



NEWSLETTER

04/2018

Wydłużenie terminów na sporządzenie dokumentacji cen transferowych, kontrowersje w związku z interpretacją MF dotyczącą obowiązku jej sporządzania, a także co wynika z interpretacji indywidualnej KIS w kwestii objęcia akcji w kapitale a obowiązku dokumentacyjnego cen transferowych. Zmiany ustawy o CIT a wniesienie wkładu pieniężnego do spółki albo spółdzielni. Zakres zmian w planowanej nowelizacji przepisów dotyczących VAT. Zapraszamy do lektury!

W numerze:

- Wydłużenie terminów na sporządzenie dokumentacji cen transferowych.
- Interpretacja ogólna Ministra Finansów dotycząca obowiązków cen transferowych.
- Objęcie akcji w kapitale a obowiązek dokumentacyjny cen transferowych.
- Wkłady pieniężne a powstanie przychodu.
- Kolejna nowelizacja przepisów VAT – czego dotyczą zmiany.

Extending deadlines for the preparation of transfer pricing documentation, controversies regarding general ruling of the Minister of Finance depending the obligation to prepare it, and what follows from the individual tax ruling of the Head of the National Revenue Information due to taking up capital shares and the obligation to prepare transfer pricing documentation. Amended the CIT Act and making a non-cash contribution to a company or a co-operative society. The scope of changes in the planned amendment of VAT law. We invite you to read!

In this edition:

- Deadlines for the preparation of transfer pricing documentation deferred.
- General Ruling of the Minister of Finance on Transfer Pricing Obligations.
- Taking up Capital Shares and the Obligation to Prepare Transfer Pricing Documentation.
- Cash Contributions and the Creation of Revenue.
- New Amendment to VAT Law – the relevance of proposed regulatory changes.

WYDŁUŻENIE TERMINÓW NA SPORZĄDZENIE DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH

15 marca weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonywania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej (Dz. U. poz. 555).

Omawiane zmiany dotyczą podatników, na których ciąży obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej, złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej lub dołączenia uproszczonego sprawozdania (PIT-TP bądź CIT-TP).

Zgodnie z rozporządzeniem terminy na przygotowanie dokumentacji cen transferowych zostały wydłużone do ostatniego dnia dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Dla podatników mających rok podatkowy zgodny z rokiem kalendarzowym do 30 września. Rozporządzenie będzie miało zastosowanie do terminów upływających w 2018 r. i 2019 r.

Na mocy rozporządzenia wydłużone zostały terminy w zakresie:

- sporządzenia dokumentacji podatkowej,
- złożenia urzędowi skarbowym oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej,
- dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania przez podatników do tego obowiązanych.

Wprowadzone zmiany dotyczą zarówno dokumentacji lokalnej, jak i grupowej. Elementy dokumentacji lokalnej to m.in. opis danych finansowych uzupełniony o informacje z zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Przyjęte zmiany zniósły potrzebę dodatkowego wydłużenia jego terminu z uwagi na konieczność uwzględnienia danych z zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Dzięki rozporządzeniu dokumentacja podatkowa będzie mogła być sporządzona w zakresie wszystkich elementów wskazanych w ustawie.

DEADLINES FOR THE PREPARATION OF TRANSFER PRICING DOCUMENTATION DEFERRED

On 15 March The Ordinance of the Minister of Finance of 14 March 2018 on the Extension of Deadlines for the Performance of Certain Duties Related to Transfer Pricing Documentation became effective (Journal of Laws, item 555).

The changes in question apply to taxpayers who are required to prepare tax documentation, submit a statement on the preparation of tax documentation or attach simplified PIT-TP or CIT-TP statements.

Pursuant to the ordinance, the deadlines for preparing transfer pricing documentation have been extended until the last day of the ninth month following the end of the tax year. For taxpayers whose tax year is parallel to the calendar year the new deadline falls on 30 September. The Ordinance will apply to deadlines for 2018 and 2019.

The abovementioned Ordinance provides for the extension of deadlines for:

- preparing tax documentation,
- filing a statement on the preparation of TP documentation with the tax authority,
- attaching simplified statements to the tax returns for a given year by taxpayers required to do so.

The newly introduced changes refer to both local and master files. Elements of the local file include, among others, a description of financial data accompanied by the information on the financial statement being approved. The adopted changes have done away with the need to further extend the deadline for it, due to the fact that the data from the approved financial statement must be taken account of. Thanks to the ordinance, tax documentation will be prepared in a way that encompasses all elements set out in the statutes.

