



# LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

# Z PASJI DO PODATKÓW

---

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI  
PODATKOWYCH OD LTCA**

**#Zpasjidopodatkow**

Warszawa, 13.02.2023 r.



## Spis treści:

### 1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

#### CIT

- 1.1. Wybór CIT Estońskiego w trakcie roku a okres opodatkowania ryczałtem. 1
- 1.2. Korzystanie z faktoringu może wykluczyć z ryczałtu od dochodów spółek? 2

#### VAT

- 1.3. Kiedy nadzór pozwala na rozpoznanie dostawy z montażem. 4

#### PIT

- 1.4. Obowiązek płatnika związany z przygotowaniem PIT-11 po przekształceniu JDG w Sp. z o.o. 6

#### CENY TRANSFEROWE

- 1.5. Podręcznik dotyczący postępowania w przypadku wielostronnych procedur wzajemnego porozumiewania się (MAP) oraz uprzednich porozumień cenowych (APA). 7
- 1.6. Dane statystyczne dotyczące porozumień w sprawach ustalenia cen transferowych. 8

### 2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. Rozliczenie PIT za 2022 r. od 15 lutego do 2 maja. 9
- 2.2. Aktualizacja prognozy KE dla Polski. 9
- 2.3. „Małżeńskie” fundacje rodzinne – potencjalne ryzyko podatkowe? 10

### 3. TEMAT TYGODNIA

- 3.1. Podobno w Polsce nie podnosi się podatków.. ale składki zdrowotne to co innego. 11

### 4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinary. 12
- 4.2. Szkolenia. 12

### 5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu. 13



# Najnowsze orzeczenia i interpretacje

## ➔ Wybór CIT Estońskiego w trakcie roku a okres opodatkowania ryczałtem.

**Zawiadomienie ZAW-RD w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego opodatkowania ryczałtem.**

Podatnik może wybrać opodatkowanie ryczałtem „CIT ESTOŃSKIM” również przed upływem przyjętego przez niego roku podatkowego. Warunkiem opodatkowania CIT estońskim jest m.in. złożenie zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem, według ustalonego wzoru, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym ma być opodatkowany ryczałtem.

Pamiętać należy o obowiązkach związanych z wyborem ryczałtu w trakcie roku w szczególności:

- Zamknięcia ksiąg rachunkowych na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem;
- Sporządzenia sprawozdania finansowego.

W konsekwencji Podatnik, który w trakcie roku podatkowego przeszedł na CIT estoński będzie zobowiązany sporządzić dwa sprawozdania finansowe.

Po złożeniu zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem, zamknięciu ksiąg podatkowych i sporządzeniu sprawozdania finansowego, rozpoczyna się nowy rok podatkowy, w trakcie, którego należy stosować przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczące opodatkowania ryczałtem dochodów spółek kapitałowych.

### **Jaki okres opodatkowania ryczałtem wskazać w zawiadomieniu ZAW-RD?**

W części C formularza ZAW-RD – WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA OKRES OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM – podatnik wskazuje **cztery kolejno następujące po sobie lata podatkowe** (art. 28f ust. 1 ustawy). Rokiem podatkowym podatnika opodatkowanego ryczałtem jest rok obrotowy w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Zgodnie z art. 28e ust. 2 ustawy CIT, jeżeli podatnik dokonał wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przed upływem przyjętego roku podatkowego, zgodnie z art. 28j ust. 5, za pierwszy rok podatkowy opodatkowania ryczałtem uważa się okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego do końca miesiąca przyjętego przez podatnika roku obrotowego.

**W konsekwencji, przykładowo podatnik, którego rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym wskaże w zawiadomieniu ZAW-RD okres niepełnych 4 lat kalendarzowych. Np. w przypadku wyboru „CIT estońskiego” od kwietnia 2023 r. wskaże jako okres opodatkowania ryczałtem okres od 01 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2026 r. Stanowisko to potwierdził Dyrektor KIS.**

W interpretacji z dnia 21 listopada 2022 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.615.2022.1.BJ, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w stosunku do Podatnika, który w ZAW-RD w rubryce pkt C '6.okres od' podatnik wskazał datę 1 lipca 2022 r. jako dzień, od którego korzysta z tej formy opodatkowania wskazał, że: „Ponieważ opodatkowanie ryczałtem obejmuje okres bezpośrednio po sobie następujących 4 lat podatkowych, a Wnioskodawca wybrał formę opodatkowania ryczałtem od 1 lipca 2022 r. to czwarty rok zakończy się 31 grudnia 2025 r., bowiem pierwszy rok podatkowy będzie trwał od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (...) skoro u Wnioskodawcy rok obrotowy/podatkowy równa się kalendarzowemu, pierwszy rok podatkowy rozpocznie się 1 lipca 2022 r. i zakończy się 31 grudnia 2022 r., to czwarty rok opodatkowania ryczałtem będzie trwał od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r., czyli zakończy się 31 grudnia 2025 r. (...) należy zgodzić się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, że rokiem kalendarzowym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia i w konsekwencji uznać, że czteroletni okres opodatkowania ryczałtem, o którym mowa w art. 28f ust. 1 ustawy CIT, powinien być dla podatnika liczony od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2025 r.”

