



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 2.01.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Czy od 1 stycznia 2023 r. dopuszczalna będzie amortyzacja pensjonatu?

1

VAT

- 1.2. Grupy VAT w Polsce – zasady ogólne.
1.3. Decyzje zabezpieczające wydane w trakcie toczącej się kontroli.
1.4. Projekt rozporządzenia oraz konsultacje podatkowe struktury logicznej JPK_GV(1).

3

4

5

PIT

- 1.5. PIT-2 od stycznia nowe zasady zmniejszenia zaliczki na podatek.
1.6. Urząd skarbowy wyliczy najkorzystniejsze rozliczenie PIT dla podatnika.
1.7. Ulga rehabilitacyjna z odliczeniem za poprzednie lata.

6

7

7

CENY TRANSFEROWE

- 1.8. Czy Spółka jest zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

8

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. Program Współdziałania – kolejne firmy podpisują umowy.
2.2. Wpływ wydłużenia stanu zagrożenia epidemicznego na kwestie podatkowe.
2.3. Nowe wysokości składek na ubezpieczenia społeczne w 2023 r.
2.4. Od 1 stycznia 2023 r. nowy tytuł do ubezpieczeń.

9

9

9

9

3. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 3.1. Webinary.
3.2. Szkolenia.

10

10

4. KONTAKT

- 4.1. Zapraszamy do kontaktu.

11



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Czy od 1 stycznia 2023 r. dopuszczalna będzie amortyzacja pensjonatu? cz. I

Przypomnijmy, że przepisy tzw. Polskiego Ładu wprowadziły zakaz amortyzacji lokali i budynków mieszkalnych. Amortyzacji nie podlegają budynki mieszkalne, lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej.

Jednocześnie przepisy przejściowe wprowadziły możliwość kontynuacji amortyzacji ww. nieruchomości mieszkalnych do końca 2022 roku, jeżeli zostały nabyte lub wytworzone przed 1 stycznia 2022 r.

W kontekście powyższej zdecydowanie niekorzystnej dla podatników i budzącej uzasadnione wątpliwości co do jej zgodności z Konstytucją zmiany, pozytywną informacją jest potwierdzenie przez organy skarbowe możliwości zaliczania do kosztów podatkowych również w 2023 r. odpisów amortyzacyjnych od budynków pensjonatowych klasyfikowanych jako budynki niemieszkalne czy budynków rekreacji indywidualnej.

W interpretacji indywidualnej z dnia 9 listopada 2022 r., sygn. 0115-KDIT3.4011.703.2022.1.AWO, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, odnosząc się do możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych od pensjonatów, nabytych jako budynki niemieszkalne, stanowiących środki trwale zaklasyfikowane w ramach Klasyfikacji Środków Trwałych pod symbolem KŚT: 109, wskazał, że:

„znowelizowany art. 22c pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie ma zastosowania do budynków niemieszkalnych. Z tej też przyczyny, obecnie obowiązujące brzmienie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych umożliwia (...):

- *uwzględnianie odpisów amortyzacyjnych od wskazanych we wniosku pensjonatów (symbol klasyfikacji środków trwałych (KŚT): 109) w kosztach podatkowych, oraz*
- *dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w 2022 r. i “w kolejnych okresach rozliczeniowych” na zasadach obowiązujących przed 1 stycznia 2022 r.”*

Z kolei w interpretacji z dnia 19 sierpnia 2022 r., sygn. 0112-KDIL2-2.4011.542.2022.1.IM, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że: *„w przypadku nieruchomości niemieszkalnych opisanych we wniosku jako lokale zamieszkania zbiorowego oraz budynki rekreacji indywidualnej, odpisy amortyzacyjne od tych nieruchomości będą mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (...)”* Ponadto w interpretacji z dnia 4 października 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.481.2022.1.AW Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że: *„w przypadku nieruchomości niemieszkalnych opisanych we wniosku jako lokale zamieszkania zbiorowego oraz budynki rekreacji indywidualnej, odpisy amortyzacyjne od tych nieruchomości będą mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów proporcjonalnie do prawa do udziału Wnioskodawcy w zyskach Spółki.”*

Wnioskodawca wskazał, że nieruchomości będą przez Spółkę nabyte z przeznaczeniem na krótkotrwały najem zbiorowy o charakterze turystycznym, w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej. Budynki będą przez Spółkę nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, w tym również mogą zostać wytworzone w wyniku modyfikacji w budynkach wcześniej klasyfikowanych jako budynki mieszkalne, wskutek zmian konstrukcyjnych przeklasyfikowanych na nieruchomości niemieszkalne.

