



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 2.10.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Rozpoznanie przychodu z nieodpłatnego świadczenia w postaci udzielonych gwarancji. 1
- 1.2. Zwolnienie z długu a ukryte zyski (na gruncie estońskiego CIT). 2

PIT

- 1.3. Fotograf kulinarny rozliczy w kosztach wydatki na zakup żywności – Dyrektor KIS potwierdza. 3
- 1.4. Zmiany w amortyzacji środków trwałych zakupionych m.in. z dotacji, subwencji i dopłat. 4
- 1.5. Precedensowy wyrok NSA w sprawie przychodów oddelegowanych pracowników. 5

VAT

- 1.6. Budynki zbiorowego zamieszkania z wyższą stawką VAT. 6

WHT

- 1.7. Czy zmiana adresu Spółki powoduje utratę ważności certyfikatu rezydencji? 7

KSEF

- 1.8. Odkrywaj KSeF razem z LTCA cz. XII "Jak przygotować firmę od strony technicznej?". 8
- 1.9. Nie tak dawno temu Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia zwalniającego niektóre grupy podatników z obowiązku wystawiania e-faktur. 9
- 1.10. Odkrywaj KSeF razem z LTCA cz. XIII "Jak przygotować firmę od strony technicznej?". 10

CENY TRANSFEROWE

- 1.11. Publikacja rozporządzeń Ministra Finansów zmieniających rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych. 11

2. TEMATY TYGODNIA

- 2.1. Uwaga na sankcyjną stawkę PCC! (wyrok NSA z dnia 19 września 2023 r. sygn. III FSK 2421/21). 12
- 2.2. Usługa „rozliczenia” już dostępna w e-Urzędzie Skarbowym. 13
- 2.3. Praca w komisji wyborczej jest wolna od podatku. 14

3. KSEF EKSPERT

- 3.1. Wdrożenie KSeF prostsze, niż myślisz. 15

4. KURS ONLINE

- 4.1. Egzamin na doradcę podatkowego. 16

5. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 5.1. Webinary. 17
- 5.2. Szkolenia. 17

6. KONTAKT

- 6.1. Zapraszamy do kontaktu. 18



➔ Rozpoznanie przychodu z nieodpłatnego świadczenia w postaci udzielonych gwarancji.

Z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej wystąpiła Spółka, która zawarła umowę o kredyt nieodnawialny oraz umowę o limit wierzytelności. Zobowiązania te zostały zabezpieczone poprzez nieodpłatnie udzielone gwarancje przez podmiot powiązany. W związku z tym Spółka corocznie wykazuje przychód z nieodpłatnego świadczenia w postaci udzielonych gwarancji na podstawie wyników analizy porównawczej, zawartych w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Umowy gwarancyjne mogą zostać przedłużane a suma gwarancyjna obniżona bądź podwyższona, w zależności m.in. od warunków rynkowych.

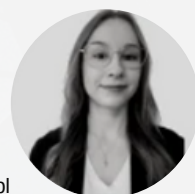
Wnioskodawca powziął wątpliwość czy do tej pory prawidłowo rozpoznawał przychód w każdym roku podatkowym przez cały okres obowiązywania gwarancji, czy jednak powinien on być rozpoznawany jednorazowo w dacie udzielenia gwarancji. Wnioskodawca stał na stanowisku, iż jego sposób postępowania co do ustalania i rozpoznawania przychodu w każdym roku podatkowym przez cały okres obowiązywania gwarancji jest prawidłowy.

Dyrektor KIS uznał stanowisko Wnioskodawcy za nieprawidłowe. Stwierdził, iż przychód ten powinien zostać rozpoznany w dacie jego otrzymania, co wynika bezpośrednio z art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT. Jak wskazał Dyrektor KIS: „(...) w przedmiotowej sprawie zasadne jest wykazanie przychodu z tytułu nieodpłatnego świadczenia jednorazowo w momencie jego otrzymania, tj. w roku podatkowym, w którym nieodpłatne gwarancje zostały podmiotowi udzielone. W tym bowiem momencie wystąpiło przysporzenie związane z brakiem obowiązku zapłaty za usługę (świadczenie). Jednocześnie brak jest podstaw do "rozliczania" przychodu z tego tytułu przez cały okres obowiązywania umowy (proporcjonalnie do okresu trwania zabezpieczenia w poszczególnych okresach rozliczeniowych), gdyż obowiązujące przepisy omawianej ustawy podatkowej nie przewidują takiej możliwości.

Należy podkreślić, że wartość tego świadczenia, czyli udzielenie przez inny podmiot nieodpłatnej gwarancji, to wartość wynagrodzenia, jakie Spółka musiałaby zapłacić, gdyby strony zdecydowały o odpłatności umowy. Tym samym, Wnioskodawca nie będzie zobowiązany do wykazywania przychodów z ww. tytułu w kolejnych latach podatkowych, w których zabezpieczenia nadal są wiążące”.

Ponadto Dyrektor KIS wskazał, iż przychód z nieodpłatnie udzielonych gwarancji w walucie obcej powinien zostać przeliczony na złote według kursu średniego ogłaszanego przez NBP z dnia poprzedzającego dzień zawarcia umowy gwarancyjnej.

Źródło: interpretacja indywidualna z dnia 31.08.2023 r., wydana przez Dyrektora KIS, nr 0111-KDIB1-2.4010.313.2023.2.AK





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

CIT

➡ Zwolnienie z długu a ukryte zyski (na gruncie estońskiego CIT).

