

Newsletter Podatkowy



NEWSLETTER | Wydanie # 3 - Maj 2010

W majowym wydaniu naszego Newslettera Podatkowego szczególną uwagę zwracamy na planowane zmiany w Ustawie o CIT, które istotnie zawężą obecnie obowiązujące zwolnienie od podatku przychodów z udziałów w zyskach osób prawnych. Warto więc rozważyć przeprowadzenie planowanych przekształceń przed dniem 1 stycznia 2011 roku. Prezentujemy także wprowadzone w życie od 22 kwietnia 2010 roku

najważniejsze zmiany do Ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych. Tym z Państwa, których firmy mają obowiązek tworzenia ZFŚS przypominamy, że 31 maja upływa termin przekazania pierwszej transzy środków na rachunek funduszu.

Zapraszam do lektury!

Krystyna Szydłowska

WSTĘP

W NUMERZE

- ➔ Zmiany w ustawie o podatku od czynności cywilnoprawnych str. 2
- ➔ Podróże służbowe – projekt nowego rozporządzenia str. 3
- ➔ 31 maja upływa termin przekazania pierwszej raty odpisów na ZFŚS str. 3
- ➔ VAT – po podwyższeniu ceny korektę ujmujemy w bieżącym okresie rozliczeniowym str. 4
- ➔ PIT – menedżer nie ma prawa do liniowej stawki podatku str. 4
- ➔ Zwolnienie z art. 22 ust. 4 ustawy o CIT – planowane zmiany str. 5
- ➔ Stanowisko organów podatkowych w kwestii nieodpłatnych gwarancji i poręczeń str. 5

Zmiany w ustawie o podatku od czynności cywilnoprawnych

W dniu 22 kwietnia 2010 r. weszła w życie ustawa z 22 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 44, poz. 251). Poniżej omówione zostały najważniejsze zmiany.

Wniesienie aportu zawsze podlega pcc

W stanie prawnym obowiązującym przed wejściem w życie nowelizacji umowa spółki lub jej zmiana w sytuacji, gdy jedna ze stron była podatnikiem VAT mogła korzystać z wyłączenia z opodatkowania pcc. Zgodnie z nowelizacją art. 2 pkt 4 umowa spółki lub jej zmiana będą, co do zasady, opodatkowane pcc niezależnie od ich traktowania na gruncie ustawy o VAT. Celem nowelizacji było wyeliminowanie kontrowersji dotyczących opodatkowania pcc wniesienia aportu, gdy czynność ta podlegała VAT. Zgodnie z nowelizacją ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. umowa spółki i jej zmiana będą podlegały pcc niezależnie od opodatkowania, zwolnienia czy wyłączenia z opodatkowania VAT. Zmienione przepisy będą zatem skutkowały obciążeniem wkładów niepieniężnych do spółki zarówno podatkiem VAT jak i pcc, z wyjątkiem tzw. aportu kwalifikowanego (restrukturyzacyjnego).

Wyłączenie z pcc aportu kwalifikowanego

Zgodnie z nowelizacją, rozszerzone zostało zwolnienie przewidziane dla zawiązania spółki kapitałowej (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna) lub jej zmiany dokonywanych w wyniku wniesienia aportu kwalifikowanego (restrukturyzacyjnego). W wyniku nowelizacji ustawy nie będą podlegały pcc umowy spółki i ich zmiany związane z wniesieniem do spółki kapitałowej, w zamian za jej udziały lub akcje, przedsiębiorstwa spółki kapitałowej lub jej zorganizowanej części. Do tej pory można było skorzystać z tego zwolnienia w sytuacji, gdy do spółki kapitałowej wnoszono oddział innej spółki kapitałowej. Powyższą zmianę rozszerzającą zakres wyłączenia aportu restrukturyzacyjnego z opodatkowania pcc należy ocenić pozytywnie gdyż w świetle wykładni dotychczasowych przepisów, dla zastosowania wyłączenia z opodatkowania, organy podatkowe wymagały, aby przedmiot aportu, jakim było najczęściej przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, był dodatkowo zarejestrowanym oddziałem spółki kapitałowej.

