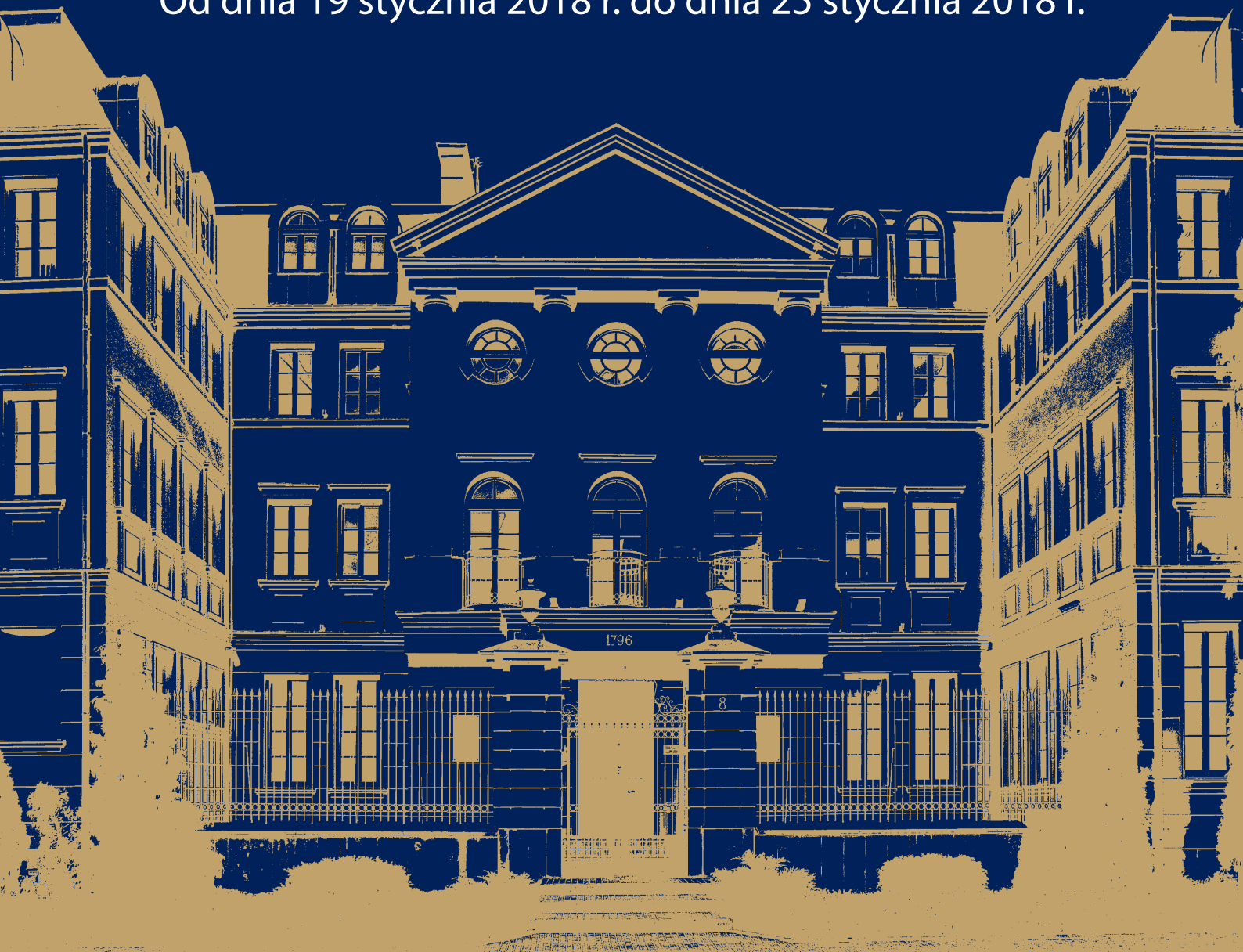




INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

TYGODNIOWY PRZEGLĄD INFORMACJI PODATKOWYCH

Od dnia 19 stycznia 2018 r. do dnia 25 stycznia 2018 r.



Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.

ul. Kaleńska 8, 04-367 Warszawa

ZMIANY W PRAWIE PODATKOWYM

1) Aktualności

Obniżona stawka VAT do wymienionej grupy sprzętu medycznego

W dniu 9 stycznia 2018 r. Prezydent RP podpisał nowelizację ustawy o podatku od towarów i usług. Nowelizacja ustawy odnosi się m.in. do sprzętu medycznego, sprzętu pomocniczego i urządzeń, które nie są przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego przez osoby niepełnosprawne. Będzie miała ona zastosowanie również do urządzeń, które nie są przeznaczone do łagodzenia skutków lub leczenia niepełnosprawności, oraz niektórych produktów, zawierających cystynę i cysteinę, a także towarów używanych do celów antykoncepcyjnych i higieny osobistej.