W przypadku obowiązku dołączenia do zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania, wprowadzone zmiany umożliwiają złożenie deklaracji podatkowej w dotychczasowym terminie, a następnie późniejsze dołączenie uproszczonego sprawozdania. MF w uzasadnieniu do rozporządzenia podkreśla, iż dołączenie uproszczonego sprawozdania nie będzie wiązało się z koniecznością dokonywania korekty lub aktualizacji zeznania podatkowego.

Z uzasadnienia wynika także, iż potrzeba wydłużenia terminów niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej wynika z nałożenia na podatników dużej ilości obowiązków dokumentacyjnych z zakresu cen transferowych, w drodze nowelizacji Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1932, z późn. zm.), która weszła w życie 1 stycznia 2017 r. Chodzi tu o dokumentację lokalną, grupową, oświadczenia, sprawozdania, których dodatkowo termin realizacji przypada na dzień złożenia zeznania podatkowego. Podatnicy, których ww. obowiązki dotyczą, wskazywali na bardzo duży nakład pracy, czasu i środków finansowych związanych z ich spełnieniem w ustawowym terminie. Podkreślali też, że istnieje duże ryzyko niewywiązania się z tych obowiązków w terminie z uwagi na brak wystarczającej ilości czasu na dostosowanie się podatników i rynku do nowych, bardzo wysokich oczekiwań dokumentacyjnych. Trzecim powodem wydłużenia terminów niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej były pojawiające się praktyczne wątpliwości związane m.in. ze sposobem składania i wypełniania uproszczonego sprawozdania oraz problemy natury technicznej z nim związane.

In the case of taxpayers being required to attach a simplified statements to their tax returns, the adopted changes allow for the possibility of filing a tax return at the previously applicable date and attaching the simplified statement later on. In their rationale for the ordinance, the Ministry underscores the fact that attaching a simplified statement will not entail making corrections or updates to the tax return.

According to the information contained in the Ministry's rationale for the ordinance, the need to extend the deadlines for some transfer pricing requirements stems from imposing a slew of TP documentation duties on taxpayers, i.e.: local files, master files, statements and reports, whose due date falls on the day of submitting a tax return. These duties are a consequence of amending PIT and CIT Acts (Journal of Laws, item 1932 with subsequent changes), effective as of 1 January 2017. Taxpayers affected by the imposition of the abovementioned obligations highlighted the inordinate amount of work and resources needed to comply with the statutory deadlines. They also emphasized the tangible risk of defaulting on the obligations due to not having enough time for the market to adapt to the rigorous requirements. The third reason behind extending the deadlines for certain duties relating to preparing tax documentation is the fact that some practical doubts and technical problems concerning the process of submitting and completing the simplified statement have emerged.



Anna Markiewicz, assistant tax specialist

Question for the author?

Write to a.markiewicz@krgroup.pl



INTERPRETACJA OGÓLNA MINISTRA FINANSÓW DOTYCZĄCA OBOWIĄZKÓW CEN TRANSFEROWYCH

Od 1 stycznia 2017 r. weryfikacja obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych ustalana jest zgodnie z nowym brzmieniem art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Treść nowych przepisów, już w momencie opublikowania, wywołała kontrowersje dotyczące możliwości ich interpretacji.

Nowe regulacje miały być bowiem implementowaniem celów wytycznych OECD zgodnie z Raportem 13 BEPS (ang. Base Erosion and Profit Shifting). Podstawowym zaś założeniem OECD jest wyśrodkowanie obowiązków dotyczących cen transferowych w celu walki z agresywnymi optymalizacjami podatkowymi z jednej strony, a nadmiernym obciążeniem podatników kosztami związanymi ze sporządzaniem prawidłowej dokumentacji – z drugiej.

Brzmienie polskich regulacji można było interpretować jako nałożenie na podmioty działające w strukturach międzynarodowych zbyt daleko idących ciężarów oraz ponoszenia olbrzymich środków, zupełnie nieadekwatnych do wartości zawieranych transakcji. Posłużyłem się tu określeniem transakcji nieprzypadkowo, bowiem to właśnie pojęcie może spowodować, iż nawet te o najdrobniejszej wartości trzeba będzie sumować i łączną ich wartość przyrównywać do ustawowego progu istotności.