Dnia 7 września 2023 r. ukazała się interpretacja indywidualna o nr 0114-KDIP2-2.4010.358.2023.1.KW, w której Dyrektor KIS uznał, że zwolnienie z długu spółki opodatkowanej na zasadach ryczału od dochodów spółek będzie stanowiło ukryty zysk, a zatem będzie opodatkowane zgodnie z art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

W opisie zdarzenia przyszłego spółka wskazała, iż w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zamierza zawrzeć umowy dzierżawy nieruchomości (jako dzierżawca) od podmiotu powiązanego. Następnie, w trakcie trwania umowy dzierżawy lub po jej zakończeniu, podmiot wydzierżawiający sprzeda spółce uprzednio dzierżawioną nieruchomość. Istotą wątpliwości spółki jest kolejny krok, mianowicie możliwość dokonania częściowego lub nawet całkowitego zwolnienia spółki z długu w zakresie ceny nabywanej nieruchomości.

W czasie wykonywania powyższych czynności spółka będzie opodatkowana na zasadach tzw. estońskiego CIT.

Wnioskodawca uważał, że zwolnienie go z długu z tytułu zapłaty całości albo części ceny sprzedaży nieruchomości będzie stanowiło dla niego przychód z świetle przepisów ustawy o rachunkowości, który to przychód będzie zwiększał zysk netto. Wypłata tego zysku netto na rzecz wspólników będzie opodatkowana na zasadach ryczału od dochodów spółek. Jednakże, samo zwolnienie go z długu z tytułu zapłaty całości albo części ceny sprzedaży nieruchomości nie będzie stanowiło dla niego - na moment zwolnienia z długu - żadnego z dochodów wymienionych w art. 28m ust. 1 pkt 2-6 ustawy o CIT podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym w formie ryczału od dochodów spółek, w szczególności dochodu z tytułu ukrytych zysków.

Z powyższym stanowiskiem nie zgodził się Dyrektor KIS, który argumentował, że „Do transakcji sprzedaży nieruchomości oraz zwolnienia Państwa z długu niewątpliwie nie doszłoby gdyby nie powiązania pomiędzy podmiotami. Działanie to służy dokapitalizowaniu Państwa spółki. Również transakcja sprzedaży nieruchomości i umorzenie Państwa zobowiązania nie jest niezbędna w prowadzonej działalności gospodarczej oraz nie wynika z celów biznesowych Wnioskodawcy. Zatem ww. transakcje należy traktować jako czerpanie przez Państwo korzyści z tytułu umorzenia zobowiązania (zwolnienia z długu) w części bądź w całości z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości.

Zatem, wobec powyższego zwolnienie z długu Państwa przez spółkę powiązaną, polegające na umorzeniu zobowiązania z tytułu zapłaty części ceny sprzedaży nieruchomości dokonane w okresie gdy zarówno Państwo jak i Spółka powiązana będą podatnikami ryczału od dochodów spółek, na moment zwolnienia z długu będzie stanowił dla Państwa dochód z tytułu ukrytych zysków i będzie podlegało opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek w myśl art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.”

Powyższe rozstrzygnięcie jest wyjątkowo zaskakujące z uwagi na literalną treść przepisów odnoszących się do ukrytych zysków. Bowiem w myśl art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, przez ukryte zyski rozumie się świadczenia pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, inne niż podzielony zysk, których beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest udziałowiec albo akcjonariusz lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem lub akcjonariuszem. W omawianym przypadku to sama spółka opodatkowana estońskim CIT, która jest zwalniana z długu jest beneficjentem transakcji, jaką jest umorzenie zobowiązania (a nie jej wspólnik, czy podmiot z nią powiązany). Ponadto, z tytułu zwolnienia z długu spółka rozpozna przychód na gruncie prawa bilansowego, który powiększy zysk netto spółki, a wypłacając w przyszłości dywidendę z zysku, spółka zapłaci z tego tytułu podatek. Opodatkowanie również samej kwoty umorzonego zobowiązania doprowadziłoby do podwójnego opodatkowania tego samego przychodu.

Powyższe rozumienie przepisów odnoszących się do ukrytych zysków przedstawione przez Dyrektora KIS w omawianej interpretacji wykracza zatem daleko poza literalne brzmienie i, w ocenie autora, stanowi wykładnię rozszerzającą, której stosowanie na niekorzyść podatnika jest zakazane.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

PIT

➡ **Fotograf kulinarny rozliczy w kosztach wydatki na zakup żywności – Dyrektor KIS potwierdza.**

Organy podatkowe niechętnie podchodzą do kwestii zaliczania do kosztów podatkowych wydatków na zakup żywności. Tym niemniej zdarzają się sytuacje w których okoliczności sprawy pozwalają na uwzględnienie takich wydatków w kosztach podatkowych, przykładem może być niedawno wydana interpretacja Dyrektora KIS.

Sprawa dotyczyła Pani prowadzącej działalność gospodarczą w zakresie fotografii kulinarnej. Jak czytamy w stanie faktycznym Wnioskodawczyni samodzielnie przygotowuje potrawy, fotografuje je, a następnie umieszcza na swojej stronie internetowej, sprzedaje je bezpośrednio klientom lub w bankach zdjęć. Przygotowane przez nią potrawy zazwyczaj nie nadają się do późniejszego spożycia, bo traktuje je substancjami, które sprawiają, że fotografowane jedzenie wygląda apetycznie na zdjęciu, ale nie można go później jeść, więc musi być wyrzucone do śmieci.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym zadała pytanie, czy może wliczać w koszty prowadzenia działalności produkty spożywcze, które wykorzystuje do przygotowania zdjęć w ramach prowadzonej działalności gospodarczej? – sama uważała, że tak. Swoje stanowisko argumentowała tym, że jako fotograf kulinarny, czyli robiący zdjęcia jedzenia, nie jest w stanie wykonywać swojej pracy bez jedzenia przed obiektywem. Ponadto, ze względu na użycie produktów niejadalnych na fotografowanych daniach (np. woda z gliceryną, klej) przygotowane przez nią jedzenie jest niezjadliwe i tworzone wyłącznie w celu sfotografowania go.