Uchyłono listę zawierającą 92 pozycje, która obejmowała wyroby higieniczne lub farmaceutyczne (włączając smoczki) z gumy innej niż ebonit. Fakt uchylenia aż 92 pozycji znajdujących się na przedmiotowej liście nie oznacza, że wszystkie pozycje znajdujące się na liście automatycznie zdrożeją. Nadal 8 % stawka podatku będzie miała zastosowanie do soczewek kontaktowych i okularowych, prezerwatyw, strzykawek do podawania leków oraz smoczków dla niemowląt i dzieci, w szczególności przeznaczonych do celów medycznych.

Nowelizacja ma na celu wprowadzenie zmian do ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, które służą wykonaniu wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 5.06.2015 roku w sprawie C-678/13 Komisja Europejska przeciwko Rzeczypospolitej Polskiej. Trybunał uznał, że stosując obniżoną stawkę VAT do wymienionej grupy sprzętu medycznego, sprzętu pomocniczego oraz pozostałych urządzeń Rzeczpospolita Polska uchyliła zobowiązaniom ciążącym na niej na mocy art. 96-98 dyrektywy Rady 2006/112/WE z 28.11.2006 roku w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Po wejściu w życie nowych regulacji towary te będą opodatkowane 23 % stawką VAT. Ustawa wejdzie w życie po upływie siedmiu dni od dnia ogłoszenia.

Zasady tworzenia i funkcjonowania podatkowych grup kapitałowych po zmianach obowiązujących od 1 stycznia 2018 r.

Od dnia 1 stycznia 2018 r. obowiązują zmienione zasady tworzenia i funkcjonowania podatkowych grup kapitałowych wprowadzone do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej określanej jako: „ustawa”) mocą nowelizacji z dnia 27 października 2017r. (dalej: „nowelizacja”).

Regulacje prawne dotyczące podatkowych grup kapitałowych zostały wprowadzone do ustawy z dniem 1 stycznia 1996 r., na mocy ustawy z 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Od tego czasu poddane zostały wielu nowelizacjom. W ostatniej, z dnia 27 października 2017r., przewidziano kolejne złagodzenie warunków tworzenia tychże grup, obejmujące w szczególności obniżenie do 75% (z 95%) wielkości udziału spółki dominującej w kapitale spółki zależnej oraz wielkości minimalnego przeciętnego kapitału zakładowego, przypadającego na każdą ze spółek w grupie, który obecnie nie może być niższy niż 500.000 zł (zamiast wcześniej wymaganego 1.000.000zł). Obniżeniu uległ ponadto wymagany do utworzenia i funkcjonowania grupy tzw. próg rentowności, a więc poziom udziału dochodów w przychodach osiągany przez grupę za każdy rok podatkowy. Próg rentowności został już przed kilkoma laty zredukowany z poziomu 8% do 3%, zatem obecna zmiana stanowi kontynuację koncepcji liberalizacyjnej.

Jednocześnie nowelizacja wprowadziła zmiany mające ograniczyć dotychczasowe przywileje spółek tworzących grupy, dotyczące m.in. skutków utraty statusu podatkowej grupy kapitałowej.

Wydłużeniu z roku do 3 lat podatkowych następujących po roku kalendarzowym, w którym doszło do utraty przez podatkową grupę kapitałową prawa do uznania jej za podatnika, uległ okres karencji przy tworzeniu nowej podatkowej grupy kapitałowej przez spółki wchodzące w skład grupy, wobec której miała zastosowanie sankcja określona w art. 1a ust. 10 ustawy. Jedynie w przypadku, gdy nie zostanie zachowany próg rentowności, możliwe będzie – jak dotychczas – ponowne przystąpienie do

grupy po upływie roku podatkowego następującego po roku kalendarzowym, w którym podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo do uznania jej za podatnika.

Nadto naruszenie przez podatkową grupę kapitałową warunków jej funkcjonowania nie będzie już wywoływać skutków *ex nunc*, tj. od momentu zaistnienia okoliczności naruszających warunki uznania grupy za podatnika, ale w całym okresie trwania umowy o utworzeniu tejże grupy. W treści art. 1a ust. 10 przewidziano bowiem, że utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej nastąpi ze skutkiem od dnia zarejestrowania grupy. W istocie powstanie wówczas stan taki, jakby grupa nigdy nie istniała, a w konsekwencji na spółkach wchodzących w skład takiej grupy ciążyć będzie obowiązek odrębnego rozliczenia się z podatku za okres objęty umową, wobec której ma zastosowanie wskazana fikcja. Zgodnie z nowym art. 1a ust. 10c ustawy, na poczet podatku należnego od tych spółek zaliczany będzie podatek zapłacony uprzednio przez grupę.

