

RB MAGAZINE

styczeń 1/2018

**CZARNA LISTA PODATNIKÓW VAT
URUCHOMIONA PRZEZ
MINISTRA FINANSÓW**

**KONSTYTUCJA BIZNESU
- NOWE PRAWO DLA PRZEDSIĘBIORCÓW**

ANDRZEJ DMOWSKI

NOWE KOMPLIKACJE WOKÓŁ SPECJALNYCH STREF EKONOMICZNYCH. MOGĄ ZNIECHĘCIĆ INWESTORÓW

**OMIJANIE ZAKAZU
HANDLU W NIEDZIELĘ.
PRAWNICZA ZAGADKA
BEZ ROZWIĄZANIA**

ISSN2392-3167



9 772392 316007



FORUM PODATKI 2018

*Przegląd zmian podatkowych w 2018 roku
ze szczególnym uwzględnieniem podatków
dochodowych CIT, PIT
oraz cen transferowych*

27 luty 2018, Warszawa, Hotel Golden Tulip

Prowadzący

*dr Andrzej Dmowski, Leszek Dutkiewicz, Tomasz Biel,
Paweł Ziótkowski*



6

NOWE KOMPLIKACJE WOKÓŁ SPECJALNYCH STREF EKONOMICZNYCH. MOGĄ ZNIECHĘCIĆ INWESTORÓW

Autor: dr Andrzej Dmowski

12

CZARNA LISTA PODATNIKÓW VAT URUCHOMIONA PRZEZ MINISTRA FINANSÓW

Autor: Leszek Dutkiewicz



20

KONSTITUCJA BIZNESU - NOWE PRAWO DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

Autor: Emilia Paślawska



SPIS TREŚCI

Styczeń / 2018

RUSSELL BEDFORD NEWS

| | |
|---|---|
| Russell Bedford w TOP 20 największych firm branży księgowości | 4 |
| Russell Bedford to przede wszystkim pracownicy! | 5 |
| Katalogi szkoleń styczeń-marzec 2018 | 5 |

TEMAT NUMERU

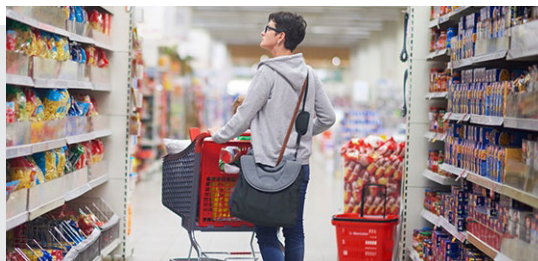
| | |
|--|---|
| FORBES: Nowe komplikacje wokół specjalnych stref ekonomicznych. Mogą zniechęcić inwestorów | 6 |
|--|---|

PODATKI

| | |
|---|----|
| Kasy fiskalne ON-LINE – jakie konsekwencje niesie ze sobą planowana automatyzacja przesyłu danych z kas fiskalnych? | 8 |
| Rosyjska ruletka z przepisami dot. gier hazardowych | 10 |
| Papierosy bez nikotyny również opodatkowane akcyzą | 11 |
| Czarna lista podatników VAT uruchomiona przez Ministra Finansów | 12 |
| STIR oraz nowe uprawnienia KAS | 14 |
| Stacja transformatorowa a możliwość zwrotu nadpłaty podatku – uwaga niektóre terminy mijają już 27 stycznia! | 16 |
| Znaczenie Wytycznych OECD z lipca 2017 roku dla procedury sporządzania dokumentacji podatkowych sporządzanych według nowych zasad za 2017 rok. | 18 |

PRAWO

| | |
|--|----|
| Konstytucja biznesu - nowe prawo dla przedsiębiorców | 20 |
| Podział spółki przez wydzielenie, a odpowiedzialność za zobowiązania nieprzypisane w planie podziału | 24 |



MEDIA

Omijanie zakazu handlu w niedzielę. Prawnicza zagadka bez rozwiązania

MEDIA

FORBES: Uszczelnianie podatków kosztem firm rodzinnych – rząd wycofuje regulacje dopiero po ich uchwaleniu

26

FORBES: Omijanie zakazu handlu w niedzielę. Prawnicza zagadka bez rozwiązania

27



PODATKI

Podział spółki przez wydzielenie, a odpowiedzialność za zobowiązania nieprzypisane w planie podziału

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

POCZĄTEK ROKU ZAWSZE WIĄŻE SIĘ Z „UDOGODNIENIAMI”, JAKIE SZYKUJE NAM RZĄD. W TYM NUMERZE ZWRACAMY UWAGĘ NA KILKA Z NICH, W TYM „CZARNĄ LISTĘ PODATNIKÓW VAT” ORAZ KONSTYTUCJĘ BIZNESU. OTO OD 13.01.2018 R. OBOWIĄZUJE ZMIANA W USTAWIE Z 24 LISTOPADA 2017 R. O ZMIANIE NIEKTÓRYCH USTAW W CELU PRZECIWDZIAŁANIA WYKORZYSTYWANIU SEKTORA FINANSOWEGO DO WYŁUDZEŃ SKARBOWYCH (TZW. USTAWA STIR). W MYŚL NOWYCH PRZEPISÓW SZEFE KAS PROWADZI EWIDENCJĘ PODATNIKÓW, KTÓRZY NIE UZYSKALI WPISU JAKO PODATNICY VAT ALBO TEŻ – Z RÓŻNYCH WZGLĘDÓW – STRACILI PRAWO DO BYCIA VATOWCEM. MA TO NA CELU WALKĘ Z WYŁUDZENIAMI, KTÓRA PRZYBIERA CORAZ MOCNIEJ PARANOIDALNE FORMY.

„Czarna lista” także pociąga za sobą pewne ryzyko, na które zwraca uwagę Leszek Dutkiewicz (str. 12-13). O STIR i nowych uprawnieniach szefa KAS pisze również Rafał Dąbrowski (str. 14).

Kolejnym narzędziem, w jakie zostali wyposażeni urzędnicy i które ma służyć dobru przedsiębiorców, jest uchwalona 14.11.2017 r. Konstytucja Biznesu. Większość jej zapisów ma wejść w życie od 01.03.br. Natomiast zapowiadana „ulga na start”, niwelująca opłaty ZUS-owskie, będzie funkcjonować od 31.03.2018 r. Konstytucja będzie nowym, ważnym dokumentem odwoławczym, dlatego warto jej się bliżej przyjrzeć, co robimy na str. 20 i kolejnych.

Na początku roku kontynuujemy temat Specjalnych Stref Ekonomicznych – tu kuriozum, podważające zasadność istnienia stref, bo oto Rada Ministrów ma uzyskać możliwość zawieszenia systemu ulg na dowolny okres – pisze o tym Andrzej Dmowski na str. 6-7.

Zapraszamy również do lektury informacji nt. zmian w funkcjonowaniu systemu kas fiskalnych online (str. 8-9), przepisów dotyczących gier hazardowych (str. 10), opodatkowania papierosów bez nikotyny (str. 11), możliwości zwrotu nadpłaty w zakresie podatku od nieruchomości (str. 16-17), a także znaczeniu wytycznych w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, sporządzonych

w myśl nowych zasad na 2018 r. (str. 18-19).

W dziale prawnym oprócz tematu Konstytucji dla biznesu poruszamy też temat podziału spółki przez wydzielenie i nowe możliwości interpretacji, jakie otworzył wyrok z dnia 23 marca 2017 r., sygn. akt I CSK 462/16 przez Sąd Najwyższy (str. 24-25).

Jest nam niezmiernie miło, że jeden z naszych autorów, dr Andrzej Dmowski, systematycznie udziela się na łamach magazynu Forbes. Jako że jego artykuły poruszają ważne kwestie, w RB Magazine przytaczamy treść dwóch z nich – pierwszy skupia się na kwestii uszczelniania podatków kosztem firm rodzinnych (str. 26), kolejny na kontrowersyjnym temacie omijania zakazu handlu w niedzielę (str. 27-28).

W myśl zasady Briana Tracy`ego „kiedy to możliwe, chwal publicznie” pragniemy podzielić się z czytelnikami naszymi sukcesami. Jesteśmy dumni, ponieważ po raz kolejny znaleźliśmy się w ważnym rankingu – tym razem w Top 20 największych firm księgowości (The Accountancy Age Top 20 International Networks 2017). Zapraszamy gorąco do przeglądania katalogów szkoleń Russell Bedford, a przede wszystkim do korzystania z tychże szkoleń, które są okazją do zdobycia wiedzy, ale też do spotkania z naszym zespołem, bo najważniejsze jest nie to, aby poznać i umieć wdrożyć nową ustawę, ale to by nakręcać biznes siłą kontaktów międzyludzkich.



Miłej lektury,
Wojciech Ośka

STYCZEŃ NR 1 (37) 2018

RB Magazine
ul. Marynarska 11, 02-674 Warszawa
tel. 22 276 61 84
rbmagazine.russellbedford.pl

Wydawca



Redaktor Naczelna
Sylvia Bartoszek
sylvia.bartoszek@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

RUSSELL BEDFORD W TOP 20 NAWIĘKSZYCH FIRM BRANŻY KSIĘGOWOŚCI

The Accountancy Age Top 20 International Networks 2017 promuje branżę księgowości na całym świecie poprzez klasyfikowanie organizacji księgowych przez łączny roczny całkowity dochód.