Wątpliwości w tym zakresie nie miał również Dyrektor KIS, który uznał, że wydatki poniesione na produkty spożywcze wykorzystywane do przyrządzenia fotografowanych potraw spełniają wymagane warunki uznania ich za koszty uzyskania przychodów, tj. pozostają w związku przyczynowo-skutkowym ze źródłem przychodów i zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, a ponadto nie znajdują się na liście wydatków nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów, wymienionych w art. 23 ust. 1 ustawy o PIT. Tym samym – wydatki te mogą stanowić koszty uzyskania przychodów prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 5 września 2023 r. nr: 0112-KDIL2-2.4011.568.2023.1.KP



Autor:

Tomasz Kraśniewski
Konsultant Podatkowy
tomasz.krasniewski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Zmiany w amortyzacji środków trwałych zakupionych m.in. z dotacji, subwencji i dopłat.

Od 1 stycznia 2024 roku ustawą z dnia 13 lipca 2023 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem rozwoju rynku finansowego oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz.U. z 2023 r. poz. 1723) do ustawy o PIT zostanie dodany art. 21 ust. 42a, natomiast do ustawy o CIT dodany zostanie art. 17 ust. 1g.

Te nowe przepisy pozwolą na amortyzowanie środków trwałych zakupionych m.in. z dotacji, subwencji i dopłat – pod warunkiem niezastosowania zwolnienia z podatku w stosunku do nieodpłatnych świadczeń, z których sfinansowany był zakup tych środków trwałych.

Podatnicy będą mogli nie stosować zwolnień o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 21, 47 i 48 ustawy o CIT oraz w art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o PIT jeśli w terminie do złożenia rocznej deklaracji podatkowej złożą oświadczenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego o rezygnacji ze stosowania tych zwolnień.

W związku z rezygnacją ze zwolnienia ci podatnicy nie będą stosować wyłączenia z kosztów uzyskania przychodu odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 48 i 58 ustawy o CIT i art. 23 ust. 1 pkt 45 i 56 ustawy o PIT – będą mogli oni dokonywać odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z wcześniej wspomnianych świadczeń.

Finalnie efekt w przypadku rezygnacji ze zwolnienia przychodu z podatku i zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu odpisów amortyzacyjnych będzie taki sam jak w przypadku zastosowania zwolnienia przychodu z podatku i niezaliczenia do kosztów uzyskania przychodu odpisów amortyzacyjnych. Jednak początkowo rezygnacja ze zwolnienia z podatku będzie oznaczała konieczność rozpoznania przychodu podatkowego, który będzie mógł być „zniwelowany” przez odpisy amortyzacyjne dopiero w czasie.

Zastosowanie nowego uprawnienia może być przykładowo korzystne w przypadku gdy podatnikowi w danym roku upływa termin odliczenia strat z lat ubiegłych oraz jeśli nie ma on wystarczająco wysokiego dochodu pozwalającego na odliczenie tych strat.

Autor:

Adam Giedrojc

Konsultant Podatkowy
adam.giedrojc@ltca.pl





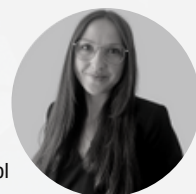
Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Precedensowy wyrok NSA w sprawie przychodów oddelegowanych pracowników.

Dnia 1 sierpnia 2023 r. Naczelny Sąd Administracyjny (sygn. akt. II FSK 270/21) wydał przełomowy wyrok twierdząc, iż zapewnienie przez pracodawcę m.in. zakwaterowania pracownikom oddelegowanym do pracy za granicą nie powoduje powstania po ich stronie przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wyrok dotyczył sprawy, w której Polska Spółka, która świadczy usługi związane z montażem, remontem itp. w oparciu o aneksy do umów o pracę (zmieniała ich miejsca pracy) oddelegowywała pracowników do pracy na terenie UE. Sprawa dotyczyła krótkich wyjazdów.

Należy jednak podkreślić, że dotychczasowa linia orzecznicza jest dość stała. Dotychczas Sądy i Organy Podatkowe orzekały, że koszty zakwaterowania i dojazdu są przychodem pracowników. NSA powołując się na te same argumenty doszedł do zupełnie innych wniosków. Orzeczenie nie ma jeszcze uzasadnienia i na trwałą zmianę linii orzeczniczej należy jeszcze poczekać.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Budynki zbiorowego zamieszkania z wyższą stawką VAT.

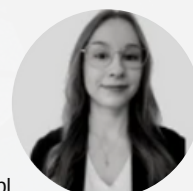
Dyrektor KIS wydał kolejną wiążącą informację stawkową w odniesieniu do dostawy i usług dotyczących budynków zbiorowego zamieszkania. Poprzednio, tj. do końca roku 2020 organy podatkowe przychyliły się do stanowiska podatników stosujących stawkę 8% VAT. Obecnie linia interpretacyjna nie jest korzystna dla podatników. Wynika to ze względu na odniesienie się organów do nowego kryterium, które nie było wcześniej rozpatrywane. Organy podatkowe stoją na stanowisku, iż budynki zbiorowego zamieszkania nie służą do stałego zamieszkania lecz czasowego, w związku z czym zamiast stawki 8% VAT należy stosować stawkę 23% VAT. Do katalogu tych budynków zaliczają się m.in. akademiki czy też internaty. Co więcej, nie ma przy tym znaczenia klasyfikacja tych budynków do działu 11 PKOB.

