

KONFERENCJA

26.01.2017 10 ORZECZEŃ



Szanowni Państwo

według ostatnich, dostępnych nam, enuncjacji przedstawicieli Rządu, projekt ustawy wprowadzającej tzw. „ podatek jednolity” nie będzie zawierał likwidacji odrębnej (nazywanej niesłusznie „liniową”), proporcjonalnej stawki podatku dla przedsiębiorców. Jaki będzie kształt rządowej propozycji okaże się prawdopodobnie na przełomie grudnia i stycznia. W oczekiwaniu na te, kluczowe dla wszystkich, wiadomości, zachęcamy do zapoznania się z rządową aktywnością w zakresie uszczelniania systemu podatkowego. W szczególności polecamy Państwa uwadze zagadnienia dotyczące opodatkowania zakwaterowania pracownika – kwestia ta jest nadal daleka od rozwiązania, a także opodatkowania przysporzeń majątkowych wynikających z programów motywacyjnych oferowanych pracownikom – w tym zakresie linia orzecznicza NSA jest jednolita.

Miłej lektury.
Kazimierz Romaniec
radca prawny



Kazimierz Romaniec

Radca prawny, starszy prawnik prowadzący w firmie praktyki prawa podatkowego i prawa sportowego, posiada wieloletnie doświadczenie w doradztwie podatkowym w zakresie zatrudniania pracowników oraz kadry zarządzającej podmiotów gospodarczych.

ZMIANY W PRAWIE

Wymiana informacji pomiędzy ZUS i resortem finansów

Prezydent podpisał 4 listopada 2016 r. nowelizację ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Nowelizacja zakłada ujednoczenie danych dotyczących płatników oraz osób ubezpieczonych, będących równocześnie podatnikami. Ma przy tym umożliwić wymianę informacji między resortem finansów, a Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Szef resortu finansów otrzyma uprawnienie do występowania do ZUS z żądaniem przekazania poszczególnych danych, w celu weryfikacji informacji oraz prowadzenia działań analityczno-porównawczych. Ma to na celu zwiększenie skuteczności poboru podatków.

WYDARZENIA

KONFERENCJA 10 ORZECZEŃ

Zapraszamy do udziału w VIII. edycji konferencji poświęconej omówieniu **10 najważniejszych orzeczeń Sądu Najwyższego** wydanych w 2016 roku, mających szczególne znaczenie w praktyce. Konferencja odbędzie się **26 stycznia 2017 r.** w hotelu Bristol w Warszawie. Ilość miejsc ograniczona.

Pytania oraz zgłoszenia prosimy kierować na adres: marketing@raczkowski.eu

PROJEKTY ZMIAN AKTÓW PRAWNYCH

Pakiet „33 ułatwień dla firm”: kontrole na podstawie analizy ryzyka; „wiązące” interpretacje; wiążące ustalenia kontrolne

Trwają prace nad projektem ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego przedsiębiorców. Jest to pierwsza część przygotowywanego przez Rząd tzw. pakietu 100 zmian dla firm. W projekcie znajdują się m.in. propozycje dotyczące zmian w prawie podatkowym:

- (1) Podatnik nie będzie musiał za każdym razem występować o indywidualną interpretację podatkową – działanie zgodne z utrwaloną wykładnią (ustaloną na podstawie interpretacji prawa przygotowanych dla innych podatników) będzie podlegało ochronie. Ustalając utrwaloną praktykę interpretacyjną, podatnik będzie mógł brać pod uwagę również interpretacje prawa, które przygotowano dla innych podatników.
- (2) Jeżeli kontrola skarbową wykaże, że przedsiębiorca prawidłowo stosował stawkę podatku VAT, to późniejsza kontrola – do czasu zmiany interpretacji prawa – nie będzie mogła podważać wcześniejszych ustaleń.
- (3) Podwyższony zostanie (do 2 mln. euro) limit przychodów netto, po osiągnięciu którego przedsiębiorstwo ma obowiązek prowadzić pełną księgowość.
- (4) Kontrole w spółkach będą przeprowadzane na podstawie analizy ryzyka. Urzędy skarbowe nie będą mogły kontrolować spraw, które już wcześniej kontrolowały.

Projekt znajduje się w Sejmie. Odbyło się jego pierwsze czytanie. Ma wejść w życie 1 stycznia 2017 r.

Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej

Sejm zaaprobował poprawki Senatu do nowej ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), mającej być w założeniu wyspecjalizowaną administracją rządową, która wykonuje zadania dotyczące realizacji dochodów z tytułu podatków, należności celnych, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych. Do jej zadań należeć będą również ochrona interesów Skarbu Państwa oraz odpowiednia obsługa w zakresie płatności podatników, płatników i przedsiębiorców. Nowa jednostka ma połączyć w sobie działające obecnie osobno organy administracji podatkowej, kontroli skarbowej oraz Służby Celnej. Projektodawcy liczą, że reorganizacja pozwoli na skuteczniejszą walkę z oszustwami podatkowymi i będzie mieć korzystny wpływ głównie na poziom ściągalności podatków. Planowane wejście ustawy w życie - 1 marca 2017 r.

**Adw. Karolina Schiffter
zwycięzczynią 5 edycji
konkursu Rising Stars
Prawnicy – liderzy jutra
2016**

Adw. Karolina Schiffter
zdobyła pierwsze miejsce
w 5 edycji konkursu Rising
Stars Prawnicy - liderzy
jutra 2016!

INTERPRETACJA PRZEPISÓW PODATKOWYCH

Czy opłacenie pracownikowi zakwaterowania jest przychodem? – spór w orzecznictwie

Ministerstwo Finansów w piśmie z 26 lipca 2016 r. przedstawiło stanowisko, zgodnie z którym zapewnienie bezpłatnego zakwaterowania pracownikom oddelegowanym do pracy w innej miejscowości, generuje po stronie tych pracowników przychód ze stosunku pracy, obciążony podatkiem dochodowym oraz stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne. Dotyczy to takich pracowników, którzy nie są pracownikami mobilnymi, a więc których praca nie wymaga nieustannego przebywania w trasie w celu właściwego wykonywania obowiązków i co za tym idzie – zapewnienia zakwaterowania na czas podróży.

Jeszcze bardziej restrykcyjne stanowisko zajął w tej sprawie Sąd Najwyższy w uchwale z 10 grudnia 2015 r. (sygn. akt III UZP 14/15), zgodnie z którą wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników, w tym mobilnych, jest przychodem ze stosunku pracy i stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne, ponieważ żaden przepis nie nakazuje pracodawcy opłacać pracownikowi noclegu (chyba że jest on w podróży służbowej).

Oszczędzanie pracownikowi wydatku powoduje zatem – w ocenie Ministerstwa i SN – powstanie u niego opodatkowanego przychodu. Przedsiębiorcy muszą być w związku z tym przygotowani, że organy podatkowe nie zaakceptują niewliczania do przychodu pracownika wydatków poniesionych przez pracodawcę na pokrycie kosztów noclegu (o ile nie jest to podróż służbowa).

Jest jednak szansa na obronę przeciwnego stanowiska przed sądem. Sądy administracyjne zajmują bowiem stanowisko przeciwne do prezentowanego przez Sąd Najwyższy i Ministerstwo. Przykładowo w wyroku z 9 sierpnia 2016 r., sygn. akt II FSK 1970/14) NSA stwierdził, że koszty zakwaterowania, stworzenia odpowiedniego zaplecza socjalnego oraz dojazdu do określonego i zmieniającego się w zależności od położenia budowy miejsca wykonywania pracy, są przede wszystkim kosztami pracodawcy, ponoszonymi w jego interesie, a nie w interesie pracownika i nie powodują powstania przychodu po stronie pracownika. Taki pogląd jest zgodny z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 8 lipca 2014 r. (sygn. akt K 7/13) dotyczącym opodatkowania nieodpłatnych świadczeń.

Stwierdzanie wygaśnięcia indywidualnych interpretacji podatkowych – a co z orzeczeniami sądów administracyjnych?