Dotychczasowy zakaz rozszerzania grupy o inne spółki po rejestracji umowy (przewidziany w art. 1a ust. 6 ustawy), został uzupełniony rozwiązaniem przesądającym jednoznacznie, iż grupa nie może być także pomniejszona o którąkolwiek ze spółek ją tworzących.

Nowym rozwiązaniem jest założenie, że każdorazowo to Spółka dominująca reprezentować będzie podatkową grupę kapitałową w zakresie obowiązków wynikających z ustawy oraz z przepisów Ordynacji podatkowej. Dotychczas bowiem to zadanie przypadało dowolnej spółce w grupie, wyznaczonej do pełnienia roli reprezentanta grupy na mocy umowy powołującej tę grupę. Do zadań związanych z tym rozwiązaniem zaliczono m.in. zgłoszenie przez spółkę dominującą

do właściwego według jej siedziby naczelnika urzędu skarbowego wskazanej umowy o utworzeniu grupy. Notabene zgłoszenie to powinno nastąpić co najmniej na 45 dni, a nie jak dotychczas na 3 miesiące przed rozpoczęciem roku podatkowego przyjętego przez podatkową grupę kapitałową.

Inny kierunek zmian wiąże się z wprowadzeniem do ustawy odrębnych źródeł przychodów. Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem również podatkowa grupa kapitałowa ustalać będzie na swoim poziomie dochód lub też stratę z danego źródła przychodów. Dochód lub odpowiednio stratę grupy z danego źródła stanowić będzie suma dochodów i strat z tego źródła poszczególnych spółek tworzących grupę, czyli - innymi słowy - nadwyżka dochodów bądź strat poszczególnych spółek nad ich stratami bądź dochodami. Po konsolidacji dochodów i strat poszczególnych spółek, grupa ustalać będzie łączny dochód stanowiący przedmiot opodatkowania, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy, z uwzględnieniem regulacji wprowadzanej w art. 7 ust. 3 pkt 2a, czyli zakazu łączenia dochodu z danego źródła ze stratą poniesioną w innym źródle przychodów.

3) Zdaniem eksperta

Czy koszty finansowania dłużnego należy określać w podziale na źródła przychodów?

Koszty finansowania dłużnego podlegające wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów powinny być wprowadzone obliczone w oparciu o wszystkie źródła przychodów, jednak alokowane do danego źródła przycho-

Andrzej Łukiańczuk

Doradca podatkowy nr wpisu: 10266



Kierownik zespołu cen transferowych. Zajmuje się przede wszystkim problematyką cen transferowych oraz zagadnieniami związanymi z podatkami dochodowymi, w tym sposobami legalnej optymalizacji podatkowej w ramach restrukturyzacji podmiotów gospodarczych, a także prawem bilansowym. Wieloletni pracownik Departamentu Rachunkowości i Podatków jednego z największych podmiotów gospodarczych w Polsce. Ekonomista, swoje kwalifikacje podnosił studiując na Podyplomowym Studium Podatkowym oraz Podyplomowym Studium Rachunkowości Finansowej i Zarządczej w Szkole Głównej Handlowej. Jest także absolwentem Studium Doradców i Ekspertów Podatkowych organizowanym przez ISP. Współautor

Komentarza do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Restrukturyzacji spółek kapitałowych, autor publikacji w Gazecie Prawnej, a także BISP.

dów proporcjonalnie w oparciu o koszty finansowania dłużnego w danym źródle przychodów.

Jak stanowi art. 15c ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, kwotę kosztów wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów na podstawie ust. 1 uwzględnia się w danym źródle przychodów proporcjonalnie do wysokości kosztów, o których mowa w ust. 1, poniesionych w ramach danego źródła przychodów.

Powyższe oznacza, że koszty finansowania dłużnego podlegające wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów powinny być wprawdzie obliczone w oparciu o wszystkie źródła przychodów, jednak alokowane do danego źródła przychodów proporcjonalnie w oparciu o koszty finansowania dłużnego w danym źródle przychodów.

Andrzej Łukiańczuk
Doradca podatkowy

NAJNOWSZE ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE PODATKOWE

1. Wyroki sądów administracyjnych

Finansowanie opieki medycznej dla pracowników z dysfunkcjami zdrowotnymi

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 12 marca 2015 r., sygn. akt II FSK 428/13, stwierdził, że tylko bezpośrednio z rachunku zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych może odbywać się finansowanie opieki medycznej dla pracowników z dysfunkcjami zdrowotnymi.

Sprawa dotyczyła pracodawcy, który z funduszu opłacił koszty specjalistycznej opieki medycznej, poradnictwa oraz usług rehabilitacyjnych dla pracowników. Po poniesieniu wyżej wymienionych kosztów pracodawca wystąpił on do urzędu skarbowego, aby zakwalifikował taki wydatek jako pomoc de minimis.

