



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 06.03.2023 r.

Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

1.1. Wątpliwości dotyczące raportowania przez spółki nieruchomościowe i ich wspólników rozstrzygnięte interpretacją ogólną.	1
---	---

VAT

1.2. Wyrok TSUE C-695/20 „Fenix” VAT przy działalności niektórych platform elektronicznych.	2
1.3. Wydatki pogrzebowe płatnik zaliczy do kosztów ale nie odliczy VAT.	5
1.4. Fundacja Rodzinna – wniesienie majątku a VAT.	7

PIT

1.5. Obowiązki płatnika w związku z przekazywaniem pracownikom podarunków.	8
--	---

CENY TRANSFEROWE

1.6. Konsultacje podatkowe – w zakresie cen transferowych.	9
1.7. Czy powstanie obowiązek dokumentacyjny w przypadku powiązań z jednostką samorządu terytorialnego o charakterze osobowym?	9

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

2.1. NSA: opieka nad niespokrewnionym spadkodawcą będąca przesłanką ulgi mieszkaniowej, nie musi być wyłącznie osobista.	10
--	----

3. TEMAT TYGODNIA

3.1. Możliwość podpisywania umów podpisem elektronicznym.	11
---	----

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

4.1. Webinary.	12
4.2. Szkolenia.	12

5. KONTAKT

5.1. Zapraszamy do kontaktu.	13
------------------------------	----

6. KRAJOWY SYSTEM E-FAKTUR!

6.1. Zmiany od 1 lipca 2024 r.	14
--------------------------------	----



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Wątpliwości dotyczące raportowania przez spółki nieruchomościowe i ich wspólników rozstrzygnięte interpretacją ogólną.

Według Ministerstwa Finansów sam fakt posiadania, bezpośrednio lub pośrednio praw (udziałów, akcji, tytułów uczestnictwa lub innych praw) w wysokości 5% w spółce nieruchomościowej generuje obowiązek raportowania!

Co to oznacza dla wspólników spółek nieruchomościowych?

- jeżeli wspólnikiem jest podmiot zagraniczny, to nawet gdy nie występował w roli polskiego podatnika, tj. nie dokonywał sprzedaży udziałów / akcji spółki nieruchomościowej, ma on obowiązek złożyć informację CIT-N2/PIT-N2;
- złożenie powyższych informacji musi być poprzedzone uzyskaniem polskiego NIP przez podmiot zagraniczny!

Termin złożenia informacji to 31 marca (jeżeli rok podatkowy spółki nieruchomościowej pokrywa się z kalendarzowym), a więc czasu na uzyskanie NIP pozostało naprawdę niewiele!

Interpretacja ogólna Nr DD5.8203.7.2022 Ministra Finansów w sprawie obowiązków informacyjnych spółek nieruchomościowych i podatników posiadających udziały w tych spółkach

gov.pl



Autor:
Diana Guzek
Doradca Podatkowy
diana.guzek@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Wyrok TSUE C-695/20 „Fenix” VAT przy działalności niektórych platform elektronicznych cz. I

Wprowadzenie i podstawy prawne

W dniu 28 lutego 2023 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: „TSUE” lub „Trybunał”) wydał orzeczenie w trybie prejudycjalnym w sprawie spółki Fenix International Ltd (dalej: „Fenix” lub „Spółka”) przeciwko organowi podatkowemu i celnemu Zjednoczonego Królestwa.

Spór toczył się na kanwie przepisów art. 9a ust. 1 rozporządzenia wykonawczego nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. (ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej; dalej: „Dyrektywa VAT”) dodanego rozporządzeniem wykonawczym nr 1042/2013 z dnia 7 października 2013 r. zmieniającego rozporządzenie 282/2011.

Art. 28 Dyrektywy VAT stanowi, że: „W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że podatnik ten sam otrzymał i wyświadczył te usługi”. Z kolei art. 9a rozporządzenia 282/2011 reguluje, że: „W przypadku gdy usługi świadczone drogą elektroniczną są świadczone za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej, interfejsu lub portalu, np. sklepu z aplikacjami, przyjmuje się do celów stosowania art. 28 dyrektywy [VAT], że podatnik uczestniczący w świadczeniu tych usług działa w imieniu własnym, lecz na rzecz dostawcy tych usług, chyba że podatnik ten wyraźnie wskaże tego dostawcę jako podmiot świadczący usługę i jest to odzwierciedlone w uzgodnieniach umownych zawartych między stronami”. Dalsza część powyższego przepisu wskazuje konkretne warunki, których spełnienie jest wymagane by uznać że „dostawca jest wyraźnie wskazany”:

- na fakturze wystawionej lub udostępnionej przez każdego podatnika uczestniczącego w świadczeniu usług drogą elektroniczną należy wyszczególnić takie usługi i ich dostawcę;
- na rachunku lub paragonie wystawionym lub udostępnionym usługobiorcy należy wyszczególnić usługi świadczone drogą elektroniczną i ich dostawcę.