Ustawodawca, zapewne zupełnie nie celowo, sformułował przepis, który pozwala na grupowanie rodzajowe wyłącznie w odniesieniu do innych zdarzeń. Pierwsze interpretacje były potwierdzeniem literalnej wykładni przepisów i potwierdzały niekorzystne dla podatników stanowisko. Jedyny wyrok sądu administracyjnego dotyczący skargi na udzieloną interpretację indywidualną również potwierdzał, iż wykładnia gramatyczna nie pozwala na odmiennie ich rozumienie. Nawet w przypadku

GENERAL RULING OF THE MINISTER OF FINANCE ON TRANSFER PRICING OBLIGATIONS

Since 1 January 2017 the obligation to prepare transfer pricing documentation has been subject to verification pursuant to the new phrasing of article 9a of the Corporate Income Tax Act. However, upon publishing the new regulations, some controversies concerning their substance and its possible interpretations arose.

As provided by The BEPS Action 13 report, the new rules were to implement the objectives of OECD guidelines, and it is one of the essential OECD premises to balance transfer pricing obligations with a view to countering aggressive tax planning while simultaneously preventing the imposition of excessive burdens related to expenses incurred by taxpayers to prepare appropriate documentation.

The wording of the Polish regulations could be construed to mean that entities operating within multinational structures have been overburdened with inordinate costs that would be grossly disproportionate to the value of transactions concluded. I have intentionally applied the term 'transaction' here, as it is this very notion that might make the transactions with the smallest of values subject to aggregation, and consequently require their total value to be compared with the statutory materiality threshold.

The legislators, probably unintentionally, phrased the regulation in a way that allows only for other events to be aggregated according to their types. Initial interpretations confirmed the literal construction of the regulations and validated the position that was detrimental to taxpayers. The only judgment passed by an administrative court that concerned a complaint about the individual tax ruling also affirmed the standpoint according to which the grammatical interpretation of the regulations does not enable the provisions to be

gdym nakreślony przez ustawodawcę cel wprowadzonych przepisów był odmienny.

Pomimo potwierdzenia, w drodze orzeczenia sądu administracyjnego, organy skarbowe, początkowo w Poznaniu, uznawały iż cel ustawodawcy został jasno nakreślony i pozwala na interpretowanie wskazanych przepisów w ten sposób, iż grupowanie powinno być dokonywane zarówno wobec transakcji, jak i zdarzeń jednego rodzaju. Z treści udzielonych interpretacji można było ponadto wnioskować, iż grupowanie powinno odbywać się w ramach transakcji dokonywanych z każdym z podmiotów odrębnie. Stawiało to pozostałych podatników w bardzo trudnej sytuacji. Z jednej strony orzeczenie sądowe wskazuje potencjalne ryzyko zmiany stanowiska organów za parę lat, z drugiej zaś uspokajające podejście organów obecnie.

Problemy interpretacyjne zgłaszane przez podatników, doczekały się reakcji ze strony Ministra Finansów, który zdecydował się na skorzystanie z przysługującego mu prawa do wydania interpretacji ogólnej. Interpretacja z 24 stycznia 2018 r., potwierdza prawidłowość zdecydowanie korzystniejszej dla podatników wykładni przepisów. Wskazuje, iż celem wprowadzonych regulacji miało być obłożenie obowiązkiem dokumentacyjnym wyłącznie transakcji istotnych, podejmowanych przez podmioty osiągające wystarczająco wysoki poziom przychodów bądź kosztów. Odmienne ich rozumienie prowadziłoby do niezgodności z wytycznymi OECD, jako nakładanie na podatników nadmiernych kosztów związanych z administracyjnymi aspektami prowadzenia działalności, wyłącznie w celu wywiązania się z obowiązków ustawowych.

Obecnie, opierając się na stanowisku Ministra Finansów, zarówno transakcje jak i inne zdarzenia powinny być grupowane, o ile ich profile funkcjonalne są zgodne (pełnione funkcje, zaangażowane aktywa i związane z nimi ryzyka).

Niestety, w tej samej interpretacji ogólnej Minister Finansów nie zgodził się, iż grupowania powinno się

construed differently, even if the legislators had intended for the law to serve a different purpose.

Despite the confirmation resulting from the ruling of the administrative court, tax authorities (initially in Poznań) deemed the purpose of the legislators to be clearly defined and concluded that it permits the regulations to be construed in a way that allows for aggregating both transactions as well as events of a different nature. Moreover, the substance of the rulings given might lead to the conclusion that the aggregation process should be performed in relation to transactions concluded with each entity separately. This state of affairs put the remaining taxpayers in a difficult position as the court ruling indicated a potential risk of the tax authorities changing their stance on the issue in a few years, while the current approach adopted by the revenue administration seems to be reassuring.