Organ odmówił wydania zaświadczenia, które to potwierdza. Powołał się na fakt, że pracodawca zachował złą procedurę: najpierw sfinansował ze swojego rachunku pomoc dla pracowników, a potem dopiero przelał na niego odpowiednią kwotę z konta ZFRON.

Urząd skarbowy uzasadniając decyzję powołał się na art. 33 ust. 3 pkt 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Zgodnie z nim pracodawca o statusie zakładu pracy chronionej ma obowiązek wydatkowania środków funduszu wyłącznie z tego rachunku bankowego.

Pracodawca odwołał się od decyzji do WSA. Sąd jednak podtrzymał stanowisko organu.

Wojewódzki Sąd Administracyjny podkreślił dodatkowo § 9 ust. 2a rozporządzenia z 19 grudnia 2007 r. o zakładowym funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych. Zgodnie z nim, nie uznaje się za wydatkowanie ze środków funduszu takiego kosztu, który sfinansowano z innych pieniędzy niż zgromadzone na rachunku ZFRON. Ponadto, o zakwalifikowaniu danego wsparcia finansowego jako pomoc de minimis decyduje źródło jego sfinansowania. Pieniądze z konta obrotowego pracodawcy są jego pieniędzmi, a te na rachunku ZFRON – publicznymi.

Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że istotą sporu była ocena prawidłowości dysponowania pieniędzmi ZFRON. Zdaniem NSA przepisy wprost stanowią o obowiązku wydatkowania środków przeznaczonych na rehabilitację bezpośrednio z rachunku ZFRON. A skoro ma to zasadnicze znaczenie dla możliwości ubiegania się o zaświadczenie o udzieleniu pomocy de minimis, urząd skarbowy prawidłowo odmówił prawa do jego uzyskania. NSA oddalił skargę kasacyjną pracodawcy.

2. Interpretacje podatkowe

Moment powstania obowiązku podatkowego od otrzymanego wadium

Przetargi, których warunkiem jest wpłacenie wadium przez oferentów, są popularnym sposobem sprzedaży nieruchomości przez Skarb Państwa. W takich sytuacjach moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu wpłaconego wadium w ramach przetargu

dotyczącego sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej powstaje z datą rozstrzygnięcia przetargu

Miasta w drodze przetargu sprzedają lub oddają w użytkowanie wieczyste posiadane nieruchomości gruntowe. Zazwyczaj jednym z warunków przystąpienia do przetargu jest wpłacenie przez wszystkich oferentów wadium w określonej w ofercie kwocie. Celem wpłacenia wadium jest zabezpieczenie właściwego przebiegu przetargu, jak również właściwe wykonanie umowy przez wyłonionego nabywcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Przedmiotowe wadium najczęściej wpłacane jest na konta depozytowe miast. Z chwilą wyboru i zatwierdzenia oferenta – rozstrzygnięcia przetargu, wadium nabywcy zostaje zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości bądź pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej. W tej sytuacji kwota wadium traktowana jest jako zaliczka na poczet ceny nabycia nieruchomości gruntowej w drodze przetargu i zostaje przeksięgowana z konta depozytowego miasta na konto dochodowe. W związku z tą operacją finansową miasto na zaliczkę wystawia fakturę, jak również odprowadza podatek należny w rozliczeniu za miesiąc, w którym został rozstrzygnięty przetarg. Jeżeli chodzi o wadium wpłacone przez pozostałych oferentów, których ofert zostały odrzucone są one zwracane przez miasto na rachunki tych podmiotów. Zdarza się, że w ofercie znajdują się zapisy, z których wynika, że warunkiem nabycia lub przyjęcia w użytkowanie wieczyste nieruchomości jest wpłata ceny osiągniętej w przetargu w całości lub pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste (z uwzględnieniem kwoty wadium) przed zawarciem aktu notarialnego. Tego rodzaju wpłata stanowi zaliczkę, na którą miasto zobowiązane jest wystawić fakturę oraz odprowadza należny podatek od towarów i usług za miesiąc, w którym dokonano wpłaty. Po uregulowanie powyższych wpłaty dochodzi do zawarcia aktu notarialnego, a nieruchomość zostaje wydana kupującemu. Należy zatem wskazać, że w takiej sytuacji w dniu podpisania aktu notarialnego następuje fizyczne przekazanie towaru. Idzie tu o przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel i na nabywcę przechodzą wszelkie prawa i obowiązki.

Biorąc pod uwagę powyższe powstaje uzasadniona wątpliwość wśród podatników: czy z tytułu wpłaconego wadium w ramach przetargu z tytułu sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej obowiązek podatkowy powstaje z chwilą

rozstrzygnięcia przetargu, tzn. wyboru i zatwierdzenia oferenta oraz czy wpłata przez oferenta pozostałej części należności przed podpisaniem aktu notarialnego (dostawą towaru) rodzi obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług.

