



PKF

Accountants &
business advisers

Podatki

Tax Alert - PKF Tax sp. z o.o.

1/2010

W tym wydaniu:

- Zmiany w podatkach od 2010 roku
- Aktualne orzecznictwo podatkowe
- Roczne obowiązki informacyjne i rozliczeniowe

Zmiany w podatkach w 2010 roku

Zmiany w podatkach dochodowych

Obligatoryjne rozliczenie rocznej deklaracji PIT przez pracodawcę.

W dniu 25 września 2009 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw. Nowelizacja przewiduje przede wszystkim wprowadzenie jako podstawowej reguły, obowiązku sporządzenia rocznego obliczenia podatku przez płatnika z urzędu (bez konieczności uprzedniego składania wniosku przez podatnika w tej sprawie). Podatnik będzie mógł rozliczyć się sam jeśli uprzedzi o tym pracodawcę w terminie do 15 stycznia roku następującego po roku podatkowym. Ustawa przewiduje też możliwość uwzględnienia przez pracodawcę, na wniosek pracownika w jego rocznym rozliczeniu, ulgi internetowej odliczanej od dochodu, a od podatku ulgi na dzieci. We wniosku tym pracownik będzie też mógł wskazać pracodawcy nazwę organizacji pożytku publicznego, której chciałby przekazać 1% należnego podatku. Zasady te miałyby dotyczyć rozliczenia podatkowego za 2010 r. Ustawa ta została przekazana do Senatu, który na posiedzeniu w dniu 22 października 2009 r. uchwalił jej odrzucenie. Senat stanął na stanowisku, że zawarte w niej rozwiązania stanowią nadmierne obciążenie dla pracodawców obowiązanych do sporządzenia rocznego obliczenia podatku. W dniu 23 października 2009 r. uchwała Senatu została przekazana do Sejmu celem rozpatrzenia.

Wpłata zaliczki na podatek dochodowy za ostatni miesiąc roku podatkowego w pierwszym miesiącu następnego roku.

Regulacje art. 9 ust. 2 i art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, które mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2010 r., przewidują, że począwszy od 2010 r. wpłata ostatniej zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych oraz na podatek dochodowy od osób fizycznych będzie dokonywana do 20 dnia pierwszego miesiąca (kwartału) następnego roku podatkowego od dochodu za ostatni miesiąc (lub IV kwartał). W obecnym stanie prawnym zaliczka za ostatni miesiąc w roku jest wpłacana w wysokości równej wysokości zaliczki za miesiąc poprzedni, w terminie do 20 dnia ostatniego miesiąca roku podatkowego. Wejście w życie tych zmian nie nastąpi jednakże w terminach przewidzianych w/w ustawą z 6 listopada 2008 r. Mianowicie w dniu 5 listopada 2009 r. Senat przyjął bez poprawek nowelizację obu ustaw o podatku dochodowym dotyczącą zasad wpłacania ostatniej zaliczki w roku podatkowym przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych i osób fizycznych. Zmiany polegają na przesunięciu terminu wejścia w życie rozwiązań dotyczących zmienionych zasad wpłacania zaliczek na podatki dochodowe. W wyniku tej nowelizacji nowe zasady wpłacania ostatniej zaliczki w roku podatkowym wejdą w życie dopiero w roku 2012.

Opodatkowanie przychodu z tytułu korzystania przez pracowników z samochodów służbowych.

Zgodnie z projektem Ministerstwa Finansów, zmian do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, szczegółowo regulujących zasady określania przychodów pracowników korzystających dla celów prywatnych z aut służbowych, pracodawca byłby obowiązany do prowadzenia specjalnej

ewidencji, oraz informowania czy auta są udostępniane pracownikom do celów prywatnych. Osoba korzystająca z auta prywatnie płaciłaby podatek od dodatkowego przychodu, którego wysokość wyniosłaby miesięcznie 0,5% wartości samochodu. Gdyby pracodawca zataił fakt używania przez pracowników samochodów służbowych do celów prywatnych, poniósłby konsekwencje w postaci obowiązku zapłacenia podatku od dodatkowego przychodu, który w tym wypadku wyniosłby 1% wartości samochodu. Zmiany te nie wejdą jednak w życie w 2010 r., ponieważ jest zbyt mało czasu na ich wprowadzenie. Zgodnie bowiem z orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego, co najmniej miesięczne *vacatio legis* powinny mieć zmiany w ustawach podatkowych, które są na niekorzyść podatnika. Stąd muszą być ogłoszone najpóźniej 30 listopada.