Autor:  
**Agnieszka Fijałkowska-Wocial**  
Doradca Podatkowy  
agnieszka.fijalkowska-wocial@ltca.pl







## Najnowsze orzeczenia i interpretacje

### ➔ Korzystanie z faktoringu może wykluczyć z ryczału od dochodów spółek? cz. I

Jak wynika z art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT, jednym z warunków koniecznych do skorzystania z ryczału od dochodów spółek jest, aby spółka w roku poprzedzającym objęcie ryczałem od dochodów spółek osiągnęła mniej niż 50% przychodów z działalności (liczonych z uwzględnieniem podatku VAT) z przychodów pasywnych z tytułu:

- wierzytelności,
- odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek,
- części odsetkowej raty leasingowej,
- poręczeń i gwarancji,
- praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw,
- zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,
- transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT- w przypadku gdy w związku z tymi transakcjami nie jest wytwarzana wartość dodana pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma.

Przy czym powyższy warunek jest uznany za spełniony zgodnie z art. 28j ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT, jeśli spółka jest podmiotem rozpoczynającym prowadzenie działalności.

Natomiast posiadanie powyższych przychodów w wysokości co najmniej 50% wartości przychodów (liczonych z uwzględnieniem podatku VAT) już po objęciu ryczałem od dochodów spółek skutkować będzie zgodnie z art. 28l ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT utratą prawa do objęcia ryczałem od dochodów spółek od końca roku podatkowego, w którym doszło do przekroczenia limitu przychodów pasywnych.

W związku z powyższym przepisem pojawiły się wątpliwości dotyczące faktoringu – sporne jest zagadnienie powstania przychodu pasywnego po stronie faktoranta.

#### Stanowisko organów podatkowych

W ocenie Dyrektora KIS przychody pasywne powstają w przypadku, gdy faktorant korzysta z usług faktoringu. Takie stanowisko organu podatkowego można znaleźć w interpretacjach indywidualnych z dnia:

- 29 grudnia 2022 r., nr 0111-KDWB.4010.84.2022.2.AZE,
- 23 grudnia 2022 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.489.2022.1.BS,
- 22 grudnia 2022 r., nr 0111-KDWB.4010.104.2022.1.AZE.

Przykładowo we wskazanej powyżej interpretacji z dnia 29 grudnia 2022 r. Dyrektor KIS, uzasadniając swoje stanowisko, wskazał, że „(...) sprzedaż wierzytelności własnych jest odrębnym zdarzeniem od wcześniejszych operacji gospodarczych, w wyniku których powstał przychód należny, tj. od sprzedaży towarów kontrahentom.

Zatem mając na uwadze powyższe wskazać należy, że Spółka w istocie będzie uzyskiwać przychody ze sprzedaży wierzytelności. Zatem do wartości przychodów, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy o CIT powinna wliczać wartość przychodów z tytułu zbycia wierzytelności własnych w ramach umowy faktoringu. W konsekwencji, jeżeli przychody z tego tytułu przekroczą 50% przychodów z działalności osiągniętych w poprzednim roku liczonych z uwzględnieniem kwot należnego podatku od towarów i usług, to Spółka nie będzie mogła skorzystać z ryczału od dochodów spółek, jako formy opodatkowania prowadzonej działalności gospodarczej.”.

Nie zostało to wskazane przez organ podatkowy w powołanych interpretacjach, ale takie stanowisko najpewniej związane jest z interpretacją ogólną Ministra Finansów z dnia 15 lutego 2021 r. w sprawie zasad ustalania wysokości kosztów uzyskania przychodu przy zbyciu wierzytelności własnych w ramach umowy faktoringu nr DD5.8201.11.2020. W tej interpretacji organ uznał, że faktoring wywołuje po stronie faktoranta skutki w postaci wystąpienia przychodu oraz że transakcję sprzedaży towarów bądź usług należy rozpatrywać osobno od transakcji sprzedaży wierzytelności na rzecz faktora, co w praktyce powoduje dwukrotne powstanie przychodu. Przenosząc to na grunt faktoringu oznacza to, że w rozumieniu organów podatkowych, w wyniku umowy faktoringu dochodzi po stronie faktoranta do uzyskania przychodu z wierzytelności, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o CIT.





