

# AKTUALNOŚCI KSIĘGOWE



ROZWIĄZANIA PROBLEMÓW I KOMENTARZE DO ZMIAN W PRZEPISACH

## W numerze

- Nowa klauzula podatkowa ma ograniczyć oszustwa fiskalne **1**
- Gwarancja od kontrahenta z zagranicy stanowi import usług **3**
- Wstrzymanie zwrotu VAT jest ograniczone w czasie **4**
- Odpisy amortyzacyjne od rzeczy otrzymanych w aporcie nie zawsze są kosztem **5**
- Odszkodowanie dla spółki powiązanej nie stanowi kosztu podatkowego **7**
- Nabywając zagraniczne usługi marketingowe, warto uzyskać certyfikat rezydencji **8**
- Stawka amortyzacyjna może być podwyższona **9**
- Różnice kursowe wpływają na wartość środka trwałego **10**
- Chory pracownik otrzyma zapłatę od pracodawcy oraz z ZUS **11**
- Leasing wpływa korzystnie na zmniejszenie obciążeń podatkowych **12**

## Nowa klauzula podatkowa ma ograniczyć oszustwa fiskalne

**Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania ma uniemożliwić dokonywanie sztucznych i sprzecznych z przedmiotem i celem przepisu ustawy czynności w celu osiągnięcia korzyści podatkowej.**

**Problem:** Jakie rozwiązania wprowadzają nowe polskie przepisy przeciwko unikaniu opodatkowania?

**Rozwiązanie:** Zgodnie z dodanym art. 119a § 1 Ordynacji podatkowej: czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania).

Klauzula będzie mogła mieć zastosowanie w przypadku transakcji dających korzyści podatkowe powyżej 100.000 zł w danym okresie rozliczeniowym, a w przypadku podatków, które nie są rozliczane okresowo – jeżeli korzyść podatkowa z tytułu czynności przekracza 100.000 zł.

### Skutki podatkowe czynności

W razie zastosowania klauzuli skutki podatkowe czynności będą określane na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki mógłby zaistnieć, gdyby dokonano tzw. czynności odpowiedniej.

Przez czynność odpowiednią należy rozumieć taką, której podmiot mógłby

dokonać, jeżeli „działałby rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem i celem ustawy podatkowej”. Jeżeli natomiast z okoliczności będzie wynikać, że osiągnięcie korzyści podatkowej było jedynym celem dokonania czynności, to skutki podatkowe będą oceniane na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki zaistniałby, gdyby tej czynności nie dokonano.

Przepisy będą miały zastosowanie do „korzyści majątkowej” uzyskanej po dniu wejścia w życie ustawy. W praktyce oznacza to, że klauzula będzie mogła być zastosowana w przypadku, gdy korzyść podatkowa będzie rezultatem rozwiązań wdrożonych przez podatnika przed nowelizacją ustawy.

### Prawo do korekty deklaracji

Po wszczęciu postępowania z zastosowaniem klauzuli podatnikowi będzie przysługiwało prawo do skorygowania deklaracji podatkowej przed wydaniem decyzji w pierwszej instancji. Jest to regulacja wyjątkowa – obecnie możliwość skorygowania deklaracji w trakcie trwania kontroli lub postępowania jest wyłączona.

Więcej na str. 2

### Od redakcji



Nowe przepisy, które wprowadzono od maja tego roku w CEIDG, miały ułatwić życie przedsiębiorcom. Pierwsze miesiące obowiązywania nowych regulacji nie przyniosły entuzjazmu wśród nich. Choć zapewne są uproszczenia, które powodują, że szybciej można załatwić formalności rejestrowe. Na pewno ułatwieniem jest możliwość podania we wniosku o wpis do CEIDG informacji o wyborze opłacania podatku czy formie prowadzenia ewidencji księgowo-podatkowej, zgłoszeń i zmian do ZUS. I nawet takie małe uproszczenia dają już dużo korzyści, gdyż oszczędzają cenny czas przedsiębiorcy.

**Bogdan Świąder**  
redaktor prowadzący



Wydawca: **Marta Grabowska-Peda**  
Redaktor prowadzący: **Bogdan Świąder**  
Koordynator produkcji: **Mariusz Jezierski**  
Skład i łamanie: **IGAWA Ireneusz Gawliński**  
Druk: **MDruk**  
ISSN: **2299-2766**  
Nakład: **1000 egz.**

**Wiedza i Praktyka sp. z o.o.**  
03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a  
tel.: 22 518 29 29, faks: 22 617 60 10  
NIP: 526-19-92-256  
Numer KRS: 000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł  
Copyright by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2016

Wszelkie prawa do niniejszej publikacji, w tym do jej tytułu oraz treści zawartych w zamieszczonych w niej artykułach, podlegają ochronie prawnej przewidzianej w szczególności prawem autorskim. Ich przedruk oraz rozpowszechnianie bez wiedzy i zgody redakcji są zabronione. Zakaz ten nie dotyczy cytowania ww. materiałów w granicach dozwolonego użytku, z powołaniem się na źródło. Wszelkie materiały zawarte w niniejszej publikacji mają charakter wyłącznie popularny-informacyjny i nie mogą być traktowane w sposób prawnie wiążący pomiędzy Czytelnikiem a wydawcą lub redakcją. Redakcja dokłada wszelkich starań, aby informacje i dane zamieszczone w tych materiałach były poprawne merytorycznie i aktualne, jednakże informacje te nie mają charakteru porady czy opinii prawnej, jako że wydawca ani redakcja nie świadczą żadnych usług prawnych. Nie mogą być one również traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. Zastosowanie tych informacji w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji lub opinii prawnej. Wobec powyższego wydawca, redakcja, redaktorzy ani autorzy ww. materiałów nie ponoszą odpowiedzialności prawnej w szczególności za skutki zastosowania lub wykorzystania w jakikolwiek sposób informacji zawartych w tych materiałach.