Bardzo ważny akapit trzeci wskazuje: „Na użytek niniejszego ustępu podatnik, który w odniesieniu do usług świadczonych drogą elektroniczną zatwierdzi obciążenie usługobiorcy płatnością, zatwierdzi świadczenie usług lub ustali ogólne warunki świadczenia usług, nie może mieć możliwości wyraźnego wskazania innej osoby jako podmiotu świadczącego te usługi”.

Stan faktyczny

Fenix prowadzi w Internecie platformę sieci społecznościowej pod nazwą Only Fans. Platforma jest skierowana do użytkowników z całego świata. Dzielią się oni na „twórców” oraz „fanów”. Twórcy posiadają swoje profile, na które mogą przysyłać różne treści, np. filmy lub zdjęcia. Z kolei fani mogą uzyskać dostęp do tych treści wpłacając twórcom:

- jednorazową wpłatę, lub
- miesięczny abonament,

Poza wyżej wskazanymi rodzajami płatności fani mogą również wpłacać „napiwki” (darowizny) bez uzyskiwania dostępu do jakichkolwiek treści danego twórcy.

Spółka dostarcza również (za pośrednictwem zewnętrznego operatora) system umożliwiający dokonywanie transakcji finansowych. Fenix zatem odpowiada za pobieranie kwot od fanów oraz wypłacanie kwot twórcom. Twórcy we własnym zakresie ustalają ceny za dostęp do treści.

Spółka pobiera prowizję 20% od każdej sumy wpłaconej na rzecz twórcy, któremu wystawia fakturę z odpowiednią kwotą. Do pobranej w ten sposób sumy Fenix dolicza VAT według stawki 20% i wykazuje ten podatek na fakturach.

W 2020 r. brytyjski organ podatkowy stwierdził, że Spółka powinna zapłacić VAT nie tylko od pobranej tytułem wynagrodzenia prowizji 20%, ale od całej kwoty otrzymywanej od fana. Podstawą takiego rozstrzygnięcia był art. 9a ust. 1 rozporządzenia 282/2011.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wyrok TSUE C-695/20 „Fenix” VAT przy działalności niektórych platform elektronicznych cz. II

Spółka podważyła argumentację organu, wskazując że art. 9a ust. 1 rozporządzenia 282 jest zmianą (uzupełnieniem) art. 28 dyrektywy VAT i wykracza poza zakres tego przepisu z tego powodu, że przyjmuje się, że przyjmujący zlecenie (tu: Fenix), który bierze udział w świadczeniu usług drogą elektroniczną (poprzez obsługę płatności) otrzymał i wyświadczył rzeczne usługi, nawet gdy tożsamość dostawcy (tu: twórcy) jest znana. Zdaniem Spółki taka interpretacja przepisu nie uwzględnia realiów gospodarczych i pozbawia strony możliwości korzystania ze swobody zawierania umów. W konsekwencji przepis art. 9a wykracza poza granice uprawnień wykonawczych. Sąd krajowy (odsyłający) stwierdził dodatkowo, że przedmiotowy przepis wydaje się znosić obowiązek szczegółowego zbadania sytuacji gospodarczej i handlowej podatnika (wynikający z art. 28 Dyrektywy VAT) i nie jest jedynie przepisem technicznym a radykalną zmianą ram prawnych.

Wyrok TSUE

Domniemanie art. 28 Dyrektywy VAT

W pierwszej kolejności Trybunał dokonał wykładni art. 28 Dyrektywy VAT wskazując, że tworzy on fikcję prawną dwóch identycznych usług świadczonych kolejno po sobie. Zgodnie z tą fikcją przyjmuje się, że podmiot, który pośredniczy w świadczeniu usług, będąc agentem, najpierw otrzymał te usługi od podmiotu, na rachunek którego działa, a następnie sam wyświadczył owe usługi na rzecz klienta końcowego. Innymi słowy, „przyjmuje się, iż podatnik, który w ramach świadczenia usług działa w charakterze pośrednika we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, jest usługodawcą”.

Odnosnie art. 9a rozporządzenia 282/2011 TSUE wskazał, że przedmiotowy przepis konkretyzuje domniemanie ustanowione w art. 28 Dyrektywy VAT do szczególnych sytuacji świadczenia usług drogą elektroniczną (np. sklepu z aplikacjami). Domniemanie to jednak może zostać obalone przy uwzględnieniu umownych realiów stosunków łączących strony. Owe postanowienia umowne zatem należy brać pod uwagę ustalając kto jest usługodawcą i usługobiorcą. Zdaniem Trybunału więc ustanowienie art. 9a rozporządzenia 282/2011 nie było wyrazem przekroczenia granic uprawnień wykonawczych.