## Najnowsze orzeczenia i interpretacje

### ➔ Korzystanie z faktoringu może wykluczyć z ryczału od dochodów spółek? cz. II

#### Czy aby na pewno?

Jak można przeczytać w uzasadnieniu ustawy wprowadzającej tzw. Estoński CIT „Celem wprowadzenia tego warunku jest ograniczenie możliwości korzystania z opodatkowania ryczałem przez **podmioty nieprowadzące aktywnej działalności gospodarczej**, ale nakierowane na czerpanie przychodów głównie z pasywnych źródeł przychodów. Nowe zasady opodatkowania mają stanowić program akceleracji inwestycyjnej podatników w ramach zwiększenia bazy posiadanych środków trwałych, nie zaś **inwestycji o charakterze pasywnym**.”.

Także w objaśnieniach podatkowych z dnia 23 grudnia 2021 r. „Przewodnik do Ryczału od dochodów spółek” Minister Podatków zwraca uwagę, że „Wprowadzone w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT warunki dotyczące struktury przychodów mają w zamierzeniu ograniczać możliwość korzystania z nowej formy opodatkowania tym podmiotom, **które nie prowadzą aktywnej działalności gospodarczej, a swoje dochody opierają na pasywnych źródłach przychodów**.”.

W związku z powyższym wydaje się, że celem ustawodawcy nie było wprowadzenie ograniczenia obejmującego podmioty, które sprzedają towary i usługi, których nie można sklasyfikować jako pasywne (czyli zgodnie z nomenklaturą uzasadnienia do ustawy i objaśnień prowadzą aktywną działalność gospodarczą), a sprzedaż wierzytelności dotyczy wyłącznie należności, w których podmioty te są pierwotnym wierzycielem. Świadczenie z tytułu faktoringu jest dla takiego podmiotu wyłącznie świadczeniem akcesoryjnym, niezbędnym do zachowania płynności finansowej, nie stanowi ono podstawowej działalności zarobkowej i nie istniałoby, gdyby nie prowadzona „aktywna” działalność gospodarcza.

Z powyżej powołanego uzasadnienia do ustawy wynika, że poprzez wprowadzenie art. 28j ust. 1 pkt 2 i art. 28l ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT ustawodawca miał na celu ograniczenie dostępności ryczału od dochodów spółek dla szeroko pojętych przedsiębiorstw finansowych, a nie przedsiębiorstw, które korzystają z usług tych przedsiębiorstw finansowych w związku z potrzebą uzyskania finansowania.

Argumentując niezasadność uznania sprzedaży wierzytelności przez faktoranta w ramach umowy faktoringu za przychody pasywne można także powołać się na art. 7b ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT, który to uznaje, że przychodami kapitałowymi są m.in. przychody ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytych przez podatnika oraz wierzytelności wynikających z przychodów zaliczanych do zysków kapitałowych – przepis ten wskazuje, że sprzedaż wierzytelności własnych innych niż wierzytelności z przychodów zaliczanych do zysków kapitałowych nie stanowi przychodów kapitałowych. A te właśnie przychody kapitałowe można określić mianem pasywnych.

Wskazać należy jednak, że nawet jeśli spółka korzysta z faktoringu w stosunku do wszystkich swoich należności, to w przypadku nieposiadania innych pasywnych źródeł przychodu oraz jeśli w roku podatkowym nie dojdzie do sprzedaży wierzytelności z wcześniejszych lat, nie powinno dojść do przekroczenia omawianego limitu – ponieważ faktoring charakteryzuje się tym, że co do zasady należność uzyskana od faktora jest niższa niż pierwotna należność przysługująca faktorantowi.

Na obecną chwilę, w związku z niejasnością przepisów i powyżej zaprezentowanym stanowiskiem organów podatkowych pozostaje liczyć na to, że może dojść do korzystniejszych rozstrzygnięć w przypadku zaskarżenia wspomnianych interpretacji do sądów administracyjnych. Nawet jeśli ewentualne orzeczenia sądów administracyjnych okazałyby się korzystne dla podatników, to przepisy ustawy o CIT i tak wymagają modyfikacji w tym zakresie.

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







## Najnowsze orzeczenia i interpretacje

### ➡ Kiedy nadzór pozwala na rozpoznanie dostawy z montażem cz. I

W ramach systemu VAT przewidziano szczególny sposób określania miejsca opodatkowania transakcji, której przedmiotem jest dokonanie dostawy towaru wraz z towarzyszącym jej montażem.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy, miejscem dostawy towarów, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz jest miejsce, w którym towary są instalowane lub montowane; nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem.