Powyższe stanowisko Dyrektora KIS wynika m.in. z przepisów Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie, które wprowadza odrębną od budynków mieszkalnych kategorię budynków zamieszkania zbiorowego oraz definiuje następujące pojęcia:

Zgodnie z § 3 pkt 4 Rozporządzenia, przez budynek mieszkalny należy rozumieć:

1. budynek mieszkalny wielorodzinny,
2. budynek mieszkalny jednorodzinny.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Czy od 1 stycznia 2023 r. dopuszczalna będzie amortyzacja pensjonatu? cz. II

Zgodnie § 3 pkt 5 Rozporządzenia, przez **budynek zamieszkania zbiorowego** należy rozumieć budynek przeznaczony do okresowego pobytu ludzi, w szczególności **hotel, motel, pensjonat, dom wypoczynkowy**, dom wycieczkowy, schronisko młodzieżowe, schronisko, internat, dom studencki, budynek koszarowy, budynek zakwaterowania na terenie zakładu karnego, aresztu śledczego, zakładu poprawczego, schroniska dla nieletnich, a także budynek do stałego pobytu ludzi, w szczególności dom dziecka, dom rencistów i dom zakonny.

Autor:

Agnieszka Fijałkowska-Wocial

Doradca podatkowy

agnieszka.fijalkowska-wocial@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Grupy VAT w Polsce – zasady ogólne cz. I

Już za kilka dni – od 1 stycznia 2023 r. – w życie wejdą zasady rozliczania podatku przez Grupy VAT, wprowadzone do systemu VAT w ramach nowelizacji Polskiego Ładu. Istotą tego rozwiązania jest to, że podmioty wchodzące w skład takiej grupy stają się jednym podatnikiem dla celów VAT – a zatem zamiast kilku niezależnych podatników na gruncie przepisów regulujących VAT występuje jeden podatnik reprezentujący wszystkie podmioty wchodzące w skład tej grupy.

Podkreślić należy, że przedmiotowe rozwiązanie istnieje jedynie dla celów VAT i nie jest w żaden sposób zależne od posiadania statusu PGK na gruncie CIT. Wyjątkowość tego rozwiązania polega na tym, że chociaż każdy członek grupy zachowuje swoją niezależność na gruncie prawa cywilnego, prawa spółek handlowych lub też innych podatków, to na gruncie VAT podmioty zawiązujące grupę VAT tracą swoją niezależność. W konsekwencji członek grupy traci swój status odrębnego podatnika i staje się częścią nowego podatnika VAT – grupy VAT.

Grupę VAT utworzyć mogą dwie kategorie podmiotów (art. 15a ust. 2 ustawy o VAT):

- podatnicy w zakresie, w jakim posiadają siedzibę na terytorium kraju, oraz
- podatnicy nieposiadający siedziby na terytorium kraju w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju.

Jednocześnie grupę VAT mogą utworzyć podmioty powiązane finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie.

Poza powyższym kryterium, ustawa o VAT nie wprowadza dodatkowych kryteriów warunkujących możliwość uczestnictwa w grupie VAT. W szczególności możliwość uczestnictwa w grupie VAT nie zależy od rozmiaru podatnika, branży, w której działa, czy też wysokości obrotów. Każdy podatnik, w tym prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą, który wspólnie z innymi podatnikami spełnia określone warunki powiązań, może wspólnie zawiązać grupę VAT. Zastrzec jednak należy, że grupa VAT nie może składać się wyłącznie z firm jednoosobowych.

