



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 03.04.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

PIT

- 1.1. Moment rozpoznania przychodu z tytułu spłaty udziału kapitałowego w związku z wystąpieniem ze spółki jawnej. 1

CENY TRANSFEROWE

- 1.2. Czy powstaje obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych podczas opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. 3

FUNDACJA RODZINNA

- 1.3. Finansowanie inwestycji a Fundacja Rodzinna. 4
1.4. Beneficjenci fundacji rodzinnej. 6
1.5. Fundacja rodzinna – ostrożnie z tym wynajmem! 8

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. Już 5 mln e-PITów i 10 mld zł na kontach podatników. 9
2.2. Ministerstwo finansów i KAS ponownie ostrzegają przed próbami kradzieży danych. 9
2.3. Urząd skarbowy przyjmuje płatności kartą. 9

3. TEMAT TYGODNIA

- 3.1. Boty na infolinii podatkowej? 10
3.2. Kara do 1 mln zł za brak wpisu przez spółki beneficjentów rzeczywistych do CRBR. 11
3.3. "Wykorzystywanie" psów tylko w celach służbowych. 12
3.4. Wydatki na odzież, obuwie i kosmetyki można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów. 13

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinary. 14
4.2. Szkolenia. 14

5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu. 15



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wypłata zaliczki na poczet zysku komplementariusza – jak i kiedy obliczyć podatek cz. I

Od 1 stycznia 2021 r. spółka komandytowa stała się podatnikiem CIT, wcześniej była transparentna podatkowo a opodatkowaniu PIT podlegali bezpośrednio jej wspólnicy. Obecnie Spółka komandytowa jest więc podatnikiem CIT i jednocześnie płatnikiem podatku od zysku wspólników. A samo obliczenie podatku uzależnione jest przede wszystkim od statusu tych wspólników, tj. od tego czy są oni komplementariuszami czy komandytariuszami – dotyczy to zarówno wspólników będących osobami fizycznymi, jak i wspólników będących osobami prawnymi.

Wspólnicy (komplementariusze, osoby fizyczne) zwrócili się z zapytaniem **czy Spółka komandytowa jako płatnik PIT, przy wypłacie im w trakcie roku zaliczki na poczet zysku zobowiązana będzie do pobierania zaliczek na PIT od faktycznych wypłat.**

Zgodnie z art. 30a ust. 6b PIT zryczałtowany podatek od przychodów (19%) uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki, pomniejsza się o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki, obliczonego zgodnie z art. 19 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany.

Tak więc, aby nie doszło do podwójnego opodatkowania zryczałtowany podatek od przychodów pomniejszany jest o proporcjonalną część CIT zapłaconego przez Spółkę.

Odliczenie to **nie jest możliwe w ciągu roku, gdyż nie jest znana wysokość CIT Spółki komandytowej.** Dlatego też zryczałtowany podatek od przychodów będzie mógł zostać wyliczony i pobrany dopiero po złożeniu przez spółkę rocznego zeznania i podjęciu przez wspólników uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale zysku.

DKIS w interpretacji z dnia 05.05.2022 r. o numerze 0113-KD IPT2-3.4011.85.2022.2.AK uznał, że zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 PIT, za podlegające opodatkowaniu przychodu z kapitałów pieniężnych uznaje się dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych faktycznie uzyskane z tego udziału. A ponieważ w momencie faktycznej wypłaty zaliczek nie będzie znana kwota CIT należnego od dochodu spółki, zatem nie będzie podstaw do pomniejszenia tych zaliczek. Spółka zobowiązana więc będzie do poboru zryczałtowanego podatku od przychodów według 19% stawki opodatkowania, bez dokonywania pomniejszeń.

Dopiero po zakończeniu roku obrotowego i sporządzeniu sprawozdania finansowego znana będzie wysokość zysku oraz CIT za rok obrotowy, w którym doszło do wypłaty zaliczek na poczet dywidendy. Wówczas, stosownie do art. 72 § 1 pkt 2 OP powstanie nadpłata podatku dochodowego związana ze zmniejszeniem zobowiązania z tytułu należnej dywidendy. Podatnicy, czyli wspólnicy spółki komandytowej będą w takim przypadku mieli prawo do wystąpienia z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w trybie art. 75 § 1 OP.