In the wake of many taxpayers voicing their concerns about some interpretational issues concerning the legislation the Minister of Finance decided to address these doubts and exercised her right to issue a general ruling. The ruling of 24 January 2018 validated the interpretation of the above-mentioned regulations that is far more advantageous to taxpayers. It points out that the purpose of the new regulations was to impose the obligation to provide documentation only in relation to material transactions undertaken by entities that record sufficiently high revenues or costs. Interpreting the regulations in a different way would not comply with OECD guidelines, as it would mean that taxpayers were burdened with excessive costs related to administrative aspects of running a business solely with the aim of abiding by their statutory obligations.

Currently, based on the position taken by the Minister of Finance, both transactions as well as other events should be aggregated, provided that their functional profiles are accordant (the functions performed, assets involved and related risks).

Unfortunately, in the same ruling the Minister disagreed with the position according to which

dokonywać dla każdego z podmiotów powiązanych oddzielnie. Transakcje jednego rodzaju, dokonywane z większą ilością podmiotów powiązanych, muszą więc nadal być sumowane i łącznie przyrównane do progu istotności. Stanowisko to powinno budzić kontrowersje jako, że w sumie wiele transakcji o bardzo małej wartości, po ich zsumowaniu może obligować do sporządzenia dokumentacji dla transakcji z bardzo dużą liczbą podmiotów. Zdecydowanie wskazać należy, iż tak przedstawiona interpretacja przepisów, stawia pod znakiem zapytania całość regulacji pod kątem zgodności z założeniami wytycznych OECD.

Jedyną nadzieją są zapowiedzi przedstawicieli MF, iż planowane są kolejne interpretacje ogólne dotyczące cen transferowych oraz daleko idące zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w celu zweryfikowania wysokości progów materialności. Zdaniem pracowników MF należy spodziewać się dalszego podniesienia ich wartości.

aggregation should be performed for each of the related entities separately. Transactions of the same kind conducted with a number of related entities still have to be aggregated and compared with the materiality threshold in total. Such a stance might be considered controversial as after conducting many transactions of a very small value and summing them up, taxpayers might be required to prepare documentation for transactions with a multitude of entities. It is important to note that the way that the interpretation of the regulations is presented by the Ministry might pose serious questions concerning the full scope of regulations being compliant with OECD guidelines.

Taxpayers might take comfort in the MF's announcements of additional general rulings on the issue of transfer pricing and of far-reaching changes to the PIT Act so as to verify the amounts of materiality thresholds. According to the Ministry, the threshold are to be increased in the future.



Ryszard Grzelczak, tax adviser no. 12670, KR Group

Question for the author?

Write to r.grzelczak@krgroup.pl



OBJĘCIE AKCJI W KAPITALE A OBOWIĄZEK DOKUMENTACYJNY CEN TRANSFEROWYCH

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej potwierdza stanowisko MF w kwestii obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej w związku z objęciem przez podatnika w zamian za wkład pieniężny akcji wyemitowanych przy utworzeniu spółki zależnej oraz w związku

TAKING UP CAPITAL SHARES AND THE OBLIGATION TO PREPARE TRANSFER PRICING DOCUMENTATION

An individual tax ruling of the Head of the National Revenue Information confirms the Ministry's position on the obligation to prepare tax documentation in situation when a taxpayer takes up shares issued upon creating a subsidiary in exchange for a

z kolejnymi podwyższeniami kapitału zakładowego tej spółki.

Pismo z 29 grudnia 2017 r. wydane przez Dyrektora KIS na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, będące interpretacją indywidualną, potwierdza stanowisko resortu w kwestii obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej CIT), w związku z objęciem przez podatnika w zamian za wkład pieniężny akcji wyemitowanych przy utworzeniu spółki zależnej oraz w związku z kolejnymi podwyższeniami kapitału zakładowego tej spółki. Pismo potwierdziło także obowiązek ujęcia tych zdarzeń w sprawozdaniu uproszczonym (CIT/TP), o którym mowa w art. 27 ust. 5 ustawy o CIT.

Organ stwierdził, że przepis art. 9a w ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT, oprócz kryterium wysokości przychodów i kosztów, których przekroczenie wiąże się z obowiązkiem sporządzenia dokumentacji podatkowej, a w ust. 1d kryterium wartości transakcji lub innych zdarzeń jednego rodzaju, nie przewiduje żadnych innych ograniczeń, które stanowiłyby o wyłączeniu podatnika z w/w. obowiązku, np. ograniczenia wyłącznie do tych transakcji, które w jakikolwiek sposób mogą rodzić lub zmieniać wysokość zobowiązania podatkowego.