TSUE wskazał, że w art. 9a rozporządzenia 282/2011 wskazano warunki fakturowania pozwalające ustalić, kto powinien być traktowany jako usługodawca. Z kolei dane zawarte na fakturze należą do elementów wchodzących w zakres stosunków handlowych i umownych między stronami i mają odzwierciedlać realia gospodarcze i handlowe danych transakcji. Dane zawarte na fakturze „mogą zatem pozwolić na ocenę stosunków między poszczególnymi podmiotami gospodarczymi zaangażowanymi w świadczenie usług drogą elektroniczną”.

9a rozporządzenia 282/2011

W następnej kolejności Trybunał zajął się analizą trzeciego akapitu art. 9a rozporządzenia 282/2011. Na gruncie tego przepisu należy stwierdzić, że jeśli podatnik w odniesieniu do usług świadczonych drogą elektroniczną zatwierdzi obciążenie usługobiorcy płatnością, zatwierdzi świadczenie usług lub ustali ogólne warunki świadczenia usług, nie może mieć możliwości wyraźnego wskazania innej osoby jako podmiotu świadczącego te usługi. Ustawodawca zatem wprowadził wyjątek od opisywanej w pkt 3.1 zasady możliwości obalenia domniemania. Jeśli zachodzi którakolwiek z sytuacji opisanych w akapicie trzecim, to domniemanie art. 9a ust. 1 staje się niewzruszalne.

Jak wskazał Trybunał: „W przypadku usług świadczonych drogą elektroniczną za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej, interfejsu lub portalu, np. sklepu z aplikacjami, zawsze przyjmuje się, że podatnik uczestniczący w świadczeniu tych usług działa w imieniu własnym, lecz na rzecz dostawcy tych usług, a zatem przyjmuje się, że sam jest podmiotem świadczącym owe usługi, jeżeli zatwierdzi on obciążenie usługobiorcy płatnością, zatwierdzi świadczenie tych usług lub ustali ogólne warunki ich świadczenia”.

W związku z powyższym nie ma znaczenia, że odbiorca końcowy (fan) wie o istnieniu zlecenia pomiędzy zleceniodawcą (twórcą) a agentem (Fenix) i zna tożsamość tego zleceniodawcy.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Wyrok TSUE C-695/20 „Fenix” VAT przy działalności niektórych platform elektronicznych cz. III

Skutki praktyczne

Przedmiotowy wyrok TSUE ma kolosalne znaczenie dla praktyki gospodarczej i dla funkcjonowania różnego rodzaju platform internetowych operujących w systemie „twórca (sprzedawca) – agent (platforma) – klient końcowy”.

W przypadku zajścia sytuacji, o których mowa w akapicie trzecim art. 9a rozporządzenia 282/2011 VAT powinien zostać pobrany przez operatora platformy elektronicznej od całości wpłaconej kwoty, a nie tylko od prowizji należnej dla operatora.



Autor:
Łukasz Kołodziejczyk
Konsultant podatkowy
lukasz.kolodziejczyk@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wydatki pogrzebowe płatnik zaliczy do kosztów ale nie odliczy VAT cz. I

Czy wydatki na nekrologi, kondolencje, wieńce pogrzebowe, kwiaty związane z pogrzebem pracownika lub byłego pracownika mogą stanowić koszty podatkowe?

W ocenie organów podatkowych nie ma przeszkód, aby wydatki na nekrologi, kondolencje, wieńce pogrzebowe, kwiaty związane z pogrzebem pracownika lub byłego pracownika czy członka rodziny pracownika zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu.

Przykładowo w interpretacji indywidualnej z dnia 31 stycznia 2020 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.512.2019.1.AS, Dyrektor KIS wskazał, że „Przy założeniu właściwego udokumentowania, wydatki związane z uroczystościami pogrzebowymi pracownika w tym nekrologami, byłego pracownika lub członka rodziny pracownika są związane z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz służą zabezpieczeniu źródła przychodów, przez co podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów.”

Powyższe znajduje potwierdzenie także m.in. w wydanej przez Dyrektora KIS interpretacji indywidualnej z dnia 28 września 2021 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.301.2021.3.EJ. W tej interpretacji organ podatkowy wskazał, że „[...] wydatki, dotyczące zakupu wieńców, kwiatów, kondolencji umieszczanych w prasie lub innych mediach, ponoszone w związku ze śmiercią pracownika lub członka jego najbliższej rodziny, można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów Spółki na podstawie art. 15 ust. 1 updop. [...] tego typu wydatki okolicznościowe wynikają z kanonów kultury polskiej i zasad współżycia społecznego. Dzięki wkładowi pracy zmarłego pracownika mają one związek z prowadzoną działalnością gospodarczą jako pracodawcy i uzyskanymi przychodami.

Ponadto taki wyraz pamięci i uznania dla zmarłych pracowników lub członków jego najbliższej rodziny wzmacnia więzi pomiędzy samymi pracownikami, a wśród załogi wzrasta poczucie wartości oraz przynależności do kultury organizacji i pośrednio wpływa na poziom osiąganych przez Spółkę przychodów.”