Ze stanowiskiem DKIS **nie zgodził się WSA we Wrocławiu i w wyroku z dnia 02.02.2023 r.**, sygn. akt I SA/Wr 394/22 przyznał rację wnioskodawcą uznając, że skoro Spółka ma obowiązek pobrać zryczałtowany podatek od wypłat komplementariuszowi udziału w zysku, to powinna go wyliczyć z uwzględnieniem art. 41 ust. 4e PIT, a więc o czym mowa wprost w tym przepisie – z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30a ust. 6a-6e PIT, czyli z zastosowaniem przedmiotowego pomniejszenia.

Konkludując, WSA we Wrocławiu orzekł, że wypłacając komplementariuszowi w trakcie roku podatkowego zaliczki na poczet zysku, Spółka nie ma obowiązku pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 4 PIT.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wpłata zaliczki na poczet zysku komplementariusza – jak i kiedy obliczyć podatek cz. II

Możliwość odliczenia CIT od podatku przypadającego na komplementariusza nie budzi wątpliwości i jest konieczna, aby nie doszło do podwójnego opodatkowania. Logiczne jest również, iż w przypadku wypłaty zaliczek przed ostatecznym poznaniem wysokości zysku Spółki i wysokości CIT **nie jest możliwe dokonanie tego odliczenia**. Zgadzam się z rozstrzygnięciem sądu, aby nie komplikować sytuacji i nie dokonywać poboru podatku aż do momentu poznania wszystkich składowych niezbędnych do wyliczenia kwoty podatku zamiast później dokonywać korekty obliczeń i występować z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty.

Należy mieć jednak na uwadze, że **niekorzystne stanowisko DKIS znajduje również potwierdzenie w innych interpretacjach** z dnia 30 czerwca 2021 r., nr 0113-KD IPT2-3.4011.400.2021.1.ID czy z 13 sierpnia 2021 r., nr 0113-KD IPT2-3.4011.488.2021.1.SJ.

Wyrok z 02.02.2023 r. WSA we Wrocławiu sygn. akt I SA/Wr 394/22





Najnowsze orzeczenia i interpretacje TRANSFEROWE



Czy powstaje obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych podczas opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

Dnia 21 marca br. wydana została interpretacja indywidualna o sygn. 0114-KDIP2-2.4010.309.2022.1.AP w zakresie rozstrzygnięcia **czy powstaje obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych podczas opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.**

W ocenie Wnioskodawcy nie powstaje obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, na podstawie art. 11n pkt 1 CIT, z czym nie zgodził się Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.

Organ podatkowy w interpretacji poddał analizie przesłanki wynikające z art. 11n pkt 1 ustawy CIT, wskazując, iż w art. 11n pkt 1 ustawy CIT wymieniono warunki wyłączenia z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 11k ust. 1. Zgodnie z tym przepisem:

Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 11k ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji kontrolowanych zawieranych wyłącznie przez podmioty powiązane mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, w którym każdy z tych podmiotów powiązanych **spełnia łącznie następujące warunki:**

- nie korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 6,
- nie korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a i 34a,
- nie poniósł straty podatkowej;

Z treści przepisu wynika, że zwolnienie jest możliwe, gdy podatnik spełni wszystkie wymienione warunki łącznie. Podatnik ryczałtu od dochodów spółek nie korzysta ze zwolnień podatkowych wynikających z art. 6 i 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy CIT.

Warunki wymienione w art. 11n pkt 1 lit. a i b są więc w jego przypadku spełnione. Spełnienie warunku zawartego w pkt 1 lit. c wymaga ustalenia, czy podatnik ryczałtu nie poniósł w roku podatkowym, w którym zamierza skorzystać ze zwolnienia w sporządzaniu dokumentacji, straty podatkowej. Dokonując ustaleń w tym zakresie podatnik ryczałtu powinien posłużyć się definicją zysku (straty) netto w rozumieniu art. 28c pkt 4 ustawy CIT, który to przepis odsyła do rozumienia tych pojęć zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Jak stanowi art. 28c pkt 4 ustawy CIT: Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o zysku (stracie) netto – oznacza to zysk (stratę) netto ustalany na podstawie przepisów o rachunkowości.

Jak wynika z odpowiedzi na interpelację poselską nr 38761 z 27 lutego 2023 roku w sprawie obowiązków podatników ryczałtu od dochodów spółek (pytanie nr 4), wobec braku odmiennej definicji, pojęcie „*straty podatkowej*” występujące w rozdziale 1a ustawy CIT **należy rozumieć jako stratę przyjętą dla celów podatku CIT, bez względu na formę rozliczenia tego podatku. W związku z powyższym, w przypadku podatników ryczałtu od dochodów spółek pojęcie straty podatkowej użyte w art. 11n pkt 1 lit. c ustawy CIT odnosi się do pojęcia straty netto w rozumieniu art. 28c pkt 4 ustawy CIT.**

W związku z powyższym w trakcie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, **Spółka oraz Podmiot powiązany będą mieli obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych**, jeśli którakolwiek ze spółek uczestniczących w transakcji kontrolowanej wykaże stratę, ustaloną zgodnie z art. 28c pkt 4 ustawy CIT.

