

NEWSLETTER PODATKOWY

Wydanie 31 – Listopad 2012



Photo © Thinkstock

SPIS TREŚCI

- PIT: Niepewne opodatkowanie akcjonariusza spółki komandytowo – akcyjnej
- CIT: Zmiany w zasadach rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów zaproponowane przez Ministerstwo Gospodarki
- CIT: Wzmoczone kontrole nieodpłatnych świadczeń członków Zarządu
- CIT/Międzynarodowe prawo podatkowe: Optymalizacja podatkowa poprzez działalność spółek zarejestrowanych w wolnych strefach Zjednoczonych Emiratów Arabskich
- VAT: Zaliczka bez VAT

NAJBLIŻSZA KONFERENCJA PODATKOWA

„VAT: Nowy podatek – Przełomowe zmiany”

Środa, 12 grudnia 2012 r., Katowice

WSTĘP

Szanowni Państwo,

W listopadowym numerze Tax Newslettera informujemy m.in. o kontrowersyjnym wyroku dotyczącym zasad rozliczeń w spółkach komandytowo-akcyjnych.

Zgodnie z wyrokiem NSA z 23 października 2012 r. akcjonariusze SKA powinni wpłacać zaliczki na podatek dochodowy na bieżąco, niezależnie od faktycznego otrzymania dywidendy. Stanowisko takie jest niespójne z uchwałą NSA w tej sprawie oraz wydaną interpretacją ogólną Ministra Finansów.

Prezentujemy także najważniejsze założenia projektu ustawy opracowanej przez Ministerstwo Gospodarki, która ma na celu zmniejszenie zatorów płatniczych w obrocie gospodarczym (poprzez sankcje podatkowe).

Z poważaniem,

Krystyna Szydłowska

PIT: Niepewne opodatkowanie akcjonariusza spółki komandytowo – akcyjnej

Podatnicy będący akcjonariuszami spółek komandytowo – akcyjnych ciągle nie mogą mieć pewności co do zasad rozpoznawania przychodu z tytułu posiadanych akcji oraz obowiązku uiszczania zaliczek na podatek dochodowy. Wydawało się, że uchwała NSA oraz interpretacja ogólna Ministerstwa Finansów wyjaśniła wątpliwości co do zasad rozpoznawania przychodu przez akcjonariusza. Zgodnie z prezentowanym wówczas podejściem przychód należało rozpoznać dopiero w momencie otrzymania dywidendy.

Kolejną inicjatywą Ministerstwa Finansów był projekt nowelizujący ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych, którego założeniem było m.in. uznanie spółki komandytowo – akcyjnej za podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Obecnie wejście w życie proponowanych zmian od 2013 wydaje się mało prawdopodobne gdyż prace legislacyjne nad projektem znacznie się wydłużają (od ponad miesiąca projekt znajduje się na etapie uzgodnień międzyresortowych). W naszej ocenie realny termin ewentualnego wprowadzenia omawianych zmian to początek 2014 r. Niestety akcjonariusze spółek komandytowo akcyjnych nie mogą mieć pewności co do obowiązujących ich zasad rozpoznawania przychodu z tytułu posiadanych akcji, pomimo uchwały NSA oraz interpretacji ogólnej wydanej przez Ministra Finansów, w wyroku z dnia 23 października 2012 r., sygn. II FSK 382/11 NSA przyjął odmienne stanowisko i uznał, iż akcjonariusz spółki komandytowo – akcyjnej powinien wpłacać zaliczki na podatek dochodowy na bieżąco niezależnie od faktu otrzymania dywidendy.

Prosimy mieć na uwadze, iż nie opublikowano jeszcze uzasadnienia do powyższego wyroku dlatego też z ostatecznymi wnioskami co do konsekwencji płynących z tego orzeczenia należy się wstrzymać do poznania pełnego oficjalnego stanowiska NSA.

CIT: Zmiany w zasadach rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów zaproponowane przez Ministerstwo Gospodarki

Ministerstwo Gospodarki przedstawiło projekt ustawy o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce wprowadzający m.in. zmiany w ustawie o VAT w postaci zmniejszenia zatorów płatniczych występujących w transakcjach między kontrahentami. Przyjęty przez rząd 24 października 2012 r. projekt

wprowadza sankcje dla podatników niewywiązujących się z terminowej zapłaty za faktury w ciągu 150 dni od dnia upływu terminu płatności w formie wyłączenia z wynikających z faktury wydatków z kosztów uzyskania przychodów po stronie nabywcy. Projektowe rozwiązanie będzie miało również wykorzystanie w rozliczaniu środków trwałych, gdzie odpisy amortyzacyjne od wydatków zaliczonych do wartości początkowej faktycznie nieopłaconej nie będą mogły stanowić kosztu uzyskania przychodu. Wysunięta propozycja dotycząca obowiązku korekty będzie miała zastosowanie niezależnie od skorzystania przez wierzyciela z ulgi za złe długi. Zaproponowane przez Ministerstwo Gospodarki rozwiązanie ma na celu zarówno poprawić płynność finansową między przedsiębiorstwami, jak też zwiększyć dyscyplinę płatniczą kontrahentów.