Dane są zbierane z poszczególnych kwestionariuszy, stron internetowych i innych publicznie dostępnych materiałów. Ranking został opracowany na podstawie danych zebranych w lipcu / sierpniu 2017 r. Sieć Russell Bedford dzięki swojemu ciągłemu rozwojowi znalazła się na 17 pozycji.

| Ranking vs 2016 | International Company | Latest combined annual total income (\$m) | Previous year's income (\$m) | % change | Year end | |
|-------------------------|---|---|------------------------------|----------|----------|-------------------------|
| #1 <small>↔</small> 2 |  Deloitte Touche Tohmatsu | 36,800 | 35,200 | 4.5 | 05/17 | Expand <small>▼</small> |
| #2 <small>↔</small> 1 |  PwC | 35,896 | 35,356 | 1.5 | 06/16 | Expand <small>▼</small> |
| #3 <small>↔</small> 3 |  EY | 29,626 | 28,655 | 3.4 | 06/16 | Expand <small>▼</small> |
| #4 <small>↔</small> 4 |  KPMG International | 25,420 | 24,440 | 4.0 | 09/16 | Expand <small>▼</small> |
| #5 <small>↔</small> 5 |  BDO | 7,601 | 7,304 | 4.1 | 09/16 | Expand <small>▼</small> |
| #6 <small>↔</small> 6 |  RSM | 4,866 | 4,641 | 4.8 | 12/16 | Expand <small>▼</small> |
| #7 <small>↔</small> 7 |  Grant Thornton International | 4,789 | 4,635 | 3.3 | 09/15 | Expand <small>▼</small> |
| #17 <small>↔</small> 17 |  Russell Bedford International | 412 | 392 | 5.1 | 12/16 | Expand <small>▼</small> |

RUSSELL BEDFORD TO PRZEDE WSZYSTKIM PRACOWNICY!



„Siłą są ludzie. To prawdziwy motor każdego biznesu. Dobrzy ludzie nie tylko są kluczowi dla firmy, oni są firmą!” – twierdzi R. Branson.

Russell Bedford Poland to przede wszystkim ludzie, którzy tu pracują. Śmiało możemy pochwalić się grupą doświadczonych prawników, audytorów, doradców podatkowych, księgowych, finansistów oraz doradców biznesowych. To oni każdego dnia dokładają wszelkich starań po to, aby wyjść naprzeciw oczekiwaniom Klientom i przede wszystkim im sprostać. Dają z siebie wszystko, by sukcesywnie budować kapitał firmy, czego efekty widoczne są we wszelkich nagrodach i wyróżnieniach zgarnianych przez firmę. Jeszcze w 2011 roku Russell Bedford Poland składało się z 5 osób. Na chwilę obecną zatrudniamy około 80-90 pracowników oraz współpracowników.

Gdyby nie ci ludzie nie bylibyśmy tu, gdzie jesteśmy.

[Zobacz film o pracownikach RB](#)

KATALOGI SZKOLEŃ STYCZEŃ-MARZEC 2018



Kontynuując założenia promocji i kontaktu z Klientem zachęcamy do pobrania lub zamówienia naszego katalogu do firmy (pobranie jak i przesłanie tradycyjną pocztą jest bezpłatne).

W zakresie szkoleń nasza kancelaria przeprowadziła na przestrzeni ostatnich 5 lat ponad 8300 godzin zegarowych szkoleń z czego ponad 5100 godzin przeprowadzili nasi pracownicy. W szkoleniach uczestniczyło ponad 8.200 osób. Ścisłe współpracujemy z Krajową Izbą Doradców Podatkowych przeprowadzając cyklicznie dla niej szkolenia, w których rokrocznie uczestniczy w każdym z dni szkoleniowych od 160 do 420 osób. Dodatkowo uzupełnieniem naszej oferty są konferencje, na których uczestniczyło na przestrzeni roku ponad 80 osób.

[Pobierz katalogi szkoleń](#)

FORBES: NOWE KOMPLIKACJE WOKÓŁ SPECJALNYCH STREF EKONOMICZNYCH. MOGĄ ZNIECHĘCIĆ INWESTORÓW

Jesienią poprzedniego roku rząd przedstawił plany głębszej reformy specjalnych stref ekonomicznych: na miejsce czternastu SSE miał powstać jednolity obszar inwestycyjny obejmujący terytorium całego kraju. W nowym roku zaproponowano drobną z pozoru korektę, której skutki są trudne do przewidzenia. Rada Ministrów uzyska możliwość do zawieszania systemu ulg podatkowych na dowolny okres

Rząd uznał, że struktura SSE powstała ponad 20 lat temu i dlatego należy ją dostosować do nowych realiów ekonomicznych. Podstawowym założeniem było usunięcie niepotrzebnych barier ograniczających inwestorów. Likwidacja dotychczasowych stref i ujednoczenie terenu całego kraju w zakresie ulg podatkowych dla inwestorów miało być unowocześnieniem przestarzałej struktury.

Łyżka dziegciu w beczce miodu

Wszystkie SSE działające w Polsce to ponad 300 tys. miejsc pracy oraz 100 mld zł zainwestowanego kapitału. Mijamy nadzieję, że tendencja wzrostowa zostanie utrzymana.

Projekt z jesieni ubiegłego roku przewidywał możliwość wstrzymania wydawania nowych przywilejów (ulg podatkowych) na jeden rok. Obecne plany idą w tej kwestii znacznie dalej.

Rada Ministrów według własnego uznania wstrzyma wydawanie inwestorom decyzji o wsparciu jeśli będą tego wymagać prognozy budżetowe. Rząd uzyska dzięki temu możliwość oszczędno-

ści kosztem inwestorów. Można jednak zadać pytanie, czy taki zabieg o charakterze „awaryjnym” na pewno wpłynie dodatnio na bilans ekonomiczny.

Komplikacje dla inwestorów

Ulg inwestycyjna nie jest jednostronnym „prezenterem” Skarbu Państwa dla przedsiębiorcy. Nowy biznes to nowe miejsca pracy i większe możliwości rozwoju gospodarczego.

Niektóre inwestycje mogą być rozciągnięte na lata. Pomyślnie zakończenie danego etapu może powodować kolejne nakłady finansowe na rozwój. Dla inwestycji tego rodzaju kluczową kwestią jest przewidywalność.

Nowy projekt Ministerstwa Rozwoju takiej pewności nie daje. Jeśli na wstępnym etapie inwestycji ktoś uzyska gwarancję ulgi podatkowej dla danego przedsięwzięcia, to nie ma pewności, że następny etap tej inwestycji również będzie mógł skorzystać z takiej ulgi.

Powody uzasadniające wstrzymanie przyznawania wsparcia inwestorom zostały sformułowane w sposób bardzo

Wszystkie SSE działające w Polsce to ponad 300 tys. miejsc pracy oraz 100 mld zł zainwestowanego kapitału. Mijamy nadzieję, że tendencja wzrostowa zostanie utrzymana



ogólnikowy. Takim powodem może być subiektywne przekonanie rządu o przewidywanym obniżeniu przychodów budżetu lub wzroście wydatków.

Przede wszystkim nie szkodzić

Obecny system zachęt inwestycyjnych na pewno nie jest doskonały, jednak nie można nie doceniać jego sukcesów. Specjalne strefy ekonomiczne zlokalizowane w Krakowie i Katowicach zostały uznane przez światowe

rankingi za ścisłą czołówkę w Europie.

Wszystkie SSE działające w Polsce to ponad 300 tys. miejsc pracy oraz 100 mld zł zainwestowanego kapitału. Miejmy nadzieję, że tendencja wzrostowa zostanie utrzymana.

Zagraniczni inwestorzy planujący otwarcie nowego oddziału mają jednak do wyboru wiele lokalizacji. Perspektywa zamrożenia wsparcia dla kolejnych etapów inwestycji na pewno

zostanie wzięta pod uwagę.

Planowana reforma specjalnych stref ekonomicznych od początku miała jeden cel: unowocześnienie. Według uzasadnienia Ministerstwa Rozwoju „Celem przyświecającym projektowi jest stworzenie stabilnego, przyjaznego inwestorowi systemu wsparcia”. Można mieć jednak zasadnicze wątpliwości, czy nowe realia faktycznie zagwarantują stabilność.

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.



KASY FISKALNE ON-LINE – JAKIE KONSEKWENCJE NIESIE ZE SOBĄ PLANOWANA AUTOMATYZACJA PRZESYŁU DANYCH Z KAS FISKALNYCH?

Zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy prawo o miarach szykuje się kolejna rewolucja w systemie stosowania kas fiskalnych.

Utworzone zostanie Centralne Repozytorium Kas, które w zautomatyzowany, ciągły oraz bezpośredni sposób będzie gromadzić informacje z kas zainstalowanych u podatników pracujących w systemie on-line. System ten będzie prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, który oprócz gromadzenia informacji spływających z kas fiskalnych podatników będzie się zajmował ich analizą i kontrolą. W ramach przesyłanych automatycznie informacji przekazane zostaną właściwie wszystkie informacje dotyczące każdej z rejestrowanych transakcji, tj.:

- informacje dotyczące sprzedaży i podstaw opodatkowania;
- kwota podatku należnego;
- numer NIP nabywcy.

W praktyce oznacza to przekazywanie w formie elektronicznej paragonów „nabytych na kasę” bez informacji dotyczących konsumenta. Oprócz informacji dotyczących strictly transakcji, automatycznie mają być przekazywane informacje dotyczące pracy kasy takie jak dokonanie fiskalizacji, zmiany stawek podatku, dokonywanie przeglądów technicznych. Wszystkie dane mają być przekazywane w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej właściwej dla jednolitego pliku kontrolnego (prawdopodobnie zostanie stworzona struktura JPK_PARAGON).

Istotna zmiana dotyczy również wskazywania numeru NIP odbiorcy przy rejestrowaniu sprzedaży za pomocą nowej kasy. Zgodnie bowiem z proponowaną zmianą wystawienie faktury

do wystawionego wcześniej paragonu będzie możliwe tylko, jeżeli wystawiony wcześniej paragon zawierał numer NIP nabywcy. W praktyce regulacja taka oznacza, że nabywca, który w przyszłości będzie chciał otrzymać fakturę do wystawionego wcześniej paragonu, już w momencie dokonywania sprzedaży będzie musiał zadbać o to, aby sprzedawca wprowadził jego numer NIP wystawiając paragon z kasy. Natomiast w sytuacji, kiedy dana kasa nie będzie posiadać technicznej możliwości, koniecznym będzie zadbanie o to, aby sprzedawca od razu wystawił mu fakturę VAT bez rejestracji sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej.