Jak wskazał Dyrektor KIS: „(...) wskazać należy, że Internat nie jest miejscem stałego zamieszkania, a budynek związany jest z okresowym zamieszkaniami (...) w czasie trwania roku szkolnego od września do czerwca. W związku z powyższym, ponieważ opisany we wniosku budynek klasyfikowany jest do działu 11 PKOB i nie jest budynkiem służącym do stałego zamieszkania, nie można go zaliczyć do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, zatem właściwa stawka podatku od towarów i usług wynosi 23%, na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy w zw. z art. 146ea pkt 1 ustawy oraz art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy”.

Źródło: wiążąca informacja stawkowa z dnia 21.08.2023 r., wydana przez Dyrektora KIS, nr 0111-KDSB1-2.440.138.2023.3.SM

Autor:

Katarzyna Zielińska
Konsultant Podatkowy
katarzyna.zielinska@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

WHT

➡ Czy zmiana adresu Spółki powoduje utratę ważności certyfikatu rezydencji?

Sprawa dotyczyła Spółki będącej dominującym podmiotem w grupie kapitałowej. Do grupy tej należą m.in. Spółki A i D będące amerykańskimi rezydentami podatkowymi, od których Spółka dominująca nabywa usługi, wypłacając im wynagrodzenie. Tym samym, w dniu dokonania wypłaty Spółka dominująca zobowiązana jest do pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego. Wynagrodzenie wypłacane Spółce D z tytułu usług informatycznych uznawane jest za należności licencyjne, w związku z tym podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła w wysokości 20% (art. 21 ust. 1 ustawy o CIT). Wnioskodawca wskazał również, iż Spółka D jest podmiotem transparentnym podatkowo dla celów podatku dochodowego w USA. W związku z tym, w zakresie należności otrzymywanych przez Spółkę D od Wnioskodawcy podatnikami są udziałowcy tej spółki – w tym Spółka A, będąca udziałowcem większościowym Spółki D.

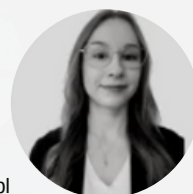
Wnioskodawca pozyskał certyfikat rezydencji Spółki A celem zastosowania preferencyjnego opodatkowania wynikającego z polsko-amerykańskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, tj. prawa do niepobrania podatku w zakresie należności z tytułu usług obejmujących pełne przeniesienie praw autorskich na Spółkę i usług niematerialnych oraz zastosowania obniżonej stawki podatku w zakresie należności licencyjnych (10%). Wnioskodawca powziął jednak wątpliwość co do ważności certyfikatu w przypadku zmiany adresu Spółki A ze względu na rozszerzenie działalności. Spółka stała na stanowisku, iż zmiana adresu nie wpłynie na ważność certyfikatu rezydencji.

Dyrektor KIS uznał stanowisko Spółki za prawidłowe. Wskazał, iż co prawda adres Spółki ulegnie zmianie, jednakże nowa lokalizacja wciąż będzie znajdować się na terenie tego samego państwa. Zmiana nie ma także wpływu na podmiotowość prawną Spółki A. Jak wskazał Dyrektor KIS: „(...) zmiana nazwy oraz adresu biura A. nie wpływa na możliwość posługiwania się przez Spółkę aktualnym certyfikatem rezydencji A. wydanym przed dokonaniem tej zmiany i zawierającym poprzednią nazwę podatnika oraz siedzibę (w ramach tej samej jurysdykcji podatkowej) oraz nie wyłącza prawa Spółki do niestosowania art. 26 ust. 2e w zw. z art. 26 ust. 7f Ustawy o CIT w zakresie dalszych wypłat na rzecz A., dokonywanych w ciągu roku, w którym ta zmiana nastąpiła. Nie wpływa ona na skuteczność złożonego przed tą zmianą Oświadczenia pierwotnego, a także nie stanowi przeszkody dla późniejszego złożenia przez Spółkę Oświadczenia następczego zawierającego nowe dane podatnika”.

Źródło: interpretacja indywidualna z dnia 11.09.2023 r., wydana przez Dyrektora KIS, nr 0114-KDIP2-1.4010.331.2023.1.MW

Autor:

Katarzyna Zielińska
Konsultant Podatkowy
katarzyna.zielinska@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSeF

➡ Odkrywaj KSeF razem z LTCA cz. XII "Jak przygotować firmę od strony technicznej?".

Idzie KSeF: Na jakie funkcjonalności oprogramowania warto zwrócić uwagę z punktu widzenia wystawcy faktury.

W związku z tym, że wdrożenie KSeF jest nieuniknione zastanówmy się na jakie funkcjonalności oprogramowania do wystawiania faktur musimy zwrócić uwagę.

Nowe oprogramowanie powinno umożliwiać wystawianie faktur także na dotychczasowych zasadach.

Wdrażając KSeF w swoim przedsiębiorstwie nie można zapomnieć, że obowiązkowy KSeF nie obejmie wszystkich kategorii faktur i część faktur będzie wystawiana na dotychczasowych zasadach, tj. poza systemem i bez konieczności zachowywania struktury logicznej e-faktury.