Wybór w przetargu oferenta stanowi jednoznaczne określenie dostawy towaru pod względem podmiotowo-przedmiotowym, a gdy towarzyszy mu zaliczenie wadium na poczet ceny nabycia, oznacza uiszczenie części ceny przed wykonaniem dostawy towaru lub świadczeniem usługi, co – stosownie do art. 19a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. – rodzi w podatku od towarów i usług powstanie obowiązku podatkowego z tego tytułu. A co za tym idzie z chwilą wygrania przetargu, wadium oferenta, którego oferta została przyjęta, zostaje zarachowane na poczet ceny nabycia, tym samym wadium przybiera postać zaliczki na przyszłą dostawę, z tytułu której powstaje obowiązek podatkowy zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług. Takie stanowisko zajął Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej prawa podatkowego z dnia 29 stycznia 2015 r., nr IBPP1/443-1024/14/AW.

Zatem należy uznać za prawidłowe stanowisko podatników, zgodnie z którym uznają, że momentem powstania obowiązku podatkowego od kwoty wpłaconego wadium jest data rozstrzygnięcia przetargu. Należy również podkreślić, że obowiązek podatkowy powstaje także od kolejnej wpłaty dokonanej przed zawarciem umowy w formie aktu notarialnego stanowiącej sprzedaż lub oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie bowiem jest to również zaliczka dokonana na poczet tej czynności i nawet jeżeli obejmuje ona całą pozostałą kwotę należną dostawcy, nie zmienia to jej charakteru – zaliczki dokonanej na poczet przyszłej dostawy mającej nastąpić z chwilą zawarcia stosownej umowy w formie aktu notarialnego. Należy więc uznać, że z chwilą wpłaty przez nabywcę (oferenta, którego oferta została przyjęta) kolejnej kwoty wpłaconej przed zawarciem umowy w formie aktu notarialnego, która będzie zarachowana na poczet ceny nabycia lub przyjęcia w użytkowanie wieczyste nieruchomości będącej przedmiotem przetargu, kwota ta przybiera postać zaliczki na przyszłą dostawę, z tytułu której powstaje obowiązek podatkowy zgodnie z art. 19a ust. 8 z dnia 11 marca 2004 r.. Jeżeli oferent przed podpisaniem aktu notarialnego wpłaci pozostałą część należności (po odliczeniu zaliczki-wadium), wpłata ta również stanowi zaliczkę i należy rozpoznać podatek od towarów i usług należny za okres, w którym dokonano wpłaty.

INFORMACJE DLA PŁATNIKÓW ZUS

Pakiety medyczne a składki ZUS

W przypadku, gdy pracodawca w jednym z aktów (układ zbiorowy pracy, regulamin wynagradzania) zawarł przepisy dotyczące przyznania pracownikom abonamentów świadczeń medycznych za obniżoną cenę (np. 2 zł), to wartość przekazanego pracownikom abonamentu nie będzie stanowiła podstawy wymiaru składek na podstawie § 2 ust. 1 pkt 26 rozporządzenia z dnia 18 grudnia 1998 r.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 26 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe podstawy wymiaru składek nie stanowią korzyści materialne wynikające z układów zbiorowych pracy, regulaminów wynagradzania lub przepisów o wynagradzaniu, a polegające na uprawnieniu do zakupu po cenach niższych niż detaliczne niektórych artykułów, przedmiotów lub usług oraz korzystaniu z bezpłatnych lub częściowo odpłatnych przejazdów środkami lokomocji. Z powołanego przepisu wynika, że w przypadku, gdy pracodawca udostępnia pracownikom świadczenia po obniżonych cenach (czyli taniej niż jest dane świadczenie dostępne na rynku), a obowiązek przyznania tego świadczenia wynika z układów zbiorowych pracy, regulaminów

wynagradzania lub przepisów o wynagradzaniu, to różnica pomiędzy rynkową wartością tego świadczenia a ceną, za jaką udostępnia je pracodawca, nie stanowi podstawy wymiaru składek pracownika otrzymującego świadczenie. Na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych takie świadczenie należy rozpatrywać jako świadczenie częściowo odpłatne i ww. różnicę wartości należy w takim przypadku doliczać do przychodu pracownika, jednak bez potrącania składek ZUS.