Ponadto, podmiot zagraniczny posiadający w Polsce jedynie rejestrację na potrzeby VAT lub stałe miejsce prowadzenia działalności (niebędące oddziałem) nie może być członkiem grupy VAT.

Po utworzeniu grupy VAT podmioty wchodzące w jej skład tracą status podatników VAT. W praktyce oznacza to posługiwanie się jednym numerem identyfikacji podatkowej VAT przez wszystkich jej członków, w miejsce numerów identyfikacji podmiotów ją tworzących. W efekcie, dostawy towarów i świadczenie usług przez podmioty należące do tej grupy nie stanowią czynności podlegających opodatkowaniu – transakcje dokonywane wewnątrz grupy są neutralne podatkowo na gruncie VAT.

Powstanie nowego podatnika w formie grupy VAT niesie określone skutki w transakcjach z podmiotami spoza grupy. W związku z tym, że od momentu rejestracji grupy poszczególni członkowie grupy tracą swoją podmiotowość na gruncie VAT, uznaje się, że dostawy towarów i świadczenie usług przez podmiot należący do tej grupy w stosunku do podmiotu do niej nienależącego są dokonane przez tę grupę.

Istotne jest, że grupę VAT mogą tworzyć nie tylko podatnicy, którzy posiadają siedzibę na terytorium RP, lecz także polskie oddziały podatników zagranicznych. Przyjmuje się, że gruncie VAT oddział nie posiada statusu podatnika. Rejestracja tego oddziału jest jednoznaczna z rejestracją przedsiębiorcy zagranicznego. Oddział nie jest odrębnym podmiotem w stosunku do jednostki macierzystej, lecz jest jej częścią, a tym samym nie stanowi odrębnego podatnika VAT.

Przedmiotowe podejście ulega modyfikacji w przypadku grup VAT. W wyroku z 17.9.2014 r. w sprawie C-7/13 Skandia, mając na uwadze specyfikę grupy VAT, TSUE wskazał, że usługi świadczone przez podmiot trzeci na rzecz członka takiej grupy należy uznać, do celów podatku od wartości dodanej, za wykonywane nie na rzecz tego członka, lecz na rzecz samej grupy, do której on należy. Z powyższego wynika, że usługi świadczone przez główny zakład spółki położony w państwie trzecim na rzecz oddziału spółki znajdującego się w państwie członkowskim stanowią transakcje podlegające opodatkowaniu, jeżeli oddział jest członkiem grupy podmiotów, które mogą zostać uznane za jednego podatnika podatku od wartości dodanej.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Grupy VAT w Polsce – zasady ogólne cz. II

Mając na uwadze realizację tez wypracowanych przez TSUE, wprowadzono regulacje, zgodnie z którymi:

- dostawy towarów i świadczenie usług przez oddział będący członkiem grupy VAT na rzecz jego centrali lub innego oddziału położonych poza terytorium Polski, uważa się za dokonane przez grupę VAT na rzecz podmiotu, który do niej nie należy. Analogicznie, kiedy taki oddział jest odbiorcą usług lub towarów, za nabywcę uznaje się grupę VAT, której członkiem jest oddział;
- dostawy towarów i świadczenie usług na rzecz oddziału będącego członkiem grupy VAT poza terytorium Polski przez polską centralę uważa się za dokonane na rzecz tej grupy VAT. Analogicznie, kiedy to lokalna centrala jest odbiorcą usług lub towarów, za dostawcę uznaje się zagraniczną grupę VAT, której członkiem jest oddział.

Autor:

Urszula Mazurek

Konsultant podatkowy

turszula.mazurek@ltca.pl



➔ Decyzje zabezpieczające wydane w trakcie toczącej się kontroli cz. I

Niezmiernie ważny i co najważniejsze pozytywny dla podatników wyrok zapadł w sprawie dotyczącej, niestety powszechnego zjawiska jakim jest wydawanie decyzji zabezpieczających w trakcie prowadzonej kontroli.