Co więcej organy podatkowe potwierdzają, że wydatki związane z uroczystościami pogrzebowymi nie mają charakteru reprezentacyjnego. Organy podatkowe podkreślają, że „sama praktyka upamiętniania zmarłych jest jednym z podstawowych kanonów polskiej kultury i powszechnie przyjętą normą zwyczajową. W przypadku śmierci pracownika lub członka jego najbliższej rodziny, pracodawca kierując się zasadami współżycia społecznego w dowód uznania dla zasług na jego rzecz dokonanych przez pracownika – upamiętnia ten fakt, np. poprzez złożenie wieńca na grobie zmarłego i wykup nekrologu w prasie czy kondolencji.

Zachowanie pracodawcy jest wyrazem szacunku dla pracownika, podziękowania za pracę i włożony wkład w tworzenie zakładu i uzyskiwane przychody, wzmacnia więzi pomiędzy pracownikami, ma określone działanie motywacyjne, a tym samym pośrednio wpływa na poziom osiąganych przychodów.” (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28 września 2021 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.301.2021.3.EJ)

Czy w związku z wydatkami na nekrologi, kondolencje, wieńce pogrzebowe, kwiaty związane z pogrzebem pracownika lub byłego pracownika przysługuje prawo do odliczenia VAT?

Niestety na gruncie VAT stanowisko organów i sądów jest niekorzystne. Organy podatkowe uważają, że wydatki ponoszone na nekrolog, kondolencje, wieńce pogrzebowe w przypadku śmierci pracownika, byłego pracownika i członka rodziny pracownika nie mają związku z działalnością opodatkowaną i obrotem osiąganym w ramach tej działalności.

W interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 14 września 2021 r., sygn. 0114-KDIP4-2.4012.451.2021.2.AS, czytamy: „[...] wydatki na kwiaty, wieńce, kondolencje, związane z uczestnictwem w pogrzebach pracowników i członków ich rodzin, mają bezpośredni i jednoznaczny związek z czynnościami niepodlegającymi VAT. W tym przypadku brak jest możliwości doszukiwania się ich pośredniego wpływu na prowadzoną działalność opodatkowaną. Taki związek jest zbyt mało konkretny w porównaniu do jednoznacznego związku tych wydatków z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu. Co najwyżej wydatki te można rozpatrywać w kategoriach dobrego obyczaju, a nie możliwości wpływu czy też związku wydatku z obrotem.”



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wydatki pogrzebowe płatnik zaliczy do kosztów ale nie odliczy VAT cz. II

Również Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 19 sierpnia 2020 r., sygn. akt I FSK 7/18 wskazał: „[...] należy zgodzić się z organem, że wydatki związane z udziałem w uroczystościach pogrzebowych nie pozostają w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą, mimo że wynikają z prowadzonej wewnętrznej polityki kadrowej oraz dobrego zwyczaju. Mają bezpośredni i jednoznaczny związek z czynnościami niepodlegającymi VAT, więc nie ma możliwości doszukiwania się ich pośredniego wpływu na prowadzoną działalność opodatkowaną. Taki związek jest zbyt mało konkretny w porównaniu do jednoznacznego powiązania tych wydatków z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu”.

Zarówno organy jak i NSA nie akceptują poglądu, że można wykazać pośredni związek przyczynowo-skutkowy między dokonanymi zakupami towarów i usług związanych z pogrzebem pracownika, byłego pracownika lub członków jego rodziny a powstaniem obrotu. O pośrednim związku dokonanych zakupów z działalnością podatnika można mówić wówczas, gdy zakup towarów i usług nie przyczynia się bezpośrednio do uzyskania obrotu przez podatnika, np. poprzez ich odsprzedaż, lecz poprzez wpływ na ogólne funkcjonowanie przedsiębiorstwa jako całości. Działanie podatnika polegające na zamieszczeniu nekrologu, zakupie wieńca czy kwiatów jest postępowaniem zwyczajowo przyjętym i powszechnie oczekiwanym. A pośredni związek z czynnościami opodatkowanymi przejawia się poprzez wpływ na budowę zespołu pracowniczego wzrost zaufania, co z kolei przyczynia się do zwiększenia efektywności pracy, sprawniejszej realizacji celów biznesowych, zwiększania wyników finansowych i tym samym sprzedaży opodatkowanej. Zatem bez wątplenia należy uznać, że dokonane wydatki mają pośredni związek z czynnościami opodatkowanymi. Niestety z uwagi na niekorzystne stanowisko NSA odliczenie VAT w związku z przedmiotowymi wydatkami jest ryzykowne.



Autor:

Agnieszka Fijałkowska-Wocial

Doradca Podatkowy

agnieszka.fijalkowska-wocial@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Fundacja Rodzinna – wniesienie majątku a VAT.