Naturalną konsekwencją wprowadzenia planowanych zmian i nowego systemu będzie konieczność zmiany urządzeń

pracujących u podatników. Zgodnie z nowelizacją nowe kasy on-line mają stopniowo zastępować dotychczasowe urządzenia, przy czym poza wskazanymi poniżej wyjątkami nie planuje się wprowadzenia generalnego terminu, do którego taka wymiana miałaby nastąpić u wszystkich podatników.

Wymiana kas ma się odbywać etapowo, poprzez zaprzestanie możliwości wymiany pamięci fiskalnej, a następnie zaprzestanie certyfikacji starszych urządzeń.

Po wejściu w życie nowych przepisów kasy rejestrujące z kopią papierową będą mogły być stosowane do momentu wypełnienia pamięci fiskalnej. Po wypełnieniu pamięci fiskalnej takiej kasy nie będzie już możliwości wymiany tej pamięci, co będzie oznaczać konieczność zakupu kasy z pamięcią elektroniczną lub kasy on-line.

A zatem w pierwszej kolejności całkowicie eliminowane będą kasy rejestrujące z kopią papierową – od 1 stycznia 2019 r. te urządzenia nie będą już certyfikowane. Z kolei od 1 stycznia 2023 r. nie będą certyfikowane kasy rejestrujące z kopią elektroniczną – zatem od tej daty do użytku będą oddawane wyłącznie kasy on-line.

W przypadku niektórych usług planuje się jednak wprowadzenie terminu, do którego kasy fiskalne on-line powinny zostać wprowadzone obligacyjnie:

- dla podatników świadczących usługi motoryzacyjne i wulkanizacyjne oraz zajmujących się sprzedażą pa-

liw do silników spalinowych – planowany jest termin od 1 stycznia 2019 r.;

- dla podatników świadczących usługi gastronomiczne i budowlane – od 1 lipca 2019 r.;
- dla podatników świadczących usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetyologiczne, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania oraz usługi fitness - od 1 stycznia 2020 r.

Pewien problem techniczny związany ze stosowaniem kas fiskalnych on-line wiąże się z koniecznością zapewnienia ciągłego dostępu do sieci Internet. W projekcie nowelizacji przewidziano czasową oraz trwałą niedostępność sieci teleinformatycznej (Internetu):

- w przypadku czasowego braku uzyskania połączenia, podatnik powinien prowadzić ewidencję na bieżąco i dokonać przesłania danych niezwłocznie po przywróceniu dostępności sieci;
- w przypadku trwałego braku dostępu do sieci (np. w lokalizacjach mało dostępnych, w górach itd.) podatnik będzie zobowiązany do uzyskania zgody na okresowe przesyłanie danych od właściwego dla siebie naczelnika urzędu skarbowego.

Zachowana zostanie możliwość skorzystania z ulgi na zakup kasy, przy czym odliczenie od podatku kwoty wydatkowanej na zakup kasy będzie możliwe do wartości 90% ceny zakupu kasy, nie więcej niż 1.000 zł.

Po wejściu w życie nowych przepisów kasy rejestrujące z kopią papierową będą mogły być stosowane do momentu wypełnienia pamięci fiskalnej. Po wypełnieniu pamięci fiskalnej takiej kasy nie będzie już możliwości wymiany tej pamięci, co będzie oznaczać konieczność zakupu kasy z pamięcią elektroniczną lub kasy on-line.

LESZEK DUTKIEWICZ

Partner w Russell Bedford. Od 2011 roku związany z Russell Bedford Poland. W latach 2008 – 2011 pracował dla czołowych firm doradczych (Ernst&Young, KPMG, BDO) świadcząc usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym i gospodarczym, przede wszystkim w zakresie prawa podatkowego międzynarodowego, postępowań podatkowych, podatku VAT oraz cen transakcyjnych. Autor publikacji o tematyce związanej z prawem podatkowym, cywilnym i międzynarodowym. Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Posiada wykształcenie prawnicze, w 2008 roku ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.

ROSYJSKA RULETKA Z PRZEPISAMI DOT. GIER HAZARDOWYCH

Z przyjemnością informujemy o sukcesie Russell Bedford. WSA w Łodzi uchylił decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi. Sąd wskazał, że organ zastosował nieobowiązujący przepis art. 89 ustawy o grach hazardowych. Organ podatkowy niczym w rosyjskiej ruletce próbował wstrzelić się we właściwą podstawę prawną wymiaru podatku. Niestety nie wiedział, że mamy do czynienia z postępowaniem administracyjnym niebędącym postępowaniem podatkowym.

Ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r. i zmieniła zasadniczo treść art. 89 u.g.h. Zaskarżoną decyzję wydano w dniu 9 maja 2017 r., czyli już po nowelizacji art. 89 u.g.h. Organ odwoławczy zastosował przepis art. 89 u.g.h. w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 marca 2017 r., czyli w wersji już nie obowiązującej w dacie orzekania. Organ odwoławczy nie dokonał analizy przepisu art. 89 u.g.h. w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 kwietnia 2017 r., co stanowi naruszenie wskazanego przepisu prawa materialnego oraz przepisów postępo-

wania. Organy podatkowe są związane aktualnym stanem prawnym, jednak Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi interesował przede wszystkim cel fiskalny.

W ocenie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi organ odwoławczy błędnie wskazał przepis, gdyż postępowanie w zakresie wymierzenia kary administracyjnej na podstawie ustawy o grach hazardowych nie jest postępowaniem podatkowym, lecz postępowaniem administracyjnym. Okoliczność, że na podstawie art. 91 u.g.h. do postępowania w zakresie wymierzenia kary

administracyjnej stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej wcale nie świadczy o tym, że jest to postępowanie podatkowe.

Kancelaria Russell Bedford Poland oferuje przedsiębiorcom kompleksowe doradztwo podatkowe na każdym stadium postępowania. Nasze usługi obejmują kontrole podatkowe, postępowania podatkowe, a także sprawy karno-skarbowe. Zespół doświadczonych specjalistów traktuje każdą sprawę indywidualnie. Wybieramy rozwiązania optymalne wobec każdego klienta.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Starszy Manager w Dziale Doradztwa Podatkowego. Prawnik, Doradca Podatkowy wpisany na listę Krajowej Rady Doradców Podatkowych. W Russell Bedford odpowiedzialny za Departament Doradztwa Podatkowego. Nadzoruje dokładną pomoc w analizie, przygotowaniu, a następnie realizacji rozwiązań korzystnych dla klientów z perspektywy podatkowej i biznesowej. Od 2011 roku zajmuje się doradztwem dla wiodących firm z różnych sektorów gospodarki. W szczególności specjalizuje się w doradztwie dla branży stalowej, paliwowej, budowlanej, transportowej, nieruchomości oraz IT. Doradzając przy licznych transakcjach gospodarczych oraz przeprowadzając i nadzorując badania due diligence podatkowe zyskał wieloletnią praktykę z dziedziny prawa podatkowego. Realizował procesy optymalizacyjne i restrukturyzacyjne oraz sporządzał dokumentacje cen transferowych. Posiada również bogate doświadczenie w prowadzeniu kompleksowych projektów z zakresu krajowego i międzynarodowego prawa podatkowego. Prelegent wielu konferencji oraz szkoleń dotyczących prawa podatkowego. Autor licznych artykułów o tematyce podatkowej publikowanych w prasie branżowej.

PAPIEROSY BEZ NIKOTYNY RÓWNIEŻ OPODATKOWANE AKCYZĄ

Papierosy ziołowe niezawierające tytoniu ani nikotyny podlegają opodatkowaniu akcyzą tak jak zwykłe papierosy. Tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12 grudnia 2017 r. sygn. 0111-KDI-B3-3.4013.226.2017.1.MK.



Wnioskodawca interpretacji zamierza utworzyć produkt mający w założeniu pomagać w rzuceniu palenia. Planowany przez niego wyrób to papierosy wyglądające standardowo jednak pozbawione tytoniu i nikotyny. Zamiast tytoniu zostanie zastosowana mieszanka ziół typu mięta, bylica itp.

Wnioskodawca przedstawił stanowisko własne, zgodnie z którym taki produkt nie podlega opodatkowaniu akcyzą dlatego, że nie zawiera nikotyny i posiada właściwości medyczne (pomaga w rzuceniu palenia).

Definicja ustawowa tytoniu i papierosów w ustawie o podatku akcyzowym jest bardziej skomplikowana niż by się mogło wydawać. Konieczne jest także uwzględnienie dyrektyw UE.

Polecamy szkolenie

Podatek akcyzowy w 2018 r. - ostatnie zmiany oraz planowanie zmiany w zakresie opodatkowanie płynów do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich

Kluczowym aspektem interpretacji była możliwość uznania papierosów ziołowych za produkt medyczny.

Według ustawy o podatku akcyzowym za papierosy uważa się także wyroby przeznaczone do palenia niezawierające tytoniu chyba że są używane wyłącznie w celach medycznych.

Wnioskodawca starał się podkreślić potencjalne zalety medyczne produktu jednak Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że nie ma wystarczających

podstaw aby określić ten wyrób jako leczniczy:

„lecznicze działanie przedmiotowych wyrobów nie może wynikać m.in. z subiektywnego przekonania sprzedawcy takich wyrobów, lecz powinno być odpowiednio zweryfikowane i udokumentowane przez właściwe w takich sprawach podmioty.”

Organ podkreślił także, że wyroby niezawierające tytoniu mogą być opodatkowane akcyzą:

„Decydującą bowiem cechą wyrobu, skutkującą objęciem go podatkiem akcyzowym jest możliwość użycia do palenia bez konieczności jego dalszego przetworzenia, niezależnie od tego czy wyroby te zawierają w swoim składzie tytoń(...)”

PAWEŁ KULA

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



CZARNA LISTA PODATNIKÓW VAT URUCHOMIONA PRZEZ MINISTRA FINANSÓW

Założenia i narzędzia systemu STIR. Ministerstwo Finansów w poniedziałek (15 stycznia 2018 r.) poinformowało podatników o uruchomieniu pierwszego elementu systemu analizy i przekazywania informacji w celu zapobiegania wyłudzeniom skarbowym. Od wczoraj za pośrednictwem portalu Ministra Finansów dostępne jest narzędzie przez które można weryfikować wykazy podmiotów niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT.