Link: eureka.mf.gov.pl

Autor:
Patrycja Szewczyk
Senior Associate
patrycja.szewczyk@ltca.pl



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Finansowanie inwestycji a Fundacja Rodzinna cz. I

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 lutego 2023 r., fundacja rodzinna może prowadzić działalność m. in. w zakresie udzielania pożyczek:

- Spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje,
- Spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik,
- Beneficjentom.

W rezultacie więc, fundacja rodzinna, działając jako inwestor, **będzie mogła dokapitalizować spółkę celową poprzez bądź to wkład kapitałowy (equity), bądź też pożyczkę wspólnika (shareholder loan)**. W tym drugim przypadku, odsetki otrzymane przez fundację rodzinną stanowiłyby koszt uzyskania przychodu w spółce celowej, a jednocześnie nie podlegałyby opodatkowaniu w samej fundacji. Rozwiązanie to będzie więc silną konkurencją dla opcji zewnętrznego finansowania dłużnego, uzyskanego od banków i innych instytucji finansowych.

Przy czym, koniecznie pamiętać należy o regulacjach ustawy z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, ustawy o obligacjach, ustawy o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji oraz niektórych innych ustaw.

Wskazany akt, nowelizujący m. in. ustawę o fundacji rodzinnej, doprecyzowuje kwestie finansowania inwestycji przy wykorzystaniu fundacji rodzinnej, w następujących dwóch obszarach:

- Limitu tzw. Cienkiej kapitalizacji oraz
- Ukrytych zysków.

Limit „cienkiej kapitalizacji”.

W myśl art. 15c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatnicy są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza wyższą ze wskazanych kwot:

- 3.000.000 zł albo
- 30% tzw. Podatkowego EBIDTA.

Dzięki nowelizacji z 9 marca br., powyższego limitu nie będzie stosować się do kosztów finansowania dłużnego związanych z uzyskaniem, bezpośrednio lub pośrednio, środków finansowych od fundacji rodzinnej.

W rezultacie więc, spółki w których fundacja rodzinna będzie udziałowcem, nie będą ograniczone limitami „cienkiej kapitalizacji”.

Jest to kolejny argument wskazujący na bardzo wysoką konkurencyjność tego rodzaju źródeł finansowania inwestycji, w porównaniu np. z finansowaniem bankowym.

Dodatkowo, nowelizacja marcowa wskazuje na środki finansowe uzyskano pośrednio od fundacji rodzinnej – oznacza to, że ustawodawca **zezwolił na konstrukcję kaskadową, w której fundacja rodzinna zasila tzw. „grupowy bank”, a więc spółkę finansującą inne inwestycje poprzez pożyczki wewnątrzgrupowe**. W tym przypadku, pożyczkobiorcy – spółki celowe, również nie będą związane limitem z art. 15c ustawy o CIT.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Finansowanie inwestycji a Fundacja Rodzinna cz. II

Ukryte zyski.

Nowelizacja marcowa wprowadziła jednocześnie **dodatkowy tytuł opodatkowania fundacji rodzinnej**. W myśl zmienionego art. 24q ust. 1 ustawy o CIT, podatek dochodowy od przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez fundację rodzinną bezpośrednio lub pośrednio świadczenia w postaci ukrytych zysków wynosi 15% podstawy opodatkowania.

Przy czym, przez świadczenia w postaci ukrytych zysków rozumie się m. in.:

- odsetki, prowizje, wynagrodzenia i inne opłaty od jakiegokolwiek rodzaju pożyczki udzielonej fundacji rodzinnej przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;
- różnicę między wartością rynkową transakcji określoną zgodnie z art. 11c a ustaloną ceną tej transakcji – w przypadku transakcji między fundacją rodzinną a beneficjentem, fundatorem, podmiotem powiązany z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;
- pożyczkę udzieloną przez fundację rodzinną beneficjentowi w tej części, która podlegała zwrotowi w danym roku podatkowym i nie została zwrócona do dnia upływu terminu złożenia deklaracji, o której mowa w art. 24s ust. 1, za ten rok podatkowy;
- pożyczkę udzieloną przez fundację rodzinną beneficjentowi na okres co najmniej 10 lat albo na okres krótszy niż 10 lat, jeżeli ostateczny termin obowiązywania umowy wyniósł co najmniej 10 lat.