Już 22 maja wchodzi w życie regulacje ustawy o fundacji rodzinnej. Warto więc już teraz zaplanować działania, mające na celu wyposażenie naszej FR w majątek. O ile przeniesienie udziałów bądź akcji na rzecz FR nie spowoduje powstania zobowiązań podatkowych, o tyle problematyczne może być przeniesienie składników majątkowych, które fundator nabył korzystając z prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT.

Podstawowego znaczenia w tym przypadku nabiera treść art. 7 ust. 2 ustawy o VAT, który podatnikowi nakazuje opodatkowanie nieodpłatnej dostawy towarów wówczas, gdy przysługiwało mu prawo do odliczenia podatku naliczonego. Moim zdaniem, w przeciwieństwie do aportów do spółek kapitałowych, czy też osobowych, wniesienie składników majątkowych (towaru według terminologii VAT), powinno być uznane za nieodpłatną dostawę towarów, ponieważ wnoszący (fundator) nie uzyskuje w zamian jakiegokolwiek prawa majątkowego, mającego kwantyfikowalną wartość rynkową.

W rezultacie więc, przekazując FR towary, przy których nabyciu odliczyliśmy podatek naliczony, konieczne będzie rozpoznanie podatku należnego. Podstawą opodatkowania w tym wypadku będzie cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia – koszt wytworzenia, określone w momencie tej dostawy towarów.

Sprawa skomplikuje się bardziej, gdy przedmiotem wkładu będzie budynek bądź budowla, której dostawa korzystałaby ze zwolnienia z VAT. W tym wypadku, fundator musi pamiętać o treści art. 91 ust. 2 ustawy o VAT. Wskazana regulacja nakłada obowiązek tzw. wieloletniej korekty podatku naliczonego z tytułu nabycia środków trwałych (odpowiednio 5 i 10 letni okres korekty). W rezultacie więc, jeśli przykładowo po upływie 7 lat wykorzystywania nieruchomości na cele związane z czynnościami opodatkowanymi, fundator zdecydowałby się wnieść budynek do majątku Fundacji Rodzinnej, zobowiązany byłby do „zwrócenia” do urzędu skarbowego 30% VAT odliczonego przy jego nabyciu.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Obowiązki płatnika w związku z przekazywaniem pracownikom podarunków.

Przekazywanie pracownikom podarunków (punktów benefitowych na określone towary lub usługi) z okazji wieloletniego jubileuszu pracy, które nie będą stanowić dodatkowego elementu wynagrodzenia wynikającego z zawartej umowy o pracę, lecz ich celem będzie kreowanie dobrego wizerunku firmy jako pracodawcy, co do zasady będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn.

W konsekwencji, z uwagi na wyłączenie z opodatkowania na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 PIT, wartość wręczonych pracownikom podarunków nie będzie stanowić dla nich przychodu ze stosunku pracy w rozumieniu PIT. Zatem z ww. tytułu nie będą na pracodawcy ciążyły obowiązki płatnika związane z obliczeniem, pobraniem i odprowadzeniem zaliczki na PIT na podstawie art. 32 ust. 1 PIT.

Stanowisko Wnioskodawcy potwierdził DKIS w interpretacji z dnia 27.02.2023 r. – nr 0112-KDIL2-1.4011.2.2023.1.KF. Zgodnie z art. 12 ust. 1 PIT Za przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo.

Wymienione kategorie przychodów stanowią katalog otwarty. Przychodem ze stosunku pracy są więc wszelkiego rodzaju wypłaty i świadczenia skutkujące u podatnika powstaniem przysporzenia majątkowego, mające swoje źródło w łączącym pracownika z pracodawcą stosunku pracy lub stosunku pokrewnym. Do przychodów pracownika zaliczyć należy praktycznie wszystkie otrzymane od pracodawcy świadczenia. Są nimi bowiem nie tylko wynagrodzenia, czyli świadczenia wprost wynikające z zawartej umowy o pracę, ale również wszystkie inne przychody (świadczenia), niezależnie od podstawy ich wypłaty, jeżeli w jakikolwiek sposób wiążą się z faktem wykonywania pracy. Do przychodów pracownika ustawodawca zaliczył nie tylko pieniądze, ale także wartość świadczeń w naturze, czy świadczeń nieodpłatnych otrzymanych od pracodawcy.

DKIS w uzasadnieniu wskazał, iż w każdym przypadku, w którym pracownik uzyska realną korzyść, będzie powstawał obowiązek zwiększenia jego przychodu, z wyjątkiem świadczeń określonych w katalogu zwolnień przedmiotowych, zawartych w art. 21 PIT. Ustawodawca do przychodów ze stosunku pracy zalicza bowiem nie tylko otrzymane pieniądze, ale i świadczenia, które przybrały postać rzeczy (produktu), wykonania usługi, bądź udostępnienia rzeczy lub praw.