Potwierdził także, że skoro przepisy ustawy o CIT nie zawierają definicji pojęcia „transakcja”, konieczne jest odwołanie się do reguł znaczeniowych języka polskiego (definicji słownikowych). Stanowisko takie zostało potwierdzone w orzecznictwie sądów administracyjnych, np. w wyroku NSA z 17 grudnia 2014 r. sygn. akt II FSK 2849/12, Sąd uznał, że ustawodawca używając określeń transakcja i transakcje, posłużył się naturalnym językiem potocznym. Sąd odwołując się do definicji słownikowych wskazał, że w języku potocznym „transakcja” zasadniczo oznacza: zawarcie umowy w sprawie kupna sprzedaży czegoś; zawarcie umowy, zwłaszcza handlowej dotyczącej kupna lub sprzedaży; układ porozumienie jako wynik rokowań. NSA przyjął, że

cash contribution and when subsequent increases in the share capital of the company are performed.

Pursuant to the Tax Ordinance Act of 29 August 1997, on 29 December 2017 the Head of the NRI issued a document that also served the purpose of an individual tax ruling in which the Ministry's position on the obligation to prepare tax documentation set out in Article 9a of the CIT Act was confirmed. The obligation arises when a taxpayer takes up shares issued upon creating a subsidiary in exchange for a cash contribution and when subsequent increases in the share capital of the company are performed. The document also confirmed the obligation to recognize the events in the simplified CIT/TP statement, mentioned in article 25, paragraph 5 of the CIT Act.

The authority maintains that, with the exception of two criteria (the threshold of revenue and costs, exceeding which results in the obligation to prepare tax documentation, and the value of a transaction /subparagraph 1d/), the provisions of Article 9, Paragraph 1, Subparagraph 1 of the CIT Act do not provide for any other conditions that would exempt taxpayers from the above-mentioned duties, e.g. limiting the application of the rules to the transactions that could give rise to a tax liability or change its amount in any way.

The NRI also sustained the claim that as the definition of the term 'transaction' is absent from the provisions of CIT Act, it is necessary to rely upon the semantics of the Polish language (dictionary definitions). The position was validated by the jurisprudence of administrative courts. For example, in its judgment of 17 December 2014, case file II FSK 2849/12, the Supreme Administrative Court ruled that by using the terms 'transaction' and 'transactions' the legislators had employed standard and informal language. Quoting the dictionary definition of the term, the Court indicated that the informal meaning of the word 'transaction' is essentially equivalent to entering into a sale or purchase agreement, concluding a commercial contract of acquisition or sale, an agreement or an

na tle art. 9a ust. 1 i ust. 2 ustawy o CIT termin „transakcja” jest synonimem pojęcia „umowa”.

Konsekwentnie i w zgodzie z wyrokiem NSA z 8 marca 2016 r. sygn. akt II FSK 4000/13 „(...) transakcją w świetle art. 9a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, (...), będzie także wniesienie aportu do spółki kapitałowej w formie udziałów lub akcji, zakup (nabycie) udziałów, czy objęcie akcji lub udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w zamian za wkład pieniężny. (...)”.

Tym samym objęcie przez spółkę w zamian za wkład pieniężny akcji wyemitowanych przy utworzeniu spółki zależnej, jak i w przypadku kolejnych podwyższeń kapitału zakładowego, podlega wynikającemu z art. 9a ust. 1 ustawy o CIT, obowiązkowi sporządzenia dokumentacji podatkowej.

Dyrektor KIS wskazał, że zgodnie z art. 27 ust. 5 ustawy o CIT, podatnicy obowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej, jeżeli ich przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w roku podatkowym równowartość 10.000.000 euro, dołączają do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innymi zdarzeniami pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Konsekwentnie spółka będzie również zobowiązana do ujęcia tych transakcji w sprawozdaniu uproszczonym CIT/TP, które w części F.3, wśród transakcji i innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi, wymienia m.in. objęcie udziałów/akcji w innych podmiotach.

arrangement reached after negotiations. The Court deemed that in the context of Article 9a, Paragraph 1, Subparagraph 2, the term ‘transaction’ is synonymous with ‘a contract’.

Consequently, and in line with the judgement of SAC dated 8 March 2016 (case file no. II FSK 4000/13), “(...) in light of Article 9a, Paragraph 1 of the CIT Act, the term transaction shall also encompass making a contribution in kind to a company in the form of shares, purchasing (acquiring) shares or taking up shares in an increased share capital in exchange for a cash contribution.(...)”.

Therefore, if a company has taken up shares issued upon the creation of a subsidiary in exchange for a cash contribution, as well as in case of subsequent increases in the share capital, it becomes liable to prepare tax documentation, as provided by Article 9a, Paragraph 1 of the Corporate Income Tax Act.