Ustalenie, że mamy do czynienia z dostawą z montażem w rozumieniu powyższej regulacji powoduje, że taka dostawa jest opodatkowana w kraju, w którym towary są instalowane lub montowane. Nabycie takiego świadczenia nie stanowi WNT. Jeżeli sprzedawcą jest podmiot zagraniczny, niezarejestrowany do VAT w Polsce i nie posiada w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, to dla rozliczenia takiej transakcji zastosowanie znajduje art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT. W efekcie na nabywcę, ciąży obowiązek rozliczenia VAT w ramach odwrotnego obciążenia.

Mając na uwadze doprecyzowanie pojęcia montażu/instalacji ujęte w treści art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy („nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem”) przyjmuje się powszechnie, że dla uznania danej transakcji za dostawę z montażem znaczenie będzie miał stopień złożoności instalacji/montażu zamówionych towarów. Jeśli montaż tych części wymaga specjalistycznej wiedzy (którą ma jedynie dostawca części), użycia specjalnych narzędzi to należy uznać, że będziemy mieli do czynienia z dostawą z montażem.

Regulacja art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy wprost wskazuje że towary dla rozliczenia dostawy z montażem powinny być instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz.

Powyższy przepis pomimo iż wskazuje, że w proces montażu powinien być zaangażowany dostawca nie określa jaki stopień tego zaangażowania powinien przesądzać o zakwalifikowaniu bądź nie danej dostawy jako dostawy z instalacją lub montażem. W szczególności nie wynika z niego, aby termin ten określał wyłącznie fizyczne czynności montowania (składania ze sobą) w odpowiedni sposób elementów konstrukcyjnych danego towaru. Powyższa regulacja kładzie bardziej nacisk na fakt posiadania specjalistycznej wiedzy i umiejętności w zakresie instalacji lub montażu danego towaru dostępnych jego dostawcy niż na konieczność wykonania wszystkich czynności związanych z montażem/instalacją "fizycznie" wyłącznie przez tegoż dostawcę. W efekcie, oceniając czy dokonując dostawy towaru wraz z usługą nadzoru należy zweryfikować zakres zaangażowania dostawcy w proces montażu.

W ślad za stanowiskiem organów podatkowych można przyjąć, że zakup maszyny wraz z usługą nadzoru nad montażem może zostać uznany za opodatkowany na terytorium Polski jako dostawa z montażem ze względu na fakt, że:

- proces montażu jest na tyle skomplikowany, że bez wiedzy fachowej, specjalistycznych narzędzi i dokumentacji montażowej dostawcy, nabywca nie mógł go samodzielnie przeprowadzić,
- montaż wymaga bezwzględnie bieżących konsultacji z dostawcą, udzielania przez dostawcę instrukcji i wytycznych w zakresie montażu,
- pracownicy dostawcy są cały czas na miejscu montażu i każda operacja montażowa odbywa się tylko i wyłącznie w ich obecności i pod ich nadzorem,
- dostawca odpowiada za złożenie i uruchomienie urządzenia,
- wszystkie prace personelu nabywcy odbywają się pod kierownictwem dostawcy i na jego odpowiedzialność,
- dostawca w trakcie procesu montażu udziela bieżących instrukcji i wytycznych pracownikom dokonującym montażu, wyznaczał im zadania oraz zlecał ewentualne poprawki i modyfikacje,
- nadzór nad montażem przez dostawcę nie wynika jedynie z wymogów gwarancyjnych.





## Najnowsze orzeczenia i interpretacje

### ➡ Kiedy nadzór pozwala na rozpoznanie dostawy z montażem cz. II

W efekcie usług dostawy i nadzoru nad montażem można przyjąć za opodatkowaną na zasadach art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT pod warunkiem, że całokształt umowy przyjmuje aktywne zaangażowanie się dostawcy w proces samego montażu, nie poprzez wyłącznie zaakceptowanie sposobu wykonania czynności technicznych związanych z instalacją, lecz poprzez aktywne uczestnictwo i wsparcie nabywcy w toku tej czynności. Zgodnie ze stanowiskiem organów podatkowych, wymagane jest włączenie się dostawcy w proces montażu m.in. przez wyznaczanie zadań pracownikom dokonującym montażu, udzielanie im bieżących instrukcji i wytycznych dotyczących tego procesu, zlecanie niezbędnych poprawek i modyfikacji. W celu realizacji tych zadań pracownicy dostawcy powinni przebywać na miejscu montażu zasadniczo przez cały okres prac montażowych.