KONTAKT:

Aldona Skarżewska

aldona.skarzewska@pkftax.pl

tel. (22) 495-76-47

Zmiany w zakresie podatku od towarów i usług

Miejsce świadczenia usług

Podstawową zmianą wprowadzoną w ustawie o VAT począwszy od 2010 jest zmiana przepisów w zakresie tzw. miejsca świadczenia usług (zmiany na podstawie Dyrektywy 2008/8/WE). W chwili obecnej zasadą ogólną towarzyszącą świadczeniu usług na rzecz innych podatników (rozumianych, co do zasady jako podmioty prowadzące działalność gospodarczą) jest miejsce, w którym nabywca usługi posiada siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności (jeśli to stałe miejsce prowadzenia działalności niejako bierze udział w danej transakcji).

Co istotne, w odróżnieniu od starego stanu prawnego powyższa zasada ogólna w przypadku transakcji typu podatnik – podatnik (b2b) będzie miała zastosowanie w zdecydowanej większości przypadków jedynie z kilkoma wyjątkami. Wyjątki te dotyczą m.in.:

- usługi związane z nieruchomościami, w tym usługi pośredników w obrocie nieruch., rzeczoznawców, usługi zakwaterowania w hotelach, przygotowanie i koordynowania prac budowlanych (architekci, nadzór budowlany) itp. – zgodnie z miejscem położenia nieruchomości,
- krótkoterminowy wynajem środków transportu (do 30 dni lub 90 w przypadku jednostek pływających) – zgodnie z miejscem, w którym środki te są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy,
- usługi restauracyjne i cateringowe – miejsce gdzie są faktycznie wykonywane (jeśli są wykonywane na pokładach statków, wówczas co do zasady miejsce rozpoczęcia transportu),
- usługi turystyki – zgodnie z miejscem, w którym świadczący usługę ma siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (jeśli usługa jest wykonywana w ramach tego stałego miejsca prowadzenia działalności),

- usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe itd. – od 2011, miejsce, w którym imprezy te faktycznie się odbywają (do końca 2010 „na starych zasadach” – tj. faktycznego wykonania usługi).

W pozostałym zakresie, a więc m.in. w przypadku takich usług jak usługi na ruchomym majątku rzeczowym, usługi transportu (międzynarodowy, WTT), usługi pomocnicze do usług transportu, usługi pośredników itd. – opodatkowane nastąpi zgodnie z „zasadą ogólną” – miejsce siedziby nabywcy lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

W przypadku usług wykonywanych na rzecz konsumentów/osób niebędących podatnikami (podatnik – konsument tzw. b2c) zasady ustalania miejsca świadczenia usług (i tym samym miejsca opodatkowania) pozostaną w istocie zbliżone do zasad funkcjonujących w 2009r. W takim bowiem przypadku – analogicznie jak wcześniej – zasadą ogólną jest ustalanie miejsca świadczenia zgodnie z miejscem siedziby usługodawcy lub miejscem stałego miejsca prowadzenia działalności usługodawcy (jeśli owo „stałe miejsce prowadzenia działalności” bierze udział w realizacji danej czynności).

Wyjątki od powyższej zasady obejmują m.in.:

- usługi pośredników – w miejscu, w którym dokonywana jest podstawowa transakcja,
- transport towarów – miejsce gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości (z zastrzeżeniem transportu wewnątrz-wspólnotowego),
- transport wewnątrz-wspólnotowy – miejsce gdzie transport się rozpoczyna,
- usługi pomocnicze do usług transportowych oraz usługi wyceny rzeczowego majątku ruchomego czy usługi na ruchomym majątku rzeczowym itp. – miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane.

