

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
08.05.2017 – 14.05.2017****W numerze:****CIT**

- Ostrzeżenie MF w sprawie Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych - skutki
- Państwo obniży podatki dla firm inwestujących w badania i rozwój

VAT

- Firmy handlujące z Rosją mają problemy z odliczeniem VAT
- VAT: Przepisy o pełnym odliczeniu trzeba interpretować ściśle – wyrok NSA

PIT

- Niezamortyzowana inwestycja w wynajmowanym budynku w kosztach
- Tylko promocje rzeczowe bez PIT

Postępowanie

- Restrukturyzacja musi mieć uzasadnienie ekonomiczno-biznesowe

Ostrzeżenie MF w sprawie Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych - skutki

Źródło: INFOR IFK, Redakcja INFOR IFK 10-05-2017

W artykule omówiono wydane w poniedziałek ostrzeżenie Ministerstwa Finansów dotyczące optymalizacji podatkowej FIZ. To pierwszy taki komunikat Ministerstwa i dotyczy możliwości badania restrukturyzacji pod kątem zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w przypadku użycia FIZ do agresywnej optymalizacji podatkowej z użyciem obligacji. Eksperti mówią jednak o tym, że w założeniu klauzula miała być stosowana do międzynarodowych konstrukcji, dzięki którym nieopodatkowany kapitał „wypływa” z Polski, podczas gdy FIZ najczęściej wykorzystywane są do przekazywania majątku spadkobiercom, aby nie mogli oni wywierać wpływu na spółki operacyjne. FIZ nie używa się zatem raczej w celu agresywnej optymalizacji podatkowej. Ministerstwo obiecuje, że będzie dogłębnie analizować każdy przypadek wyjścia ze struktur kapitałowych z wykorzystaniem FIZ i zagranicznej spółki transparentnej podatkowo pod kątem ewentualnych podatkowych nadużyć. Skarbowka szczególną uwagę zwracać będzie na ekonomiczno-biznesowe uzasadnienie przeprowadzonej restrukturyzacji. Jeśli uzna, że transakcji dokonano w sposób sztuczny, uzasadniający użycie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, wyciągnie wobec podmiotu konsekwencje w postaci pozbawienia nienależnie uzyskanej korzyści podatkowej.

[Pokaż artykuł](#)

Państwo obniży podatki dla firm inwestujących w badania i rozwój

Źródło: Rzeczpospolita, Szymon Cydzik 11-05-2017

Szymon Cydzik informuje, że konsultowany jest obecnie projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej, który zakłada wprowadzenie kolejnych ulg w CIT i PIT na działalność B+R. Projekt złożyło Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego. Najistotniejsze zmiany podatkowe jakie przewiduje projektowana ustawa, to ułatwienie uzyskania statusu centrum badawczo rozwojowego i zwiększenie stawki odliczenia dla tych centrów do 150%, a dla pozostałych firm – do 100%. Co więcej, jeśli podstawa opodatkowania firmy przekroczy jej koszty kwalifikowane, będzie ona mogła albo domagać się zwrotu nadwyżki, albo rozłożyć na kolejne lata ich rozliczenie.

[Pokaż artykuł](#)

VAT

Firmy handlujące z Rosją mają problemy z odliczeniem VAT

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 10-05-2017

Autor porusza temat zastosowania 0% stawki VAT na towary eksportowane do Rosji. Okazuje się, że fiskus, aby uznać stosowanie tej stawki przez przedsiębiorcę, żąda dodatkowych dokumentów od rosyjskiej administracji, które ciężko jest uzyskać polskimi podatnikami. Zdarza się to także w transakcjach z kontrahentami pochodzącymi z innych, sąsiadujących z Polską od wschodu, państw. Często w takich sytuacjach skarbowka każe zapłacić firmie 23% VAT wskazując, że nie spełniono warunków zastosowania 0% stawki VAT. Na pytanie Rzeczpospolitej o to, czy należy zdobyć dodatkowe potwierdzenie od zagranicznej administracji, dotyczące faktycznego zakupu towaru przez zagranicznego kontrahenta, aby móc zastosować 0% stawkę VAT, Ministerstwo Finansów odpowiedziało, że fiskus może żądać takiego potwierdzenia, podkreślając równocześnie, że jego brak nie jest równoznaczny z brakiem eksportu, który jest warunkiem zastosowania 0% stawki VAT.