Powołana regulacja może mieć również zastosowanie do tzw. abonamentów medycznych. W przypadku, gdyby podatnik w jednym z aktów (układ zbiorowy pracy, regulamin wynagradzania) zawarł przepisy dotyczące przyznania pracownikom abonamentów świadczeń medycznych za obniżoną cenę (np. 2 zł), to wartość przekazanego pracownikom abonamentu nie będzie stanowiła podstawy wymiaru składek na podstawie § 2 ust. 1 pkt 26 rozporządzenia z dnia 18 grudnia 1998 r. Stanowisko powyższe znajduje potwierdzenie w ocenie ZUS – przykładowo pismo ZUS z dnia 1 grudnia 2010 r. znak 440000/0201/52/2010/DORi: „Pakiety medyczne oraz karty fitness częściowo opłacane pracownikom przez pracodawcę na podstawie aktów lub przepisów prawa pracy podlegają wyłączeniu z podstawy wymiaru składek.”

DLA ZARZĄDÓW I RAD NADZORCZYCH

Który formularz NIP złożyć w przypadku likwidacji spółki kapitałowej?

W przypadku likwidacji spółki kapitałowej należy złożyć do właściwego urzędu skarbowego NIP – 8 w zakresie danych uzupełniających.

W stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 grudnia 2014 r. – zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1, 1a i 10, mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego, nie później

niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych. Podmioty wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego dokonują zgłoszenia aktualizacyjnego wyłącznie w zakresie danych uzupełniających wskazanych w art. 5 ust. 2b pkt 2. Powyższa zmiana wynika z nowelizacji ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym mocą ustawy o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

Zgodnie z art. 20 ustawy o KRS:

- wpis w przedmiocie NIP i numeru identyfikacyjnego REGON polega również na ich automatycznym zamieszczeniu w Rejestrze po przekazaniu z Cen-

tralnego Rejestru Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników i z krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej.

- wpis jest dokonany z chwilą zamieszczenia danych w Rejestrze.
- po dokonaniu wpisu podmiotu do Rejestru lub jego zmiany, z wyłączeniem rejestru dłużników niewypłacalnych, dane objęte treścią wpisu są przekazywane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego do Centralnego Rejestru Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników i krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej.
- w sprawach, w których postanowienia sądu rejestrowego są skuteczne lub wykonalne z chwilą uprawomocnienia, wraz z wpisem, o którym mowa w ust. 1, zamieszcza się wzmiankę o jego nieprawomocności. Dane objęte treścią wpisu są przekazywane do Centralnego Rejestru Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników i krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej po uprawomocnieniu się postanowienia sądu.

Z powyższego wynika, że w zakresie niektórych informacji następuje „automatyczny” przepływ danych pomiędzy Krajowym Rejestrem Sądowym a Krajową Ewidencją Podatników. Jak wynika z art. 5 ust. 2b pkt 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, zgłoszenie identyfikacyjne podatników wpi-

sanych do Krajowego Rejestru Sądowego zawiera dane objęte treścią wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, z wyłączeniem rejestru dłużników niewypłacalnych, przekazywane automatycznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego.

W związku z tym:

1. nie ma obowiązku składania aktualizacji NIP-2. Nie dotyczy on bowiem – zgodnie z objaśnieniami – podmiotów wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego (w zakresie rejestru przedsiębiorców lub rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej), dla których przeznaczony jest formularz NIP-8.
2. istnieje obowiązek złożenia NIP-8 w zakresie następujących danych (z uwzględnieniem przyczyny złożenia NIP-8 i zakresienia odpowiednich pól, np. likwidacja rachunku bankowego):
 - skróconej nazwy (firmę),
 - wykazu rachunków bankowych,
 - adresów miejsc prowadzenia działalności,
 - adresu miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej,
 - danych kontaktowych.

Termin dokonania aktualizacji danych na formularzu NIP-8 to nie później niż 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych.

PODATKI I OPŁATY LOKALNE

Brak uprawnień rady gminy do wprowadzania ulg podatkowych

W wyroku z dnia 25 lutego 2016 r. (I SA/OI 824/15) WSA w Olsztynie stwierdził, że rada gminy jest uprawniona do wprowadzania ulg podatkowych tylko wówczas, gdy w danym przepisie ustawowym użyte jest pojęcie ulga. Nie można z przepisu upoważniającego radę gminy do uchwalania zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych wywodzić uprawnienia do uchwalania ulg podatkowych. Nie do przyjęcia jest konstatacja, że skoro rada gminy uprawniona jest do wprowadzania zwolnień, to może też wprowadzić ulgi podatkowe, ponieważ jest to nic innego niż „częściowe zwolnienie”.

W rozstrzyganej sprawie przedmiotem sporu było to, czy Radzie Miejskiej przysługiwało prawo uchwalenia częściowych zwolnień od opłaty targowej.

Zgodnie z art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzać inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłat lokalnych. Sąd podkreślił, że w doktrynie polskiego prawa podatkowego i w ugruntowanym orzecznictwie sądów administracyjnych przyjmuje się zgodnie, że niedopuszczalne jest utożsamianie kategorii zwolnienia podatkowego z kategorią ulgi podatkowej. Nie ma bowiem podstaw do utożsamiania pojęć: ulga i zwolnienie. Ustawodawca nie używa tych pojęć

zamiennie, wręcz przeciwnie, służą one do określania konstrukcji prawnych o łatwo dających się zauważyć odmiennościach.