W rezultacie więc, planując wykorzystanie fundacji rodzinnej jako wehikułu finansującego nowe inwestycje, konieczne jest zwrócenie uwagi na następujące aspekty:

- nie jest efektywne podatkowo zasilanie fundacji rodzinnej pożyczkami;
- oprocentowanie pożyczek udzielanych przez fundację rodzinną innym podmiotom musi być ustalone na poziomie rynkowym;
- konieczne jest elastyczne ułożenie harmonogramu spłat pożyczek, by nie doprowadzić do sytuacji, w której spłata nie nastąpi w uzgodnionym terminie;
- umowa pożyczki powinna być za warta na maksymalnie 10 lat.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Beneficjenci fundacji rodzinnej cz. I

Fundacja rodzinna jest podmiotem, którego istotą jest gromadzenie mienia i zarządzanie nim w interesie beneficjentów oraz spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów. Kluczowym elementem fundacji rodzinnej jest istnienie beneficjenta lub beneficjentów. Kim jest jednak jest taki beneficjent oraz z czym wiąże się posiadanie takiego statusu?

W pierwszej kolejności należy wskazać, że **beneficjentem fundacji rodzinnej jest podmiot, dla którego i w czym interesie fundacja rodzinna działa**. Beneficjent jest uprawniony do otrzymywania konkretnych korzyści (świadczeń) ze strony fundacji.

Interesującym rozwiązaniem jest, że zgodnie z ustawą beneficjentem fundacji rodzinnej może być **wyłącznie osoba fizyczna lub organizacja posiadająca status organizacji pożytku publicznego**. Z grona podmiotów, którzy mogą uzyskać status beneficjenta zostały więc wyłączone jakiekolwiek inne osoby prawne lub inne jednostki organizacyjne, czyli w szczególności spółki handlowe oraz fundusze oraz wszelkiego rodzaju podmioty o charakterze komercyjnym. Wynika to z faktu, że podstawowym założeniem wprowadzenia fundacji rodzinnej do polskiego porządku prawnego jest ochrona rodzinnego charakteru majątku oraz biznesu fundatora i tym samym zabezpieczenie osób bliskich fundatorowi – w szczególności członków jego rodziny.

Beneficjent jest uprawniony do otrzymywania korzyści ze strony fundacji rodzinnej. Mogą być to albo **konkretne świadczenia bezpośrednie lub pośrednie, albo udział w mieniu po zakończeniu istnienia fundacji rodzinnej**. Interesujące jest, że świadczenie na rzecz beneficjentów może mieć nie tylko charakter czysto pieniężny podobny do dywidendy, ale również świadczenia innego rodzaju, takie jak np. pokrycie kosztów utrzymania beneficjenta, kosztów edukacji, kosztów leczenia, kosztów zabezpieczenia „emerytalnego”. Przepisy ustawy nie przewidują w tym względzie zamkniętego katalogu, tak więc świadczeniem może być w zasadzie każde świadczenie dozwolone prawem, które fundacja rodzinna jest w stanie zapewnić.

Jak wspominałem powyżej, beneficjentem mogą być również wybrane przez fundatora podmioty posiadające status organizacji pożytku publicznego. Taki „szczególny” beneficjent może występować obok beneficjentów będących np. członkami rodziny fundatora.

Podkreślenia wymaga, że – zgodnie z przewidzianymi w ustawie korzyściami podatkowymi – jedynym podatkiem dochodowym płaconym w związku z istnieniem fundacji rodzinnej będzie podatek dochodowy od wypłaty świadczenia na rzecz beneficjentów.

Dla porównania w przypadku spółek opodatkowanie jest „podwójne” – najpierw spółka płaci CIT, a następnie uprawniony do dywidendy płaci PIT. W przypadku beneficjentów będących członkami rodziny fundatora stawka podatku wynosi 15%, jednak możliwe jest, że w toku trwających prac nad nowelizacją ustawy, stawka tego podatku zostanie obniżona do 10%.