WSA we Wrocławiu, w wyroku z zapadłym w dniu 8 grudnia 2022 roku, sygn. I SA/Wr 71/22 negatywnie odniósł się do takiej praktyki organów. Sprawa dotyczyła wydanej przez organ decyzji o zabezpieczeniu w trakcie prowadzonej kontroli celno-skarbowej w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania VAT za wybrane miesiące 2015 roku. Standardowo decyzja zabezpieczająca została wydana przed zakończeniem kontroli, z uwagi na uzasadnioną obawę, że określone w przyszłości wobec podatnika zobowiązanie w VAT do zapłaty wraz z odsetkami może nie zostać przez niego wykonane.

W komentowanym wyroku Sąd podkreślił, iż takie działania organu, tj. wydanie decyzji zabezpieczającej przed zakończeniem kontroli celno-skarbowej, spowodowały, iż podatnik znalazł się w pułapce. To z treści decyzji zabezpieczającej podatnik dowiedział się bowiem o nieprawidłowościach wynikających z prowadzonej kontroli celno-skarbowej, nie zaś z ustaleń poczynionych w toku kontroli (która cały czas trwała). Co więcej Sąd podkreślił, iż przecież w trakcie postępowania zabezpieczającego podatnik nie ma możliwości podważania ustaleń z postępowania wymiarowego (tutaj kontrolnego) albowiem przybliżona kwota zobowiązania podatkowego ma jedynie charakter informacyjny. W efekcie podatnik został zaskoczony wnioskami organu podatkowego, który przedstawił swoje ustalenia celem określenia przybliżonej kwoty zobowiązania podatkowego, a które to ustalenia mają istotny wpływ na majątek podatnika albowiem kwota przybliżonego zobowiązania ulega zabezpieczeniu na tym majątku.

W opinii Sądu kompetencja organu podatkowego do wydania tytułowej decyzji zabezpieczającej aktualizuje się dopiero po doręczeniu wyniku kontroli w którym zawarto nieprawidłowości. Za takim rozumieniem momentu dokonania zabezpieczenia przemawia realizacja prawa do obrony podatnika, któremu zakomunikowano nieprawidłowości w wyniku kontroli i przysługuje mu uprawnienie złożenia stosownej korekty deklaracji podatkowej albo jej odmowy. Dokonywanie takich ustaleń jedynie tylko w decyzji zabezpieczającej (przed doręczeniem wyniku kontroli) jest nieuprawnione.

Co więcej Sąd przypomniał, iż zabezpieczenie ingeruje we własność podatnika z uwagi na co powinno być stosowane w sposób niezwykle ostrożny. W szczególności w obecnym stanie prawnym, gdy zmiany w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji polegające na przenoszeniu środków pieniężnych z rachunku bankowego podatnika na wyznaczony rachunek bankowy organu egzekucyjnego wskazują w istocie, że czynność zabezpieczenia przypomina bardziej czynność egzekucyjną czyli w wyższym niż dotychczas stopniu godzi w prawo własności podatnika.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Decyzje zabezpieczające wydane w trakcie toczącej się kontroli cz. II

Przedmiotowy wyrok ocenić należy niezwykle pozytywnie. Wpisuje się on w przychylną dla podatników linię interpretacyjną dotyczącą m.in. instrumentalnego wszczynania postępowań karno-skarbowych na chwile przed upływem okresu przedawnienia. Pozostaje żywić nadzieję, iż płynące z niego tezy będą powszechnie stosowane również przez inne sądy orzekające na gruncie spraw dotyczących decyzji zabezpieczających.

Autor:
Urszula Zielińska
Doradca podatkowy
urszula.zielinska@ltca.pl



➔ Projekt rozporządzenia oraz konsultacje podatkowe struktury logicznej JPK_GV(1).

Końcówka roku zaowocowała w projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie ewidencji prowadzonej przez członków grupy VAT oraz jednocześnie rozpoczęcie konsultacji podatkowych struktury logicznej JPK_GV(1).

