWE MUSZĄ STOSOWAĆ TAKŻE SPÓŁKI PUBLICZNE

SPÓŁKI SKARBU PAŃSTWA ORAZ TE UTWORZONE PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO, RÓWNIEŻ SĄ ZOBOWIĄZANE DO PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH. PODMIOTY TE POWINNY UWZGLĘDNIĆ WSZELKIE PRZEPISY W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH, TJ. ZARÓWNO REGULACJE DOTYCZĄCE WARUNKÓW TRANSAKCJI, JAK I ODNOSZĄCE SIĘ DO OBOWIĄZKU SPORZĄDZENIA ODPOWIEDNIEJ DOKUMENTACJI.



ECONOMY REFUND

TAX

MONEY

Powyższe stanowisko potwierdza m.in. Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 21 lipca 2015 r., o sygn. akt IBPB-1-2/4510-57/15/MM. W przedmiotowej sprawie spółka kapitałowa, której założycielem i jedynym udziałowcem jest gmina, która zawierała szereg transakcji głównie w zakresie realizacji zadań własnych z tą gminą (m.in. w zakresie zaopatrywania mieszkańców gminy w wodę i odprowadzania ścieków, wykonania prac związanych z utrzymaniem zieleni i czystości na terenie całej gminy). Spółka powoływała się na § 1 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1186, dalej: rozporządzenie), ponieważ wszystkie transakcje wykonywane były na podstawie uchwał rady miejskiej. W związku z czym - zdaniem spółki - przepisów rozporządzenia nie stosuje się w przypadku transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw i wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.

Organ podatkowy uznał, iż spółkę oraz gminę należy

uznać za podmioty powiązane. W przypadku gdy wartość transakcji przekracza kwoty wskazane w art. 9a ust 2 pkt 2 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 68, dalej: ustawa o CIT), to spółka ma obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej. Powołane przez spółkę rozporządzenie a zwłaszcza jego § 1 ust. 4, daje możliwość niezaliczania do limitów określonych w CIT tych transakcji, których ceny są regulowane ustawowo.

Kolejnym ważnym orzeczeniem regulującym kwestię podlegania przepisom o cenach transferowych przez spółki publiczne jest wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 8 marca 2016 r. o sygn. akt. II FSK 4000/13, który bezpośrednio odnosi się do obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych pomiędzy spółkami powiązanymi poprzez udziałowca – Skarb Państwa.

Podatnik w rzeczony sprawie miał wątpliwości czy realizowane transakcje przez powiązanych kontrahentów mających wspólnego udziałowca, tj. Skarb Państwa, powodują powstanie obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych dla neutralnych podatkowo transakcji zawieranych między takimi kontrahentami. Wątpliwości budziło zdefiniowanie pojęcia transakcji podlegającej obowiązkowi dokumentacyjnemu oraz

to, czy powiązanie poprzez Skarb Państwa oznacza konieczność sporządzenia dokumentacji zgodnej z art. 9a ustawy o CIT. W toku sprawy Minister finansów w wydanej interpretacji wskazał, że przepisy podatkowe nie zawierają żadnych rozwiązań szczególnych na zasadzie wyjątku, z których można by wywodzić brak obowiązku dokumentacyjnego ze względu na podmioty przeprowadzające transakcje kapitałowe. Podatnik powinien więc sporządzić dokumentację cen transferowych dla transakcji kapitałowych realizowanych z kontrahentami powiązanymi poprzez Skarb Państwa.

NSA w wyroku podzielił pogląd ministra finansów potwierdzając, że obowiązek dokumentacyjny istnieje również w odniesieniu do innych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami, w których udział ma Skarb Państwa.

Tym samym spółki z udziałem Skarbu Państwa lub utworzone przez jednostki samorządu terytorialnego realizujące transakcje z innymi podmiotami powiązanymi powinny uwzględnić przepisy w zakresie cen transferowych dla takich transakcji, tj. zarówno przepisy dotyczące warunków transakcji, jak i przepisy dotyczące obowiązku sporządzenia dokumentacji dla transakcji z podmiotami powiązanymi.

DOMINIK TYMUŁA

Associate w Russell Bedford Poland, związany z kancelarią od kwietnia 2012 r. W okresie 2008 – 2011 r. współpracował z firmami z branży transportowej w zakresie doradztwa podatkowego. Następnie zdobywał doświadczenie w centralnych urzędach państwowych oraz kancelariach prawnych. Absolwent Prawa na Uniwersytecie Marii Curie Skłodowskiej (2007-2012) oraz studiów podyplomowych - kierunek Rachunkowość i Finanse Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie (2013-2014). W chwili obecnej aplikant radcowski. Autor licznych publikacji o tematyce prawno-podatkowej na portalach branżowych. Specjalizuje się w prawie cywilnym, handlowym, unijnym oraz funduszach europejskich.

DOKUMENTACJA PODATKOWA – SPRAWDŹ KIEDY MOŻESZ SKORZYSTAĆ Z WYJĄTKU I NIE MUSISZ SPORZĄDZAĆ DOKUMENTACJI

OBOWIĄZEK SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI PODATKOWEJ TRANSAKCJI DOKONYWANYCH Z PODMIOTEM POWIĄZANYM JEST DOBRZE ZNANY WIELU PODATNIKOM PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH. PRZEPISY USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH (TJ. DZ.U. Z 2014 R. POZ. 851) (ZWANA DALEJ: USTAWA O CIT) ORAZ ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW Z DNIA 10 WRZEŚNIA 2009 R. W SPRAWIE SPOSOBU I TRYBU OKREŚLANIA DOCHODÓW OSÓB PRAWNYCH W DRODZE OSZACOWANIA ORAZ SPOSOBU I TRYBU ELIMINOWANIA PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA OSÓB PRAWNYCH W PRZYPADKU KOREKTY ZYSKÓW PODMIOTÓW POWIĄZANYCH (DZ. U. Z 2009 R. NR. 160, POZ. 1268 ZE ZM.) (ZWANE DALEJ: ROZPORZĄDZENIE) OKREŚLAJĄ KTO I W JAKICH PRZYPADKACH MA OBOWIĄZEK DOKUMENTOWANIA.

WIOLETTA KAJDA

Młodszy Konsultant Podatkowy. Studentka prawa Uniwersytetu Śląskiego, od 2014 r. zdobywa praktyczne doświadczenie zawodowe współpracując z renomowanymi śląskimi kancelariami prawnymi. Obecnie praktykuje w katowickim biurze Russell Bedford Poland. Specjalizuje się w tematyce prawa cywilnego i podatkowego.