Sąd wskazał ponadto, że również przepis art. 217 Konstytucji RP odróżnia zwolnienie podmiotowe od ulgi. Wprawdzie w Ordynacji podatkowej w art. 3 pkt 6 przyjęto, że przez ulgę podatkową rozumie się przewidziane w przepisach prawa podatkowego zwolnienia, odliczenia, obniżki albo zmniejszenia, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku, ale jednocześnie ustawa ta jednoznacznie wskazuje, że jest to definicja wyłącznie na użytek tej ustawy i przez to nie może być wykorzystywana przy ustalaniu znaczenia poszczególnych zwrotów z innych ustaw. W żadnej z ustaw podatkowych, poza Ordynacją podatkową, nie zamieszczono

definicji zwolnienia i ulgi podatkowej. Zwolnienie oznacza zatem wyłączenie określonej przepisami kategorii podmiotów lub przedmiotów spod opodatkowania, podczas gdy ulgi oznaczają zmniejszenie rozmiarów uiszczanego podatku.

W ocenie Sądu rozróżnienie tych dwóch pojęć prowadzi do stwierdzenia, że rada gminy jest uprawniona do wprowadzania ulg podatkowych tylko wówczas, gdy w danym przepisie ustawowym użyte jest pojęcie ulga. Nie można z przepisu upoważniającego radę gminy do uchwalania zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych wywodzić uprawnienia do uchwalania ulg podatkowych. Nieprawidłowym jest zatem przyjęcie, że skoro rada gminy uprawniona jest do wprowadzania zwolnień, to może też wprowadzić ulgi podatkowe. Jest to nieuprawnione twierdzenie.

KONTAKT

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na państwa działalność, prosimy o kontakt:

Agata Strocka

Konsultant podatkowy

tel. (22) 517 30 69

agata.strocka@isp-modzelewski.pl

OFERTA AUDYT

Od dnia 1 stycznia 2017 r. podwykonawcy robót budowlanych wymienionych w załączniku nr 14 do ustawy o podatku od towarów i usług po raz pierwszy w historii masowo przestaną płacić VAT będąc zmuszeni wnioskować do urzędów skarbowych o zwrot podatku naliczonego. Powodować to będzie konieczność przeprowadzania natychmiastowych kontroli podatkowych przez właściwe organy, w tym przez nowe organy celno-skarbowe, które obejmą zarówno podatników składających deklaracje z kwotą zwrotu różnicy podatku, jak i ich dostawców (hurtownie materiałów budowlanych).

Podatnicy składający deklaracje ze zwrotem podatku naliczonego muszą więc podjąć niezbędne działania mające na celu zmniejszenie ryzyka wynikającego z wadliwego ich sporządzenia oraz popełnionych błędów w ewidencjonowaniu i dokumentowaniu tego podatku. Zwłaszcza wobec wejścia w życie nowych przepisów związanych z używaniem nierzetelnych faktur VAT.

Instytut Studiów Podatkowych od wielu lat świadczy usługi związane z audytem podatkowym, a zwłaszcza weryfikacji ewidencji i deklaracji VAT-7 i VAT-7K przed ich złożeniem przez podatników. W związku z powyższym oferujemy usługę weryfikacji okresowej:

- kolejnych deklaracji podatkowych (podatek należny i podatek naliczony),
 - prowadzonych ewidencji dla potrzeb sporządzenia tych deklaracji,
 - posiadanych dokumentów źródłowych za dany okres podatkowy
- celem uniknięcia ryzyka odpowiedzialności podatkowej, karnoskarbowej i karnej.

Ta weryfikacja będzie następowała **każdorazowo przed złożeniem poszczególnych deklaracji** przez podatnika. Usługa weryfikacji może być prowadzona w siedzibie podatnika, obsługującym je biurze rachunkowym lub na podstawie dokumentacji przekazanej w formie elektronicznej. Czas realizacji od 3 do 5 dni w zależności od ilości dokumentów. Cena usługi uzależniona jest od pracochłonności, a zwłaszcza ilości audytowanych dokumentów.

W przypadku pytań bądź wątpliwości pozostają do Państwa dyspozycji: Pan Andrzej Sarna, Dyrektor Działu Marketingu, tel. 22 517 30 86, andrzej.sarna@isp-modzelewski.pl, Pani Agata Strocka, starszy specjalista w Dziale Audytu Podatkowego, tel. 22 517 30 69, agata.strocka@isp-modzelewski.p oraz Pani Katarzyna Wawrzonkiewicz, specjalista w Biurze Obsługi Polis Podatkowych, tel. 22 517 30 76, katarzyna.wawrzonkiewicz@isp-modzelewski.pl.