Jak państwa poprzednio informowaliśmy, nowelizacja ustawy o VAT w ramach Polskiego Ładu wprowadza od 1 stycznia 2023 r. nowy rodzaj podatnika, jakim jest grupa VAT. Celem instytucji grup VAT jest umożliwienie podmiotom powiązanim finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie wspólnego rozliczania dla potrzeb podatku od towarów i usług. Rozwiązanie ma charakter dobrowolny pozwalając na samodzielną decyzję przedsiębiorstw co do woli skorzystania z niego. Grupa VAT znacznie upraszcza rozliczenia pomiędzy jej członkami oraz zwiększa efektywność finansową współpracy z innymi podmiotami z grupy. Instytucję tę, dającą podatnikom przewagę konkurencyjną, wprowadziło już większość państw UE.

Pomimo, iż podmioty wchodzące w skład grupy stanowiąc będą jednego podatnika, to przepisy VAT w zakresie Grup VAT przewidziały dodatkowy obowiązek ewidencjonowania w postaci elektronicznej czynności wewnątrz grupy VAT. W okresie 1.1.–30.6.2023 r. ewidencja będzie składana organowi podatkowemu na żądanie w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania i zawierać będzie nazwę i NIP nabywcy, datę dokonania i zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług oraz kwotę należności ogółem.

Od 1.7.2023 r. powyższy zakres ulegnie modyfikacji zarówno w zakresie sposobu jej przekazywania organom jak i danych nią objętych. Członkowie grupy VAT będą obowiązani przysyłać do urzędu skarbowego powyższą, zmienioną już ewidencję za pomocą środków komunikacji elektronicznej, za okresy miesięczne, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu (w formie JPK).

MF wskazuje, że ewidencja ta wprowadzona zostanie dla celów analitycznych. Niemniej jednak z całą pewnością stanowić ona będzie również narzędzie służące organom podatkowym do sprawnego określania konsekwencji podatkowych, w przypadku gdyby doszło do stwierdzenia, że dana grupa VAT nie spełniała ustawowych przesłanek pozwalających na wspólne rozliczenie VAT.

Mając na uwadze powyższe, w ramach prac legislacyjnych umożliwiających podatnikom wspólne rozliczanie VAT w ramach Grupy VAT, w dniu 29.12.2022 r. na stronie Ministerstwa Finansów pojawiły się informacje o rozpoczęciu konsultacji podatkowych struktury logicznej ewidencji wewnętrznej prowadzonej przez członków grupy VAT – JPK_GV(1). Struktura logiczna została przygotowana w związku z przekazaniem do konsultacji publicznych projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie ewidencji prowadzonej przez członków grupy VAT. Rozporządzenie to wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2023 r. i jest to data skorelowana z rozpoczęciem przekazywania zmienionej ewidencji przesyłanej miesięcznie w formie JPK.

Przedmiotowe rozporządzenie zostało opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, pod tym adresem. Ewentualne uwagi odnośnie poprawności merytorycznej i logicznej struktury JPK_GV(1) należy zgłaszać w terminie do 13 stycznia 2023 r. w formie elektronicznej (w wersji edytowalnej) na adres: sekretariat.drp@mf.gov.pl

Autor:
Urszula Mazurek
Konsultant podatkowy
turszula.mazurek@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ PIT-2 od stycznia nowe zasady zmniejszenia zaliczki na podatek.

Do tej pory PIT-2 można było składać tylko u jednego pracodawcy. W konsekwencji, ktoś kto pracował na dwóch etatach z takim samym wynagrodzeniem brutto, otrzymywał różne wynagrodzenie netto w obu firmach. Teraz to się zmieni.

Polski Ład 2.0 rozszerzył krąg podmiotów, którzy od 1 stycznia 2023 roku uprawnieni będą do złożenia oświadczenia PIT-2. Oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia zaliczki o kwotę zmniejszającą podatek między innymi złożą będą mogły osoby osiągające przychody z tytułu:

- wynagrodzenia za pracę na etacie (umowa o pracę, stosunek służbowy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy),
- umów zlecenia i o dzieło,
- umów o zarządzanie przedsiębiorstwem,
- kontraktów menadżerskich,
- praw majątkowych,
- emerytury i renty z zagranicy.