W systemie KSeF nie wystawimy m.in.:

- faktur konsumenckich,
- duplikatów do faktur wystawionych przed wejściem w życie KSeFu.

Wizualizacja faktury z kodem QR.

Oprogramowanie powinno umożliwić nie tylko wystawienie faktury zgodnie ze schemą e-faktury i faktury na dotychczasowych zasadach, ale także wizualizację e-faktury wraz z nadanym kodem QR (tzw. tryb offline lub wysyłka faktur KSeFowych na rzecz kontrahentów).

Oprogramowanie powinno przewidywać wystawianie faktur w każdym z tych trybów.

Informacje o awarii lub ogłoszonej niedostępności KSeF.

Nasz system powinien być połączony z Biuletynem Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów by na bieżąco przedstawiać nam informacje o awariach systemu lub ogłaszanych przez MF jego niedostępnościach z uwagi na np. planowane prace serwisowe.

W okresie awarii KSeF, w okresie niedostępności KSeF, a także gdy niemożność wystawienia e-faktury wynika z przyczyn leżących po stronie podatnika można wystawiać faktury, ale muszą być one zgodne ze schemą e-faktury oraz być przesłane do KSeFu.

W przypadku awarii systemu czas na wprowadzenie do KSeF faktur offline to 7 dni roboczych od daty zakończenia awarii, a w przypadku niedostępności systemu KSeF albo niedostępności leżącej po stronie podatnika – fakturę do KSeFu musimy wysłać w następnym dniu roboczym.

Niewywiązanie się z tego obowiązku grozi nałożeniem kary finansowej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Możliwość powiązania załączników z wystawioną fakturą.

KSeF nie pozwala na przesyłanie wraz z e-fakturą załączników. Część przedsiębiorców będzie wysłać swoim kontrahentom drogą mailową lub inną uzgodnioną faktury zwizualizowane (wystawione w KSeF i opatrzone kodem QR) wraz z załącznikami.

Warto zweryfikować czy oprogramowanie umożliwi przypisanie załączników do faktury w celu zachowania porządku obiegu dokumentów.

Chcesz wiedzieć więcej?

Odwiedź naszą stronę: przygotowaliśmy dedykowane pakiety:

- dla Biur Rachunkowych: ksef.ltca.pl
- dla Firm: ksef.ltca.pl

Produkty w naszym pakiecie zobaczysz też na stronie: akademialtca.pl

Autor:

Adrian Kępiński

Konsultant Podatkowy

adrian.kempinski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSEF

➔ **Nie tak dawno temu Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia zwalniającego niektóre grupy podatników z obowiązku wystawiania e-faktur.**

Nie tak dawno temu Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia zwalniającego niektóre grupy podatników z obowiązku wystawiania e-faktur.

W założeniach obowiązek wystawiania e-faktur nie będzie dotyczyć usług

- przejazdu autostradą płatną,
- przewozu osób na dowolną odległość: koleją, autobusami samochodowym, statkami, promami, samolotami i śmigłowcami,
- usług w zakresie nadzoru i kontroli ruchu lotniczego (Eurocontrol).

18 września 2023 r. minął termin na składanie uwag do projektu rozporządzenia.

Jako LTCA w składzie Marcin Zarzycki, Kajetan Kubicz i moja skromna osoba przy wsparciu Izabela Leśniewska i Jacek Lesniewski przedstawiliśmy swoje uwagi.

W naszej ocenie projekt niesłusznie pominął przedsiębiorców świadczących usługi parkingowe i usługi automatycznych myjni samochodowych.

Świadczenie usług parkingowych z uwagi na swoją specyfikę związaną z liczbą i rodzajem czynności wymagających udokumentowania, możliwości techniczne związane z dokumentowaniem tych czynności oraz konieczność zapewnienia szczególnych sposobów dokumentowania tych czynności spełniają warunki do objęcia ich projektowanym wyłączeniem z obowiązku dokumentowania tych czynności świadczonych na rzecz podatników podatku VAT w formie faktur ustrukturyzowanych.

Podobnie należy spojrzeć na kwestię myjni samochodowych - tu należy pamiętać, że termin dokumentowania tych usług za pośrednictwem kas rejestrujących był już dwukrotnie odraczany z uwagi na zgłaszane trudności w dostępie do urządzeń fiskalnych oraz problemy z montażem i zainstalowaniem tych urządzeń (kas rejestrujących).

Argumentów na korzyść przedsiębiorców było znacznie więcej, a my wierzymy, że Ministerstwo Finansów rozważy każdy z nich, a my w składzie wyżej wymienionym przyczynimy się do popularyzacji wiedzy o KSeF i trudności z jakimi wiąże się wprowadzenie tego systemu.

Autor:

Adrian Kępiński

Konsultant Podatkowy

adrian.kempinski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSeF

➡ Odkrywaj KSeF razem z LTCA cz. XIII "Jak przygotować firmę od strony technicznej?".

Odkrywaj KSeF razem z LTCA.

IdzieKSeF: Uprawnienia do działania w KSeF w Twojej firmie.

Posiadanie uprawnień to warunek konieczny korzystania z KSeF.

W ramach KSeF wyróżniamy trzy rodzaje uprawnień.