W większości przypadków, kiedy zostanie spełnione kryterium podmiotowo – przedmiotowe powstanie obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Chciałabym jednak zwrócić uwagę na przepis określony w § 1 ust. 4 rozporządzenia wykonawczego w sprawie cen transferowych. Otóż zgodnie z brzmieniem tego paragrafu „przepisów rozporządzenia nie stosuje się w przypadku transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw i wydanych na ich podstawie aktów normatywnych”.

Wykładni tego przepisu dokonał Minister Finansów w interpretacji indywidualnej nr IBPB-1-3/4510-315/15/PC wydanej dnia 13 listopada 2015 r.

Wnioskodawca w opisie stanu faktycznego podał, iż jest powiązany kapitałowo z gminą, w taki sposób, że gmina posiada 91,9 % udziałów w spółce prowadzonej przez podatnika. Pozostałe 8,1 % w kapitale spółki posiadają inne gminy ościenne. Brak podmiotu komercyjnego, który posiadałby udział w kapitale spółki. Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w zakresie poboru, uzdatniania i dostarczania wody (PKD 36.00.Z) oraz

odprowadzania i oczyszczania ścieków (PKD 37.00.Z).

Gmina na mocy uchwały powierzyła Wnioskodawcy realizację niektórych zadań własnych w zakresie czyszczenia i udrażniania kanalizacji deszczowej. Środki przeznaczone na zlecone zadanie określone zostały w uchwale Rady Miejskiej. W konsekwencji tego Wnioskodawca w sposób zupełny został pozbawiony swobody w zakresie ustalenia kwoty za świadczone przez siebie usługi.

Wartość wykonanej przez Wnioskodawcę usługi odpowiadała limitom uzasadniającym obowiązek dokonania dokumentacji podatkowej.

Wnioskodawca wskazał, iż zgodnie z § 1 ust. 4 rozporządzenia transakcje w przypadku których cena transakcyjna wynika z aktów normatywnych jednostki samorządu terytorialnego nie podlega obowiązkowi dokumentowania.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z dnia 13 listopada 2015 r. uznał, że zaprezentowane stanowisko Wnioskodawcy jest słuszne, a ten nie ma obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej transakcji dokonanej z

podmiotem powiązaniem.

Dnia 30 marca 2016 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach wydał interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego dotyczącą podobnego stanu faktycznego (IBPB-1-3-4510-67/16/MO).

Wnioskodawca wskazał, że realizuje usługę zleconą przez gminę dotyczącą budowy obiektu pożytku publicznego. Zadanie zlecone również zostało określone jako zadanie własne gminy finansowane z budżetu gminy, a kwota na jego realizację została przeznaczona na mocy zarządzenia Prezydenta Miasta.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach także w tym przypadku uznał, iż stanowisko Wnioskodawcy zasługuje na aprobatę.

Zaprezentowane przykłady dotyczą sytuacji współpracy z gminami, ale stosowanie omawianego przepisu nie jest ograniczone wyłącznie do takich transakcji.

Przepis należy rozumieć w ten sposób, iż w sytuacji kiedy podmioty powiązane nie mają faktycznego wpływu na cenę transakcji ze względu na określenie tej ceny na podstawie regulacji ustawowych – transakcje takie są wyłączone z obowiązku dokumentacyjnego.

SPÓŁKA CELOWA DLA INFORMATYZACJI ADMINISTRACJI PODATKOWEJ I KONTROLI

W SEJMIE TRWAJĄ PRACĘ NAD PROJEKTEM USTAWY SKIEROWANYM PRZEZ MINISTRA FINANSÓW O SZCZEGÓLNYCH ZASADACH WYKONYWANIA NIEKTÓRYCH ZADAŃ Z ZAKRESU INFORMATYZACJI DZIAŁALNOŚCI ORGANÓW ADMINISTRACJI PODATKOWEJ, SŁUŻBY CELNEJ I KONTROLI SKARBOWEJ (DALEJ: PROJEKT USTAWY), KTÓREJ GŁÓWNYM ZAŁOŻENIEM BĘDZIE INFORMATYZACJA ADMINISTRACJI PODATKOWEJ, SŁUŻBY CELNEJ I KONTROLI SKARBOWEJ.



W uzasadnieniu do projektu ustawy zostało wskazane, iż (...) zmiany służą ograniczeniu nieprawidłowości w obszarze finansów publicznych oraz obrotu towarowego, zapobieganie nadużyciom i sprawne ich wykrywanie, ochronie rynku przez ograniczenie szarej strefy i zmniejszenie luki podatkowej. Celem jest również osiągnięcie wyższej efektywności poboru dochodów i zwiększenie bezpieczeństwa i ochrony rynku przez zwiększenie wykorzystania technologii informatycznych w obszarze administracji podatkowej i kontroli skarbowej, w zakresie realizacji zadań pozwalających na wzrost skuteczności wykrywania i karania sprawców przestępstw i wykroczeń skarbowych.

Podkreślono również, że obecnie walka z oszustwami związanymi z podatkiem od towarów i usług (dalej podatek VAT) jest nieskuteczna. Celem rządu jest doprowadzenie do lepszej ścigalno-

ści podatku VAT w Polsce. W związku z powyższym, potrzebny jest lepszy system teleinformatyczny dla zmniejszenia uszczupień w tym podatku. Ponadto skuteczna walka z oszustami nie będzie możliwa bez efektywnego wykorzystania zasobów ludzkich przez organy podatkowe oraz współpracy z innymi organami państwa powołanymi do zwalczania przestępstw.

Projekt ustawy w art. 2 zakłada stworzenie spółki celowej, która na rzecz Skarbu Państwa wykonuje zadania w zakresie rozbudowy lub unowocześnienia istniejących systemów teleinformatycznych oraz budowy systemów teleinformatycznych. Ponadto, zakłada się, że wszystkie systemy informatyczne, które stworzy spółka celowa będą wykorzystywane do przetwarzania informacji niejawnych oraz innych informacji zawierających tajemnice ustawowo chronione i służące ochronie istotnego

interesu bezpieczeństwa państwa.

Spółka celowa zostanie utworzona na podstawie Kodeksu spółek handlowych (Dz. U. 2000 r., Nr 94, poz. 1037 ze zm., dalej KSH) jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Nadzór nad spółką celową będzie sprawował Minister Finansów, on również powoła członków zarządu spółki celowej. Kapitał zakładowy spółki celowej wynosi co najmniej 5 000 000 zł. Zgodnie z art. 3 ust. 1 Oświadczenie woli o utworzeniu spółki celowej i objęciu udziałów w tej spółce składa w imieniu Skarbu Państwa minister właściwy do spraw finansów publicznych, w formie aktu notarialnego.