W przypadku usług niematerialnych, których katalog był zawarty w ramach „starego” art.27 ust.4 ustawy o VAT oraz w przypadku kiedy usługi te będą wykonywane na rzecz podmiotów niebędących podatnikami i mających siedzibę poza terytorium UE – wówczas miejscem świadczenia usług będzie miejsce gdzie podmioty te (tj. nabywcy) posiadają siedzibę.

Informacje podsumowujące

Kolejną niewątpliwie istotną zmianą wprowadzoną począwszy od stycznia 2010 r. są zmiany w zakresie sprawozdawczości VAT, a ściślej w zakresie dotyczącym informacji podsumowujących.

Podstawową zmianą w tym zakresie jest:

- po pierwsze: rozszerzenie zakresu objętego rzeczową sprawozdawczością – wcześniej informacje podsumowujące obejmowały wyłącznie obrót towarowy (WDT i WNT). Po zmianie informacje podsumowujące obejmują także (prócz obrotu towarowego) także usługi, dla których ma zastosowanie „nowa” zasada ogólna przy ustalaniu miejsca świadczenia (a więc usługi, które podlegają opodatkowaniu w siedzibie nabywcy, zaś po stronie świadczącego traktowane są jako niepodlegające opodatkowaniu),
- po drugie: zmiana terminu składania informacji podsumowujących – wcześniej raz na kwartał (do 25 dnia

następującego po zakończeniu danego kwartału). Po zmianie, konieczność składania informacji miesięcznie, tj. do 15 dnia miesiąca następującego po danym miesiącu (ew. do 25, w przypadku składania informacji w formie elektronicznej).

Jednocześnie w przypadku podatników którzy wykonują wyłącznie usługi objęte w/w sprawozdawczością lub którzy dokonują obrotu towarowego o relatywnie niskich wartościach (WDT nie przekroczy w kwartale 500 tys. zł., a od 2012r. 250 tys. zł. oraz WNT nie przekroczyło w danym kwartale 50 tys. zł.) – wówczas możliwość kwartalnego składania informacji podsumowujących (de facto na „starych zasadach”).

Pozostałe zmiany

Import usług – doprecyzowano definicję importu usług (a ściślej definicję wynikającą z art.17 ust.1 pkt4 i ust.2 ustawy o VAT), poprzez dodanie, iż import usług powstaje także w przypadku kiedy usługa jest nabywana od podmiotu niemającego siedziby na terytorium kraju, lecz mającego stałe miejsce prowadzenia działalności na terytorium kraju – pod warunkiem jednakże, iż owe stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w tych transakcjach.

Rozliczanie WDT, (termin rozpoznania WDT przy braku stosownych dokumentów uprawniających do stawki 0%) – wcześniej termin wykazania WDT w przypadku braku dokumentów uprawniających do stawki 0% lub w przypadku późniejszego otrzymania takich dokumentów uzależniony był od miesiąca kwartału (inaczej gdy 3ci miesiąc kwartału, inaczej gdy 1y bądź 2gi miesiąc). Po zmianach funkcjonować będą, co do zasady następujące reguły:

- w przypadku rozliczeń miesięcznych – przy braku dokumentów, WDT musimy wykazać najpóźniej w rozliczeniu za miesiąc „kolejny po następnym okresie rozliczeniowym” (de facto możemy odroczyć przez 2 kolejne miesiące/okresy rozliczeniowe),
- w przypadku rozliczeń kwartalnych – za następny okres rozliczeniowy,
- późniejsze otrzymanie „dowodów” uprawnia do korekty deklaracji i informacji za okres, w którym WDT zostało dokonane.

Zwrot VAT dla „zagranicznych”

Zmiany w zakresie zwrotu VAT zapłaconego w innych krajach UE (w przypadku „polskich” podatników) i analogicznie dla „zagranicznych” podmiotów w przypadku zapłaty przez nich podatku na terytorium kraju.

