

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

+ Szacowanie podstawy opodatkowania VAT

Od 1 stycznia 2019 r. art. 32 ustawy o VAT, który określa przypadki, gdy organ podatkowy może szacować podstawę opodatkowania, ma zastosowanie, jeśli na ustalenie ceny będą miały wpływ powiązania wymienione w ustawie o PIT i CIT, które powodują powstanie cen transferowych. W ustawie o VAT będzie wprost odwołanie do przepisów o cenach transferowych w ustawie o PIT (art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy o PIT) i CIT (art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT).

Podstawa opodatkowania będzie mogła być szacowana, gdy organ podatkowy stwierdzi powiązania wskazane w ust. 2 art. 32 ustawy o VAT. Przed zmianą była mowa o związku. W ustawie o PIT i CIT zostało zdefiniowane określenie „powiązania”. Według tych regulacji powiązania oznaczają relacje, o których mowa w art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT, występujące między podmiotami powiązanymi. We wspomnianym artykule ustawy o PIT wymienione zostały następujące powiązania:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny albo powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub
- podatnik i jego zagraniczny zakład.

Przez wywieranie znaczącego wpływu rozumie się:

- 1) posiadanie bezpośrednio albo pośrednio co najmniej 25%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących albo zarządzających, lub
 - udziałów albo praw do udziału w zyskach bądź majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
- 2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- 3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Dodatkowo w ustawie o VAT będą wymienione powiązania wynikające ze stosunku pracy oraz z tytułu przysposobienia jako uzupełnienie przepisów ustawy o CIT i ustawy o PIT w zakresie powiązań. Pozostałe zasady szacowania podstawy opodatkowania VAT pozostają bez zmian. Organ podatkowy określi podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową tylko wtedy, gdy okaże się, że powiązania te miały wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.