- najwęższe - dostęp do e-faktur w KSeF (sprzedażowych i zakupowych),
- pośrednie - dostęp do e-faktur w KSeF (sprzedażowych i zakupowych) oraz prawo do wystawiania e-faktur sprzedażowych
- najszersze - dostęp do e-faktur w KSeF (sprzedażowych i zakupowych), prawo do wystawiania e-faktur sprzedażowych oraz prawo do nadawania / zmiany / odbierania dalszych uprawnień

Sposób „nabycia” tych uprawnień zależy od tego czy jesteśmy osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą czy innym podmiotem – na przykład spółką cywilną, spółką z o.o.

Osoby fizyczne (w domyśle JDG) posiadają uprawnienia pierwotne – nie muszą dokonywać zgłoszeń do KSeF celem pozyskania określonych kategorii uprawnień – z mocy prawa posiadają najszersze uprawnienia, na podstawie których mogą udzielać dalszych uprawnień. Wystarczy, że będą posiadać profil zaufany albo kwalifikowany podpis elektroniczny.

Pozostali podatnicy (np. spółki cywilne, spółki prawa handlowego) muszą złożyć zawiadomienie ZAW – FA do Naczelnika Urzędu Skarbowego (forma pisemna).

W zawiadomieniu należy wskazać osobę fizyczną uprawnioną w imieniu podatnika do korzystania z KSeF, w tym do:

- nadawania uprawnień,
- odbierania uprawnień,
- wystawiania e-faktur w imieniu podmiotu oraz
- dostępu do e-faktur.

Zawiadomienie to składa się raz i obejmuje tylko pierwszą (jedną) osobę. Kolejne osoby o najszerszym zakresie uprawnień zgłaszane mogą być drogą elektroniczną przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień

Kiedy należy zaktualizować ZAW – FA?

- wyłącznie wówczas, gdy zmieni się NIP podatnika – np. spółka cywilna zostanie przekształcona w spółkę z o.o.,
- gdy zmieniają się dane osoby wskazanej w ZAW – FA do udzielania dalszych uprawnień.

W ZAW – FA rekomendujemy wskazać osobę, która będzie na stałe związana ze spółką, w domyśle – właściciela biznesu. Wówczas nawet w przypadku zmian na niższych szczeblach – kierowniczych czy dyrektorskich nie będzie konieczne aktualizowanie ZAW – FA.

W kolejnym wpisie omówimy tematykę dalszych uprawnień i przemycimy kilka rad dotyczących tego komu i jakie uprawnienia powinniśmy nadać.

Chcesz wiedzieć więcej?

Odwiedź naszą stronę: przygotowaliśmy dedykowane pakiety:

- dla Biur Rachunkowych: ksef.ltca.pl
- dla Firm: ksef.ltca.pl

Produkty w naszym pakiecie zobaczysz też na stronie: akademialtca.pl

Autor:

Adrian Kępiński

Konsultant Podatkowy

adrian.kempinski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje TRANSFEROWE

➔ Publikacja rozporządzeń Ministra Finansów zmieniających rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych.

15 września br. w Dzienniku Ustaw pojawiły się rozporządzenia zmieniające Rozporządzenia Ministra Finansów w zakresie informacji o cenach transferowych w obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Rozporządzenia, o których mowa wcześniej, stosuje się do informacji o cenach transferowych składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2021 roku.

Najważniejsze zmiany to dostosowanie rozporządzeń do nowych przepisów prawnych dotyczących tzw. transakcji rajowych, a w szczególności:

- korekta oświadczenia podmiotu o przygotowaniu lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji, które nie są transakcjami kontrolowanymi,
- rezygnacja ze wskaźnika udziału kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej przedsiębiorstwa.

Autor:
Alicja Olesińska
Starszy konsultant
ds. cen transferowych
alicja.olesinska@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ Uwaga na sankcyjną stawkę PCC! (wyrok NSA z dnia 19 września 2023 r. sygn. III FSK 2421/21).

Czego dotyczyła sprawa?

W toku czynności sprawdzających prowadzonych przez naczelnika urzędu skarbowego (US) pewien podatnik został wezwany do wyjaśnienia skąd pochodziły środki pieniężne - przeznaczone przez niego na zakup nieruchomości oraz udziałów w spółkach. Organ zamierzał ustalić, w jaki sposób środki te pozwoliły podatnikowi na pokrycie wskazanych wydatków.

W złożonych wyjaśnieniach podatnik poinformował, iż rzeczone środki wygrał w zakładach bukmacherskich, a ponadto przyjął na przechowanie sumę pieniężną, na dowód czego przedłożył do organu stosowną umowę oraz potwierdzenie zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Co istotne, w okolicznościach sprawy będącej przedmiotem sporu podatnik mógł swobodnie dysponować przyjętymi na przechowanie pieniędzmi.

Co na to fiskus?

Analizując przedłożone przez podatnika dokumenty naczelnik US uznał, że w istocie, zawarł on i w toku czynności sprawdzających powołał się, na umowę depozytu nieprawidłowego, od której nie został w terminie uiszczony należny PCC. W konsekwencji organ wydał decyzję ustalającą podatek według sankcyjnej stawki 20%. Stanowisko to podtrzymał również organ II instancji.

Jak rozstrzygnęły Sądy?

Podatnik zaskarżył decyzję do sądu administracyjnego, ale poniósł porażkę zarówno w I instancji, jak i przed Naczelnym Sądem Administracyjnym.

WSA we Wrocławiu wskazał, że o terminowym rozliczeniu PCC z tytułu umowy depozytu nieprawidłowego można mówić jedynie w przypadku, gdy podatnik złożyłby deklarację i uiścił podatek w terminie 14 dni od zawarcia umowy. Tymczasem podatnik powołał się na zawartą umowę dopiero w trakcie czynności sprawdzających US.