Na podmiocie dokonującym ww. świadczeń ciąży natomiast obowiązki płatnika, od 1 stycznia 2023 r. wynikające z art. 32 ust. 1 PIT zgodnie z którym: Zakłady pracy będące osobami fizycznymi, osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, z pracy nakładczej lub ze spółdzielczego stosunku pracy, z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakłady pracy lub z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej wypłacanej w spółdzielniach pracy.

Jednak, w art. 2 PIT, przewidziane zostały sytuacje, w których uzyskanie korzyści majątkowej mieszczącej się w definicji przychodu nie spowoduje powstania obowiązku podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych. Wśród wyłączeń wskazanych w tym przepisie w ust. 1 pkt 3 wskazane zostały przychody podlegające przepisom o podatku od spadków i darowizn.

Zatem DKIS słusznie uznał, iż benefity z okazji jubileuszu pracodawcy służą dobremu wizerunkowi firmy i stanowią darowiznę a nie stanowią przychodu ze stosunku pracy i dlatego na pracodawcy nie ciąży obowiązki płatnika.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje CENY TRANSFEROWE

➔ Konsultacje podatkowe – w zakresie cen transferowych.

Ministerstwo Finansów rozpoczęło konsultacje podatkowe dotyczące projektu objaśnień podatkowych w zakresie cen transferowych nr 6: Metoda koszt plus. Objaśnienia podatkowe mają na celu wyjaśnienie praktycznych aspektów związanych ze stosowaniem metody koszt plus. Objaśnienia podatkowe wyjaśniają m.in. zakres stosowania tej metody, określenie bazy kosztowej oraz narzutu zysku, a także kryteria porównywalności transakcji i podmiotów.

Konsultacje są otwarte dla wszystkich podmiotów. Propozycje opinii, wniosków i uwag do projektu wraz ze szczegółowym ich uzasadnieniem należy zgłaszać w nieprzekraczalnym terminie do 17 marca 2023 r. w formie elektronicznej na adres: konsultacje.ct@mf.gov.pl.

podatki.gov.pl

➔ Czy powstanie obowiązek dokumentacyjny w przypadku powiązań z jednostką samorządu terytorialnego o charakterze osobowym?

Dyrektor KIS wydał interpretację indywidualną o sygn. 0111-KDIB1-2.4010.831.2022.2.AW w przedmiocie ustalenia obowiązku dokumentacyjnego w przypadku powiązań z jednostką samorządu terytorialnego o charakterze osobowym.

W przedmiotowej sprawie, oprócz połączeń kapitałowych, które w określonym przypadku zwalniają z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych, a które występują w relacji Wnioskodawca – Gmina, występują także powiązania o charakterze osobowym, bowiem w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodzi Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy. Z kolei w przypadku transakcji z A sp. z o.o. występują powiązania osobowe w postaci Prezesa Zarządu Wnioskodawcy, który jest jednocześnie członkiem Rady Nadzorczej A sp. z o.o., natomiast w przypadku transakcji z B członek Rady Nadzorczej Wnioskodawcy jest jednocześnie Dyrektorem B. Te okoliczności sprawiają, że Wnioskodawca nie będzie zwolniony z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 5 updog.

Przepis art. 11n pkt 5 updog przewiduje bowiem, że obowiązek taki nie istnieje jedynie w przypadku gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa (lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami). Tym samym w rozpatrywanej sprawie nie jest możliwe zastosowanie art. 11n pkt 5 updog wobec nieziszczenia się przesłanek występujących w tym przepisie, ponieważ Wnioskodawca nie jest powiązany wyłącznie z jednostką samorządu terytorialnego poprzez powiązania kapitałowe, a w analizowanej sprawie występują także powiązania osobowe.

eureka.mf.gov.pl

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





Co w prawie piszczy?

NSA: opieka nad niespokrewnionym spadkodawcą będąca przesłanką ulgi mieszkaniowej, nie musi być wyłącznie osobista.

NSA: Spadkobierca, który za pieczę nad niespokrewnionym spadkodawcą dziedziczy po nim mieszkanie, może liczyć na zwolnienie z podatku, także gdy podopieczny przebywał w domu opieki.

Podatnik podjął się opieki nad kolegą z dzieciństwa. Na podstawie porozumienia z nim samym i z jego ojcem, także po śmierci rodzica opiekował się nim. Podopieczny zmarł, a opiekun odziedziczył po nim mieszkanie.

Fiskus uznał, że ponieważ spadkodawca przebywał na stałe w domu opieki, to podatnik nie opiekował się nim, lecz tylko pomagał w opiece, wobec czego nie spełniał on jednego z warunków przyznania ulgi, wobec czego podatnik obowiązany był zapłacić podatek w wysokości ponad 60 000 złotych. Ze zdaniem organu podatkowego zgodził się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie.