Jednakże rozwiązania przewidziane tzw. ustawą STIR dotyczą nie tylko ujawnienia informacji o problemach podatników z uzyskaniem czy utraceniem statusu czynnego podatnika VAT, lecz również całkowicie nowy system nadzoru Krajowej Administracji Skarbowej nad czynnościami dokonywanymi przez podatników za pośrednictwem ich rachunków bankowych.

Od 13 stycznia 2018 r. obowiązuje ustawa z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (tzw. ustawa STIR). Ustawa ta wprowadziła nowy dział IIIB do przepisów Ordynacji podatkowej pt. „Przeciwdziałanie wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych”. W treści nowych przepisów przewidziano utworzenie systemu STIR, czyli systemu teleinformatycznego izby rozliczeniowej, który służyć będzie przede wszystkim do odbioru i przetwarzania danych w celu ustalenia wskaź-

nika ryzyka. Wskaźnik ryzyka ma mówić o tym czy i w jaki sposób działalność banków i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych jest wykorzystywana do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi.

W ramach tego systemu banki i SKOKi przekazywać mają informacje dotyczące rachunków bankowych i rozliczeniowych oraz dokonywanych za ich pośrednictwem transakcjach, przez tzw. podmioty kwalifikowane, czyli generalnie przez przedsiębiorców.

Ustalanie wskaźnika ryzyka ma się odbywać w dużej części automatycznie, na podstawie opracowanych przez izbę rozliczeniową algorytmów, ale wskazano również dość nieostre kryteria, w oparciu o które Szef Krajowej Administracji Skarbowej może stwierdzić podwyższony stopień ryzyka, tj.:

- kryteria ekonomiczne;
- kryteria geograficzne;

- kryteria przedmiotowe;
- kryteria behawioralne;
- kryteria powiązań.

Przeprowadzona w ten sposób analiza ryzyka wyłudzeń ma pozwolić na podejmowanie szybkich działań interwencyjnych ze strony Krajowej Administracji Skarbowej. Podstawowym narzędziem jest umożliwienie zastosowania blokady rachunku bankowego w przypadku stwierdzenia podwyższonego poziomu ryzyka. Blokada może być zastosowana na okres 72 godzin, a po spełnieniu szczególnych warunków może być przedłużona na dłuższy okres nie więcej jednak niż 3 miesiące.

Czarna lista podatników VAT

Omawianą ustawą wprowadzono również zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług, wprowadzając m.in. przepis art. 96b, zgodnie z którym Szef KAS prowadzi:

- wykaz podmiotów w odniesieniu do których nie dokonano rejestracji do VAT, albo które zostały wykreślone,
- wykaz podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Wykazy te zawierają szczegółowe dane identyfikacyjne podatników wraz ze wskazaniem daty oraz podstawy prawnej dokonania rejestracji, odmowy rejestracji lub przywrócenia zarejestrowania jako podatnik VAT. Lista jest udostępniana w postaci elektronicznej i na bieżąco aktualizowana.

Zgodnie z nowym art. 96b ust. 5 ustawy o VAT podanie do publicznej wiadomości powyższego wykazu nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.

Wykaz został już udostępniony na stronie Ministerstwa Finansów pod adresem:

<http://www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/wykaz-podmiotow-niezarejestrowanych-oraz-wykreślonych-i-przywróconych-do-rejestru-vat>

Narzędzie udostępnione przez MF umożliwia przeszukiwanie wykazów w oparciu o numer NIP lub nazwę weryfikowanego podmiotu.

System weryfikacji zarejestrowanych podatników został oficjalnie udostępniony, aby pozwolić przedsiębiorcom na wery-

fikację kontrahentów w celu wykluczenia ewentualnego ryzyka zaangażowania się we współpracę z podmiotem dokonującym wyłudzeń podatkowych, szczególnie tzw. przestępstw karuzelowych.

Na dzień dzisiejszy uzupełnia on już istniejące możliwości weryfikacyjne, jakie daje system VIES w odniesieniu do podatników VAT-UE:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl

oraz Portal Podatkowy Usługi w odniesieniu do podatników polskich:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/sprawdzanie-statusu-podmiotu-w-vat>

W powyższych portalach można sprawdzić bieżący status kontrahenta jako podatnika VAT (po wpisaniu numeru identyfikacji podatkowej przedstawiana jest informacja czy na moment zapytania podatnik jest aktywny czy nie).

Wprowadzenie systemu należy ocenić umiarkowanie pozytywnie. Z jednej strony daje on dodatkowe możliwości weryfikacyjne, z których warto korzystać, ponieważ odpowiedzialność za zaangażowanie się w przestępstwa podatkowe może być bardzo dotkliwa dla „uczciwego przedsiębiorcy” i w wielu sytuacjach całkowicie przypadkowego nawiązania współpracy z podmiotem dokonującym

oszustw podatkowych oznacza konieczność długotrwałej kontroli. W toku tego rodzaju postępowań wszystkie podmioty zaangażowane we współpracę z oszustami poddawane są szczegółowej weryfikacji, a wyjaśnienie statusu i oczyszczenie się z wszelkich zarzutów wymaga często dużo czasu i pracy.

Z drugiej strony nie każdy podmiot, któremu odmówiono rejestracji przy pierwszej próbie, czy też wykreślono go ze względu na okresowy brak aktywności powinien być traktowany jako niewiarygodny. Na dzień dzisiejszy procedura rejestracji do VAT oznacza konieczność dość szczegółowej weryfikacji wstępnej i czasem wystarczy drobne uchybienie, np. brak wyjaśnienia odnośnie adresu, przedmiotu działalności, drobnych literówek między danymi wskazanymi w formularzu a danymi widniejącymi w KRS aby organ podatkowy odmówił rejestracji.

Konsekwencje odmowy i wpisu na tzw. „czarną listę” mogą być szczególnie dotkliwe dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność oraz dla przedsiębiorców zagranicznych rozpoczynających wykonywanie czynności opodatkowanych w Polsce, którzy dopiero rejestrują się do VAT w naszym kraju, szczególnie jeżeli próbują procedurę rejestracyjną obsłużyć samodzielnie z zagranicznej siedziby.

LESZEK DUTKIEWICZ

Partner w Russell Bedford. Od 2011 roku związany z Russell Bedford Poland. W latach 2008 – 2011 pracował dla czołowych firm doradczych (Ernst&Young, KPMG, BDO) świadcząc usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym i gospodarczym, przede wszystkim w zakresie prawa podatkowego międzynarodowego, postępowań podatkowych, podatku VAT oraz cen transakcyjnych. Autor publikacji o tematyce związanej z prawem podatkowym, cywilnym i międzynarodowym. Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Posiada wykształcenie prawnicze, w 2008 roku ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.

STIR ORAZ NOWE UPRAWNIENIA KAS

Krajowa Administracja Skarbowa (KAS) ma prawo do zablokowania podejrzanego rachunku bankowego, jeśli zajdzie podejrzenie, iż służy on do wyłudzenia VATu. Z dniem 13 stycznia 2018 roku weszła w życie ustawa o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (Ustawa).

Celem Ustawy jest walka z wyłudzeniami skarbowymi. W szczególności ustawodawcy zależy na zapewnieniu jeszcze większej ochrony przed wyłudzeniami VAT w postaci tzw. karuzeli VAT-owskich. Służyć temu będzie System Teleinformatyczny Izby Rozliczeniowej (STIR), którego prowadzenie powierzono Krajowej Izbie Rozliczeniowej. STIR to system wymiany informacji między bankami, spółdzielczymi kasami oszczędnościowo-kredytowymi (SKOK) a administracją skarbową, który umożliwia administracji skarbowej dokonywanie analiz finansowych, których celem jest identyfikacja przepływów charakterystycznych dla wyłudzeń skarbowych. Jednocześnie STIR umożliwia systemowi bankowemu prowadzenie analiz o transakcjach na kontach przedsiębiorców, które pozwolą identyfikować rachunki zakładane przez tzw. słupy tj. podmioty powoływane w celu popełnienia przestępstwa lub przestępstwa skarbowego (wyłudzenia VAT, puste lub nierzetelne faktury). W konsekwencji KAS może dokonywać analiz ryzyka wykorzystywania banków lub SKOK-ów do wyłudzeń skarbowych jak również do systemu będą wprowadzane dane publiczne z Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP).

Dzięki temu możliwa będzie odpowiednio



szybka reakcja odpowiednich organów w sytuacji wykrycia nieprawidłowości.

Zgodnie z treścią nowych przepisów SzeF KAS ma prawo do zablokowania podejrzanego rachunku na 72 godziny, z możliwością przedłużenia blokady do 3 miesięcy, jeśli będzie podejrzenie, iż w danym przypadku wyłudzenie będzie przekraczać równowartość 10 tys. euro.

Kolejne nowe instrumenty to odmowa rejestracji jako podatnika VAT jak i wykreślenie z urzędu podmiotu jako podatnika VAT, bez konieczności zawiadamiania tego podmiotu.

Podkreślić należy, iż dane które przekazywane do STIR dotyczą rachunków przedsiębiorców bez względu na to czy są oni

podatnikami VAT czy też nie.

Zgodnie z wolą ustawodawcy STIR jest dodatkowym narzędziem mającym na celu uszczelnienie systemu podatkowego. Dodatkowo zgodnie z informacjami z ministerstwa finansów w ciągu 10 lat dzięki Ustawie Skarb Państwa zaoszczędzi około 47,5 mld zł.