W postępowaniu przed NSA podatnik próbował argumentować, że czynności te zostały wszczęte jedynie w zakresie PIT, tj. ustalenia dochodów, które nie znajdują pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących z nieujawnionych źródeł. Zdaniem skarżącego organ nie mógł zatem w następstwie tych działań wyciągać negatywnych konsekwencji w zakresie PCC.

Z takim podejściem nie zgodził się NSA wskazując, że czynności sprawdzające uregulowane w Ordynacji podatkowej odnoszą się do wszystkich podatków i nie są ograniczone jedynie do PCC. Tym samym zdaniem Sądu organy miały prawo wydać wobec podatnika decyzję w zakresie tego podatku stosując 20 - procentową stawkę sankcyjną.

Omawiana sprawa obrazuje, że komunikację z organami podatkowymi należy prowadzić w sposób rozważny. Może bowiem okazać się, że w toku „niewinnych” czynności sprawdzających dojdzie do ujawnienia informacji w zakresie innych zobowiązań podatkowych, niż te pierwotnie objęte weryfikacją Urzędu. Konsekwencjami mogą być: dalsza pogłębiona kontrola (w tym celno – skarbowa), decyzja wymiarowa w postępowaniu podatkowym lub nawet sankcje karno-skarbowe. Warto zatem zadbać zarówno o prawidłowość rozliczeń (w tym analizę prawnopodatkową transakcji, jak i dopełnienie formalnych obowiązków związanych ze złożeniem deklaracji), a także przemyślaną strategię na wypadek dyskusji z fiskusem.





TEMATY TYGODNIA

➔ Usługa „rozliczenia” już dostępna w e-Urzędzie Skarbowym.

Ministerstwo Finansów udostępniło w usłudze e-Urząd Skarbowy możliwość weryfikowania przez podatnika i płatnika szczegółów rozliczeń z US. Usługa wspomże podatników w prawidłowym sporządzaniu zeznań podatkowych oraz umożliwi weryfikację stanu rozliczeń z US.

W „e-rozliczeniach” użytkownicy będą mogli sprawdzić:

- Zaksięgowane deklaracje i zeznania;
- Zaksięgowane rozliczenia.
- Inne szczegóły rozliczeń, takie jak informacje o błędnych deklaracjach.

Nowa usługa, wraz ze wszystkimi innymi funkcjonalnościami e-US, dostępna jest za pośrednictwem strony internetowej

Źródło: Materiały MF





TEMATY TYGODNIA

➔ Praca w komisji wyborczej jest wolna od podatku.

W dniu 15 października 2023 r. Polacy zagłosują w wyborach do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej oraz w referendum ogólnokrajowym. Za przygotowanie głosowania oraz ustalenie ich wyników odpowiadają członkowie okręgowych, rejonowych i obwodowych komisji wyborczych. Oznacza to, że za niespełna miesiąc członków komisji wyborczych czeka niezwykle intensywny i pracowity czas.

Za udział w pracach komisji wyborczych ich członkowie otrzymają wynagrodzenie w postaci diety. Wysokość diety dla członków komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej określa uchwała Nr 29/2023 Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 2 sierpnia 2023 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego. Natomiast wysokość diety dla członków komisji wyborczych do spraw referendum określa rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom obwodowych komisji do spraw referendum w referendum ogólnokrajowym oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy.

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1-5 ww. uchwały Państwowej Komisji Wyborczej członkom okręgowych, rejonowych i obwodowych komisji wyborczych przysługuje zryczałtowana dieta w wysokości:

- dla członków okręgowych komisji wyborczych - 1600 zł,
- dla członków rejonowych komisji wyborczych - 1000 zł,
- dla przewodniczących obwodowych komisji wyborczych - 800 zł,
- dla zastępców przewodniczących obwodowych komisji wyborczych - 700 zł,
- dla członków obwodowych komisji wyborczych - 600 zł.

Natomiast według § 7 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji członkom komisji obwodowych przysługuje zryczałtowana dieta w wysokości:

- dla przewodniczących komisji obwodowych - 180 zł,
 - dla zastępców przewodniczących komisji obwodowych - 160 zł,
 - dla członków komisji obwodowych - 140 zł
- w przypadku gdy głosowanie w referendum ma być przeprowadzone w ciągu jednego dnia.

Należy podkreślić, że ustawodawca w szczególny sposób traktuje pracę o charakterze społecznym i obywatelskim. W myśl bowiem art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy o PIT wolne od podatku dochodowego są diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 3000 zł. Jak zauważył Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 11 kwietnia 2019 r., sygn. 0114-KDIP3-2.4011.117.2019.1.MG, praca w komisji wyborczej jest traktowana jako pełnienie obowiązków obywatelskich i społecznych, co oznacza, że wynagrodzenie otrzymywane przez członków tych komisji w postaci diety nie podlega opodatkowaniu, jeśli nie przekracza miesięcznie kwoty 3000 zł. Warto przy tym dodać, że chociaż przedmiotowe diety korzystają ze zwolnienia z opodatkowania PIT, to wypłacający jest zobowiązani do sporządzenia i przekazania członkom komisji wyborczych oraz właściwemu urzędowi skarbowemu informacji PIT-R ze wskazaniem kwoty, która podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób fizycznych.



WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

Przygotuj się na KSeF z ekspertami LTCA!