Ustawa wymaga, by fundacja rodzinna **miała co najmniej jednego beneficjenta** – jest to element niezbędny dla istnienia fundacji. Najważniejszy dokument fundacji, bez którego fundacja w ogóle nie może istnieć – **statut fundacji rodzinnej** – **musi wskazywać beneficjenta (co najmniej jednego) lub sposób określania beneficjenta**. Wartym zaznaczenia jest więc, że nie jest wymagane imienne wskazanie beneficjenta lub beneficjentów fundacji, a jedynie uregulowanie, w jaki sposób takie podmioty będą określane – np. jako pewna grupa osób, w szczególności jako „członkowie rodziny”, „zstępni”, rodzeństwo, małżonek, itp.

Co istotne, beneficjentem fundacji rodzinnej (nawet jedynym) może być sam fundator. Jest to o tyle pozytywne rozwiązanie, że fundator nieposiadający bliskich może w ten sposób zapewnić sobie świadczenia „emerytalne”, na wypadek zakończenia aktywnej działalności gospodarczej lub zawodowej.

Ważnym ograniczeniem, które ma zapewniać konsolidację i zabezpieczenie pozostania majątku i biznesu w gronie rodziny jest to, że **status beneficjenta jest niezbywalny**. Takie rozwiązanie ma przeciwdziałać możliwości skupowania przez podmioty komercyjne praw w fundacji rodzinnej w celu korzystania z korzyści płynących z działalności w ramach fundacji. **Status beneficjenta można jedynie utracić poprzez zrzeczenie się go przez samego beneficjenta**.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Beneficjenci fundacji rodzinnej cz. II

Beneficjentów umieszcza się na **tzw. Liście beneficjentów, którą prowadzi zarząd fundacji rodzinnej**. Ten dokument można porównać np. do rejestru akcjonariuszy w spółkach akcyjnych. Lista beneficjentów stanowi podstawę do korzystania przez ujęte w niej osoby z określonych świadczeń ze strony fundacji lub do udziału w mieniu po rozwiązaniu fundacji.

W końcu beneficjenci lub ich część (a nawet tylko jeden z nich) może, a co najmniej jeden nawet **musi, tworzyć organ fundacji – zgromadzenie beneficjentów**. Ten organ można porównać do organów właścicielskich w spółkach kapitałowych, tj. do zgromadzenia wspólników albo walnego zgromadzenia akcjonariuszy. Ustawa przydaje bowiem zgromadzeniu beneficjentów podobne uprawnienia jak kodeks spółek handlowych nadaje ww. organom spółek. Oczywiście w ramach statutu fundacji można – podobnie jak w spółkach – rozszerzać uprawnienia zgromadzenia beneficjentów.

Na końcu warto też wspomnieć, że posiadanie charakteru beneficjenta fundacji może wiązać się z konkretnymi konsekwencjami w zakresie prawa spadkowego. Np. świadczenia na rzecz beneficjentów zaliczają się na poczet zachowku.

Kontrowersyjne jest natomiast, czy status beneficjenta jest dziedziczny. Ustawa nie wyklucza wprost takiej możliwości, jednak spotykane są stanowiska, w myśl których że status beneficjenta jako prawo o charakterze osobistym, a nie majątkowym nie może być dziedziczone. Z uwagi na wskazaną wątpliwość warto więc w ramach statutu fundacji rodzinnej precyzyjnie określić, w jaki sposób i kto uzyska status beneficjenta, tak by dodatkowo zabezpieczyć np. możliwość korzystania z dobrodziejstw fundacji rodzinnej również przez np. dalszych zstępnych fundatora, którzy w chwili założenia fundacji, a nawet za życia fundatora jeszcze nie przyszli na świat, oczywiście, o ile taka będzie wola samego fundatora.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

FUNDACJA
RODZINNA

➡ Fundacja rodzinna – ostrożnie z tym wynajmem!

Już 22 maja br. wejdzie w życie ustawa o fundacji rodzinnej wraz z nowelizacją zawartą w ustawie z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, ustawy o obligacjach, ustawy o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji oraz niektórych innych ustaw.

Jedną z niekorzystnych zmian dla Fundacji Rodzinnej jest wprowadzone przez nowelizację marcową swoiste ograniczenie możliwości działalności gospodarczej przez Fundację.

Otóż polecenie nowelizujące wprowadza doprecyzowanie zwolnienia z podatku CIT dochodów Fundacji w następujący sposób: „Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, **nie ma zastosowania do osiągniętych przez fundację rodziną przychodów z najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, której przedmiotem jest przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa lub składniki majątku służące prowadzeniu działalności przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z fundacją rodzinną, beneficjentem lub fundatorem, przy czym wielkość udziałów i praw, o których mowa w art. 11a ust. 2 pkt 1, wynosi co najmniej 5%**”

W rezultacie więc, planując działalność Fundacji Rodzinnej konieczne będzie zweryfikowanie, czy majątek dzierżawiony przez Fundację nie jest przypadkiem jednocześnie wykorzystywany w działalności gospodarczej fundatora, beneficjentów, bądź też podmioty z nimi powiązane.