Naczelny Sąd Administracyjny uznał inaczej. Zgodził się, że opieka, o której mowa w przepisach musi być sprawowana osobiście oraz faktycznie. Nie oznacza to jednak, że nie można zawrzeć umowy o opiekę, jeżeli wymagający tej opieki przebywa w placówce. Opieka nie musi być wyłączna, zwłaszcza że, jak wskazuje Sąd, w niektórych sytuacjach byłaby ona ze szkodą dla chorego, ponieważ nie każdy opiekun może ją zapewnić całodobowo i na adekwatnym poziomie.

Sygnatura akt: III FSK 1722/21



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



Autor:
Józef Jędrzejewski
Asystent Doradcy podatkowego
jozef.jedrzejewski@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ Możliwość podpisywania umów podpisem elektronicznym.

Kwestie dotyczące podpisu elektronicznego są głównie regulowane przez ustawę z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE (rozporządzenie eIDAS).

Przepis art. 25 pkt 1 rozporządzenia eIDAS stanowi, że podpisowi elektronicznemu nie można odmówić skutku prawnego ani dopuszczalności jako dowodu w postępowaniu sądowym wyłącznie z tego powodu, że podpis ten ma postać elektroniczną lub że nie spełnia wymogów dla kwalifikowanych podpisów elektronicznych. Zwykły podpis elektroniczny (tj. dane w postaci elektronicznej, które są dołączone lub logicznie powiązane z innymi danymi w postaci elektronicznej, i które użyte są przez podpisującego jako podpis – art. 3 pkt 10 rozporządzenia) jest więc także uznawaną przez prawo formą potwierdzenia zawarcia umowy. Natomiast zgodnie z art. 60 k.c. z zastrzeżeniem wyjątków w ustawie przewidzianych, wola osoby dokonującej czynności prawnej może być wyrażona przez **każde zachowanie się tej osoby**, które ujawnia jej wolę w sposób dostateczny, **w tym również przez ujawnienie tej woli w postaci elektronicznej** (oświadczenie woli).

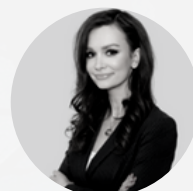
Obok zwykłego podpisu elektronicznego wyróżnia się także kwalifikowany podpis elektroniczny, który oznacza zaawansowany podpis elektroniczny, który jest składany za pomocą kwalifikowanego urządzenia do składania podpisu elektronicznego i który opiera się na kwalifikowanym certyfikacie podpisu elektronicznego.

Zgodnie z 781 § 1 i 2 k.c., do zachowania elektronicznej formy czynności prawnej wystarcza złożenie oświadczenia woli w postaci elektronicznej i opatrzenie go kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Oświadczenie woli złożone w formie elektronicznej jest równoważne z oświadczeniem woli złożonym w formie pisemnej. **Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu** (art. 25 pkt 2 rozporządzenia eIDAS). Z kolei pkt 3 artykułu 25 rozporządzenia stanowi, że **kwalifikowany podpis elektroniczny oparty na kwalifikowanym certyfikacie wydanym w jednym państwie członkowskim jest uznawany za kwalifikowany podpis elektroniczny we wszystkich pozostałych państwach członkowskich**. Obecnie jest on jednak wymagany tylko w przypadku tych dokumentów, które wymagają **formy pisemnej** pod rygorem nieważności.

Przykładowo umowa o przeniesienie autorskich praw majątkowych wymaga zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności. Oznacza to, że umowa o przeniesienie praw autorskich nie może być udzielone w formie elektronicznej, chyba że – stosownie do art. 781 k.c. – przybierze ona formę dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, tj. podpisem elektronicznym przybierającym formę zaawansowanego podpisu elektronicznego, który jest składany za pomocą kwalifikowanego urządzenia do składania podpisu elektronicznego i który opiera się na kwalifikowanym certyfikacie podpisu elektronicznego 13 (art. 3 pkt 12 rozporządzenia nr 910/2014).

Z punktu ustalenia ważności czynności dla której ważności wymagana jest forma pisemna, nieodzowne będzie – po pierwsze – skorzystanie z przeglądarki dostawców usług zaufania, udostępnianej przez Komisję Europejską w oparciu o informacje, o których mowa w art. 22 ust. 4 rozporządzenia nr 910/2014 [w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE]. Po drugie, przydatne może się okazać narzędzie generowania informacji na temat dostawcy usług zaufania powiązanego z danym dokumentem lub narzędzie służące do nieoficjalnej walidacji kwalifikowanego podpisu, czyli „weryfikacji i potwierdzenia ważności podpisu elektronicznego”.

Po trzecie, w wątpliwych sytuacjach konieczne może się okazać skorzystanie z kwalifikowanej usługi walidacji kwalifikowanych podpisów elektronicznych, której celem jest potwierdzenie ważności kwalifikowanego podpisu elektronicznego.