KSeF EKSPERT DLA BIUR RACHUNKOWYCH

Pakiet dedykowany dla Biur rachunkowych, przygotowany z myślą o potrzebie wdrożenia KSeF zarówno w Biurze rachunkowych jak i u jego Klientów.



KSeF EKSPERT DLA FIRM

Pakiet dedykowany dla przedsiębiorców, niezależnie od ich wielkości i formy prowadzonej działalności, przygotowany z myślą o potrzebie przygotowania firmy na wdrożenie KSeF.

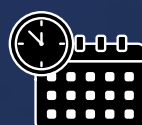
WYJĄTKOWA OFERTA!

15% TANIEJ DLA POSIADACZY ABONAMENTU ORAZ SPECJALNE OFERTY ŁĄCZONE NA PAKIETY + ABONAMENT

SZCZEGÓŁY NA: WWW.KSEF.LTCA.PL

Webinar

KSeF od podstaw



08.09.2023

11:00 - 12:00



ADRIAN
KIEMPIŃSKI

KAJETAN
KUBICZ

MARCIN
ZARZYCKI

DROGI ABONENCIE AKADEMII LTCA, TO WYDARZENIE JEST OTWARTE RÓWNIEŻ DLA CIEBIE!

ZAPISZ SIĘ JUŻ DZIŚ

WYSTARTOWAŁ!

KURS ONLINE

EGZAMIN NA DORADCĘ PODATKOWEGO

ROZWIŃ SKRZYDŁA Z LTCA!

Prezentujemy Wam jedyny i niepowtarzalny **kurs online do egzaminu ustnego na doradcę podatkowego!**

Nasz kurs został przygotowany przez praktyków z myślą o jak najbardziej efektywnym przygotowaniu do jednego z najtrudniejszych egzaminów zawodowych.

Poniżej garść najważniejszych informacji:



Ponad 110
godzin zajęć



Konkretny
harmonogram



Spotkania
online



Dostęp do nagrań
ze spotkań 24/7



Najlepsi
wykładowcy



Tylko praktyczne
podejście



Materiały
szkoleniowe



Dostęp do platformy
i certyfikat

- **WYSTARTOWAŁ** kurs do egzaminu pisemnego (kazusy)
- Druga edycja kursu do egzaminu ustnego startuje już 29 września 2023r.

TESTY ONLINE

- Wyjątkowa **platforma do TESTÓW ONLINE** przygotowująca do egzaminu pisemnego na doradcę podatkowego!
- Ponad 1600 pytań i odpowiedzi podzielonych na 12 działów, które ułatwią naukę
- Test główny składający się ze 100 losowych pytań – czyli dokładnie tak jak na egzaminie!

DOSTĘPNE JUŻ WKRÓTCE!

ODWIEDŹ NASZĄ STRONĘ





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

10/10	PRZYGOTOWANIE DO INWENTARYZACJI ZA 2023 R. Katarzyna Trzpiola	ZAPISZ SIĘ!
12/10	KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW W JEDNOOSOBOWEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (JDG) Grzegorz Niebudek	ZAPISZ SIĘ!
12/10	JAK ZAŁOŻYĆ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ? Paweł Ziółkowski	ZAPISZ SIĘ!

SZKOLENIA

09/10	KARY UMOWNE I ODSZKODOWANIA CIT / VAT Urszula Zielińska / Agnieszka Fijałkowska - Wocial	ZAPISZ SIĘ!
10/10	ŚWIADCZENIA KOMPLEKSOWE W PODATKU VAT Łukasz Jankowski / Wojciech Kliś	ZAPISZ SIĘ!
11/10	COMPLIANCE W BIURZE RACHUNKOWYM – PROCEDURY, FORMULARZE, INSTRUKCJE W BIURZE RACHUNKOWYM Edyta Zaniewicz	ZAPISZ SIĘ!

Cały harmonogram wydarzeń dostępny na stronie akademialtca.pl

[KLIKNIJ](#)





LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Zapraszamy do kontaktu



[Marcin Zarzycki](#)

Adwokat, Doradca podatkowy
tel.: 504 147 871
e-mail: marcin.zarzycki@ltca.pl



[Urszula Zielińska](#)

Doradca podatkowy
tel.: 790 366 460
e-mail: urszula.zielinska@ltca.pl



[Tomasz Krasniewski](#)

Konsultant Podatkowy
e-mail: tomasz.krasniewski@ltca.pl

Kancelaria LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k. specjalizuje się w profesjonalnym doradztwie prawnym i podatkowym na rzecz podmiotów prawa gospodarczego. Świadczymy usługi zarówno dla spółek polskich, jak i zagranicznych, w tym grup kapitałowych oraz podmiotów notowanych na GPW i NewConnect.

Nasze usługi cechuje indywidualne podejście do każdego Klienta z uwzględnieniem jego interesów, specyfiki prowadzonej działalności oraz bezpieczeństwa prawnego i podatkowego.

Jesteśmy zespołem Doradców podatkowych, Adwokatów, Radców prawnych oraz ekspertów z zakresu podatków i prawa.

Nasi doradcy zdobywali doświadczenie zawodowe zarówno w instytucjach publicznych, jak i sektorze prywatnym oraz w uznanych kancelariach i firmach audytorskich.

Dzięki wieloletniemu doświadczeniu, świadczymy usługi o najwyższym stopniu profesjonalizmu i dostarczamy naszym Klientom szybkich, kompleksowych i skutecznych rozwiązań dostosowanych do ich indywidualnych potrzeb.



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
e: biuro@ltca.pl
t: 795-000-007

www.ltca.pl
www.akademialtca.pl