Przy czym, przez podmioty powiązane w tym wypadku należy rozumieć:

- a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- c) spółkę niebędącą osobą prawną i jej współnika, lub,
 - spółkę komandytową oraz komandytowo-akcyjną i jej komplementariusza, lub
 - spółkę jawną będącą podatnikiem CIT i jej współnika, lub
- d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Przy czym, przez wywieranie znaczącego wpływu, rozumie się:

- a) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - udziałów lub praw do udziału w zyskach, stratach, lub majątku, lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub,
- b) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- c) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Autor:
Daniel Więckowski
Doradca Podatkowy
daniel.wieckowski@ltca.pl





Co w prawie piszczy?

Już 5 mln e-PITów i 10 mld zł na kontach podatników.

Ministerstwo finansów poinformowało, że podatnicy **złożyli już ponad 5 mln deklaracji** przygotowanych dla nich przez Krajową Administrację Skarbową (KAS) w usłudze Twój e-PIT. Urzędy Skarbowe zwróciły łącznie ponad 10 mld zł podatku.

Jak podkreśla zastępca szefa KAS – „*Dzięki automatyzacji zwroty z większości zeznań PIT-37 złożonych w usłudze Twój e-PIT **trafiają na konta podatników nawet w ciągu 10 dni.***”

Więcej informacji: gov.pl

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

Ministerstwo finansów i KAS ponownie ostrzegają przed próbami kradzieży danych.

W okresie składania zeznań PIT cyberprzestępcy na fałszywych stronach, np. **govpl.website**, wyludniają poświadczenia logowania do e-bankowości.

Szczególnie niebezpieczne są fałszywe SMS-y o zwrocie nadpłaty podatku.

Więcej informacji: twitter.com

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



Chcesz dowiedzieć się więcej o podatkach?
Odwiedź naszą stronę Podatki bez tajemnic

Urząd skarbowy przyjmuje płatności kartą.

W piątkowym komunikacie MF poinformowało, że **we wszystkich urzędach skarbowych w kraju za pośrednictwem terminali płatniczych można zapłacić podatek PIT, CIT, VAT** (z wyłączeniem podatku VAT z tytułu importu oraz VAT-14), **opłatę od sprzedaży alkoholu i opłatę od środków spożywczych.**

Jak podkreśla MF – *placący nie ponoszą żadnych opłat za dokonanie płatności za pośrednictwem terminala płatniczego*

Więcej informacji: pap.pl

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





TEMATY TYGODNIA

➡ Boty na infolinii podatkowej?

Czy boty zastąpią urzędników i doradców podatkowych?

Zacznijmy od garści statystyk dotyczących infolinii Krajowej Administracji Skarbowej. Tylko w 2022 r.:

- infolinia KAS kosztowała **ponad 1.3 mln zł**;
- średnie roczne zatrudnienie wyniosło **293 pracowników**;
- z usług infolinii we wszystkich kanałach kontaktu (infolinia, formularz zapytania, czat z konsultantem) **skorzystano 2.015.547 razy**;
- średni czas oczekiwania na połączenie wynosił **00:03:09**;
- poziom satysfakcji korzystających wyniósł **80,41%** (*nie wierzę*).

Już niedługo rozmowa z konsultantem KAS stanie się przeszłością. Na pytania podatników **odpowie wirtualny asystent klienta, który będzie działać w ramach Multikanałowego Centrum Komunikacji (eMCeK)**. Prace nad stworzeniem takiego systemu właśnie trwają. Poinformowała o tym Anna Chałupa, wiceminister finansów i zastępca szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w odpowiedzi na poselską interpelację nr 39680 (link w komentarzu).

System eMCK zapewni Klientom KAS możliwość szybkiego, efektywnego pozyskania informacji spersonalizowanej bez konieczności wizyty w urzędzie skarbowym również przy wykorzystaniu nowych technologii voicebot, chatbot 24/7.

Czy to zadziała? Z pewnością taki wirtualny asystent będzie w stanie odpowiedzieć na proste i powtarzalne pytania. W każdym innym przypadku podatnicy nie unikną rozmowy z konsultantem.

Link: gov.pl

Autor:
Anna Bąk
Radca Prawny
anna.bak@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ Kara do 1 mln zł za brak wpisu przez spółki beneficjentów rzeczywistych do CRBR.