Istotną kwestią w zakresie ochrony danych osobowych jest fakt, iż administracja skarbową nie może zbierać danych z transakcji pomiędzy przedsiębiorcami z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej. W rezultacie ryzyko naruszenia prywatności osób fizycznych (np. pracowników firm) albo tajemnicy zawodowej zostało wyeliminowane.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Partner w Russell Bedford. Od 2011 roku związany z Russell Bedford Poland. W latach 2008 – 2011 pracował dla czołowych firm doradczych (Ernst&Young, KPMG, BDO) świadcząc usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym i gospodarczym, przede wszystkim w zakresie prawa podatkowego międzynarodowego, postępowań podatkowych, podatku VAT oraz cen transakcyjnych. Autor publikacji o tematyce związanej z prawem podatkowym, cywilnym i międzynarodowym. Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Posiada wykształcenie prawnicze, w 2008 roku ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.

Powołaj się
na RB Magazine
i skorzystaj
z 10% rabatu



Konferencja KADRY PŁACE 2018

Warszawa, 15-16 marca 2018, Hotel Golden Tulip

PROWADZĄCY

dr Maciej Chakowski, Anna Kamińska-Pietnoczko, Paweł Ziółkowski, Monika Cieślak,
Jolanta Karakow-Jaśkiewicz, Dorota Strzelec

ORGANIZATOR I PARTNERZY



STACJA TRANSFORMATOROWA A MOŻLIWOŚĆ ZWROTU NADPŁATY PODATKU – UWAGA NIEKTÓRE TERMINY MIJAJĄ JUŻ 27 STYCZNIA!

13 grudnia 2017 r. Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. SK 48/15), w którym orzekł o niekonstytucyjności art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie, w jakim przepis ten umożliwia uznanie za budowlę takiego obiektu budowlanego, który jednocześnie spełnia kryteria bycia budynkiem, o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 1 tejże ustawy.



Co to oznacza? Dla większości podatników pewnie niewiele, jednak dla tych podmiotów, które są właścicielami na przykład stacji transformatorowych czy telekomunikacyjnych i dotąd odprowadzały podatek ustalając dla tych obiektów podstawę opodatkowania za zasadach przewidzianych dla budowli – to naprawdę ważna kwestia.

Czym różni się budowla od budynku w kontekście ustalania podstawy opodatkowania dla podatku od nieruchomości? Otóż jak stanowi zakwestionowany art. 1a ust. 1 pkt 2 budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozu-

mieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem; zaś budynkiem jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada

fundamenty i dach. W praktyce zdarza się jednak i tak, iż obiekt budowlany może być jednocześnie zakwalifikowany jako budowla, jak i jako budynek. Dotychczas jednak orzecznictwo konsekwentnie szło w kierunku, iż obiekty w postaci stacji transformatorowych czy telekomunikacyjnych nie mogą stanowić budynków. W szczególności z uwagi na fakt, iż mają określone przeznaczenie i mieszczą urządzenia, co odbiera im cechę budynku. A zatem, jedynym słusznym sposobem opodatkowania takich stacji był podatek od budowli.

Co istotne, w tym miejscu należy przypomnieć, iż stosownie do postanowień cytowanej ustawy, od budowli może być należny podatek wielokrotnie wyższy niż od budynku, musi on bowiem uwzględniać wartość wspomnianych urządzeń wypełniających te obiekty. Podatek od nieruchomości obliczany dla budynku wylicza się w oparciu o jego powierzchnię, zaś dla budowli w oparciu o jej wartość i może wynosić aż 2% tej wartości. Nie trudno sobie więc wyobrazić, iż stawiając przedmiotowe stacje transformatorowe czy telekomunikacyjne, ich właściciele nie dość, że ponosili koszty budowy i wyposażenia w kosztowne urządzenia, to dodatkowo odprowadzali znacznie większy podatek (takie stacje mają najczęściej stosunkowo niewielką powierzchnię).

Aktualnie jednak otworzyła się furtka do możliwości odzyskania nadpłaconego podatku.

Jakie są konsekwencje wyroku Trybunału Konstytucyjnego? Przede wszystkim daje on podstawę do wznowienia przez podatników postępowań zakończonych ostatecznymi decyzjami organów podatkowych oraz wyrokami sądów administracyjnych, na mocy których właściciele przedmiotowych obiektów odprowadzili podatek liczony jak od budowli. Termin na działanie podatnika wynosi: jeden miesiąc (dla spraw zakończonych decyzją) lub 3 miesiące (dla spraw zakończonych wyrokiem) od dnia wejścia w życie wyroku Trybunału Konstytucyjnego. Liczymy go więc od dnia 27 grudnia 2017 r., kiedy to przedmiotowy wyrok został opublikowany w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej.

Co więcej, podatnicy, którzy nadpłacili podatek od nieruchomości naliczając go dla omawianych obiektów jak od budowli a nie jak od budynku, powinni rozważyć złożenie wniosku o zwrot jego nadpłaty. Czas na podjęcie decyzji jest niezwykle krótki, bowiem i w tym przypadku obowiązuje termin 30 dni od dnia publikacji wyroku Trybunału Konstytucyjnego.

Podsumowując, właściciele obiektów

takich jak w szczególności stacje transformatorowe czy telekomunikacyjne powinni rozważyć złożenie wniosków o wznowienie postępowań. Mówimy tu jednak co istotne tylko o tych obiektach, które jednocześnie spełniają przesłankę do uznania ich zarówno za budowle jak i za budynek. Jak wskazał Trybunał Konstytucyjny, w obliczu braku jednoznaczności przepisów „W żadnym wypadku argumentacja funkcjonalna, w tym celowościowa, nie może – w świetle wymogów wynikających z art. 84 w związku z art. 217 Konstytucji – służyć zwiększeniu powinności obarczających jednostki. Władztwo daninowe przysługujące państwu jest bowiem równoważone w aspekcie formalnym co najmniej przez nałożenie na prawodawcę obowiązku jasnego sformułowania stanowionych przez niego w tym zakresie regulacji.” Co za tym idzie, jakkolwiek wykładnia przepisów powinna się odbywać na korzyść podatnika, w szczególności zaś taka, która powoduje obciążenie go obowiązkiem podatkowym.

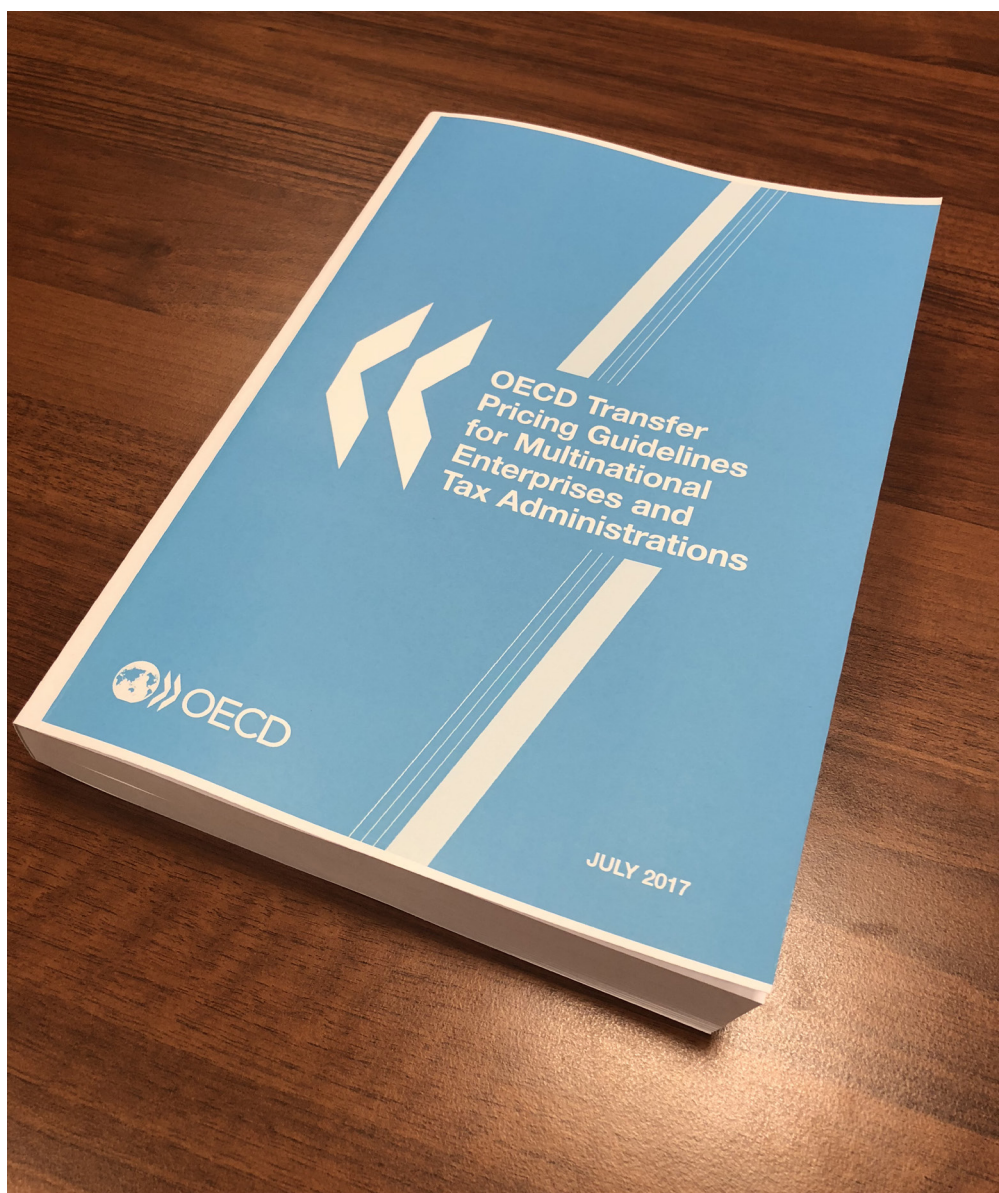
Oczywiście każda sytuacja wymaga indywidualnego podejścia i analizy, w szczególności w zakresie kwestionowanych kwot oraz okresów, za które miałyby się należeć ewentualny zwrot nadpłaconego podatku.

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 Intelktualnej 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 produkcji 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.