Dodatkowo zmiany przewidują, że oświadczenie złożyć będzie można maksymalnie, aż trzem płatnikom. Jednakże, powyższe nie oznacza, że każdy z płatników zmniejszy miesięczną zaliczkę na podatek o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, tj. 300 zł. Oznacza to tyle, że łączna miesięczna kwota pomniejszająca podatek nie może przekroczyć kwoty 300 zł.

W ramach przypomnienia z początkiem 2022 roku zwiększyła się kwota wolna od podatku, która obecnie wynosi 30 000 zł – niezależnie od wysokości osiągniętego dochodu. Obniżenie stawki podatku z 17% do 12%, przy kwocie wolnej na poziomie 30 000 zł, oznacza kwotę zmniejszającą podatek w wysokości 3600 zł ($30\,000 \times 12\% = 3600$). Dlatego 1/12 kwoty zmniejszającej podatek stosowana przez płatnika przy obliczaniu miesięcznych zaliczek wynosi 300 zł.

Podatnik składając oświadczenie PIT-2 chcąc jednocześnie złożyć je więcej niż jednemu płatnikowi, zobowiązany będzie do wskazania w nim, że płatnik uprawniony jest do pomniejszenia zaliczki o kwoty stanowiące:

- 1/12 kwoty zmniejszającej podatek w przypadku jednego płatnika (czyli 300 zł)
- 1/24 kwoty zmniejszającej podatek w przypadku złożenia oświadczenia dwóm płatnikom (czyli 150 zł)
- 1/36 zmniejszającej podatek w przypadku złożenia oświadczenia trzem płatnikom (czyli 100 zł)

Podsumowując, jeżeli podatnik będzie uzyskiwał przychód od więcej niż jednego płatnika, będzie mógł złożyć oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatku, jeżeli łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników nie przekroczy w danym miesiącu 300 zł tj. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Co więcej, złożyć oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia będzie mógł podatnik, który w roku podatkowym nie skorzysta u danego płatnika z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek w pełnej wysokości tj. 3600 zł, w tym również gdy złoży wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym.

Gdy podatnik uzyska przychód z np. umowy o pracę i zlecenia, będzie mieć wybór – bowiem może upoważnić jednego tylko płatnika (pracodawcę lub zleceniodawcę) do stosowania 1/12 kwoty zmniejszającej albo obu płatników do stosowania 1/24 kwoty zmniejszającej podatek.

Autor:
Paulina Szota
Konsultant Podatkowy
paulina.szota@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Urząd skarbowy wyliczy najkorzystniejsze rozliczenie PIT dla podatnika.

Ministerstwo finansów w niedawno wydanym komunikacie przypomniało o tym, że dla osób, których roczne rozliczenie podatkowe z tzw. ulgą dla klasy średniej okaże się korzystniejsze niż rozliczenie według Niskich Podatków, otrzymają z urzędu skarbowego zwrot różnicy w podatku.

Co istotne – podatnik nie musi samodzielnie obliczać różnicy, ani ustalać korzystniejszego dla siebie sposobu rozliczenia – KAS robi to za niego.

Źródło: gov.pl

Autor:
Tomasz Kraśniewski
Konsultant Podatkowy
tomasz.krasniewski@ltca.pl



➔ Ulga rehabilitacyjna z odliczeniem za poprzednie lata.

Sprawa dotyczyła podatniczki, będącej matką niepełnosprawnego dziecka, u którego w 2019 r. zdiagnozowano autyzm. Jak wynika z wniosku, samo orzeczenie o niepełnosprawności zostało wydane dopiero w 2022 r., a z dokumentu wynika że niepełnosprawność datowana jest od wczesnego dzieciństwa.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym, podatniczka zadała pytanie, czy w związku z faktem, że orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności datuje jako datę powstania niepełnosprawności okres wczesnego dzieciństwa (bez wskazania konkretnej daty) przysługuje jej prawo do złożenia korekty PIT-37 za rok 2020 i 2021, a także do skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej za wszystkie miesiące 2022 r.? – sama uważała, że tak.

