

Styczeń 2018

Tax Newsletter

Moore Stephens Central Audit

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

Komunikat MF odnośnie APA

W dniu 15 grudnia 2017 roku Ministerstwo Finansów za pośrednictwem strony internetowej poinformowało w komunikacie, iż trwają prace nad zmianą przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie procedury zawierania porozumień dotyczących ustalenia cen transakcyjnych. W założeniach będzie to procedura uproszczona wiążąca się z mniejszą ilością obowiązków po stronie podatnika, niższą opłatą i krótszym czasem rozpatrywania wniosków.

Niniejsze rozwiązanie skierowane jest do podatników chcących uzyskać wyłączenie spod limitu KUP, wskazanego w nowym art. 15e ustawy CIT, wydatków na usługi niematerialne zakupione od podmiotów powiązanych a przekraczających 5% EBITDA powyżej 3 MPLN. Ustawodawca jednakże przewidział możliwość wyłączenia wydatków spod limitu w sytuacji, gdy usługi zakupione od podmiotu powiązanego są objęte Uprzednim Porozumieniem Cenowym (APA). Uproszczona procedura uzyskiwania APA powinna spotkać się z zainteresowaniem podatników dokonujących zakupu usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.

Należyta staranność – potwierdzenie przez organy skarbowe

W dniu 18 grudnia 2017 roku, Naczelny Sąd Administracyjny w ustnym uzasadnieniu wyroku w sprawie o sygn. akt I FSK 352/16 stwierdził, że organy podatkowe mogą odmówić podatnikowi prawa do odliczenia VAT w przypadku, gdy skorzystanie z tego prawa wiązałoby się z przestępstwem lub nadużyciem VAT. Jednakże najistotniejszą kwestią, na jaką wskazał NSA, jest ciężący na fiskusie obowiązek udowodnienia wystąpienia nadużycia, ustalenia jego charakteru i wskazania, w jaki sposób doszło do uszczuplenia budżetu państwa. Rozstrzygnięcie dotyczyło jednego z dystrybutorów elektroniki, gdzie organy podatkowe twierdziły, że udokumentowany przez spółkę fakturami VAT zakup i sprzedaż licencji na programy do nauki języków obcych nie miał miejsca. W konsekwencji odmówił prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupowej, a w przypadku faktur sprzedażowych nałożył na Spółkę zobowiązanie podatkowe na podstawie art. 108 ustawy o VAT. WSA w Warszawie zaakceptował powyższe ustalenia, wobec czego sprawa trafiła do NSA.

Naczelny Sąd Administracyjny uchylił wskazane orzeczenie. Stwierdził, że organy podatkowe nie zbadały, czy dokonanie wskazanych transakcji miało uzasadnienie ekonomiczne. Zdaniem NSA, zawarcie kolejnych umów licencyjnych było rozsądne pod kątem biznesowym, wobec czego faktury dokumentowały rzeczywiste transakcje. Co więcej, Sąd zwrócił uwagę, że organy podatkowe nie ustaliły, o jakie nadużycie prawa chodziło, czy o oszustwo na gruncie VAT, czy też inne przestępstwo. NSA zaznaczył, że w przypadku, gdyby nadużycia w zakresie VAT, organy powinny ustalić, w jaki sposób doszło do uszczuplenia budżetu państwa, gdyż samo podejrzenie udziału w abstrakcyjnym nadużyciu podatkowym nie jest wystarczającą przesłanką do odmowy prawa do odliczenia VAT.

W TYM WYDANIU

Strona 1

[Komunikat MF odnośnie APA](#)

[Należyta staranność – potwierdzenie przez organy skarbowe](#)

Strona 2

[Ustawa znosząca limit w składkach ZUS skierowana do Trybunału](#)

[Odmowa wydania opinii zabezpieczającej odnośnie planów motywacyjnych](#)

[Przekształcenie Sp. z o. o. w Sp.K., a obowiązki sporządzania dokumentacji TP](#)

Ustawa znosząca limit w składkach ZUS skierowana do Trybunału Konstytucyjnego

W dniu 4 stycznia 2018 roku Prezydent skierował do Trybunału Konstytucyjnego wniosek o zbadanie zgodności z Konstytucją ustawy z dnia 15 grudnia 2017 roku o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, który zakładał zniesienie limitu składek ZUS. Zniesienie limitu składek ZUS od najwyższych pensji miało dotyczyć ok. 350 tysięcy osób pracujących na etacie i przynieść budżetowi dodatkowe 5,5 mld PLN. Zmiany dotknęłyby wszystkich, których wynagrodzenie brutto przekracza 10 658 PLN, czyli średnio 7 280 PLN netto miesięcznie.

Ustawa została przyjęta niezgodnie z zasadami legislacji, ponieważ w czasie głosowania w Senacie nie było wymaganego przez Konstytucję kworum.

Odmowa wydania opinii zabezpieczającej odnośnie planów motywacyjnych

W kolejnej odmowie wydania opinii zabezpieczającej (147798/K), Szef KAS stwierdził, że można zastosować klauzulę przeciw unikaniu opodatkowania do programu motywacyjnego, który ma na celu obniżenie podatku. Z wnioskiem o interpretację w takiej sprawie wystąpiła spółka, która prowadzi program motywacyjny dla członków zarządu. Zgodnie z regulaminem, spółka oferuje każdemu z uprawnionych nabycie kontraktu terminowego za określoną cenę, płatną w dacie nabycia.

Korzyść z zastosowania programów motywacyjnych polega na tym, że od dochodów uzyskanych z ich realizacji członkowie zarządu zapłacą 19% podatku PIT z tytułu sprzedaży akcji, a więc ze źródła klasyfikowanego jako kapitały pieniężne. Z kolei, w sytuacji, kiedy dochody te zostałyby dołączone do wynagrodzenia rozliczanego na zasadach ogólnych, podlegałyby rozliczeniu według skali podatkowej do 32%. Co więcej, jeżeli członkowie zarządu wykonywaliby swoje funkcje na podstawie umowy o pracę, wówczas niniejszy przychód podlegałby również stosownym składkom na ubezpieczenie społeczne.

Przekształcenie Sp. z o. o. w Sp.K., a obowiązki sporządzania dokumentacji TP

Zgodnie z art. 25a ust. 1e pkt 1 ustawy PIT (analogiczne postanowienia w ustawie CIT), za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika uznaje się również zawartą w roku podatkowym umowę spółki niebędącej osobą prawną, w której łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 tys. EUR. Co do zasady, sam proces przekształcenia spółki nie stanowi podstawy do sporządzenia dokumentacji cen transferowych, jednakże należy zauważyć, że zgodnie z art. 556 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych, do przekształcenia spółki wymaga się zawarcia umowy albo podpisania statutu spółki przekształconej, a tym samym, w ramach przekształcenia dojdzie do zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną.

W konsekwencji, przekształcenie może wygenerować obowiązek sporządzenia dokumentacji TP, w sytuacji kiedy na moment zawierania umowy istnieje pomiędzy wspólnikami co najmniej jedno z powiązań m.in. o charakterze zarządzającym, nadzorczym, kontrolnym, majątkowym lub rodzinnym oraz jeśli:

- łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 tys. EUR,
- przychody lub koszty wspólników prowadzących działalność gospodarczą przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy 2 miliony EUR.

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Central Audit nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

KONTAKT

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa

tel. +48 (022) 652 21 83

fax +48 (022) 323 65 50

www.msca.pl

biuro@msca.pl



Marek Korzeniewski

Head of Tax Department

m.korzeniewski@msca.pl

Iga Kwaśny

Partner

i.kwasny@msca.pl