The Head of NRI indicated that pursuant to Article 27, Paragraph 5 of the CIT Act, taxpayers who are required to prepare tax documentation as a result of their revenues or costs within the meaning of the Accountancy Act, exceeding the equivalent of EUR10m in a tax year are also obliged to have their tax returns accompanied by a simplified statement of transactions with related entities or other events performed between them.

As a result, companies will have to recognize these transactions in the simplified CIT/TP statement, which includes taking up shares in other entities in part F.3, among transactions and other events occurring between related entities.



Hubert Hajdukiewicz, tax specialist

Question for the author?

Write to h.hajdukiewicz@krgroup.pl



WKŁADY PIENIĘŻNE A POWSTANIE PRZYCHODU

CASH CONTRIBUTIONS AND THE CREATION OF REVENUE

Z dniem 1 stycznia 2018 r. zmianie uległ art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT.

On 1 January 2018 article 12, paragraph 1, subparagraph 7 of the CIT Act was amended.

Art. 12 ust.1 pkt 7 ustawy o CIT (obowiązywał do 31 grudnia 2017 r.)

Przychodem, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, jest w szczególności wartość wkładu określona w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określona w innym dokumencie o podobnym charakterze – **w przypadku wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część**; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, przychodem jest wartość rynkowa takiego wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego; przepis art. 14 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Art. 12 ust.1 pkt 7 ustawy o CIT (obowiązuje od 1 stycznia 2018 r.)

Przychodem, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, jest w szczególności wartość wkładu określona w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określona w innym dokumencie o podobnym charakterze; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, przychodem jest wartość rynkowa takiego wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego; przepis art. 14 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Article 12, paragraph 1, subparagraph 7 of the CIT Act (applicable until 31 December 2017)

Subject to paragraph 3 and 4 and Article 14, revenue is in particular the value of a contribution stipulated in the articles of association or in a memorandum of association of a company, or in the absence thereof, the value of a contribution stipulated in any other document of similar nature, **in the event that a non-cash contribution to a company or a co-operative society is made in a form other than an enterprise or an organized part thereof**; however, if the value is lower than the market value of the contribution or the value of the contribution has not been stipulated in the articles of association, memorandum of association or any other document of similar nature, revenue is the market value of such a contribution, determined as of the day of transfer of rights to the subject of the non-cash contribution; the provisions of Article 14 Paragraph 2 apply accordingly.

Article 12, paragraph 1, subparagraph 7 of the CIT Act (applicable since 1 January 2018)

Subject to paragraph 3 and 4 and Article 14, revenue is in particular the value of a contribution stipulated in the articles of association or in a memorandum of association of a company, or in the absence thereof, the value of a contribution stipulated in any other document of similar nature; however, if the value is lower than the market value of the contribution or the value of the contribution has not been stipulated in the articles of association, memorandum of association or any other document of similar nature, revenue is the market value of such a contribution, determined as of the day of transfer of rights to the subject of the non-cash contribution; the provisions of Article 14 Paragraph 2 apply accordingly.

Usunięcie z powyższego artykułu sformułowania „(...) w przypadku wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część” wywołało spore wątpliwości wśród podatników w kwestii obowiązku wykazania przychodu z tytułu wniesienia do spółki lub spółdzielni wkładów pieniężnych.

Obawy podatników zostały rozwiane w interpretacji ogólnej (DD6.8201.1.2018 z 1.03.2018 r.) wydanej przez MF. Wynika z niej, że przepis ten „obejmuje swoim zakresem wyłącznie wkłady niepieniężne”. Zgodnie z przedstawionym uzasadnieniem, wykreślenie powyższego fragmentu miało charakter wyłącznie legislacyjny związany z dodaniem art. 12 ust. 4 pkt 25 lit b („Do przychodów nie zalicza się wartości, o której mowa w ust. 1 pkt 7, jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego do spółki albo spółdzielni jest przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część”). Dodatkowo zgodnie z argumentacją MF, brzmienie i istota zdania drugiego art. 12 ust. 1 pkt 7, dotyczącego wartości wnoszonego wkładu, wprost wskazuje, że przepis ten obejmuje wyłącznie wkłady niepieniężne.

Podsumowując, mimo zmiany z dniem 1 stycznia 2018 r. treści omawianego artykułu, wniesienie wkładu pieniężnego do spółki albo spółdzielni nadal nie będzie stanowiło dla podatników przychodu.

Removing the phrase “(...) in the event that a non-cash contribution to a company or a co-operative society is made in a form other than an enterprise or an organized part thereof” from the above-mentioned article has raised considerable doubts among taxpayers unsure about the obligation to report revenue from making non-cash contributions to a company or a co-operative society.