Podmioty zobowiązane do dokonania zgłoszenia do rejestru CRBR zostały określone w art. 58 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, zgodnie z którym do zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych i ich aktualizacji są obowiązane:

- spółki praw handlowego,
- trusty, których powiernicy lub osoby zajmujące stanowiska równoważne mają miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub nawiązują stosunki gospodarcze lub nabywają nieruchomości na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w imieniu lub na rzecz trustu,
- europejskie zgrupowania interesów gospodarczych,
- spółki europejskie,
- spółdzielnie;
- spółdzielnie europejskie;
- stowarzyszenia podlegające wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego;
- fundacje.

Definicję beneficjenta rzeczywistego zawiera art. 2 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, który stanowi katalog otwarty, a wyliczenie potencjalnych beneficjentów rzeczywistych zawarte w lit. a-c tego przepisu ma charakter przykładowy. **Beneficjent rzeczywisty to zatem osoba fizyczna sprawująca bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad podmiotem poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez podmiot (najczęściej są to udziały, akcje lub głosy).**

Należy zatem ustalić osoby fizyczne sprawujące kontrolę nad osobą prawną lub osobami prawnymi, **którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji zgłaszanego podmiotu, lub łącznie dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie zgłaszanego podmiotu** (także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu). W przypadku własności pośredniej możliwa jest sytuacja, w której ustalenie beneficjenta rzeczywistego nastąpi również na podstawie części ogólnej definicji, o której mowa w art. 2 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy (wprowadzenie do wyliczenia). Beneficjentem rzeczywistym może wtedy być osoba fizyczna, która przykładowo sprawuje bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad podmiotem będącym właścicielem podmiotu obowiązanego do zgłoszenia informacji do CRBR.

Natomiast w przypadku braku możliwości ustalenia beneficjentów rzeczywistych na podstawie art. 2 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret (-) od pierwsze do czwarte, znajduje zastosowanie tiret (-) piąte, co skutkuje obowiązkiem wskazania w zgłoszeniu do CRBR osób zajmujących wyższe stanowisko kierownicze. **Chodzi tutaj zatem o takie przypadki, gdy wpisowi do CRBR będzie podlegał np. zarząd, tzn. przypadki, w których istnieje udokumentowany brak możliwości ustalenia beneficjentów innych kryteriów niż kryteria własnościowe lub sprawowania rzeczywistej kontroli.**

Przykładowo w spółce z o.o. beneficjentami rzeczywistymi będą zasadniczo wspólnicy, którzy posiadają **powyżej 25 % głosów lub 25 % udziałów w tej spółce.**

Obowiązek wpisu beneficjentów rzeczywistych do CRBR jest bardzo istotny, gdyż zgodnie z art. 58 ww. ustawy za brak zgłoszenia, w terminie wskazanym w ustawie *(do 31.01.2022 r., natomiast w przypadku podmiotów wpisanych do KRS po 31.10.2021 r. – w terminie 7 dni od dnia wpisu)*, **grozi kara pieniężna do wysokości 1 000 000 zł.**





TEMATY TYGODNIA

➡ “Wykorzystywanie” psów tylko w celach służbowych.

W jednej z ostatnich interpretacji indywidualnych, Dyrektor KIS stwierdził, że **wydatki na utrzymanie psa mogą być kosztem podatkowym, ale tylko w części...**

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, który prowadził firmę w domu i kupił psa m.in. w celach ochrony mienia, ale też w celach marketingowych – jako reklama firmy.

Powstało więc pytanie, czy wydatki na zakup i utrzymanie czworonoga mogą być kosztem podatkowym?

I tutaj po raz kolejny, organy wspięły się na wyżyny abstrakcji, wskazując, że wydatki związane z utrzymaniem psa mogą być kosztami tylko w tej części, w której pies jest „wykorzystywany w celach służbowych”.

Jeżeli „wykorzystamy” psa również w celach prywatnych – kosztu już nie rozpoznamy.

Ale to nie koniec, albowiem Dyrektor KIS podkreślił jednocześnie, że **wykorzystywanie psa w celach służbowych powinno być właściwie udokumentowane...**

Niestety, organ nie wskazał przykładowej dokumentacji, czy to oznacza że powinniśmy prowadzić swego rodzaju „kilometrówki” wskazujące, jaką część czasu pies biega lub szczeka w celach służbowych, a jaką w celach prywatnych?