Przedmiotowe zmiany przewidują następujące kryteria wnioskowania:

- możliwość wnioskowania o taki zwrot do końca września roku następującego po roku, za który składamy wniosek (wcześniej do końca czerwca)
- skrócenie okresu zwrotu (4 miesiące), w przypadku zwrotu po terminie wnioskodawcy należne będą odsetki (wcześniej kwestia ta nie była wprost regulowana przepisami i wymagała żmudnego postępowania w sprawie),

- wniosek składany jest za pośrednictwem „swojego” urzędu skarbowego i przesyłany do organu podatkowego w państwie zwrotu,
- gospodarzem postępowania w przedmiotowej sprawie jest organ podatkowy we właściwym państwie UE (w państwie zwrotu).

KONTAKT:

Michał Piotrowski

michal.piotrowski@pkftax.pl

tel. (22) 560-76-95

Orzecznictwo

Wyrok WSA w Warszawie, sygn. III SA/Wa 1672/09

(postępowanie z udziałem PKF Tax Sp. z o.o.) – przedmiotem postępowania była zasadność opodatkowania podatkiem VAT czynności przeniesienia majątku w zamian za zaległości podatkowe. Sąd uchylając decyzję organów podatkowych jednoznacznie potwierdził, iż tego rodzaju czynność jako forma de facto zapłaty podatku nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

III SA/Wa 1016/09 - Wyrok WSA w Warszawie z 09.12.2009 r.

Abonament medyczny dla pracownika przychodem podatkowym

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie potwierdził, iż pracownik spółki uzyskuje świadczenie nieodpłatne z chwilą, w której nabywa prawo do nieodpłatnych świadczeń medycznych na podstawie nabytego na jego rzecz abonamentu, a nie w momencie wyświadczenia na jego rzecz konkretnych usług medycznych w oparciu o wykupiony abonament. Samo uzyskanie przez pracownika prawa do korzystania z nieodpłatnej opieki medycznej stanowi dla niego świadczenie nieodpłatne w postaci opieki zdrowotnej i dlatego wartość pakietu na podstawie art. 12 ust. 1 i art. 11 ust. 1 u.p.d.o.f. winna być uznana za przychód pracownika ze stosunku pracy. Zdaniem Sądu świadczy o tym okoliczność, iż jak wynika z treści wniosku, gdyby nie doszło do wykupienia na rzecz pracownika abonamentu przez pracodawcę nie miałby on uprawnienia do korzystania z usług medycznych.

Sąd w składzie rozpoznającym przedmiotową sprawę nie podzielił poglądów wyrażonych w przedmiocie pakietów medycznych w powołanych w skardze wyrokach Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie: z dnia 20 sierpnia 2008 r. sygn. akt III SA/Wa 625/08 i z dnia 11 września 2008 r., sygn. akt III SA/Wa 475/08, które reprezentowały pogląd korzystny dla podatników, ponieważ nie zgadza się z postawioną w tych wyrokach tezą, według której nabycie pakietów medycznych na rzecz pracowników nie stanowi wykonania na rzecz tych pracowników nieodpłatnego świadczenia.

Zapadłe orzeczenie stanowi kolejny głos w sprawie interpretacji skutków podatkowych opłacanych pracownikom abonamentów medycznych. Należy zaznaczyć, że ten jak i większość

wyroków zapadłych przed WSA w sprawach dot. abonamentów medycznych jest nieprawomocnych i czeka na swoje ostateczne rozstrzygnięcie przed NSA. Skutkiem tego niestety póki co zagadanie to nadal pozostaje sporne, ponieważ ostateczne stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego w tym zakresie nie zostało jeszcze przedstawione.

II FSK 1361/07 - Wyrok NSA z 12.12.2008, stanowisko potwierdzone również wyrokiem NSA z 08.12.2009 II FSK 1156/08

Nieodpłatne poręczenie lub gwarancja stanowi przychód z tytułu nieodpłatnego świadczenia

Zgodnie ze stanowiskiem Naczelnego Sądu Administracyjnego udzielenie podatnikowi przez powiązaną z nim spółkę gwarancji i poręczenia wekslowego nieodpłatnie w celu zabezpieczenia kredytu udzielonego podatnikowi przez bank spełnia wymogi opodatkowania tego świadczenia jako nieodpłatnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jako ciekawostkę należy zaznaczyć, że stanowiska tego zdają się póki co nie zauważać organy podatkowe, a ściślej Dyrektorzy Izby Skarbowych wydający z upoważnienia Ministra Finansów indywidualne interpretacje podatkowe.