Podstawa opodatkowania przy sprzedaży: tylko wartość rynkowa

Nowe przepisy ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych ujednolicają zasady ustalania podstawy opodatkowania przy umowach sprzedaży. Będzie nią wartość rynkowa rzeczy lub prawa majątkowego, którego dotyczy umowa - bez różnicy, czy transakcja zawierana jest przez rezydentów, czy nierezydentów. Ujednolicając podstawę opodatkowania przy umowie sprzedaży, ustawodawca wykreślił martwy w praktyce przepis mówiący o podstawie opodatkowania przy umowie sprzedaży zawieranej przez nierezydentów, gdzie jako podstawę opodatkowania wskazywano złotówkową równowartość kwoty określonej w zezwoleniu dewizowym. Zmianę tę należy ocenić pozytywnie, co stanowi dostosowanie prawa do realiów zmieniającego się życia gospodarczego i prawnego, gdzie w aktualnym stanie prawnym umowy zawierane przez nierezydentów nie wymagają zezwolenia dewizowego.

Rozszerzenie zakresu zwolnienia z pcc sprzedaży instrumentów finansowych

Nowelizacja wprowadza istotną zmianę, jeżeli chodzi o zakres zwolnienia dotyczącego sprzedaży instrumentów finansowych. Zgodnie z dotychczasowymi przepisami, sprzedaż instrumentów finansowych była zwolniona z pcc, o ile była dokonywana w ramach tzw. obrotu zorganizowanego, gdy kupującym lub pośrednikiem była firma inwestycyjna prowadząca działalność maklerską w Polsce. W nowelizacji jednoznacznie stwierdzono, że prawa przysługujące firmom inwestycyjnym dotyczą także zagranicznych firm inwestycyjnych. Ponadto dodano, że sprzedaż instrumentów finansowych dokonana przez firmę inwestycyjną oraz zagraniczną firmę inwestycyjną podlega zwolnieniu z pcc także wtedy, gdy odbywa się poza obrotem zorganizowanym - należy zaznaczyć, że zwolnienie dotyczy tylko tych przypadków, kiedy firma inwestycyjna oraz zagraniczna firma inwestycyjna sprzedaje instrumenty finansowe, które wcześniej nabyła w obrocie zorganizowanym.

Podróże służbowe – projekt nowego rozporządzenia

Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej przygotowało projekt rozporządzenia w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju.

Nowe rozporządzenie zastąpi dwa obowiązujące obecnie rozporządzenia regulujące wyjazdy krajowe i zagraniczne. W przygotowanym projekcie w zakresie podróży krajowych zmiany są następujące: podwyższono stawkę diety z 23 zł do 30 zł, określono sposób zmniejszania należnej diety w przypadku, gdy pracownik miał zapewnione bezpłatne wyżywienie. W zakresie podróży zagranicznych w projekcie rozporządzenia podwyższone zostały wysokości diet oraz limitów noclegowych dla większości państw, zmieniony został rodzaj waluty (z USD na EUR) w kilkunastu krajach.

31 maja upływa termin przekazania pierwszej raty odpisów na ZFŚS

Chociaż odpisy dokonywane na dany rok kalendarzowy należy przekazać na rachunek funduszu w terminie do 30 września, pierwszą transzę środków pracodawca prowadzący ZFŚS (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) obowiązany jest przekazać, na wyodrębniony w tym celu rachunek ZFŚS w terminie do 31 maja.

Kwota pierwszej transzy wynosi co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych. Odpis podstawowy zmienia się w każdym roku kalendarzowym. Wysokość odpisu podstawowego ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego - jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą (a zatem w 2010 r. podstawę naliczenia odpisów stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie w drugim półroczu 2009 r., czyli kwota 2.794,25 zł).

Terminami przekazania odpisów na ZFŚS, o których mowa powyżej związani są pracodawcy, na których ciąży obowiązek utworzenia ZFŚS (jednostki sfery finansów publicznych, bez względu na liczbę zatrudnionych pracowników oraz pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty).

Przedstawione wyżej terminy nie dotyczą pracodawców zatrudniających według stanu na dzień 1 stycznia danego roku mniej niż 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, a którzy podjęli decyzję o utworzeniu ZFŚS.

VAT - po podwyższeniu ceny korektę ujmujemy w bieżącym okresie rozliczeniowym

W obowiązujących przepisach ustawy VAT nie jest wskazany jednoznacznie moment, w którym powinno się dokonać korekty zwiększającej VAT w sytuacji wystawienia faktury korygującej po podwyższeniu ceny. Powstaje zatem wątpliwość, czy w sytuacji kiedy przyczyna podwyższenia ceny zaistniała po wystawieniu faktury pierwotnej należy korektę faktury uwzględnić w okresie, w którym rozliczono fakturę pierwotną, czy w okresie bieżącym.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 13 stycznia 2010 r. (III SA/Wa 1634/09) orzekł, że jeśli przyczyna podniesienia ceny powstała po wystawieniu faktury, to korektę faktury należy ująć w bieżącym okresie rozliczeniowym.