Jej zdanie potwierdzi Dyrektor KIS, który podkreślił, że **podatniczka w latach 2020-2022 spełniała i nadal spełnia warunki uprawniające do skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej**, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W konsekwencji uznał, że przysługuje jej **prawo do złożenia korekty zeznań podatkowych za lata 2020-2021, w których dokona odliczenia wydatków poniesionych w ramach ulgi rehabilitacyjnej**. W 2022 r. także przysługuje jej prawo do skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 9 grudnia 2022 r. nr: 0112-KDWL.4011.953.2022.2.DK



Autor:
Tomasz Kraśniewski
Konsultant Podatkowy
tomasz.krasniewski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

CENY TRANSFEROWE

➡ Czy Spółka jest zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.



Dyrektor KIS, w wydanej w dniu 20 grudnia 2022 roku interpretacji indywidualnej nr 0111-KDIB1-1.4010.701.2022.1.SG uznał za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy, że w celu ustalenia, czy Spółka jest zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz wskazania transakcji wynikającej z Umowy w Informacji TPR konieczne jest ustalenie, zarówno wartości transakcji odrębnie dla każdego roku podatkowego (przy czym przez tę wartość należy rozumieć najwyższą wartość kapitału pozostającego do spłaty w tym roku, wynikającą z umowy albo otrzymanych lub przekazanych płatności), jak również ustalenie, czy wartość transakcji w danym roku podatkowym przekracza próg dokumentacyjny wskazany w art. 11k ust. 2 Ustawy o CIT.

Zatem w sytuacji, gdy w 2021 roku Spółka nie wykorzystywała ani nie udostępniała kapitału na podstawie Umowy, to po stronie Spółki nie powstał obowiązek dokumentacyjny w zakresie cen transferowych z tytułu Umowy, o którym mowa w art. 11k Ustawy o CIT oraz nie powstał obowiązek przekazania informacji o cenach transferowych (TPR) z tytułu Umowy, o którym mowa w art. 11t Ustawy o CIT. Natomiast w sytuacji, gdy Spółka będzie wykorzystywała kapitał udostępniony na podstawie Umowy i wartość udostępnionego kapitału pozostającego do spłaty przekroczy w danym roku podatkowym równowartość 10 milionów złotych, w stosunku do Spółki powstanie, zarówno obowiązek dokumentacyjny w zakresie cen transferowych, jak również obowiązek przekazania informacji o cenach transferowych.

Źródło: eureka.mf.gov.pl

Autor:
Katarzyna Basek
Konsultant Podatkowy
katarzyna.basek@ltca.pl





Co w prawie piszczy?

Program Współdziałania – kolejne firmy podpisują umowy.

20 grudnia 2022 roku do grona uczestników Programu Współdziałania dołączył: BUDIMEX S.A., Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o. oraz POLOmarket Sp. z o.o. Łącznie w ramach programu zostało podpisanych już sześć umów.

Umowy o udziale w Programie Współdziałania zawierane są w ramach procedury opisanej w art. 20s-20za Ordynacji Podatkowej. Natomiast samo zawarcie umowy połączone jest z długim i kosztownym procesem przygotowania się do jej zawarcia. Zakończeniem tego procesu jest otrzymanie pozytywnej opinii audytora.

W ramach przypomnienia Program Współdziałania, czyli współpracy dużych podatników z organami podatkowymi, funkcjonuje od 2020 roku.

Program ten został skierowany do podmiotów gospodarczych osiągających przychody powyżej 50 mln euro. W ramach programu Krajowa Administracja Skarbowa dopasowuje obsługę do danego podatnika. Podatnicy, którzy przystępują do Programu mają między innymi możliwość zawierania porozumień w zakresie interpretacji i stosowania prawa podatkowego, stosowania odpowiednich warunków w transakcjach z podmiotami powiązanymi czy wysokości zaliczek na podatek dochodowy. W ramach programu Przedsiębiorcy również mogą skorzystać z ulg w spłacie odsetek.

Autor: **Paulina Szota** / Konsultant Podatkowy / paulina.szota@ltca.pl

Nowe wysokości składek na ubezpieczenia społeczne w 2023 r.