Przykładem może być chociażby interpretacja indywidualna wydana 02.11.2009 przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie sygn. IPPB5/423-515/09-4/PJ, w której stwierdza, że wskutek nie pobrania wynagrodzenia za przedmiotowe poręczenia, w chwili zawierania umowy nie rodzą po stronie poręczającego żadnych negatywnych skutków materialnych. Gwarant będzie zobowiązany do wykonania umów dopiero, gdy dłużnik konkretnego zobowiązania nie wykona – a zatem wnioskodawca (dłużnik) nie uzyskał żadnych korzyści majątkowych kosztem poręczyciela. Zdaniem organu przepis art. 12 ust.1 pkt 2 ustawy o CIT znajdzie zastosowanie dopiero w momencie realizacji udzielonej Spółce gwarancji, czyli spłaty poręczonego kredytu, z tej przyczyny, iż w chwili jego udzielenia, przedmiotowe poręczenie przez jednostkę powiązaną ze Spółką nie stanowią dla niej nieodpłatnego świadczenia. Takie stanowisko znajdziemy również m.in. w następujących interpretacjach indywidualnych: IPPb3/423-562/09-2/IC z 15.10.2009 r., ILPB3/423-537/09-2/KS z 06.10.2009 r.

II FPS 7/09 - Uchwała I NSA z 14.12.2009 r.

Uchwała NSA w sprawie daty wydania interpretacji indywidualnych

Zgodnie ze stanowiskiem Naczelnego Sądu Administracyjnego wyrażonym w uchwale podjętej w pełnym składzie Izby Finansowej - w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 lipca 2007 r. pojęcie "niewydanie interpretacji" użyte w art. 14o § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), nie oznacza braku jej doręczenia w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku, o którym mowa w art. 14d powołanej ustawy.

Oznacza to, że interpretacja wydana przez organ w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania wniosku, ale doręczona po tym

terminie jest interpretacją wydaną w terminie i wiążącą organy podatkowe.

Tym samym zostały zlikwidowane wątpliwości interpretacyjne co do daty, od której należy liczyć skuteczne i terminowe wydanie interpretacji indywidualnej.

Przypominamy, że NSA w uchwale składu siedmiu sędziów NSA z dnia 4 listopada 2008 r. I FPS 2/08 odniósł się do tego zagadnienia, ale w kontekście stanu prawnego obowiązującego w 2005 r., jednak w treści uzasadnienia dodatkowo wyraził pogląd, że również w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 lipca 2007 r. na gruncie przepisu art. 14d Ordynacji podatkowej, dla zachowania określonego w nim terminu konieczne jest doręczenie, a nie samo wydanie interpretacji, rozumiane jako jej sporządzenie, opatrzenie datą i podpisanie przez uprawniony podmiot.

W uzasadnieniu do uchwały NSA z 14.12.2009 r. NSA stwierdził, że uchwała składu siedmiu sędziów NSA z dnia 4 listopada 2008 r. I FPS 2/08, na której moc wiążącą (w rozumieniu art. 269 § 1 ppsa) błędnie powoływały się wskazane we wniosku składy orzekające także w odniesieniu do stanu prawnego obowiązującego po tej dacie (por. wyrok z dnia 3 lutego 2009 r., I SA/Kr 1634/08) mogła być uznana za wiążącą wyłącznie w odniesieniu do stanu prawnego obowiązującego w 2005 r. **Wywody zawarte w uzasadnieniu tej uchwały, a odnoszące się do stanu prawnego obowiązującego po 2005 r., nie miały zatem mocy wiążącej.**

KONTAKT:

Agnieszka Chamera

agnieszka.chamera@pkftax.pl

tel. (22) 560-76-59

Roczne obowiązki informacyjne i rozliczeniowe płatników podatku dochodowego od osób fizycznych za 2009 rok