ZNACZENIE WYTYCZNYCH OECD Z LIPCA 2017 ROKU DLA PROCEDURY SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI PODATKOWYCH SPORZĄDZANYCH WEDŁUG NOWYCH ZASAD ZA 2017 ROK.

Początek 2018 roku to okres w którym tematyka cen transferowych dla wielu przedsiębiorców staje się istotna. Gruntowna nowelizacja, która wprowadziła nowe zasady sporządzania dokumentacji podatkowych formalnie obowiązuje od początku 2017 roku. W praktyce dla większości podatników, którzy stosują rok podatkowy zbieżny z rokiem kalendarzowym obowiązkowy termin na sporządzenie pierwszych dokumentacji według nowych zasad mija z dniem 31 marca 2018 r.



Z tego powodu coraz częściej sięgamy po publikację tzw. Wytycznych OECD (OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, czyli Wytyczne w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych). Jest to podstawowy dokument, od wielu lat opracowywany i udoskonalany przez OECD, który ma stanowić bazę dla utworzenia międzynarodowego systemu zapobiegania transferowania dochodów przez przedsiębiorstwa powiązane w transakcjach międzynarodowych. Na podstawie tego dokumentu, w poszczególnych Państwach wdrażane są rozwiązania w zakresie sporządzania dokumentacji przez podatników, zasad weryfikacji i szacowania cen zastosowanych przez podatników w transakcjach kontrolowanych.

Pierwotnie uzgodniona treść Wytycznych została opublikowana już w 1995 roku, najnowsza wersja tej publikacji została udostępniona przez OECD w lipcu 2017 roku.

<http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20169717.htm>

Rozwiązania zastosowane w polskim systemie prawnym zostały wdrożone na podstawie ustaw nowelizujących opracowanych w 2015 roku, bazując w dużej części na pracach OECD w ramach tzw. działań BEPS (Base Erosion and Profit Shifting, czyli erozja podstawy opodatkowania i przeliczenia zysków). Efektem tych prac było opu-

blikowanie w 2016 roku 15 raportów, które definiują działania mające na celu zapobieganie erozji opodatkowania i przeliczenia zysków. Spośród tych działań w kontekście cen transferowych najistotniejsze są:

- BEPS 8 – dot. transferu wartości niematerialnych i prawnych;
- BEPS 9 – dot. alokacji ryzyka i angażowania kapitału przez podmioty powiązane;
- BEPS 10 – dot. transakcji wysokiego ryzyka
- BEPS 13 – dot. standardów w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych oraz standardów w zakresie sprawozdawczości.

Wskazane powyżej działania BEPS znajdują odzwierciedlenie w treści najnowszych Wytycznych z lipca 2017 roku. Dotychczasowe Wytyczne zostały w istotnym stopniu rozbudowane i doprecyzowane, przede wszystkim w takich aspektach jak wprowadzenie nowych zasad sporządzania dokumentacji (trójstopniowa dokumentacja), wykorzystanie wartości niematerialnych w grupach podmiotów powiązanych (w tym nowa definicja własności intelektualnej), rekomendacje w zakresie restrukturyzacji, rekomendacji dotyczących wewnątrzgrupowych usług itd.

Co prawda Wytyczne OECD nie stanowią formalnego źródła prawa, jednak niewątpliwie jest to jeden z najważniejszych dokumentów, którym postu-

gujemy się przy interpretacji wymogów dotyczących cen transferowych, również tych implementowanych do polskiego porządku prawnego. Polskie rozwiązania dotyczące cen transferowych co do zasady mają być uregulowane przez ustawy o podatkach dochodowych oraz stosowne rozporządzenia wykonawcze. W praktyce jednak regulacje te często nie są wystarczająco precyzyjne aby ustalić na ich podstawie jednoznacznie zakres obowiązków dotyczących podatników w ich rzeczywistości gospodarczej.

Zrozumienie źródłowych zasad zdefiniowanych w dokumentach opracowywanych przez OECD pozwala na właściwą identyfikację zakresu obowiązków dotyczących bezpośrednio podatników oraz na skuteczną ochronę przed zarzutem stosowania cen na warunkach nierynkowych.

W kolejnych publikacjach będziemy szczegółowo omawiać poszczególne aspekty dotyczące nowych wymogów dokumentacyjnych oraz zasad ustalania cen w specyficznych transakcjach występujących w grupach podmiotów powiązanych. Będziemy również zajmować się tematyką grupowych rozwiązań, procedur dotyczących cen transferowych, które stanowią coraz częściej przedmiot zainteresowania grup kapitałowych. Na bieżąco monitorujemy rozwiązania w zakresie cen transferowych przygotowywane przez Ministerstwo Finansów oraz interpretacje indywidualne i rozstrzygnięcia wydawane w sprawach podatników dotyczących cen transferowych.

LESZEK DUTKIEWICZ

Partner w Russell Bedford. Od 2011 roku związany z Russell Bedford Poland. W latach 2008 – 2011 pracował dla czołowych firm doradczych (Ernst&Young, KPMG, BDO) świadcząc usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym i gospodarczym, przede wszystkim w zakresie prawa podatkowego międzynarodowego, postępowań podatkowych, podatku VAT oraz cen transakcyjnych. Autor publikacji o tematyce związanej z prawem podatkowym, cywilnym i międzynarodowym. Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Posiada wykształcenie prawnicze, w 2008 roku ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.



KONSTYTUCJA BIZNESU - NOWE PRAWO DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

W dniu 14 listopada 2017 r. Rząd przyjął tzw. Konstytucję Biznesu składającą się z 5 ustaw wprowadzających liczne ułatwienia dla przedsiębiorców, która w założeniu ma odmienić rzeczywistość gospodarczą. Przyjęty projekt zakłada między innymi 6 - miesięczną „ulgę na start”, brak konieczności rejestracji działalności o niewielkich przychodach, a także likwidację numeru REGON. Zmiany mają wejść w życie od 1 marca 2018 r., z wyjątkiem przepisów dotyczących „ulgi na start”, które zaczną obowiązywać od dnia 31 marca 2018 roku.

W skład Konstytucji Biznesu, która ma zastąpić obecnie obowiązującą ustawę o swobodzie działalności gospodarczej, wchodzi następujące ustawy:

- Prawo przedsiębiorców,
- Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo przedsiębiorców oraz niektóre inne ustawy z pakietu „Konstytucji Biznesu”,
- Ustawa o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców,
- Ustawa o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy,
- Ustawa o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

| Wprowadzone rozwiązanie | Opis |
|---|---|
| Podstawowych zasady prawne | <p>„Konstytucja Biznesu” wprowadza ustala podstawowe zasady prawne odnoszące się do przedsiębiorców, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zasada wolności działalności gospodarczej • zasada „co nie jest prawem zabronione, jest dozwolone” • zasada domniemania uczciwości przedsiębiorcy • zasada przyjaznej interpretacji przepisów (in dubio pro libertate) • zasada odpowiedzialności urzędników za naruszenie prawa • zasada rozstrzygania wątpliwości faktycznych na korzyść przedsiębiorcy • prawo do oceny jakości obsługi w urzędzie • zasada pogłębiania zaufania, bezstronności i równego traktowania • zasada proporcjonalności • zasada pewności prawa • zasada uczciwej konkurencji oraz poszanowania dobrych obyczajów i słusznym interesów innych przedsiębiorców konsumentów • zasada udzielania informacji • zasada współdziałania organów • zasada szybkości działania • zasada polubownego rozwiązywania kwestii spornych |
| Rzecznik Przedsiębiorców | <ul style="list-style-type: none"> • organ interwencyjny w sprawach, gdzie mogą być naruszane prawa przedsiębiorców • w przypadku skomplikowanych, niejednoznacznych przepisów prawa, na wniosek Rzecznika Przedsiębiorców urzędy będą zobowiązane do wydawania „objaśnień przepisów” • prawo do wstrzymania dowolnej kontroli, jeśli zaistnieje poważne podejrzenie naruszenia prawa przez urzędników • pomoc w organizacji mediacji między przedsiębiorcami a organami administracji • w swoich działaniach będzie w szczególności uwzględniał mikro-, małych i średnich przedsiębiorców • możliwość opiniowania aktów prawnych dotyczących przedsiębiorców, taka opinia Rzecznika Przedsiębiorców do projektu ustawy będzie „towarzyszyła” projektowi na każdym etapie procesu legislacyjnego |
| Działalność nierejestrowa | <p>Działalność na najmniejszą skalę (przychody miesięczne do 50% minimalnego wynagrodzenia) nie będzie uznawana za działalność gospodarczą – dotyczy zwłaszcza drobnego handlu, dorywczo świadczonych usług – urzeczywistnienie zasady wolności działalności gospodarczej</p> |
| Ulga na start | <p>Ulga na start to zwolnienie początkujących przedsiębiorców ze składek na ubezpieczenie społeczne maksymalnie przez pierwsze 6 miesięcy, co oznacza przedsiębiorca będzie musiał zgłosić się do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych w terminie 6 miesięcy od rozpoczęcia działalności, a nie 7 dni - jak to jest obecnie. Po zgłoszeniu się do ubezpieczeń przedsiębiorcy będzie przysługiwał także, tak jak obecnie, 24-miesięczny okres preferencyjnych składek (tzw. mały ZUS).</p> |
| Objaśnienia prawne | <p>W przypadkach skomplikowanych przepisów organy administracji będą wydawać napisane prostym, przystępnym językiem „objaśnienia prawne” – zastosowanie się przedsiębiorcy do takich objaśnień będzie chroniło go przed negatywnymi konsekwencjami.</p> |
| Odformalizowanie komunikacji urząd - przedsiębiorca | <p>Za zgodą lub na wniosek przedsiębiorcy, sprawy urzędowe (lub poszczególne czynności, np. wezwania do uzupełnienia braków formalnych) będą mogły być załatwiane przez telefon, e-mail lub za pomocą innych środków komunikacji.</p> |