W uzasadnieniu do projektu ustawy zostało podkreślone, że utworzona przez Ministra Finansów spółka celowa będzie służyć realizacji określonych w ustawie zadań publicznych.

Przychodami spółki celowej będą głów-

nie dotacje celowe i podmiotowe. Spółka celowa będzie nabywać urządzenia informatyczne i oprogramowania na potrzeby stworzenia systemu teleinformatycznego, do którego zostanie powołana.

Powierzenie spółce celowej zadań nastąpi na podstawie umowy, określonej w ustawie jako umowa o świadczenie usług. Według art. 10 ust. 2 projektu ustawy w umowie o świadczenie usług będzie określone w szczególności:

- szczegółowy przedmiot i zakres zadania powierzanego spółce celowej,
- harmonogram przygotowania lub wykonania zadania,
- termin wykonania zadania,
- obowiązki spółki celowej, w szczególności w zakresie ochrony informacji niejawnych i innych tajemnic ustawowo chronionych,
- tryb kontroli wykonania zadania.

Spółka celowa będzie mogła przechowywać wrażliwe dane osobowe podatników. Projekt ustawy przewiduje w art. 16, iż w celu realizacji zadań spółka celowa może przetwarzać dane osobowe bez wiedzy i zgody osoby, której te dane dotyczą. Przetwarzane dane spółka celowa przechowuje przez okres, w którym są one niezbędne do realizacji zadań określonych w ustawie. Nadzór nad zgodnością przetwarzania danych osobowych gromadzonych przez spółkę celową z przepisami ustawy i przepisami o ochronie danych osobowych oraz przestrzeganiem przepisów o ochronie tajemnic prawnie chronionych, będzie sprawował pełnomocnik do spraw kontroli przetwarzania. Pełnomocnika powołuje rada nadzorcza spółki celowej.

Wobec tego w przypadku przetwarzania przez spółkę celową danych podatni-

ków nie będzie miał zastosowania art. 40 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 1997 r., Nr 133, poz. 883, dalej ustawa o ochronie danych osobowych), wedle którego administrator danych zobowiązany jest zgłosić zbiór danych do rejestracji Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych z wyjątkiem sytuacji, do których odnosi się art. 43 ustawy o ochronie danych osobowych. Dotyczy to m.in.: zbiorów zawierających informacje niejawne, informacji uzyskanych w wyniku czynności operacyjno-rozpoznawczych przez uprawnione do ich prowadzenia organy, informacji przetwarzanych przez Generalnego Inspektora Informacji Finansowej przetwarzanych wyłącznie w celu wystawienia faktury, rachunku lub prowadzenia sprawozdawczości finansowej.

Zgodnie z art. 19 projektu ustawy, w sprawach nieuregulowanych w ustawie, do spółki celowej będą miały zastosowanie przepisy KSH. W związku z tym przedmiot działalności, tj. konkretne działania służące realizacji celu, będą określone w aktach korporacyjnych.

Wiceminister finansów Leszek Skiba informował posłów w czasie prac sejmowych, że powołanie spółki celowej ma umożliwić utworzenie centralnego rejestru faktur VAT. Gdy taki centralny rejestr faktur pojawi się i zacznie dobrze działać, spółka celowa przestanie istnieć, co może nastąpić w 2018 roku. Gdy spółka celowa przestanie istnieć, wszystkie kody źródłowe do bazy danych zostaną przekazane Ministrowi Finansów.

Ustawa wejdzie w życie 7 dni od dnia ogłoszenia. W związku z tym może to nastąpić w ciągu najbliższych kilku dni. Minister Finansów uzasadnia to potrzebą szybkiego wdrożenia proponowa-

nych rozwiązań.

Powstała spółka celowa zostanie jedynie utworzona w celu utworzenia systemu teleinformatycznego, który będzie tak naprawdę centralnym rejestrem faktur. Nowe rozwiązanie wskazane w ustawie zasługują w pełni na wprowadzenie, zwłaszcza, że podobne regulacje obowiązują na całym świecie, m.in. w Stanach Zjednoczonych czy Portugalii. Pomoże to lepiej kontrolować faktury wystawiane przez podatników i udowodni organom podatkowym, że wystawiane są one w sposób prawidłowy. Zastrzeżenie jednak budzi przekazywane spółce celowej danych podatników, które nie będą podlegały żadnej kontroli zewnętrznej. Ponadto w ustawie brak jest informacji odnośnie sposobu gromadzenia informacji w zakresie otrzymywania faktur przez spółkę celową. Wobec tego spowodować to może dodatkowe obciążenia do małych podatników, którzy niedługo będą musieli zmierzyć się z Jednolitym Plikiem Kontrolnym, a oprócz tego czeka ich jeszcze prawdopodobnie przystosowanie systemów do wystawiania faktur tylko w drodze elektronicznej mają być przekazywane do spółki celowej.

MONIKA MICHALAK

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

KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA

SEJM UCHWAŁIŁ I PRZEKAZAŁ DO SENATU W DNIU 12 MAJA 2016 R. USTAWĘ O ZMIANACH W ORDYNACJI PODATKOWEJ DOTYCZĄCY KLAUZULI PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA (DALEJ: ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ). USTAWA ZAKŁADA WPROWADZENIE DZIAŁU IIIA DOTYCZĄCEGO PRZECIWDZIAŁANIA UNIKANIU OPODATKOWANIA.

W uzasadnieniu do zmian w Ordynacji podatkowej podkreśla się, że dotychczasowe doświadczenia Polski oraz innych krajów wskazują, że same umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania nie wystarczają do efektywnego przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Standardem w innych rozwiniętych gospodarczo krajach jest klauzula generalna przeciwko unikaniu opodatkowania albo rozwinięta linia orzecznictwa sądowego zwalczająca nadużycia podatkowe. Wobec tego polskie władze chcą wprowadzić klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania jako przeciwdziałanie zwalczaniu nadużyć podatkowych. Klauzula ma obejmować wszystkie podatki poza podatkiem od towarów i usług, w odniesieniu do którego istnieje szerokie orzecznictwo sądów w zakresie nadużycia prawa w odniesieniu do procedury zaniżania zobowiązania podatkowego.