These doubts have been cleared by the general ruling (DD6.8201.1.2018 of 1 March 2018) issued by the Ministry of Finance, which states that the regulation “covers only non-cash contribution in its scope.” Pursuant to the rationale the Ministry provided, removing the fragment was solely legislative in nature, and was related to adding Article 12, paragraph 4, subparagraph 25b (“Revenue does not include the value stipulated in paragraph 1, subparagraph 7, if the subject of contribution to a company or a co-operative society is an enterprise or an organized part thereof”). Additionally, subject to the arguments put forward by the Ministry, the phrasing and the substance of the second sentence of Article 12, paragraph 1, subparagraph 7 referring to the value of the contribution made, directly indicates that the regulation covers non-cash contributions exclusively.

Considering the above, despite the amendments to the Article became effective as of 1 January 2018, making a non-cash contribution to a company or a co-operative society will continue not to be classified as revenue.



Monika Smaga, senior tax specialist

Question for the author?

Write to m.smaga@krgroup.pl



KOLEJNA NOWELIZACJA PRZEPISÓW VAT – CZEGO DOTYCZĄ ZMIANY

27 lutego 2018 r. na stronach Rządowego Centrum Legislacji pojawił się projekt z dnia 13 lutego 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Najnowsze zmiany w ustawie stanowią kolejny etap uszczelnienia systemu VAT oraz doprecyzowują już wprowadzone w tym zakresie środki.

Najważniejsze zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług dotyczą m.in.:

- zmiany definicji „pierwszego zasiedlenia”, co stanowi realizację wyroku TSUE z 16 listopada 2017 r. w sprawie C-308/16, zgodnie z którym pojęcie pierwszego zasiedlenia zostało niewłaściwie zaimplementowane przez polskiego ustawodawcę z Dyrektywy 2006/112. Dostosowując przepisy do ww. orzeczenia odstąpiono od warunku, zgodnie z którym pierwsze zasiedlenie budynków, budowli lub ich części następuje jedynie w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu;
- uzależnieniu możliwości wystawienia dla nabywcy (podatnika podatku VAT) faktury z tytułu sprzedaży zarejestrowanej na kasie rejestrującej od wymienienia na paragonie dokumentującym tę sprzedaż numeru NIP nabywcy (numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT). Za niezastosowanie się do ww. przepisu na podatników zostanie nałożona sankcja w wysokości odpowiadającej 100% kwoty VAT wykazanego na takiej fakturze. Sankcja w tej samej wysokości zostanie również nałożona na nabywcę, który ujął taką fakturę w swojej ewidencji VAT;
- dostosowaniu przepisów dotyczących transakcji z podmiotami powiązаныmi do zmian wprowadzonych w odpowiednich przepisach dotyczących podatków dochodowych – poprzez pod-

NEW AMENDMENT TO VAT LAW – THE RELEVANCE OF PROPOSED REGULATORY CHANGES

On 27 February the website of the Government Legislation Centre featured a Draft Bill Amending the VAT Act and Certain Other Acts dated 13 February 2018. The latest amendments are to serve as the next step taken towards closing off the loopholes in the VAT system. Additionally, they are to clarify some particulars concerning the measures that have already been taken to that end.

The most important changes to the VAT Act include among others:

- Changing the definition of “first occupancy,” following the judgment of the ECJ dated 16 November 2017 in Case C-308/16, pursuant to which Polish lawmakers have improperly transposed the notion of first occupancy from Directive 2006/112. In order for the regulations to abide by the abovementioned ruling the legislators derogated from the condition that first occupancy of buildings, structures or their parts takes place only in performance of taxable activities;
- Making the possibility of issuing an invoice for the buyer (VAT payer) documenting a sales transaction recorded by a cash register contingent on the relevant receipt featuring the seller’s tax identification number (NIP). Failure to comply with the abovementioned regulation will result in a penalty in the amount equivalent to 100% of the VAT amount indicated on such an invoice. In addition, buyers who have included such invoices in their VAT registers will be made subject to a penalty of the same amount;
- Making the regulations on transactions with related entities compliant with amendments introduced to relevant income tax regulations by means of increasing the threshold of capital ties from 5 to 25%;