| Wprowadzone rozwiązania | Opis |
|--|---|
| Likwidacja numeru REGON | Numer REGON dla przedsiębiorców będzie stopniowo wycofywany z obrotu. NIP ma być podstawowym numerem identyfikującym przedsiębiorcę. |
| Punkt Informacji dla Przedsiębiorcy | Będzie to portal internetowy, który nie tylko wyjaśni w jaki sposób załatwić poszczególne sprawy urzędowe, ale też umożliwi np. uiszczanie opłat urzędowych czy uzyskanie zaświadczenia o niezaleganiu z podatkami czy składkami. Punkt przypomni przedsiębiorcom, przez sms lub e-mail, o zbliżających się terminach urzędowych oraz poinformuje o najważniejszych zmianach w prawie. Będą tam też publikowane wyjaśnienia dotyczące zagadnień prawnych budzących najwięcej wątpliwości w praktyce. |
| Bardziej elastyczne zawieszanie działalności gospodarczej | Zniesione zostanie między innymi ograniczenie okresu zawieszenia działalności gospodarczej przez osoby fizyczne do 24 miesięcy – będzie można zawiesić działanie firmy również na dłuższy okres lub na czas nieokreślony. Po upływie terminu zawieszenia – jeśli przedsiębiorca zapomni złożyć wniosek o odwieszenie – nie zostanie wykreślony z rejestru (jak obecnie), ale odwieszony automatycznie. |
| Zmiany w pełnomocnictwach i prokurze | Przedsiębiorcy – osoby fizyczne będą mogły ustanawiać prokurentów. Zaś opublikowanie informacji o pełnomocniku lub prokurencie w CEIDG będzie równoznaczne z udzieleniem pełnomocnictwa lub udzieleniem prokury na piśmie. |
| Jasny katalog form reglamentacji działalności gospodarczej | Uporządkowany został katalog form reglamentacji działalności gospodarczej. Pozostawiono trzy zasadnicze formy: koncesje, zezwolenia i rejestry działalności regulowanej. Tym samym zostały zniesione zgody i licencje jako odrębne formy reglamentacji. Jednocześnie wyraźnie uwypuklono różnice między nimi, wskazując m.in. że zezwolenia nie mogą mieć charakteru uznaniowego i powinny być zawsze udzielone, jeśli przedsiębiorca spełnia warunki przewidziane prawem. |
| Nowa ustawa dla przedsiębiorców zagranicznych | Pakiet „Konstytucji Biznesu” zawiera nową ustawę poświęconą zasadom udziału przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym w Polsce. Do tej pory regulacje te były rozrzucone w trzech różnych ustawach i niespójne. Obecnie inwestorzy zagraniczni otrzymują jeden przejrzysty, spójny akt prawny im dedykowany. |
| Podstawowe zasady tworzenia prawa | <p>„Konstytucja Biznesu” ustala podstawowe zasady tworzenia prawa regulującego warunki wykonywania działalności gospodarczej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • projektowanie nowego prawa tylko jeśli dane cele nie mogą być osiągnięte za pomocą innych środków • przy tworzeniu nowego prawa obowiązek ograniczania obciążeń publicznoprawnych nakładanych na adresatów tego prawa • obowiązek konsultacji projektu aktu prawnego, z zachowaniem zasad powszechności, przejrzystości, responsywności i przewidywalności • obowiązek uprzedniej oceny przewidywanych skutków społeczno-gospodarczych projektu (tarcza deregulacyjna) • zobowiązanie właściwych organów do przeprowadzania przeglądów prawa w ich zakresach kompetencji, w celu np. ograniczenia obciążeń dla przedsiębiorców • obowiązek ograniczania obciążeń publicznych w stosunku małych i średnich przedsiębiorstw (test MŚP) lub wyjaśnienie o braku takich możliwości • test zgodności z Prawem przedsiębiorców, który powinna przechodzić każda nowotworzona ustawa gospodarcza |
| Wspólna Komisja Rządu i Przedsiębiorców | <ul style="list-style-type: none"> • stałe forum dyskusji i współpracy pomiędzy ministerstwami a przedstawicielami przedsiębiorców • opiniowanie aktów prawnych istotnych dla prowadzenia działalności gospodarczej |

#konferencja **RODO**

Rewolucja w ochronie danych osobowych od maja 2018 roku - Rozporządzenie RODO

Warszawa, Golden Tulip, 1-2 marzec 2018

Organizator



Partner strategiczny



Partnerzy medialni



więcej: (22) 276 61 84

PODZIAŁ SPÓŁKI PRZEZ WYDZIELENIE, A ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA ZOBOWIĄZANIA NIEPRZYPISANE W PLANIE PODZIAŁU



W wyroku z dnia 23 marca 2017 r., sygn. akt I CSK 462/16 Sąd Najwyższy rozstrzygnął, że w przypadku podziału spółki przez wydzielenie nie ma zastosowania art. 531 §3 Kodeksu spółek handlowych, ponieważ składniki majątku oraz zobowiązania spółki dzielonej, które nie zostały przypisane w ramach planu podziału pozostają w spółce dzielonej.

Przedmiotowy wyrok został wydany na gruncie następującego stanu faktycznego. Spółka A Sp. z o.o. wytoczyła powództwo przeciwko spółce B Sp. z o.o. o zapłatę kwoty w wysokości 482.266.34 zł tytułem dostarczonych na rzecz spółki C Sp. z o.o. prefabrykatów w wykonaniu umowy zawartej pomiędzy spółką A Sp. z o.o. i spółką C Sp. z o.o. Wykonanie umowy miało miejsce przed wydzieleniem spółki B Sp. z o.o. ze spółki C Sp. z o.o. w ramach procedury podziału przez wydzielenie, zgodnie z przepisem art. 529 §1 pkt 4 k.s.h.

Po rozpoznaniu sprawy Sąd Okręgowy uznał, że za zobowiązania, które nie zostały przypisane spółce B Sp. z o.o. w planie podziału odpowiada spółka

dzielona, czyli C Sp. z o.o., zaś odpowiedzialność spółki B Sp. z o.o. jest odpowiedzialnością solidarną na zasadzie art. 546 §1 k.s.h., czyli do wartości aktywów netto przypisanych spółce B Sp. z o.o. w planie podziału.

Sąd Apelacyjny, oddalając apelację od wyroku sądu I instancji, wskazał że za zobowiązania wynikające z umowy nieprzypisane spółce B Sp. z o.o. w planie podziału, spółka B Sp. z o.o. ponosi solidarną odpowiedzialność ze spółką C Sp. z o.o. na podstawie art. 531 §3 k.s.h.

W wyniku wniesionej skargi kasacyjnej, Sąd Najwyższy uchylił zaskarżony wyrok oraz przekazał sprawę do ponownego rozpoznania podnosząc, że zasada solidarnej odpowiedzialności wynikająca

z art. 531 §3 k.s.h. jest bezprzedmiotowa w przypadku podziału przez wydzielenie.

W uzasadnieniu przedmiotowego orzeczenia Sąd Najwyższy zauważył słusznie, że podział przez wydzielenie (art. 529 §1 pkt 4 k.s.h.) tym różni się od podziałów przez rozdzielenie (art. 529 §1 pkt 1-3 k.s.h.), że w jego wyniku spółka dzielona nie traci bytu prawnego. Przedmiotem wydzielenia jest określona część majątku spółki dzielonej, a nie jej cały majątek. W rezultacie podział przez wydzielenie wykazuje odrębności, które mają wyraz normatywny. Wyjaśniając dalej Sąd Najwyższy wskazał, że specyfika podziału przez wydzielenie powoduje, że nie ma potrzeby istnienia reguły określającej los składników majątku, w tym zobo-



W rezultacie podział przez wydzielenie wykazuje odrębności, które mają wyraz normatywny. Wyjaśniając dalej Sąd Najwyższy wskazał, że specyfika podziału przez wydzielenie powoduje, że nie ma potrzeby istnienia reguły określającej los składników majątku, w tym zobowiązań, spółki dzielonej, które w planie podziału nie zostały przypisane określonej spółce przejmującej lub spółce nowo zawiązanej.

wiązań, spółki dzielonej, które w planie podziału nie zostały przypisane określonej spółce przejmującej lub spółce nowo zawiązanej. Składniki te, w tym zobowiązania, pozostają w spółce dzielonej, skoro zachowuje ona swój byt, a istota podziału przez wydzielenie polega na tym, że na spółki przejmujące lub spółki nowo zawiązane przenoszona jest część majątku spółki dzielonej, określona w planie podziału. W wypadku podziału przez wydzielenie w planie podziału konieczny jest dokładny opis i podział

składników (aktywów oraz pasywów) przypadających spółkom przejmującym lub spółkom nowo zawiązanym (art. 534 § 1 pkt 7 k.s.h.). Oznacza to, że składniki majątku, w tym zobowiązania, które w planie podziału nie są przypisane spółkom przejmującym lub spółkom nowo zawiązanym, pozostają w spółce dzielonej. Ewentualne postanowienie planu podziału wskazujące składniki majątku pozostające w spółce dzielonej mają jedynie charakter deklaracyjny. Przedstawiona charakterystyka podziału przez

wydzielenie powoduje, że nie ma do niego zastosowania art. 531 § 3 k.s.h., gdyż zawarte w tym przepisie reguły są w wypadku tego podziału bezprzedmiotowe.

Sąd Najwyższy w komentowanym orzeczeniu niewątpliwie dokonuje prawidłowej i słusznej interpretacji przepisu art. 531 § 3 k.s.h., zaś wszelkie rozstrzygnięcia odmienne należy traktować jako niezgodne ze specyfiką podziału przez wydzielenie.

EMILIA PASŁAWSKA

Radca prawny w Departamencie Prawnym Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji na Uniwersytecie Gdańskim oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego na Uniwersytecie Warszawskim. W 2016 roku ukończyła aplikację radcowską przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Warszawie, następnie zdała z wynikiem pozytywnym egzamin radcowski. Doświadczenie zawodowe zdobywała w trójmiejskich i warszawskich kancelariach prawnych, prowadząc obsługę prawną osób fizycznych i prawnych. Posiada ponadto doświadczenie zawodowe w zakresie reprezentowania klientów przed sądami powszechnymi i administracyjnymi. Jej zainteresowania koncentrują się wokół prawa cywilnego i gospodarczego.