Stan obecny w zakresie unikania opodatkowania wyczerpująco i obszernie diagnozuje Rezolucja Parlamentu Europejskiego z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie interpretacji prawa podatkowego i innych środków o podobnym charakterze lub skutkach (dalej: Rezolucja Parlamentu Europejskiego). W punkcie 18 Rezolucji Parlamentu Europejskiego podkreśla się, że unikanie opodatkowania przez niektóre korporacje wielonarodowe może skutkować bliskimi zeru efektywnymi stawkami podatkowymi dla zysków generowanych w jurysdykcjach europejskich, co uwypukla fakt, iż takie korporacje, choć korzystają z różnych publicznych dóbr i usług w miejscu ich działalności, nie płacą należnych podatków, przyczyniając się tym samym do erozji krajowej bazy podatkowej i zwiększenia nierówności; podkreśla również, że możliwość przeniesienia zysków mają jedynie firmy prowadzące działalność transgraniczną, co stawia w gorszej sytuacji konkurentów działających jedynie w jednym kraju. Ponadto w Rezolucji Parlamentu Europejskiego wskazuje się, że krajowe systemy preferencyjne oraz niski poziom koordynacji między systemami podatkowymi państw członkowskich skutkują szeregiem rozbieżności, które powoduje agresywne planowanie podatkowe, podwójne odliczenia oraz podwójne nieopodatkowanie. Przykładami takiego nadużycia jest ustalanie cen transferowych, przenoszenie ryzyka, hybrydowe produkty finansowe, wykorzystywanie rozbieżności, arbitraż podatkowy, umowy o opłaty licencyjne, nabywanie korzyści umownych i prowadzenie sprzedaży aktywów w jurysdykcjach o niskich podatkach.

W informacji z dnia 17 kwietnia 2015 r. o wynikach kontroli „Nadzór organów podatkowych i organów kontroli skarbowej nad prawidłowością rozliczeń z budżetem państwa podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego” Najwyższa Izba Kontroli (dalej: dokument kontroli NIK) podkreśliła, że brak klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania na gruncie obowiązującego prawa stanowi przeszkodę w zapewnieniu szczelności polskiego systemu podatkowego. Dodatkowo w dokumencie kontroli NIK stwierdzono, że wprowadzenie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania do systemu prawnego w pewnej mierze może wzmocnić poczucie pewności prawa, bowiem współcześnie w żadnym systemie prawa nie występuje już tolerancja dla tego rodzaju zjawiska. A co za tym idzie podatnik oczekuje od ustawodawcy uregulowań w tym zakresie. Norma

tego rodzaju wyznacza granicę między dopuszczalną optymalizacją podatkową, a unikaniem opodatkowania.

Wprowadzenie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania zdaniem ustawodawcy wypełni lukę w systemie podatkowym, która powoduje, że wartości konstytucyjne takie jak równość i powszechność opodatkowania nie są w pełni realizowane. Wprowadzenie klauzuli powinno spowodować zaniechanie przez podatników stosowania praktyk polegających na unikaniu opodatkowania. Zwłaszcza w kontekście art. 84 Konstytucji z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. 1997 r., Nr 78, poz. 483), który wskazuje, że każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie. W uzasadnieniu do zmian w Ordynacji podatkowej podkreśla się, że za wprowadzeniem do polskiego porządku prawnego klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania przemawia szczególna ochrona konstytucyjnych zasad sprawiedliwości podatkowej i powszechności opodatkowania oraz ochrona równowagi budżetowej i stabilności finansów publicznych.

Przewiduje się również w projekcie zmian w Ordynacji podatkowej powstanie, w zakresie odpowiedniego stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w indywidualnych sprawach - Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania.

Mechanizm działania normy art. 119a zmian w Ordynacji podatkowej, tj. klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, będzie polegał na tym, że zakwestionowana czynność lub zespół czynności pozostaną ważne i skuteczne w sferze prawa

cywilnego, jednak ich podatkowo-prawne skutki zostaną określone inaczej, niż wynikałoby to z formalnoprawnej ich postaci. Skutki podatkowe mogą zostać określone na dwóch płaszczyznach: albo poprzez odmówienie działaniom podatnika jakiegokolwiek skuteczności na płaszczyźnie podatkowej, albo też na swoistej reklasyfikacji czynności.

W uzasadnieniu do zmian w Ordynacji podatkowej podkreśla się, że jeśli czynność nie miała żadnego innego celu i sensu ekonomicznego poza tym, aby doprowadzić do uzyskania przez podatnika nieuprawnionej korzyści podatkowej - wówczas czynność taka będzie przy określaniu skutków podatkowych uznawana za niebyłą (art. 119a § 3). Jeśli jednak podjęte działania miały treść ekonomiczną i były zgodne z prawem, wówczas nie będzie następowało proste anulowanie podatkowych skutków czynności, lecz próba odtworzenia przebiegu zdarzeń w taki sposób, gdyby podatnik nie działał z zamiarem osiągnięcia korzyści podatkowej w sprzeczności z ustawami podatkowymi. Podkreśla się bowiem w uzasadnieniu także, że proponowana klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania, będzie miała zastosowanie, gdy transakcje faktycznie zostały przeprowadzone, zaś czynności prawne zmierzały do obejścia prawa podatkowego. Podkreślenia wymaga, że obejście prawa podatkowego nie może być uznane za szczególną postać obejścia prawa cywilnego. Jest to bowiem zjawisko występujące na gruncie prawa podatkowego, zaś analiza działań podatnika może być oparta wyłącznie na ocenie całokształtu okoliczności faktycznych i prawnych, wywołujących określone skutki w prawie podatkowym, a nie w prawie cywilnym.

Przepisu klauzuli o unikaniu opodatkowania nie stosuje się zgodnie z art. 119b zmian w Ordynacji podatkowej: 1) jeśli korzyść podatkowa lub suma korzyści osiągniętych przez podmiot z tytułu czynności nie przekracza w okresie rozliczeniowym 100 000 zł lub 2) do podmiotu, który uzyskał opinię zabezpieczającą dotyczącą czynności -w zakresie objętym opinią, do dnia uchylecia lub zmiany opinii zabezpieczającej, lub 3) do podmiotu, którego

wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej nie został załatwiony w terminie, o którym mowa w art. 119zb -w zakresie objętym wnioskiem, do dnia zmiany opinii zabezpieczającej, lub 4) do podatku od towarów i usług oraz do opłat i niepodatkowych należności budżetowych, lub 5) jeżeli zastosowanie innych przepisów prawa podatkowego pozwala na przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania.

W projekcie zmian do Ordynacji podatkowej wskazano również definicje korzyści podatkowej jako: niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, powstanie nadpłaty, straty lub prawa do zwrotu podatku albo podwyższenie jego kwoty.

Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania będzie miała zastosowanie, jeśli rezultatem działań mających cechy agresywnej optymalizacji podatkowej będzie korzyść podatkowa, której rozmiary przekraczają 100 000 zł. W uzasadnieniu zmian w Ordynacji podatkowej wskazuje się również, że w celu zminimalizowania skutków związanych z wejściem w życie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania projekt zawiera propozycję wprowadzenia opinii zabezpieczających, umożliwiających podatnikom poznanie stanowiska administracji podatkowej odnośnie do planowanych lub podjętych już transakcji, do których potencjalnie zastosowanie może znaleźć przedstawiana klauzula. Opinie będą zawierały ocenę, czy planowana przez podatnika konstrukcja prawna stanowi nadużycie swobody kształtowania stosunków prawnych uzasadniająca zastosowanie ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. W sprawach wydania opinii zabezpieczającej będzie minister właściwy do spraw finansów publicznych. Stosownie do art. 119y minister właściwy do spraw finansów publicznych na wniosek zainteresowanego wydaje, w jego indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą przed zastosowaniem wobec niego przepisów dotyczących zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Opinię taką na wniosek zainteresowanego minister wyda w razie stwierdzenia, że planowane lub dokonane przez zainteresowanego czynności,

przedstawione przez niego we wniosku, nie stanowią unikania opodatkowania w rozumieniu art. 119a. Nowa procedura wydawania opinii zabezpieczających w indywidualnych sprawach nie będzie ograniczona tylko do interpretacji przepisów prawa podatkowego, ale będzie szeroko ujmowała możliwość zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania uwzględniając też zawarte w tej klauzuli aspekty gospodarcze planowanych działań i relacje korzyści ekonomicznych, gospodarczych i podatkowych

Wprowadzane przez ustawodawcę zmiany w zakresie wprowadzenia do Ordynacji podatkowej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania ma na celu wyznaczenie granic dopuszczalnej optymalizacji podatkowej. Wprowadzi również większą autonomię prawa podatkowego wobec prawa cywilnego.

W toku prac legislacyjnych zdecydowano się na wprowadzenie zapisu, iż przepisy klauzuli będą miały zastosowanie „do korzyści podatkowej uzyskanej po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy”.

Zmiany w Ordynacji podatkowej obecnie skierowany zostanie pod obrady Sejmu i Senatu. Ustawa po zatwierdzeniu przez obie izby Parlamentu i podpisie Prezydenta ma wejść w życie 30 dni od ogłoszenia.

Planowane zmiany dadzą fiskusowi większe możliwości kontroli podatników co skutkować może kwestionowaniem przez organy skarbowe realizowanych przez przedsiębiorców transakcje. Niestety przesłanki wskazane w art. 119a pozostawiają wiele uznaniowości co jak wskazuje dotychczasowe doświadczenie nie jest dla podatników korzystne.

MONIKA MICHALAK

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



Jeszcze nigdy tylu przedsiębiorców nie mówiło o poprawie sytuacji finansowej

DOBRA KONIUNKTURA I WYSOKI WZROST GOSPODARCZY POD KONIEC UB.R. SPOWODOWAŁY, ŻE NA POCZĄTKU BR. KONTRAHENCI CZĘŚCIEJ PŁACILI SWOJE NALEŻNOŚCI - WYNIKA Z BADANIA KRAJOWEGO REJESTRU DŁUGÓW.

Źródło: Kurier PAP - www.kurier.pap.pl

Według raportu, który został sporządzony po pierwszym kwartale br., sytuacja finansowa 29 proc. przedsiębiorców poprawiła się, 58 proc. pozostała bez zmian, a tylko 13 proc. skarży się na jej pogorszenie.

Cytowany w komunikacie, prezes KRD Adam Łącki podkreślił, że w ciągu siedmioletniej historii badania, jeszcze nigdy tylu przedsiębiorców nie wskazało na poprawę swojej sytuacji finansowej.

„Rekordowo niskie są również koszty, jakie ponoszą firmy w związku z obsługą przeterminowanych należności. Wynoszą one obecnie 5,9 proc. wszystkich firmowych kosztów. Na tym idealnym obrazie zaczynają się jednak pojawiać pierwsze rysy. Część wskaźników uległa bowiem pogorszeniu i być może po 2 latach prosperity osiągnęliśmy kres możliwości ich poprawy” - dodał.

Zgodnie z badaniem, w porównaniu z poprzednim kwartałem o 4 proc. zwiększył się odsetek tych firm, u których opóźnienia z otrzymywaniem płatności występują w mniejszej lub większej skali (obecnie jest to 84 proc.). KRD wskazuje jednak, że dobrą wiadomością jest to, że konsekwencje zatorów płatniczych są dla przedsiębiorców mniej odczuwalne. Nie odczuwa ich 37 proc. badanych, czyli o 5

proc. więcej niż w poprzednim kwartale.

Mimo to, cały czas jest więcej przedsiębiorców, dla których brak zapłaty to poważna bariera w prowadzeniu działalności.

„Takie konsekwencje odczuwa blisko połowa badanych firm. Pod tym względem najgorzej wypadają branże budowlana i finansowa. Opóźnienia w otrzymywaniu należności są barierą dla 65 proc. firm z tych sektorów. Najlepiej jest w przemyśle, gdzie zatory są przeszkodą dla 43 proc. badanych” - dodano.

Firmy najczęściej narzekają, że z powodu braku zapłaty nie mogą regulować własnych zobowiązań i muszą ograniczać inwestycje (ok. 24 proc.).

Ponadto z badania wynika, że w pierwszym kwartale br. średni czas oczekiwania na zapłatę wydłużył się o 6 dni w stosunku do poprzedniego i wynosi obecnie 3 miesiące i 17 dni. Prawie co czwarta wystawiana faktura nie jest natomiasz płacona na czas.

Rosną też należności przeterminowane dłużej niż rok, z 12,7 proc. do 13,4 proc. Według wyliczeń KRD po upływie roku od terminu płatności, spłacana jest tylko co czwarta faktura.

„Rekordowo niskie są również koszty, jakie ponoszą firmy w związku z obsługą przeterminowanych należności. Wynoszą one obecnie 5,9 proc. wszystkich firmowych kosztów. Na tym idealnym obrazie zaczynają się jednak pojawiać pierwsze rysy.”



Dlaczego szkolenia wyjazdowe mają sens?

NAJBARDZIEJ POPULARNĄ ODMIANĄ SZKOLEŃ POZOSTAJĄ NADAL SZKOLENIA ORGANIZOWANE W SIEDZIBIE FIRMY (SZKOLENIA ZAMKNIĘTE) LUB SZKOLENIA STACJONARNE. SZKOLENIA DLA PRACOWNIKA TO MOBILIZACJA I WYRÓŻNIENIE ZE STRONY ZARZĄDU, ALE PRZED WSKAZANIEM TO SZANSA NA PODNIENIE SWOICH KOMPETENCJI, A CO JEŚLI DODAMY DO TEGO KRÓTKĄ CHWILĘ DLA PRACOWNIKA W POSTACI WYTCNIENIA OD PRACY?