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

09/03	Podatek VAT od podstaw w transakcjach krajowych z uwzględnieniem zmian jakie weszły/wejdą w życie Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
13/03	Obowiązki informacyjne względem komornika Agnieszka Łapińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
13/03	Podatek u źródła w świetle zmian 2022 / 2023 Diana Guzek / Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

09/03	Odpowiedzialność członków zarządu Bolesław Szyłkajtis	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
10/03	Kadrowe ABC – badania profilaktyczne, odpowiedzialność porządkowa i wykroczeniowa w prawie pracy Michał Olesiak	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
13/03	Informacja dodatkowa krok po kroku Katarzyna Trzpięła	<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 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

Krajowy System e-Faktur

Zmiany od 1 lipca 2024 r.

Od 1 lipca 2024 r. **każdy podatnik VAT** posiadający siedzibę lub stałe miejsce wykonywania działalności gospodarczej w Polsce będzie zobowiązany do wystawiania e-faktur.

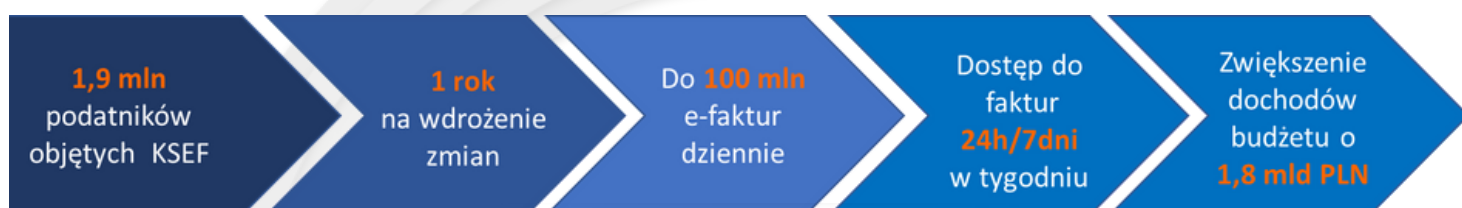
Z zasady obowiązek ten dotyczyć będzie wszystkich faktur, również dla podmiotu zagranicznego. Konieczne będzie zachowanie struktury narzuconej przez Ministerstwo Finansów. Wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach nie odniesie skutków podatkowych i narazi Cię na sankcje.

Prowadzisz **biuro rachunkowe** lub jesteś **samodzielnym księgowym**? Zmiany Cię nie ominą! Zaplanuj aktualizację umów, regulaminów, procesu obiegu dokumentacji i wymiany informacji ze swoimi klientami.

Wdrożenie czas zacząć.

KSeF

W liczbach



Jak wdrożyć KSeF



Chcesz wiedzieć więcej?

Wejdź na naszą stronę: www.ltca.pl/ksef/

1
Przewodnik wdrożenia KSeF wraz z nagraniami szkoleniowymi

- ✓ Przewodnik praktyczny po KSeF obejmujący istotne zagadnienia i wytyczne
- ✓ Dostęp do platformy Akademii LTCA, w tym do nagrań szkoleniowych i prezentacji dotyczących KSeF

2
Dedykowane materiały dla księgowych oraz biur rachunkowych

- ✓ Wzór umowy o świadczenie usług rachunkowych lub księgowych
- ✓ Wzór zapisów ogólnych warunków świadczenia usług
- ✓ Dostęp do platformy Akademii LTCA, w tym do nagrań szkoleniowych i prezentacji dotyczących KSeF

3
Weryfikacja gotowości do stosowania e-fakury oraz konsultacje podatkowe

- ✓ Audyt stosowanych zasad fakturowania i gotowości na stosowanie e-faktury wraz z raportem z audytu typu „red flag” obejmującym wnioski i zalecenia
- ✓ Konsultacje podatkowe służące przygotowaniu do wdrożenia KSeF

4
Bieżące wsparcie we wdrożeniu KSeF

- ✓ Konsultacje podatkowe służące przygotowaniu do wdrożenia KSeF
- ✓ Bieżące wsparcie merytoryczne, mailowe, telefoniczne oraz online

LTCA
o KSeF

Informator KSEF

www.ltca.pl/ksef

Webinaria, szkolenia i konferencje KSeF

<https://akademialtca.pl/szkolenia-zamkniete/>

Specjaliści LTCA o KSeF

<https://akademialtca.pl/blog/>

**Napisz
Do nas**



KAJETAN KUBICZ

SENIOR ASSOCIATE, ADWOKAT

TEL.: 510 236 828
KAJETAN.KUBICZ@LTCA.PL



URSZULA MAZUREK

ADWOKAT

TEL.: 516 247 182
URSZULA.MAZUREK@LTCA.PL

Kancelaria LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz Sp.k.

ul. Miodowa 1, II piętro, 00 - 080 Warszawa

NIP: 5252921110 | REGON: 52294750500000

e: biuro@ltca.pl

t: 795-000-007