Od nowego roku obowiązuje wyższa kwota minimalnego wynagrodzenia i prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w 2023 r., zmieniają się w związku z tym wysokości składek na ubezpieczenia społeczne obliczane przez przedsiębiorców. Z nowymi stawkami można zapoznać się w najnowszym komunikacie ZUS.

Składki na ubezpieczenia społeczne naliczane od nowych podstaw należy opłacić za styczeń 2023 r. w lutym 2023 r. oraz analogicznie za kolejne miesiące.

Źródło: zus.pl

Autor: **Tomasz Krasniewski** / Konsultant Podatkowy / tomasz.krasniewski@ltca.pl



Chcesz dowiedzieć się więcej o podatku VAT?
Odwiedź naszą stronę VAT i CIT bez tajemnic

Wpływ wydłużenia stanu zagrożenia epidemicznego na kwestie podatkowe.

Rada Ministrów rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2022 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia epidemicznego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2736) wydłużyła obowiązywanie stanu zagrożenia epidemicznego poprzez zmianę terminu końca jego obowiązywania z 31 grudnia 2022 r. na 31 marca 2023 r.

Wcześniej został już odwołany stan epidemii – z dniem 16 maja 2022 r., w związku z tym część przepisów wprowadzonych w związku z COVID-19 już wygasła lub wygaśnie z końcem 2022 roku.

Przedłużenie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego ma wpływ na:

- bieg terminów w zakresie MDR – w przypadku schematu krajowego terminy MDR nie rozpoczynają się, a rozpoczęte podlegają zawieszeniu do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego,
- ważność certyfikatów rezydencji – do 2 miesięcy po okresie odwołania stanu zagrożenia epidemicznego płatnik może posłużyć się posiadanym certyfikatem rezydencji podatnika obejmującym 2019 lub 2020 r., pod warunkiem uzyskania oświadczenia podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie,
- termin zgłoszenia wpłaty na rachunek spoza białej listy podatników VAT, który jest wydłużony do 14 dni – do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego,
- czas oczekiwania na wydanie interpretacji indywidualnej, który do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego jest wydłużony o 3 miesiące.

Autor: **Adam Giedrojc** / Konsultant Podatkowy / adam.giedrojc@ltca.pl

Od 1 stycznia 2023 r. nowy tytuł do ubezpieczeń.

Wraz z początkiem nowego roku komplementariusze spółek komandytowo-akcyjnych zostali objęci obowiązkowymi ubezpieczeniami społecznymi i ubezpieczeniem zdrowotnym. Dla celów tych ubezpieczeń komplementariusz jest osobą prowadzącą pozarolniczą działalność.

Jak czytamy w komunikacie ZUS – komplementariusz zgłasza się do ubezpieczeń z kodem tytułu ubezpieczenia rozpoczynającym się cyframi: 05 43.

Więcej informacji: zus.pl



Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

04/01	Jak napisać umowę o usługowe prowadzenie dokumentacji podatkowej i księgowej Monika Markisz	ZAPISZ SIĘ!
05/01	Estoński CIT – ukryte zyski, wydatki niezwiązane z działalnością w świetle najnowszych interpretacji Diana Guzek	ZAPISZ SIĘ!
09/01	Formularz PIT-2 ewolucja czy rewolucja? Agnieszka Łapińska	ZAPISZ SIĘ!

SZKOLENIACH

09/01	Estoński CIT – ukryte zyski, wydatki niezwiązane z działalnością w świetle najnowszych interpretacji Diana Guzek	ZAPISZ SIĘ!
-------	---	-----------------------------

Podatkowe podsumowanie roku 2022

Nagranie ze szkolenia “Podatkowe podsumowanie roku 2022” już dostępne na YouTube Marcina Zarzyckiego:



Kliknij i oglądaj już teraz!

Cytaty, absurdy, najgorsze przepisy, hity i wszystkie najciekawsze tematy wraz z komentarzem merytorycznym – ironicznym!



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 Kraśniewski](#)

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



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