Termin złożenia informacji/deklaracji	Druk	Źródło przychodów:	Odbiorcy informacji
Do końca stycznia	PIT-4R – deklaracja - rozliczenie zaliczek	<ul style="list-style-type: none"> ■ przychody pracownicze, przychody z działalności wykonywanej osobiście (art. 13 pkt 2, 4-9 PIT) 	Naczelnik US właściwego według siedziby (miejsca zamieszkania) płatnika.
Do końca stycznia	PIT-8AR – deklaracja podatku zryczałtowanego	<ul style="list-style-type: none"> ■ dochody nierezydentów podatkowych z art. 29 PIT, <ul style="list-style-type: none"> - m.in. wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych, nagród zw. ze sprzedażą premii, świadczenia otrzymane przez emerytów i rencistów od byłego zakładu pracy (art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13 PIT) ■ dochody z odsetek od pożyczek, odsetek i dyskonta z papierów wartościowych, z udziału w funduszach kapitałowych, z dywidend, ■ inne dochody z art. 30a ust. 1 PIT. 	Naczelnik US właściwego według siedziby (miejsca zamieszkania) płatnika.
Do końca lutego	PIT-11 – informacja o osiągniętych dochodach	<ul style="list-style-type: none"> ■ dochody ze stosunku pracy, ■ dochody z działalności wykonywanej osobiście (art. 13 pkt 2, 4-9 PIT), ■ dochody z praw majątkowych (art. 18 PIT). 	Podatnik oraz naczelnik US właściwego według miejsca zamieszkania podatnika (lub US właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych).
Do końca lutego	IFT – 1R* – informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby niemające miejsca zamieszkania w Polsce	<ul style="list-style-type: none"> ■ dochody z dywidend, odsetek i należności licencyjnych, ■ dochody z działalności artystycznej lub sportowej, ■ dochody z wolnych zawodów, ■ przychód z otrzymanych należności z tytułu świadczenia tzw. usług niematerialnych (art. 29 ust. 1 pkt 5 PIT), ■ przychód z art. 30 i 30a PIT. 	Podatnik niemający w Polsce miejsca zamieszkania oraz US właściwy w sprawie opodatkowania osób zagranicznych.
Do końca lutego	PIT-8C** – informacja o przychodach z innych źródeł	<ul style="list-style-type: none"> ■ kwoty wypłacone po śmierci członka OFE wskazanej przez niego osobie lub członkowi najbliższej rodziny, ■ alimenty, stypendia, dotacje inne niż zw. z działalnością gospodarczą, ■ nagrody i inne nieodpłatne świadczenia (np. nagrody otrzymane podczas promocji przedsiębiorcy). 	Podatnik oraz naczelnik US właściwy według miejsca zamieszkania podatnika (lub US właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych).

* Informację IFT sporządza się nawet wówczas, gdy na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy płatnicy nie są zobowiązani do poboru podatku.

** Informację PIT-8C sporządzają podmioty dokonujące wypłat świadczenia określonego w art. 20 ust. 1 PIT, lecz które nie są zobowiązane do pobrania podatku.

Roczne obowiązki informacyjne i rozliczeniowe podatników i płatników podatku dochodowego od osób prawnych za 2009 rok

Termin złożenia informacji/deklaracji	Druk	Źródło przychodów	Odbiorcy informacji
Do końca pierwszego miesiąca następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku.	CIT-6R – deklaracja o wysokości pobranego podatku dochodowego z dywidend.	<ul style="list-style-type: none"> dochody z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych 	US właściwy według siedziby podatnika.
	CIT-6AR	<ul style="list-style-type: none"> dochody z udziału w zyskach osób prawnych opodatkowane w związku z utratą zwolnienia z art. 22 ust. 4 oraz w związku z określeniem dochodu z art. 10 ust. 2 pkt 2 CIT. 	Naczelnik US właściwy według siedziby podatnika.
	CIT-9R	<ul style="list-style-type: none"> przychód za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim, uzyskany przez zagraniczne przedsiębiorstwo żeglugi handlowej oraz zagranicznych zleceniodawców. 	Naczelnik US właściwy według siedziby Morskiej Agencji.
	CIT-10R	<ul style="list-style-type: none"> dochody z art. 21 ust. 1 CIT (m.in. odsetki, należności licencyjne, użytkowanie urządzeń przemysłowych, tzw. usługi niematerialne). 	Naczelnik US właściwy w sprawie opodatkowania osób zagranicznych.
	CIT-11R*	<ul style="list-style-type: none"> utrata zwolnienia z opodatkowania dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych w związku z przeznaczeniem dochodów na cele inne, niż przewidziane w art. 17 ust. 1 CIT. 	Naczelnik US właściwy według siedziby podatnika.
Do końca trzeciego miesiąca następującego po roku podatkowym	IFT-2R**	<ul style="list-style-type: none"> informacja o dokonanych wypłatach i pobranym podatku w związku z art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 CIT. 	Podatnik oraz Naczelnik US właściwy dla opodatkowania osób zagranicznych.
Do końca trzeciego miesiąca następującego po roku podatkowym	CIT-8	Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu/straty.	Naczelnik US właściwy według siedziby podatnika.