Sprawa dotyczyła spółki, która we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej zwróciła się z zapytaniem, w jakim okresie powinny być rozliczane faktury korygujące wystawione z związku z podwyższeniem ceny. Spółka stała na stanowisku, że jeśli okoliczności mające wpływ na wysokość ceny powstają po zawarciu umowy, a często po wykonaniu usługi i otrzymaniu wynagrodzenia i nie są od spółki zależne, a także nie są znane w chwili wystawiania faktury, wówczas faktura korygująca cenę powinna być rozliczona w bieżącym okresie rozliczeniowym. Zdaniem Spółki, faktura korygująca powinna być rozliczona w dacie wystawienia faktury pierwotnej tylko wówczas, gdy konieczność podwyższenia ceny istniała już w momencie wystawienia faktury pierwotnej. Z opinią Spółki nie zgodził się Dyrektor Izby Skarbowej, który uznał, że faktura korygująca powinna być rozliczana w okresie wystawienia faktury pierwotnej, bowiem zmiana ceny następuje na podstawie umowy zawartej przez strony, a zatem strony mają wpływ pośrednio na zmianę ceny.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie nie zgodził się z opinią Dyrektora stwierdzając, że w sytuacji przedstawionej przez spółkę faktura korygująca powinna być rozliczona w okresie bieżącym, bowiem podatnik nie powinien ponosić negatywnych skutków podatkowych z powodu wystąpienia zdarzeń, których nie był stanie przewidzieć w chwili wystawienia faktury pierwotnej.

PIT - menadżer nie ma prawa do liniowej stawki podatku

Na 4 dni przed złożeniem zeznań rocznych za 2009 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że menadżerowie – wspólnicy osobowej spółki handlowej uzyskujący w ramach tej spółki przychody z kontraktu menadżerskiego nie mają prawa do zastosowania 19 % stawki liniowej podatku.

Sędziowie uznali, że menadżerowie uzyskujący przychody z tytułu usług zarządzania uzyskują przychody z tytułu działalności wykonywanej osobiście nawet w sytuacji, gdy są one uzyskiwane w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Tym samym podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej, stawką 18 lub 32 %.

Konsekwencją wydania wyroku, obowiązującego przy orzekaniu wszystkie wojewódzkie sądy administracyjne, jest także brak możliwości uwzględniania przy rozliczaniu przychodów faktycznie ponoszonych kosztów uzyskania przychodów, gdyż menadżera obowiązują takie same koszty jak w przypadku pracownika zatrudnionego na etacie (standardowo 1.335 zł).

Omawiane orzeczenie ma także określone konsekwencje dla podmiotów nabywających usługi zarządzania od spółki świadczącej usługi menadżerskie, które w takiej sytuacji pełnią funkcję płatnika i muszą pobrać od menadżera zaliczkę na podatek uwzględniając koszty pracownicze. Tym samym należy się spodziewać wzmożonych kontroli podatkowych menadżerów w tym względzie, mimo, że w wydawanych w 2007 r. wiążących interpretacjach podatkowych fiskus dopuszczał obecnie zakwestionowane rozwiązania. I tylko ci podatnicy, którzy posiadają tego typu interpretacje mogą nie odczuć negatywnych skutków wyroku NSA. Pozostali muszą się liczyć z

koniecznością złożenia korekty zeznań podatkowych za ostatnie 5 lat i koniecznością dopłaty podatku wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, w przypadku menadżerów zatrudnionych w spółkach notowanych na GPW, których średnie wynagrodzenie wynosi 420 tys. zł, będzie to średnio kwota 43 tys. zł rocznie.

Zwolnienie z art. 22 ust. 4 ustawy o CIT może dotyczyć tylko dywidendy – planowane zmiany w ustawie o CIT

Ministerstwo Finansów opublikowało założenia nowelizacji ustawy o CIT.

W ramach implementacji postanowień dyrektywy 90/453/EWG planowana jest zmiana art. 22 ust. 4 ustawy o CIT, który w obowiązującym brzmieniu przewiduje zwolnienie od podatku przychodu z dywidend oraz innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych przy spełnieniu określonych warunków. Zwolnienie dotyczy obecnie – obok dywidend - m.in.: dochodów kapitałowych uzyskanych przy podziale spółek, wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej, dopłat i zapłat w gotówce, dochodu uzyskanego z umorzenia udziałów/akcji, dochód z odpłatnego zbycia udziałów/ akcji na rzecz spółki w celu umorzenia wspomnianych udziałów/ akcji.