Informacje o prenumeracie:  
tel.: 22 518 29 29, e-mail: [cok@wip.pl](mailto:cok@wip.pl)



### DYŻUR EKSPERTA:

6, 13 lipca 2016 r.

– zakres VAT, PIT, CIT, UoR

20, 27 lipca 2016 r.

– zakres VAT, PIT, CIT,

Tel. 22 318 07 36, godz. 11.00–13.00

Ciąg dalszy ze str. 1

#### Ocena sposobu działania

Przy ocenie, czy sposób działania był sztuczny, należy wziąć pod uwagę:

- nieuzasadnione dzielenie operacji,
- angażowanie podmiotów pośredniczących pomimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego,
- elementy prowadzące do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem czynności,
- elementy wzajemnie się znoszące lub kompensujące,
- ryzyka ekonomiczne lub gospodarcze przewyższające spodziewane korzyści inne niż podatkowe w takim stopniu, że należy uznać, iż działający rozsądnie podmiot nie wybrałby takiego sposobu działania.

Po złożeniu korekty podatnik będzie zobowiązany do zapłaty zaległego podatku z odsetkami za zwłokę, jednak uniknie sankcji karnych skarbowych.

#### Wcześniej regulacje ustawowe

Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania była już elementem polskiego systemu prawnego. Obowiązywała jednak krótko. Została wprowadzona do Ordynacji podatkowej z 1 stycznia 2003 r., ale została uchylona. Trybunał Konstytucyjny w 2004 roku orzekł, że klauzula generalna dotycząca obejścia prawa podatkowego nie spełnia konstytucyjnych standardów przyzwoitej legislacji.

#### Opinia zabezpieczająca

Przedsiębiorcy, którzy będą chcieli zabezpieczyć się przed zastosowaniem klauzuli, będą mogli wystąpić do ministra finansów o opinię zabezpieczającą. Wniosek o opinię będzie podlegał opłacie 20.000 zł. Czas oczekiwania na opinię ma wynosić 6 miesięcy.

Minister finansów będzie mógł z urzędu zmienić wydaną opinię zabezpieczającą, jeżeli będzie sprzeczna z orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości UE.

#### Wpływ na interpretacje podatkowe

Znowelizowane przepisy wskazują też, że nie wydaje się interpretacji indywidualnej, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe stanowi element czynności, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą

być przedmiotem decyzji wydanej z zastosowaniem klauzuli. Przepis ten dotyczy interpretacji, o które wniosek złożono po wejściu w życie ustawy. W praktyce, powyższe może doprowadzić do masowego uchylania się od wydawania interpretacji indywidualnych przez organy.

Ponadto, ustawa wskazuje, że interpretacje wydane po dniu wejścia w życie ustawy, dotyczące czynności, do których może mieć zastosowanie klauzula, nie będą dawać podatnikowi ochrony. Oznacza to, że pomimo zastosowania się do wydanej interpretacji indywidualnej podatnik nie będzie miał gwarancji, że w efekcie ewentualnej kontroli nie zostanie wydana decyzja z zastosowaniem klauzuli, określająca zobowiązanie podatkowe do zapłaty wraz z odsetkami.

#### UWAGA

Państwa europejskie mające regulacje w postaci ustawowej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania to: Austria, Belgia, Irlandia, Niemcy, Francja, Portugalia, Szwecja, Szwajcaria, Słowacja, Słowenia, Węgry, Wielka Brytania.

#### Nowy organ doradczy

Nowelizacja przewiduje również utworzenie Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania, która będzie opiniować zasadność stosowania klauzuli w indywidualnych sprawach. W skład rady wejdzie 9 osób wskazanych przez ministra finansów (2 osoby), ministra sprawiedliwości, KRDP, prezesa NSA, Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego, Radę Dialogu Społecznego oraz spośród przedstawicieli szkół wyższych (2 osoby). Charakter Rady jest wyłącznie doradczy.

Biorąc pod uwagę, że ustawa ma wejść w życie po upływie 30 dni od ogłoszenia, nowe regulacje zaczną obowiązywać od lipca 2016 r.

#### Podstawa prawna:

- ▶ Art. 119a–119v ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).
- ▶ Art. 1 ustawy z 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (w momencie oddawania materiału do druku jeszcze nieopublikowana).

**Elżbieta Lis**  
doradca podatkowy,  
radca prawny  
kancelaria  
KSP Legal & Tax Advice