Bardzo ciekawym rozwiązaniem w tym zakresie jest wysłanie pracownika na szkolenia wyjazdowe, które odbywają się w dalej położonych lokalizacjach. Szkolenia wyjazdowe łączą ze sobą dwie rzeczy:

- umożliwiają zdobycie niezwykle przydatnych umiejętności i uzupełnienie wiedzy, co stanowi główny cel każdego szkolenia
- pozwalają na zintegrowanie się zespołu oraz dają możliwość krótkiego odpoczynku dla pracowników

Szkolenia wyjazdowe większość osób postrzega jako nie-

zwykle miły dodatek lub nawet nagrodę od zarządu, dlatego w coraz większej liczbie przypadków jako miejsce szkolenia wyjazdowego wybieramy ekskluzywne miejsca nad morzem, w górach lub w pobliżu ciekawych miejsc. Jednocześnie szkolenia wyjazdowe Russell Bedford zachowują odpowiednią proporcję między nauką, a dodatkowymi atrakcjami.

Czy szkolenia wyjazdowe są dużo droższe, aniżeli ich odpowiedniki w formie stacjonarnej? Na pierwszy rzut oka tak, ale po krótkiej analizie dodając do siebie cenę szkolenia stacjonarnego, nocleg, który trzeba zapewnić pracownikowi to cena zaczyna być bardzo zbliżona.

ZAPRASZAMY DO SPRAWDZENIA NAJBLIŻSZEJ OFERTY SZKOLEŃ WYJAZDOWYCH:

Rozliczanie wynagrodzeń w praktyce

Nowa dokumentacja podatkowa cen transferowych w oparciu o regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. / 1 stycznia 2017 r. – Praktyczne warsztaty 2 dniowe

Optymalizacja finansowa i podatkowa Grupy Kapitałowej – Planowanie zdarzeń gospodarczych

Przegląd kadrowo-płacowy - najnowsze zmiany obowiązujące od 2016 r. oraz planowane zmiany od 2017 r.

WOJCIECH OŚKA

Partner Zarządzający. Od 2013 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland. W latach 2005 – 2013 podczas współpracy z BDO, uczestniczył w kreowaniu wizerunku jednej z wiodących firm audytorsko-konsultingowych. Dysponuje bogatym, popartym wieloletnią praktyką zawodową doświadczeniem eksperckim w zakresie doradztwa sprzedażowego i marketingu. Brał udział we wdrożeniach licznych projektów informatycznych na styku informatyki z szeroko rozumianymi finansami. W Russell Bedford odpowiedzialny za dział usług kadrowo-płacowych oraz szkoleń. Dodatkowo kieruje działaniami związanymi z kształtowaniem wizerunku firmy i kontakt z mediami.



OSOBY FIZYCZNE KTÓRE CHCĄ OSIĄGAĆ DOCHODY Z TYTUŁU WYNAJMOWANIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKU PRYWATNEGO, W TYM NP. MIESZKAŃ CZY SAMOCHODÓW MAJĄ DO WYBORU DWIE FORMY OPODATKOWANIA OSIĄGANÝCH PRZYCHODÓW. PIERWSZE ROZWIĄZANIE POLEGA NA ZAWIERANIU UMÓW NAJMU W RAMACH PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ. DRUGA MOŻLIWOŚĆ DOTYCZY, ZAWARCIA UMOWY POZA DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ, WÓWCZAS MAMY DO CZYNIENIA Z TZW. NAJMEM PRYWATNYM. CO ZATEM NALEŻY WIEDZIEĆ, PRZED WYBOREM OKREŚLONEJ FORMY?

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych rozróżnia źródła przychodów oraz sposób opodatkowania dochodów z tych źródeł. Artykuł 10 ustawy o PIT wskazuje jako źródła osiągniętych przychodów min. pozarolniczą działalność gospodarczą oraz najem, podnajem, dzierżawę, poddzierżawę oraz inne umowy o podobnym charakterze składników majątku nie związanych z działalnością gospodarczą. Art. 5a pkt 6 definiuje działalność gospodarczą. Zgodnie z nim za taką uważa się działalność zarobkową, w tym wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową, polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż, oraz polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych. Działalność ta musi być prowadzona we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły.

Na podstawie art. 14 ust 2 pkt 11 ustawy o PIT przychodem z działalności gospodarczej mogą też być przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy oraz z innych umów o podobnym charakterze, składników majątku związanych z działalnością gospodarczą. Z powyższego wynika, że najem składników majątkowych osoby fizycznej może być traktowany jako działalność gospodarcza lub jako

Sytuacja wydaje się na pozór prosta w przypadku jeżeli osoba fizyczna nie prowadzi działalności gospodarczej. Wtedy źródłem przychodu z wynajmu nieruchomości czy rzeczy jest tak zwany najem prywatny, a podatnik ma prawo wyboru sposobu, czy osiągnięte z tego tytułu dochody będą opodatkowane podatkiem zryczałtowanym, czy na zasadach ogólnych.

odrębne źródło przychodów.

Sytuacja wydaje się na pozór prosta w przypadku jeżeli osoba fizyczna nie prowadzi działalności gospodarczej. Wtedy źródłem przychodu z wynajmu nieruchomości czy rzeczy jest tak zwany najem prywatny, a podatnik ma prawo wyboru sposobu, czy osiągnane z tego tytułu dochody będą opodatkowane podatkiem zryczałtowanym, czy na zasadach ogólnych. Dla podatnika bardziej korzystną formą jest opodatkowanie zryczałtowane. Stawka podatku wynosi wówczas tylko 8,5%, w stosunku do 19% lub 32% na zasadach ogólnych.