CIT: Wzmoczone kontrole nieodpłatnych świadczeń członków Zarządu

Informujemy, że w ostatnim czasie organy podatkowe podczas kontroli z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych kładą szczególny nacisk na weryfikację, czy osoby pełniące w spółkach funkcje członków zarządu, otrzymują z tego tytułu wynagrodzenie. Jeżeli członkowie zarządu, niebędący jednocześnie udziałowcami spółki uprawnionymi do udziału w jej zyskach pełnią te funkcje nieodpłatnie, organy podatkowe ustalają dla spółki dodatkowy przychód z tytułu uzyskanych od członków zarządu nieodpłatnych świadczeń.

Biorąc pod uwagę powyższe, spółki, których członkowie zarządu niebędący wspólnikami pełnią te funkcje nieodpłatnie, powinny rozważyć uregulowanie kwestii wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji. W razie kontroli spółki organy podatkowe mogą bowiem ustalić wartość przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń uzyskanych przez spółkę w oparciu o przeciętne wynagrodzenia osób zatrudnionych na podobnych stanowiskach, co w praktyce może okazać się dla spółki niekorzystne.

CIT/Międzynarodowe prawo podatkowe: Optymalizacja podatkowa poprzez działalność spółek zarejestrowanych w wolnych strefach Zjednoczonych Emiratów Arabskich

W związku z planami wprowadzenia od 2013 roku istotnych zmian w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania z Cyprem, coraz większa rzesza przedsiębiorców rozważa założenie własnej spółki w Zjednoczonych Emiratach Arabskich (ZEA).

Spółki, które zostały zarejestrowane w wolnych strefach ZEA posiadają wiele korzystnych z punktu podatkowego postanowień. Są to m.in.:

- możliwość opodatkowania w ZEA wynagrodzeń członka zarządu, rady nadzorczej lub zasiadania w innych porównywalnym organie spółki;
- możliwość zastosowania tzw. metody wyłączenia z progresją w opodatkowania przychodów dyrektorów spółek mających siedzibę w ZEA, lecz będących rezydentami podatkowymi w Polsce. Skutkuje to tym, że Polska jest zobowiązania zwolnić z opodatkowania przedmiotowe przychody zgodnie z postanowieniami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zaś władze ZEA mające prawo do ich opodatkowania nie korzystają z tej możliwości;
- istnienie jedynie dwóch kategorii spółek (onshore i offshore), dla których do opodatkowania decydującym kryterium jest pojęcie „siedziby spółki”, nie zaś „rezydencji podatkowej”;
- brak publicznej dostępności do informacji dotyczących spółek mających siedzibę w ZEA

Należy ponadto podkreślić, że jedynym kosztem, który ponosi spółka jest coroczna opłata rządowa (kwota rzędu kilkaset EUR).

VAT: Zaliczka bez VAT

Zgodnie ze stanowiskiem zaprezentowanym przez NSA w wyroku z 23 października 2012 r., sygn. I FSK 2121/11, jeśli umowa zawarta z kontrahentem nie precyzuje na poczet jakiej dostawy uiszczona została zaliczka, nie powoduje ona obowiązku zapłaty VAT. Jako podstawę rozstrzygnięcia podano wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE z 21 lutego 2006 r. (C-419/02), w którym Trybunał uznał, iż w przypadku gdy płatność jest dokonywana przed dostawą towarów lub świadczeniem usługi obowiązek zapłaty VAT istnieje jedynie, gdy zostanie precyzyjnie wskazane jakiej usługi lub dostawy dotyczy płatność.

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:

Mazars

Krystyna Szydłowska
Dyrektor Departamentu Doradztwa Podatkowego
k.szydłowska@mazars.pl

Adres

Ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa
Tel.: +48 22 25 55 200
E-mail: podatki@mazars.pl



**Więcej informacji na stronie :
www.mazars.pl**

Niniejszy Newsletter Podatkowy redagowany jest przez zespół doradców podatkowych Mazars Audyt Sp. z o.o.

Celem Newslettera Podatkowego jest poinformowanie czytelników o aktualnych zmianach w zakresie podatków. Prezentowane informacje opracowane zostały z należytą starannością, jednakże przedstawione są w formie skróconej i ogólnej. Niniejsza publikacja ma zatem charakter wyłącznie orientacyjny i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. Mazars Audyt Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych informacji. Przed podjęciem decyzji i działań rekomendujemy zasięgnięcie fachowej opinii doradców Mazars Audyt Sp z o.o