FORBES:

USZCZELNIANIE PODATKÓW KOSZTEM FIRM RODZINNYCH – RZĄD WYCOFUJE REGULACJE DOPIERO PO ICH UCHWALENIU

Z początkiem stycznia weszły w życie regulacje zmierzające do dalszego uszczelnienia w podatkach. Zamiast przepisów ograniczających agresywne optymalizacje zaczęło obowiązywać prawo, które mogłoby znacząco utrudnić działalność rodzinnym przedsiębiorstwom poprzez sztuczne zawyżenie wysokości daniny dla państwa

W zeszłym roku Sejm zdecydował się ograniczyć możliwość uwzględniania kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez odziedziczoną firmę. W założeniu miało to służyć zwalczaniu optymalizacji podatkowych sztucznie zaniżających wartość zobowiązania podatkowego.

Uszczelnianie z rykoszetem

Przedsiębiorcy dostrzegli jednak drugie dno. Nowe regulacje stanowiłyby znaczącą przeszkodę dla rodzinnych przedsiębiorstw, które zostały odziedziczone. Narzędzie przeciwko agresywnej optymalizacji mogłoby spowodować obowiązek zapłaty nieproporcjonalnie wysokiego podatku, który nie odzwierciedla realnych zdarzeń gospodarczych. Wszystko z powodu zaburzenia ciągłości zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodu.

Dziedziczenie rodzinnej firmy sprawia, że następcy prawni odpowiadają za zobowiązania spadkodawcy. Dotyczy to zarówno podatków, jak i obowiązków wobec

kontrahentów. Nowe przepisy mogłyby spowodować powstanie wysokiego podatku niejako „prypadkiem”. W niektórych przedsiębiorstwach znaczącą rolę odgrywa amortyzacja środków trwałych. Jeśli ktoś dokona zakupu np. maszyny znacznej wartości, to nie zalicza jej do kosztów uzyskania przychodów jednorazowo, cały proces jest „rozłożony na raty”. Inaczej mówiąc, taka inwestycja powoduje obniżenie podatku, które trwa przez lata.

W zeszłym roku Sejm zdecydował się ograniczyć możliwość uwzględniania kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez odziedziczoną firmę. W założeniu miało to służyć zwalczaniu optymalizacji podatkowych sztucznie zaniżających wartość zobowiązania podatkowego.

Uszczelnianie z rykoszetem

Przedsiębiorcy dostrzegli jednak drugie dno. Nowe regulacje stanowiłyby znaczącą przeszkodę dla rodzinnych przedsiębiorstw, które zostały odziedziczone.

Narzędzie przeciwko agresywnej optymalizacji mogłoby spowodować obowiązek zapłaty nieproporcjonalnie wysokiego podatku, który nie odzwierciedla realnych zdarzeń gospodarczych. Wszystko z powodu zaburzenia ciągłości zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodu.

Dziedziczenie rodzinnej firmy sprawia, że następcy prawni odpowiadają za zobowiązania spadkodawcy. Dotyczy to zarówno podatków, jak i obowiązków wobec kontrahentów. Nowe przepisy mogłyby spowodować powstanie wysokiego podatku niejako „prypadkiem”. W niektórych przedsiębiorstwach znaczącą rolę odgrywa amortyzacja środków trwałych. Jeśli ktoś dokona zakupu np. maszyny znacznej wartości, to nie zalicza jej do kosztów uzyskania przychodów jednorazowo, cały proces jest „rozłożony na raty”. Inaczej mówiąc, taka inwestycja powoduje obniżenie podatku, które trwa przez lata.

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 Przeszłości 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.

FORBES: **OMIJANIE ZAKAZU HANDLU W NIEDZIE- LĘ. PRAWNICZA ZAGADKA BEZ ROZWIĄ- ZANIA**

Zakaz handlu w niedzielę zbliża się wielkimi krokami. Dzieli nas od niego już tylko kilka tygodni. Duże sieci handlowe od dawna szukają sposobu, aby nową barierę ominąć i uratować chociaż część utargu. Pomysłowość w tej kwestii nie zna granic, jednak wszystkie, nawet najlepsze kruczki prawne na obejście niedzielnego zakazu mają jedną zasadniczą wadę - niepewność rezultatu



Jednym z pierwszych pomysłów na przechytrzenie ustawy było przemianowanie supermarketów na piekarnie. Znaczna część sieci handlowych oferuje pieczywo, które jest produkowane na miejscu. Dzięki temu można by załapać się na przywilej pozwalający piekarniom handlować siedem dni w tygodniu. Pojawia się jednak pytanie, czy

kilkuprocentowy udział chleba w obrocie sklepu uzasadnia zaliczenie go do tej kategorii ustawowych wyjątków.

Niedziela, która nie kończy się o północy

Kolejna pomysłowa inicjatywa zakłada, aby co prawda uszanować zakaz, jednak potraktować czas niedzielnego

odpoczynku bardzo dosłownie. Drobną zmianą godzin otwarcia punktu handlowego mogłaby znacząco ułatwić klientom weekendowe zakupy. Sklep mógłby być czynny w sobotę np. do 23:45, a ponowne otwarcie nastąpiłoby niewiele więcej niż jedną dobę później - w poniedziałek kilka minut po północy.

Sztuczka z nocnymi godzinami pracy supermarketu wydaje się genialna w swojej prostocie, jednak dla prawnika, który chciałby napisać w tej kwestii opinię, sprawa nieco się komplikuje.

Najważniejsza zasada związana z ustaleniem znaczenia przepisów prawnych zakłada, że w pierwszej kolejności należy badać literalne brzmienie przepisu. Z tego punktu widzenia wszystko jest jasne. Poniedziałek o godzinie 0:15 to nie jest niedziela i dlatego nie można zarzucić naruszenia prawa z powodu otwarcia sklepu o tej porze.

Oprócz literalnej treści ustawy należy jednak uwzględnić cel jej uchwalenia. W języku prawniczym używa się na to określenia „wykładnia funkcjonalna”. Z tej perspektywy najważniejszym celem ustawy jest zagwarantowanie pracownikom wolnych niedziel i dlatego nie można ustalać godzin otwarcia sklepów w taki sposób, który zmuszałby ich do wychodzenia do pracy w niedzielę wieczorem. Możemy jedynie dywagować, jak do tej prawniczej łamigłówki podeszłyby sądy.

Zakupy w sklepie stacjonarnym przez internet

Zakaz handlu w niedzielę nie obejmuje zakupów przez internet. Ten wyjątek umożliwia jeszcze większą pomysłowość, niż malwersacje z godzinami otwarcia tuż po północy.

Niektóre sieci sklepów odzieżowych rozważają możliwość przemianowania handlu w tej branży na... wystawę artystyczną. Zasada wydaje się prosta. Salon z ubraniami staje się miejscem, gdzie można podziwiać najnowsze trendy światowej mody. Goście takich „wystaw” mogliby jednak przymierzać, co tylko zechcą. Zakup też nie stanowiłby bariery nie do przejścia, gdyż można by dokonać płatności na miej-

scu przy użyciu telefonu z odpowiednim oprogramowaniem. Transfer środków pieniężnych byłby dokonywany przez internet. Pracownicy sklepu nie byłiby zatrudnieni w handlu. Pełniliby rolę „konsultantów”.

Koncepcja wydaje się tak pomysłowa, że aż genialna, jednak pojawia się ta sama wątpliwość, co w przypadku wyżej wymienionych inicjatyw: nie ma gwarancji, czy taka konstrukcja nie zostałaby potraktowana jako obejście prawa. W praktyce mogłoby się albo udać, albo skończyć wielotysięczną karą finansową.

Największym mankamentem jest fakt, że sądy rozpoznające takie zagadki byłyby pionierami. Nie mogłyby się opierać na orzeczeniach innych sądów orzekających w podobnych sprawach. Konieczne byłoby stosowanie tzw. wnioskowań prawniczych, tj. uniwersalnych zasad interpretacji prawa.

Stacje benzynowe i sklepy przy dworcach jako supermarkety

Pomysłowe sztuczki prawne mogą być „zaakceptowane” przez orzecznictwo sądów jako zgodne z prawem, jednak każdą ustawę można znowelizować. Strona rządowa sugeruje, że próby

obejścia zakazu handlu w niedzielę spotkają się z reakcją ze strony sejmu.

Zakładając, że np. koncepcja przemianowania supermarketu na piekarnię okazałaby się skuteczna, to jednak sukces przedsiębiorcy mógłby się okazać krótkotrwały. Sejm może wtedy doprecyzować, że za piekarnią jest tylko taki sklep, w którym sprzedaż pieczywa generuje co najmniej 50 proc. przychodów ze sprzedaży.

Możliwość nieustannego nowelizowania ustawy daje ustawodawcy duże pole manewru, jednak pewnych punktów handlowych wyłączyć się nie da. Pierwszymi z brzegu wyjątkami, których zakaz nie obejmie, są sklepy przy dworcach i stacje benzynowe. Jeśli takie placówki staną się jedynymi sklepami w okolicy, to liczba klientów siłą rzeczy wzrośnie. To z kolei na pewno wpłynie na dostosowanie oferty handlowej do nowych realiów. Kupowanie nabiału lub warzyw na stacjach benzynowych może się dziś wydawać „humorem absurdalnym”, jednak nie można wykluczyć, że za kilka miesięcy rynek sprzedaży detalicznej zacznie w tym kierunku zmierzać. Prawa ekonomiczne są podobne do praw przyrody.

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.



Zadbaj o bezpieczeństwo swojej firmy

DORADZTWO W ZAKRESIE OCHRONY DANYCH OSOBOWYCH

Nowe wymogi już od 25.05.2018

KINGA SZOSTAK

Manager ds. kluczowych klientów

mobile: 533 339 801, tel: (22) 276 61 84, email: rodo@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. 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