* CIT-11R składają sami podatnicy.

** Informację IFT2-R sporządza się nawet wówczas, gdy na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy płatnicy nie są zobowiązani do poboru podatku

KONTAKT:

Dorota Ślizawska
dorota.slizawska@pkftax.pl
 tel. (22) 495-76-47

Kontakt

Warszawa

Agnieszka Chamera
Prezes Zarządu
PKF Tax Sp. z o.o.
Doradca podatkowy

ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa
tel. 022 560 76 50
podatki@pkftax.pl

Katowice

Beata Handel
Wiceprezes Zarządu
PKF Tax Sp. z o.o.
Biegły rewident

ul. Kościuszki 43
00-048 Katowice
tel. 032 253 66 69
katowice@pkftax.pl

W przypadku dodatkowych pytań

lub potrzeby przedyskutowania wpływu powyższych informacji na Państwa działalność biznesową

zachęcamy do kontaktu

z doradcami podatkowymi PKF Tax Sp. z o.o.:
podatki@pkftax.pl

Nasze usługi:

- **stały nadzór podatkowy i bieżące doradztwo prawno-podatkowe; w tym z uwzględnieniem:**
 - szczególnych uregulowań opodatkowania transakcji w grupach kapitałowych,
 - uregulowań dla prowadzenia działalności partnerstwa publiczno-prywatnego i działalności w Specjalnych Strefach Ekonomicznych,
 - prowadzonych procesów restrukturyzacji majątkowej spółki.
- **opracowanie dokumentacji cen transferowych**
- **audyt prawno-podatkowy; w tym:**
 - badanie prawidłowości ustalania przedmiotu i podstawy opodatkowania,
 - badanie prawidłowości klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w aspekcie przepisów podatkowych,
 - określenie obszarów ryzyka, ujawnienie nieprawidłowości oraz wskazanie sposobów ich usunięcia.
- **optymalizacja podatkowa; w tym:**
 - optymalizacja transakcji wewnątrz Grupy Kapitałowej,
 - optymalizacja zobowiązań podatkowych w procesach przekształceń własnościowych,
 - tworzenie planów podatkowych.
- **obsługa transakcji kapitałowych; w tym:**
 - tworzenie, łączenie, przekształcanie spółek prawa handlowego,
 - doradztwo w procesie zakupu i sprzedaży spółek oraz zorganizowanych części przedsiębiorstw.
- **pomoc merytoryczna w postępowaniu podatkowym oraz sądowym; w tym:**
 - reprezentowanie przed organami skarbowymi na wszystkich etapach postępowania podatkowego,
 - zastępstwo procesowe przed sądami administracyjnymi.
- **due diligence prawno-podatkowe**
- **obsługa transakcji prawa cywilnego i prawa pracy; w tym:**
 - opiniowanie, sporządzanie umów funkcjonujących w obrocie gospodarczym.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. PKF Tax Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w publikacji bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

PKF Tax Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult, do której należą również: PKF Audyt Sp. z o.o., PKF Grupa Konsultingowa Sp. z o.o., PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o.

PKF Tax Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult w Polsce, której jednostka dominująca PKF Consult Sp. z o.o. jest członkiem PKF International Limited, sieci niezależnych pod względem prawnym firm, i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek inną firmę członkowską lub firmy członkowskie.