Dla osób prowadzących działalność gospodarczą wybór formy najmu w ramach tej działalności związany jest z wypełnieniem wszystkich obowiązków dotyczących założenia i rejestracji firmy. Przede wszystkim, trzeba zarejestrować działalność, uzyskać wpis do CEIDG, oraz wyrobić nr REGON i NIP. Z działalnością gospodarczą związany jest również obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przy rozliczaniu najmu przez działalność gospodarczą nie skorzystamy z opodatkowania ryczałtem 8,5%. Mamy do wyboru opodatkowanie na zasadach ogólnych lub podatkiem liniowym 19%. Ponadto, może nastąpić sytuacja, jesteśmy zobowiązani do zapłacenia podatku jeszcze przed otrzymaniem wpłat od najemców, ponieważ podstawę opodatkowania określa się za zasadzie memoriałowej a nie kasowej, czyli na podstawie kwot należnych a nie faktycznie otrzymanych. Tym samym moment uzyskania przychodu jest określony w momencie kiedy najemca ma prawo żądać zapłaty, a nie w chwili otrzymania środków stanowiących zapłatę. Niewielka lista wynikających z tej formy najmu korzyści dotyczy min. wpi-

sania do kosztów uzyskania przychodów korzystanie z samochodu czy rachunki za telefon. Osiągane przychody mogą być pomniejszone o stratę jeżeli takowa wystąpi.

Mając na uwadze powyższe zasady opodatkowania składników majątku podatnicy najczęściej wybierają podatek ryczałtowy. Sytuacja może się komplikować ze względu na przedmiot najmu i wielkość działalności. Wątpliwości organów skarbowych wzbudza kwestia rodzaju i ilości wynajmowanych dóbr. Dla przykładu skazać tu można wynajmowanie majątku prywatnego w postaci hal magazynowych, produkcyjnych, czy maszyn budowlanych oraz sytuacja kiedy jedna osoba wynajmuje np. kilka mieszkań jednocześnie. Zgodnie z wydanymi interpretacjami prawa podatkowego najem tego rodzaju składników majątku lub skala przedsięwzięcia wyczerpuje przesłanki kwalifikujące do działalności gospodarczej.

Organy podatkowe prezentują niejednoznaczne stanowisko w powyższej kwestii. Dla przykładu wskazać można interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 13 marca 2013 r., nr ITPB1/415-1359/12/IG, w której organ stwierdził, że wynajem co najmniej 19 sztuk m.in. samochodów osobowych, samochodów ciężarowych, traktorów i ciągników oraz maszyn sprzątających kiedyś używanych do działalności gospodarczej, a obecnie znajdujących się w majątku prywatnym osoby fizycznej nie może być opodatkowany podatkiem ryczałtowym. Z drugiej strony Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej prawa podatkowego z 28 lutego 2014 r., nr IBP-BI/1/415-1259/13/JS, wskazał, że najem pawilonu handlowego po zlikwidowaniu

działalności gospodarczej może być opodatkowany podatkiem ryczałtowym. W sprawie wynajmu kilku/kilkunastu lokali mieszkaniowych wypowiedział się natomiast Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie. W interpretacji z 5 sierpnia 2011 r., nr IPPB1/415-464/11-2/JB, Dyrektor zgodził się ze stanowiskiem, że w przypadku jeżeli nieruchomości zostały zakupione ze środków prywatnych i nie stanowią środka majątkowego związanego z działalnością gospodarczą to nie ma znaczenia ich ilość.

Podsumowując, najbardziej korzystną formą opodatkowania składników majątku prywatnego jest podatek ryczałtowy w wysokości 8,5%, jednakże organy podatkowe mogą zakwestionować wybór tej formy ze względu na rozmiar najmu oraz rodzaj wynajmowanych ruchomości i nieruchomości. Brak jednolitego stanowiska w tej kwestii powoduje, że najbezpieczniejszym rozwiązaniem jest wystąpienie z wnioskiem o indywidualną interpretację prawa podatkowego w konkretnym przypadku. Uzyskanie pozytywnej opinii organu w kwestii proponowanej formy opodatkowania zabezpiecza podatnika przed ewentualnymi negatywnymi skutkami zmiany stanowiska fiskusa w kwestii wybranej formy opodatkowania.

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.

Spółka jawna i komandytowa coraz bardziej „internetowa”

W DNIU 1 KWIETNIA 2016 R. WESZŁY W ŻYCIE KOLEJNE PRZEPISY USTAWY Z DNIA 28 LISTOPADA 2014 R. O ZMIANIE USTAWY – KODEKS SPÓŁEK HANDLOWYCH ORAZ NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW (DZ. U. Z 2015, POZ. 4), WPROWADZAJĄCE NOWE MOŻLIWOŚCI DLA WSPÓLNIKÓW SPÓŁKI JAWNEJ ORAZ KOMPLEMENTARIUSZY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ W ZAKRESIE CZYNNOŚCI, JAKIE MOGĄ ONI PODEJMOWAĆ ZA POŚREDNICTWEM PORTALU S24. OD POCZĄTKU KWIETNIA MOŻLIWA JEST NIE TYLKO REJESTRACJA OBYDWU SPÓŁEK POPRZECZ PLATFORMĘ MINISTERSTWA SPRAWIEDLIWOŚCI, ALE TAKŻE PODEJMOWANIE W TEN SPOSÓB UCHWAŁ W PRZEDMIOCIE M.IN. ZMIANY UMOWY SPÓŁKI, ZMIANY ADRESU SPÓŁKI CZY JEJ ROZWIĄZANIA. PONADTO, OPŁATY OD INTERNETOWEGO WNIOSKU O ZAREJESTROWANIE ZMIANY BĘDĄ NIŻSZE ANIŻELI TE UISZCZANE OD WNIOSKÓW SKŁADANYCH W SPOSÓB TRADYCYJNY.

Jest to kolejna z serii nowelizacji Kodeksu spółek handlowych (KSH), mających na celu ułatwienie przedsiębiorcom prowadzenia działalności gospodarczej i upowszechnienie dokonywania czynności za pośrednictwem prowadzonego przez Ministerstwo Sprawiedliwości Portalu S24 (www.ekrs.ms.gov.pl).

Możliwość rejestracji spółki z ograniczoną odpowiedzialnością za pomocą systemu teleinformatycznego została wprowadzona na mocy nowelizacji KSH, która weszła w życie z początkiem 2012 roku. Od 15 stycznia 2015 r. możliwe jest także zarejestrowanie w tym trybie spółki jawnej i komandytowej – możliwość taką wprowadziły nowo dodane art. 23¹ oraz art. 106¹ KSH. Umowy tych spółek są zawierane przy wykorzystaniu wzorca umowy – wspólnicy nie są uprawnieni do dowolnego kształtowania treści umowy spółki, mając do wyboru wyłącznie opcje przewidziane w formularzu. Umowa spółki musi zostać opatrzona bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.