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o.

Zarząd		Działy
<p>prof. dr hab. Witold Modzelewski prezes zarządu radca prawny doradca podatkowy nr 00001 tel. 22 517 30 60, 501 01 01 08 e-mail: witold.modzelewski@isp-modzelewski.pl</p> <p>Renata Janiec-Modzelewska wiceprezes zarządu doradca podatkowy nr 00777 tel. 22 517 30 70 wew. 105, 601 225 855 e-mail: renata.janiec-modzelewska@isp-modzelewski.pl</p> <p>Jerzy Bielawny wiceprezes zarządu doradca podatkowy nr 01079 tel. 22 517 30 60, 602 652 955 e-mail: jerzy.bielawny@isp-modzelewski.pl</p>	<p>Dyrektor Generalny do spraw Doradztwa Podatkowego Mariusz Unisk tel. 22 517 30 94, 501 603 910 e-mail: maiursz.unisk@isp-modzelewski.pl</p> <p>Dyrektor Generalny do spraw Postępowania Podatkowych Jacek Aninowski tel. 22 517 30 87 e-mail: jacek.aninowski@isp-modzelewski.pl</p> <p>Departament Prawny Jacek Pyssa tel. 22 517 30 67, 501 455 500 e-mail: jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl</p> <p>Biuro Obsługi Sporów Podatkowych Katarzyna Wawrzonkiewicz dyrektor biura tel. 22 517 30 76 e-mail: biuro.obslugi@isp-modzelewski.pl</p>	<p>Dział Edukacji Jarosław Skonecki dyrektor tel. 22 517 30 60 wew. 215, 601 365 765 e-mail: jaroslaw.skonecki@isp-modzelewski.pl</p> <p>Dział Marketingu Andrzej Sarna dyrektor tel. 22 517 30 86, 501 603 907 e-mail: andrzej.sarna@isp-modzelewski.pl</p> <p>Dział Wydawnictw Robert Fajkowski kierownik tel. 22 517 30 60 wew. 141 e-mail: robert.fajkowski@isp-modzelewski.pl</p> <p>Dział Audytu Podatkowego Agata Strocka konsultant podatkowy, główny specjalista w dziale audytu podatkowego tel. 22 517 30 69, 501 134 269 e-mail: agata.strocka@isp-modzelewski.pl</p>

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt sp. z o.o.

Siedziba	Zarząd	
<p>ul. Kaleńska 8 04-367 Warszawa tel. 22 517 30 70 fax. 22 517 30 71 e-mail: audyt@isp-modzelewski.pl</p>	<p>Renata Janiec-Modzelewska Prezes Zarządu Doradca Podatkowy Nr wpisu 00777</p> <p>Jarosław Stefaniak Wiceprezes Zarządu Biegły Rewident Nr ew. 10832</p>	<p>Beata Pytkowska Członek Zarządu Biegły Rewident Nr ew. 12391</p>

Departamenty

Departament Audytu Finansowego

Jarosław Stefaniak
Kierownictwo Departamentu
Biegły Rewident nr ew. 10832
tel. 22 517 30 70 wew. 203, 504 403 041
e-mail: jaroslaw.stefaniak@isp-modzelewski.pl

Departament Obsługi Finansowo-Księgowej

Elżbieta Cajs
Kierownictwo Departamentu
Certyfikat Księgowy nr ew. 7367/2004
tel. 22 517 30 70 wew. 233, 506 067 205
e-mail: elzbieta.cajs@isp-modzelewski.pl

Departament Obsługi Kadrowo-Płacowej

Alicja Antos
Kierownictwo Departamentu
tel. 22 517 30 70 wew. 238, 501 603 907
e-mail: alicja.antos@isp-modzelewski.pl

Departament Doradztwa Podatkowego

Renata Janiec-Modzelewska
Kierownictwo Departamentu
Doradca Podatkowy nr ew. 00777
tel. 22 517 30 70 wew. 105, 601 225 855
renata.janiec-modzelewska@isp-modzelewski.pl

Oddziały Instytutu Studiów Podatkowych

Oddział Małopolski	Oddział Śląski	Oddział Wielkopolski
<p>Ul. Gertrudy 7/12 31-046 Kraków tel. 12 429 24 01 fax 12 423 23 00 e-mail: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl</p>	<p>Ul. Jordana 7B 40-056 Katowice tel. 32 259 71 50 fax 32 253 99 89 e-mail: biuro.katowice@isp-modzelewski.pl</p>	<p>Ul. Wiślana 53 60-401 Poznań tel. 61 843 09 21/22 tel./fax 61 848 33 48 e-mail: biuro.poznan@isp-modzelewski.pl</p>