Interpretacja z dnia 17 marca 2023 r., sygn. 0113-KDIPT2-1.4011.1059.2022.4.MAP



Autor:

Marcin Zarzycki

Adwokat, Doradca Podatkowy
marcin.zarzycki@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ Wydatki na odzież, obuwie i kosmetyki można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej stwierdził, że **podatniczka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie modelingu jest uprawniona do zaliczenia wydatków na odzież, obuwie i kosmetyki do kosztów uzyskania przychodów.**

W 2018 r. podatniczka zwróciła się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych. Podatniczka wskazała, że **prowadzi działalność gospodarczą jako modelka**. Podpisuje ona umowy, w ramach których jest zobowiązana do udziału w zdjęciach do filmów, udziału w sesjach fotograficznych. W celu zapewnienia należytego wykonywania tej działalności podatniczka ponosi wydatki na zakup odzieży, obuwia i kosmetyków do charakteryzacji wykorzystywanych podczas kręcenia filmów i zdjęć związanych ze wskazanymi powyżej umowami. **Podatniczka mając wątpliwość co do kwalifikacji przedmiotowych wydatków na gruncie ustawy o PIT, zadała pytanie, czy do kosztów uzyskania przychodów można zaliczyć zakup obuwia, odzieży oraz kosmetyków?**

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w wydanej interpretacji indywidualnej wskazał, że poniesione przez podatniczkę wydatki na zakup odzieży, obuwia i kosmetyków mają przeważnie charakter osobisty. Cechą charakterystyczną tych wydatków jest, że **nie mają one na celu uzyskania przychodu z działalności gospodarczej, czy też zachowania lub zabezpieczenia takiego źródła przychodu**. Przy czym, jak zauważył organ interpretacyjny, wydatki na zakup odzieży, obuwia i kosmetyków mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej wyłącznie w sytuacji, **gdy nie mają one charakteru osobistego**. To znaczy, gdy przedmiotowe wydatki służą jedynie prowadzeniu działalności gospodarczej, a nie są ponoszone w celach prywatnych (osobistych).

W 2023 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej **zmienił z urzędu** interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. W ocenie organu podatkowego wyższego stopnia należało w szerszym zakresie uwzględnić stanowisko podatniczki aniżeli uczynił to organ interpretacyjny. Należy odnotować, że wydatki poniesione przez podatniczkę na zakup obuwia, odzieży i kosmetyków nie zostały bezpośrednio ujęte w katalogu wydatków, które wyłączone są z kosztów uzyskania przychodów, zwłaszcza nie kwalifikują się do kosztów reprezentacji, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy o PIT. Kluczowe w tej sprawie jest zatem przyjęcie, że w przypadku świadczenia usług modelingu istnieje obiektywny związek przyczynowo-skutkowy między wydatkami poniesionymi na zakup odzieży, obuwia i kosmetyków, a prowadzoną działalnością gospodarczą. Według Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w profesji modelki dbałość o jej wizerunek zewnętrzny jest nie tylko istotna, ale wręcz niezbędna jako ściśle związana z charakterem prowadzonej działalności gospodarczej. Toteż wydatki na odzież, obuwie i kosmetyki, nawet jeśli nie utraciły charakteru osobistego, mogą stanowić koszty uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej.

W rezultacie Szef Krajowej Administracji Skarbowej dokonał zmiany interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, **uznając za nieprawidłowe stwierdzenie, że wskazane przez podatniczkę wydatki będą mogły stanowić koszty uzyskania przychodów jedynie w sytuacji, gdy nie mają one charakteru osobistego, czyli jeśli odzież, obuwie i kosmetyki do charakteryzacji są wykorzystywane tylko przy prowadzeniu działalności gospodarczej.**

Znak pisma: DOP3.8222.833.2020.HTCE

Autor:
Mateusz Lager
Radca prawny
mateusz.lager@ltca.pl





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

05/04	Podstawy cen transferowych – jak sporządzić dokumentację? Anna Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
05/04	Prawne aspekty obrotu nieruchomościami Bolesław Szyłkajtis	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
06/04	Zeznanie roczne za 2022 rok Izabela Leśniewska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

06/04	Jak sprawnie wdrożyć pracę zdalną – zasady rozliczania, stanowiska PIP oraz MPiPS Michał Olesiak	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
11/04	Zabezpieczenie umowy najmu komercyjnego Jolanta Brym - Szyłkajtis	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
12/04	Prawo pracy i świadczenia z tytułu macierzyństwa po zmianach Agnieszka Łapińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>



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



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