Planowane zmiany znacznie zawężają zakres przedmiotowy zwolnienia. Jeśli projekt Ministerstwa wejdzie w życie, to zwolnienie obejmować będzie tylko zyski z wypłaty dywidend, niepodzielne zyski z lat ubiegłych oraz kwoty przeniesione z utworzonych z zysku kapitałów zapasowego i rezerwowych, które mogą być przeznaczone do podziału. Opodatkowaniu podlegać zaś będą bez wyjątku dochód z likwidacji spółki, z umorzenia udziałów czy dopłat w gotówce wypłaconych wspólnikom spółek przejmowanych, łączonych lub dzielonych.

W związku z planowaną niekorzystną zmianą przepisów przedsiębiorcy planujący przekształcenie spółek powinni rozważyć przeprowadzenie przekształcenia przed 1 stycznia 2011 roku.

Korzystne dla podatników stanowisko organów podatkowych w kwestii nieodpłatnych gwarancji i poręczeń na tle wyroków NSA

Kontynuując zagadnienie uzyskiwania przez spółki od podmiotów powiązanych nieodpłatnych gwarancji i poręczeń przedstawione w marcowym numerze Newslettera Podatkowego Mazars chcielibyśmy zwrócić uwagę na ostatnio wydaną interpretację Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 marca 2010r. (IBPBI/2/ 423-1489/09/PC), w której organ zgodził się ze stanowiskiem podatnika, iż nieodpłatne poręczenie lub gwarancje nie stanowią przychodu z nieodpłatnego świadczenia.

Zdaniem spółki, otrzymanie na potrzeby uruchomienia kredytu bankowego przeznaczonego na rozwój sieci sprzedaży oraz inwestycje w środki produkcji solidarnego poręczenia lub gwarancji od spółki dominującej, za które nie przewidziano wynagrodzenia nie może być traktowane jako nieodpłatne świadczenie (w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt. 2 updop) albowiem nie występuje (związane z kosztami lub inną formą ekwiwalentu) przysporzenie majątku, mające konkretny wymiar finansowy.

Powyższa interpretacja wpisuje się w konsekwentnie prezentowane przez organy podatkowe stanowisko, mówiące iż przychód podatkowy po stronie podmiotu uzyskującego nieodpłatnie gwarancje może powstać dopiero, gdy świadczenia wynikające z umowy zostaną wykonane i beneficjent uzyska z tego tytułu korzyści majątkowe kosztem poręczyciela.

Pomimo, iż przedmiotowe stanowisko organów znajdowało potwierdzenie również w licznych wyrokach wojewódzkich sądów administracyjnych, jednakże w świetle jednolitego orzecznictwa

NSA, potwierdzonego ostatnimi wyrokami z 8 grudnia 2009r. (II FSK 1156/08) oraz 26 stycznia 2010r. (II FSK 1417/08) można się było spodziewać zmiany w dotychczas bardzo liberalnym podejściu organów do tej materii. Zdaniem NSA, bowiem udzielenie poręczenia w normalnych warunkach rynkowych jest usługą płatną, a zatem zaoszczędzoną kwotę wynagrodzenia, które spółka musiałaby zapłacić podmiotowi niepowiązanemu za tego rodzaju usługę finansową, należy uznać za przychód spółki podlegający opodatkowaniu.

W efekcie istniejąca w dalszym ciągu rozbieżność stanowisk sprawia, iż zakwalifikowanie przez podatników nieodpłatnych gwarancji lub poręczeń jako niestanowiących nieodpłatnego świadczenia, bez posiadania interpretacji w indywidualnej sprawie dotyczącej spółki, może zostać zakwestionowane, w szczególności w świetle prawomocnych rozstrzygnięć NSA.

Informujemy, że treści zawarte w niniejszym biuletynie mają ogólny charakter i nie zastępują szczegółowego doradztwa w indywidualnej sprawie.

Jak zamówić Newsletter Podatkowy?

Newsletter Podatkowy jest bezpłatnym miesięcznikiem dotyczącym zagadnień podatkowych.

W celu subskrypcji, prosimy o wysłanie e-maila na adres: podatki@mazars.pl z podaniem:
Imienia i nazwiska
Stanowiska
Nazwy firmy.

Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywania takich informacji w przyszłości prosimy odesłać e-mail z tematem „NIE” na adres podatki@mazars.pl

Kontakt:



Krystyna Szydłowska
Dyrektor
k.szydłowska@mazars.pl



Urszula Zarębska
Manager
u.zarebska@mazars.pl

Dział Doradztwa Podatkowego
Mazars
Ul. Piękna 18
00-549 Warszawa
Tel. : +48 22 25 55 200
E-mail : podatki@mazars.pl
www.mazars.pl