- wyższenie progu powiązań kapitałowych z 5% do 25%;
- wyłączeniu możliwości korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ustawy VAT, podatników dokonujących dostaw niektórych kategorii towarów (np. sprzęt elektroniczny i elektryczny, RTV i AGD) w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, np. sprzedaż internetowa lub telefoniczna;
- wprowadzenie warunku, od którego uzależnione jest wpisanie podatnika do wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną, aby podmiot przez co najmniej 12 miesięcy działał jako podatnik VAT czynny przed wpisaniem go do wykazu;
- dostosowaniu niektórych przepisów do wprowadzanego od 1 stycznia 2018 r. obowiązku składania deklaracji podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej i braku możliwości składania w tej formie wraz z deklaracją innych dokumentów. Przepisy doprecyzowują, że dokumenty, o których mowa w przepisach (np. informacja o dokonanych spisach z natury) powinny być złożone nie później niż w dniu złożenia deklaracji podatkowej;
- doprecyzowaniu zapisów dotyczących przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT oraz rejestru podatników VAT UE oraz przywrócenia rejestracji;
- wyłączeniu prawa do odliczenia, jeżeli organ podatkowy udowodni, że obniżenie kwoty podatku należnego za następne okresy o różnicę podatku, którego ciężar został przerzucony na nabywcę towaru lub usługi lub osobę trzecią, skutkowałoby nieuzasadnionym wzbogaceniem podatnika;
- doprecyzowaniu, że złożenie w urzędzie skarbowym potwierdzenia zapłaty należności, będące jednym z warunków skrócenia terminu zwrotu do 25 dni, nastąpić musi nie później niż w dniu złożenia deklaracji;
- uznaniu rozliczenia zamknięcia, o którym w art. 175 rozporządzenia 2015/2446, za dokument,
- Revoking the possibility of exercising the exemption mentioned in Article 113 of the VAT Act for taxpayers performing supplies of certain categories of goods (e.g. electronic and electrical appliances, household appliances and audio/video devices) following the conclusion of a contract under an organized system of entering into contracts remotely, such as Internet or phone sales;
- Introducing the condition which serves as a prerequisite for registering a taxpayer with the register of entities that have made a guarantee deposit in order for an entity to act in the capacity of an active VAT payer for a period of at least twelve months prior its inclusion in the register;
- Aligning some regulations with the obligation to submit tax returns by electronic means of communication and the inability to submit other accompanying documents in the same way (effective as of 1 January 2018). The rules stipulate that the documents referred to in the regulations (e.g. information concerning performing physical inventory check) should be submitted no later than two days following the filing of the tax return;
- Clarifying the conditions for the ex officio removal from register of VAT payers and from VAT EU register as well as for the registration being restored;
- Disallowing the right to deduct if the tax authority proves that decreasing the amount of output tax for subsequent periods by the difference in tax whose burden was transferred to the buyer of goods or services or a third party would result in unjust enrichment of the taxpayer;
- Clarifying that submitting a document confirming the payment of amounts due constituting one of the conditions for shortening the refund term to 25 days will have to take place no later than on the day of submitting the return;

w którym podatnik obowiązany jest do obliczenia i wykazania kwoty podatku VAT z tytułu importu towarów;

- zniesieniu obowiązku powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego oraz naczelnika urzędu skarbowego o rozpoczęciu i zakończeniu korzystania z procedury uproszczonej w imporcie.

Projekt przewiduje również zmiany w Ordynacji podatkowej, w ustawie – Prawo upadłościowe oraz w tzw. pakiecie paliwowym. Obecnie projekt ustawy jest na etapie opiniowania. Ustawa ma wejść w życie 1 lipca 2018 r.

- Deeming the closing settlement mentioned in article 175 of Ordinance 2015/2446 a document in which taxpayers are required to calculate and report the amount of VAT on the import of goods;
- Repealing the obligation to inform the competent head of tax and customs office and the head of tax office about commencing and finishing the use of simplified import procedure.

The draft also provides for amendments to the Tax Ordinance Act, Insolvency Law, and the so called fuel package. The draft bill is currently being reviewed. It is expected to enter into force on 1 July 2018.



Anna Skórska, assistant tax specialist

Question for the author?

Write to a.skorska@krgroup.pl



ABOUT KR GROUP

KR Group was established in Poland in 2000. Over the years the company has built a considerable position on the highly competitive market of accounting, tax, audit, payroll and HR services. KR Group applies an excellent understanding of business realities to its core services, thus attracting the most renowned companies among its portfolio of clients. In 2016 KR Group made a strategic decision to increase its regional presence by establishing branches in Romania, Hungary and the Czech Republic.

18

years of operation on Polish market

4

countries in the CEE region

90%

of clients are international companies

~158

full-time experts

10

accounting teams

3

VAT teams

1

tax advisory team

1

payroll team

>300

ongoing clients

98%

client retention rate
(2011–2015)

~65%

of new clients obtained by referrals

~11%

annual sales revenue growth