W spółce jawnej zarejestrowanej przez Internet od 15 stycznia 2015 r. możliwe jest także ustanowienie, przy wykorzystaniu wzorca uchwały, prokury (art. 41 § 3 i 4 KSH). Możliwość taka od kwietnia istnieje także w odniesieniu do spółki z o. o. (art. 208 § 9-11 KSH). Art. 210 § 1¹ KSH umożliwia natomiast powołanie w spółce z ogra-

niczoną odpowiedzialnością pełnomocnika w celu zawarcia z członkiem zarządu umowy spółki, która ma zostać zawarta przy wykorzystaniu wzorca umowy w systemie teleinformatycznym. Analogiczną możliwość w spółce akcyjnej przewiduje także art. 379 § 1¹ KSH. W obu przypadkach do czynności dokonywanych przy użyciu wzorca nie stosuje się wymogu zachowania formy aktu notarialnego.

Nowelizacja, która weszła w życie 1 kwietnia 2016 r., wprowadza kolejne możliwości w zakresie dokonywanych poprzez Portal S24 czynności w ramach spółki jawnej i komandytowej. Są to: możliwość przeniesienia ogółu praw i obowiązków wspólnika spółki przy wykorzystaniu wzorca udostępnionego w systemie teleinformatycznym (art. 10 § 4 i 5 KSH), zmiany umowy spółki jawnej i komandytowej w zakresie postanowień zmiennych umowy przy wykorzystaniu wzorca uchwały zmieniającej umowę (23¹ § 4 KSH i art. 106¹ § 4 KSH), podjęcia uchwały o zmianie adresu spółki oraz o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego spółki jawnej (art. 40¹ KSH) a także podjęcia uchwały o rozwiązaniu tej spółki (art. 58 § 2 KSH). Pojawiła się także możliwość zbycia, przy pomocy wzorca, udziałów przez wspólnika spółki z o.o. (art. 180 § 2 KSH) oraz sporządzenia w takim przypadku listy wspólników w tym samym trybie (art. 188 § 4 KSH). Trzeba jednak wyraźnie zastrzec, że możliwość podejmowania uchwał i wprowadzania zmian w ten sposób będzie dostępna wyłącznie dla

spółek, które zostały utworzone za pośrednictwem platformy internetowej – w innych przypadkach ustawodawca takiej możliwości nie przewidział.

Zachętą dla dokonywania czynności za pośrednictwem portalu Ministerstwa Sprawiedliwości, oprócz możliwości uniknięcia wizyty u notariusza oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym, jest także aspekt finansowy – od wniosku o rejestrację spółki jawnej, komandytowej oraz spółki z o. o. pobierana jest o połowę niższa aniżeli pobierana „tradycyjnie”, opłata stała w kwocie 250 zł. Mniej kosztuje również dokonanie internetowej zmiany dotyczącej spółki jawnej, komandytowej oraz spółki z o. o. – zamiast 250 złotych, kosztować to będzie 200 złotych (art. 55 ust. 2 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych, Dz. U. z 2014, poz. 1025 ze zm.).

Czy ustawodawca zachęci tymi działaniami do powszechnego korzystania z platformy internetowej S24? Być może. Pod warunkiem oczywiście, że system będzie działał poprawnie a przepisy KSH nie pozostaną jedynie martwą literą. Jest to opcja bardzo korzystna i wygodna dla niewielkich spółek z niezbyt skomplikowanymi, typowymi umowami. Spółki, w których występuje bardziej skomplikowana struktura osobowa lub w których umowach wspólnicy chcą zamieszczenia ponadstandardowych postanowień, wizyt w sądzie rejestrowym raczej nie unikną.

ALEKSANDRA SURMA

Z kancelarią Russell Bedford związana od kwietnia 2016 roku. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego a obecnie doktorantka w Katedrze Prawa Handlowego tego Wydziału. W 2016 r. ukończyła aplikację ogólną w Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury w Krakowie. Doświadczenie zawodowe zdobywała w największej w Polsce spółce publicznej zajmującej się wydobywaniem i dystrybucją gazu ziemnego oraz w wiodących warszawskich kancelariach prawnych. Specjalizuje się w prawie cywilnym i prawie handlowym.

ZADBAJ O BEZPIECZEŃSTWO SWOJEJ FIRMY

OCHRONA FEDAQ TO INNOWACYJNE I PIONIERSKIE PRODUKTY, NIE MAJĄCE ODPOWIEDNIKA W ŻADNYCH DOSTĘPNYCH NA RYNKU PRODUKTACH. ŻADNA Z OFERT NIE ZAPEWNIĄ TAK SZEROKIEGO ZAKRESU USŁUG I OCHRONY REALIZOWANEJ PRZEZ SZTAB PROFESJONALISTÓW.

Ochrona fedaQ w przeciwieństwie do innych dostępnych na rynku produktów zapewnia:

- pomoc już na początkowym etapie wszczęcia postępowania co w konsekwencji ma możliwie zminimalizować rozmiar szkody lub ewentualną odpowiedzialność osobistą
- pełną obsługę prawną – podatkową postępowania bez względu na to, czy beneficjent usługi jest sprawcą lub winnym (także po uprawomocnieniu się wyroku);
- reprezentowanie przez profesjonalnych pełnomocników (także na rozprawie);
- pomoc prawną w przypadku oskarżenia o przestępstwo,
- pakiet działań, mających na celu zminimalizowanie lub uniknięcie dotkliwych sankcji finansowych.
- ochronę w przypadku odpowiedzialności z tytułu czynów niedozwolonych, również w przypadku pociągnięcia do odpowiedzialności np. członka zarządu

Ochrona fedaQ, w przeciwieństwie do umowy ubezpieczenia, nie przewiduje możliwości wystąpienia z regresem wobec beneficjenta usługi w przypadku, gdy to on jest sprawcą powstałej szkody.

Pakiety ochrony fedaQ to przede wszystkim zapewnienie Państwu firmie bezpieczeństwa w zakresie szeroko rozumianych sporów prawno-podatkowych. Pozwalają one Państwu na całkowite przeniesienie odpowiedzialności w zakresie obsługi prawno-podatkowej w wybranym przez Państwa pakiecie i wariantcie pakietu

- Kompleksowa ochrona 24/7
- Wyjątkowa stabilność usług
- Wsparcie podatkowe lub prawne
- Ponad 60 specjalistów i konsultantów do Państwa dyspozycji

Podsumowując ochrona fedaQ jest innowacyjnym produktem, który swym zakresem obejmuje profesjonalną obsługę prawno-podatkową właśnie wtedy, gdy Państwo jej najbardziej potrzebujecie.

„Innowacyjne i pionierskie produkty, nie mające odpowiednika w żadnych dostępnych na rynku usługach. Żadna z ofert nie zapewnia tak szerokiego zakresu usług i ochrony realizowanej przez sztab profesjonalistów.”



+48 22 276 61 80

www.fedaq.com

Partner merytoryczny



www.russellbedford.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. Jaškowa 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