VAT: Przepisy o pełnym odliczeniu trzeba interpretować ściśle – wyrok NSA

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka 10-05-2017

Aleksandra Tarka omawia wyrok NSA dotyczący korzystania z pełnego odliczenia VAT od samochodów firmowych (sygn. akt I FSK 1668/15). Pewna spółka zaskarżyła interpretację, z której wynikało, że nie może odliczyć 100% VAT od wydatków na nabycie i eksploatację samochodów, które wykorzystywała do testowania produkowanych przez siebie instalacji gazowych LPG i CNG. Testy dokonywane były w trakcie jazd, które odbywali pracownicy spółki w celach służbowych i prywatnych. Skarżówka odmówiła wnioskodawczyni prawa do pełnego odliczenia VAT, ponieważ zgodnie z uzasadnieniem interpretacji, pojazdy nie były wykorzystywane wyłącznie do celów prowadzonej działalności gospodarczej. Zarówno WSA i NSA potwierdziły stanowisko organu wskazując, że w opisanym we wniosku o interpretację stanie faktycznym istniało realne prawdopodobieństwo wykorzystywania pojazdów służbowych do celów prywatnych. Uzasadnieniu wyroku NSA zaznaczył, że przepisy o pełnym odliczeniu VAT muszą być interpretowane ściśle.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

Niezamortyzowana inwestycja w wynajmowanym budynku w kosztach

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 08-05-2017

Przemysław Wojtasik porusza temat wyroku WSA w Rzeszowie w sprawie możliwości zaliczenia do kosztów w PIT niezamortyzowanej inwestycji w wynajmowanym budynku (sygn. akt I SA/Rz 103/17). Pewien przedsiębiorca zawnioskował o wydanie interpretacji indywidualnej pytając, czy może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów niezamortyzowaną część inwestycji na dostosowanie wynajmowanego lokalu do prowadzenia swojej działalności gospodarczej. Właściciel lokalu nie zwrócił przedsiębiorcy wydatków na zrobiony przez niego remont. Organ zaklasyfikował opisany stan faktyczny jako stratę, której nie można zaliczyć do kosztów w PIT zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT. WSA przychylił się jednak do stanowiska podatnika wskazując, że przedsiębiorca może zaliczyć do kosztów opisane wydatki na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o PIT, ponieważ poniósł je w celu zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów.

[Pokaż artykuł](#)

Tylko promocje rzeczowe bez PIT

Źródło: Rzeczpospolita, Monika Pogroszewska 10-05-2017

WSA w Warszawie orzekł, że ze zwolnienia w PIT nie korzystają darowizny i inne przysporzenia w postaci przekazania środków pieniężnych w organizowanej przez bank akcji promocyjnej, ponieważ zwolnienie to dotyczy jedynie świadczeń rzeczowych (sygn. akt III SA/Wa 1260/16). Spór dotyczył sprawy banku organizującego promocje polegające na przyznaniu określonych świadczeń pieniężnych lub rzeczowych, w zamian za skorzystanie z jego usług. Bank chciał potwierdzić, że świadczenia te są zwolnione z PIT na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 68a ustawy o PIT, mówiącym o zwolnieniu świadczeń związanych z promocją organizatora. Skarżówka zaprzeczyła. WSA także nie zgodził się ze stanowiskiem banku wskazując, że zwolnienie, o którym mowa, nie obejmuje świadczeń pieniężnych, a jedynie nieodpłatne świadczenia rzeczowe, których wartość nie przekracza 200 zł. Jeśli więc bank zorganizuje taką promocję, będzie musiał do końca lutego następującego roku przekazać

klientowi deklarację PIT-8C. Cytowana ekspert przypomina, że sprawą zajmowały się już wcześniej organy i orzecznictwo, nie wypracowując dotychczas jednolitej linii interpretacyjnej ani orzeczniczej.

[Pokaż artykuł](#)

Postępowanie

Restrukturyzacja musi mieć uzasadnienie ekonomiczno-biznesowe

Źródło: Rzeczpospolita, Bartosz Mroczkowski 08-05-2017

W artykule poruszono temat pierwszej wydanej przez Ministra Finansów opinii zabezpieczającej (sygn. 145058/K). Jak tłumaczy Bartosz Mroczkowski, opinia ta jest niezmiernie istotna dla podatników planujących przeprowadzenie transakcji restrukturyzacyjnych, ponieważ wskazuje na elementy, jakie powinno posiadać jej uzasadnienie biznesowo-ekonomiczne. Autor przypomina, że wnioskujący o wydanie opinii podatek powinien przede wszystkim posiadać analizy ekonomiczne, uzasadnienie biznesowe, raporty opłacalności i raporty dotyczące kosztów przeprowadzenia operacji, ponieważ może zostać poproszony przez fiskusa o ich przedłożenie. Istotna może okazać się również wycena potencjalnych korzyści, jakie może przynieść przeprowadzenie transakcji. Podatnicy powinni również pamiętać, by z wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej nie wynikało, że restrukturyzacja prowadzi do obejścia prawa. Ważne jest również, aby zawrzeć w dokumentacji tzw. *defense file*, czyli plik obronny restrukturyzacji, który może zawierać między innymi opinie prawne jej dotyczące.

[Pokaż artykuł](#)

DMS TAX Sp. z o.o.

Spółka Doradztwa Podatkowego

ul. Kutnowska 1-3

53-135 Wrocław

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 50.000 zł i jest w pełni opłacony. KRS 0000231073; REGON 020041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Henryk Suhecki.