Z dniem 1 stycznia 2016 r. weszły w życie zmiany w Ordynacji podatkowej, pozwalające resortowi finansów na stwierdzanie wygaśnięcia interpretacji indywidualnej, która jest niezgodna z interpretacją ogólną wydaną w takim samym stanie prawnym. Przepisy Ordynacji podatkowej, w tym przepisy przejściowe, nie rozstrzygają jednak, jak będzie kształtowała się sytuacja podatników, którzy uzyskali interpretacje indywidualne, poddane następnie kontroli sądowo-administracyjnej. Stwierdzenie wygaśnięcia interpretacji indywidualnej, której kontrola sądowo-administracyjna została zakończona przed wydaniem interpretacji ogólnej, powodowałoby, że orzeczenie sądowe wydane w takiej sprawie traciłoby swój byt. Stałoby to w sprzeczności z przepisami Prawa o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, zgodnie z którymi prawomocne orzeczenia sądowe wiążą nie tylko strony i sąd, który je wydał, ale również inne sądy i organy państwowe. Rzecznik Praw Obywatelskich wezwał Ministra Finansów do zajęcia stanowiska w tej sprawie. Zwrócił się również w wyjaśnienie niedopuszczalnej, w ocenie Rzecznika, praktyki nieuwzględniania w wydawanych interpretacjach ogólnych orzecznictwa sądów administracyjnych.



NAJCIEKAWSZE ORZECZNICTWO

Opcje na akcje w ramach programów motywacyjnych – podatek dopiero w momencie zbycia akcji

Otrzymanie przez pracownika opcji na akcje na preferencyjnych zasadach oraz ich zrealizowanie nie kreuje po stronie podatnika przychodu podlegającego opodatkowaniu. Przyniesienie uzyskiwane w momencie otrzymania akcji ma bowiem jedynie charakter potencjalny, a zrealizowanie opcji nie powiększa majątku podatnika. Przychód powstaje dopiero wskutek zbycia zakupionych akcji. Takie stanowisko zajął Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 21 lipca 2016 r., sygn. akt II FSK 1725/14.

NSA stwierdził, że korzyść majątkowa, jaką uzyskuje podatnik w postaci akcji nabytych na preferencyjnych zasadach (tj. za cenę niższą od rynkowej), w chwili realizacji opcji na akcje, nie rodzi obowiązku podatkowego. Przyniesienie to uwzględnione zostanie dopiero w momencie „realizacji dochodu”, tj. przy sprzedaży objętych lub nabytych w ten sposób akcji.

Odmienne stanowisko w tej sprawie wyraził Minister Finansów. Stwierdził, że wykonanie praw z opcji, poprzez nabycie akcji, skutkuje powstaniem przychodu z realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, a dochodem do opodatkowania jest w takim przypadku wartość rynkowa akcji w dniu realizacji, pomniejszona o cenę realizacji opcji. W konsekwencji, zbycie tak uzyskanych akcji jest kolejną czynnością podlegającą opodatkowaniu. NSA nie podzielił tego stanowiska.

Stanowisko Ministra stoi w sprzeczności z zakazem podwójnego opodatkowania tożsamy wartości tym samym podatkiem. Aprobata tego stanowiska oznaczałaby, że przychód z tytułu nabycia akcji w ramach programu motywacyjnego za cenę niższą od rynkowej, byłby opodatkowany dwukrotnie. Po raz pierwszy różnicę między ceną rynkową akcji, a ceną jej nabycia (preferencyjną), uznano za przychód podlegający opodatkowaniu w momencie objęcia (nabycia) akcji. Po raz drugi różnica ta stanowiłaby część przychodu z odpłatnego zbycia tychże akcji.

Interesu publicznego nie można automatycznie utożsamiać z interesem fiskalnym

Interesu publicznego nie można automatycznie utożsamiać z interesem fiskalnym. Tak uznał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w nieprawomocnym jeszcze wyroku z 7 października 2016 r. (sygn. akt – III SA/Wa 2288/15). Sprawa dotyczyła przesłanki interesu publicznego przy udzielaniu ulg podatkowych. W trakcie jego uzasadniania sąd zwrócił uwagę, że interes publiczny należy badać wielopłaszczyznowo, uwzględniając również okoliczności powstania danej zaległości podatkowej. Sąd wyraźnie zaznaczył, iż nie można automatycznie utożsamiać interesu publicznego z interesem fiskusa. Zgodnie z uzasadnieniem, w ocenie przesłanki interesu publicznego powinien być badany także stopień zawinienia podatnika w wypełnianiu obowiązku podatkowego. Wskazane orzeczenie może mieć daleko idące konsekwencje na przyszłość, gdyż dotyczy materii interpretacyjnej wykraczającej poza indywidualną sprawę, której dotyczyło i mogącej mieć zastosowanie praktycznie w każdym sporze podatkowym.