Autor:  
**Urszula Mazurek**  
Konsultant podatkowy  
[turszula.mazurek@ltca.pl](mailto:turszula.mazurek@ltca.pl)







## Najnowsze orzeczenia i interpretacje

### ➡ Obowiązek płatnika związany z przygotowaniem PIT-11 po przekształceniu JDG w Sp. z o.o.

Spółka z o.o. powstała w trakcie roku podatkowego, w wyniku przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej (JDG) przejmuje obowiązki płatnika zaliczek na PIT z tytułu wynagrodzeń wypłacanych ze stosunku pracy, w tym obowiązki związane z przygotowaniem informacji PIT-11 dla pracowników za cały rok, tj. zarówno za miesiące przed przekształceniem, jak i po przekształceniu przedsiębiorcy w Spółkę.

Zgodnie z treścią art. 93a § 4 ustawy Ordynacja podatkowa – Jednoosobowa spółka kapitałowa powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wstępuje w przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa przekształcanego przedsiębiorcy związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, z wyjątkiem tych praw, które nie mogą być kontynuowane na podstawie przepisów regulujących opodatkowanie spółek kapitałowych.

Z wnioskiem o interpretację zwróciła się Spółka, powstała w trakcie 2022 r. z przekształcenia osoby fizycznej prowadzącej JDG. Działalność prowadzona przez Spółkę stanowi kontynuację działalności prowadzonej przez Przedsiębiorcę przekształconego w ramach działalności gospodarczej. Przedsiębiorca przekształcony w ramach JDG zatrudniał pracowników, którzy wraz z przekształceniem w Spółkę stali się jej pracownikami. W związku z przekształceniem JDG w spółkę z o.o. nastąpiło przejście pracowników w trybie art. 231 ustawy Kodeks pracy, zgodnie z brzmieniem § 1 tego artykułu w razie przejścia zakładu pracy lub jego części na innego pracodawcę staje się on z mocy prawa stroną w dotychczasowych stosunkach pracy, z zastrzeżeniem przepisów § 5.

Powołany przepis przyjmuje zatem konstrukcję automatycznego wejścia w stosunek pracy po stronie jednego zakładu pracy w miejsce drugiego, czyli wprowadza swoistą sukcesję uniwersalną w płaszczyźnie stosunków pracy.

Z chwilą przekształcenia pracownicy zatrudnieni w ramach zakładu pracy Przedsiębiorcy przekształconego stali się pracownikami pozostającymi stroną stosunku pracy ze Spółką. W dniu poprzedzającym przekształcenie nie nastąpiło rozwiązanie stosunków pracy z pracownikami Przedsiębiorcy przekształconego. W konsekwencji czego na Spółce spoczywają prawa i obowiązki Przedsiębiorcy przekształconego wynikające ze stosunku pracy.

W konsekwencji, spółka przekształcona przejęła ciążące na przedsiębiorcy przekształconym obowiązki płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych ze stosunku pracy, w tym obowiązki informacyjne wynikające z treści art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy o PIT.

DIKS potwierdził stanowisko Wnioskodawcy i uznał, że Spółka ma prawo przygotować informację PIT-11 dla pracowników za cały 2022 r., tj. zarówno za miesiące przed przekształceniem, jak i po przekształceniu przedsiębiorcy w Spółkę.

**Interpretacja z dnia 30.01.2023 r. DKIS nr 0114-KDIP3-1.4011.983.2022.4.MG**

[eureka.mf.gov.pl/](https://eureka.mf.gov.pl/)

Autor:  
**Monika Wnęk**  
Doradca Podatkowy  
[monika.wnek@ltca.pl](mailto:monika.wnek@ltca.pl)







## Najnowsze orzeczenia i interpretacje



### **Podręcznik dotyczący postępowania w przypadku wielostronnych procedur wzajemnego porozumiewania się (MAP) oraz uprzednich porozumień cenowych (APA).**

W dniu 1 lutego 2023 roku Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) opublikowała Podręcznik dotyczący postępowania w przypadku wielostronnych procedur wzajemnego porozumiewania się (MAP) oraz uprzednich porozumień cenowych (APA).

Warto przypomnieć, że procedury MAP i APA pozwalają przyjąć metodologię kalkulacji wynagrodzenia w transakcji (APA) lub określenia doszacowania (MAP), która zostanie zaakceptowana przez dwie lub więcej jurysdykcji. Ich celem jest zapewnienie większej pewności podatkowej, zarówno administracjom podatkowym, jak i podatnikom w zakresie realizowanych transakcji – poprzez ograniczenie ryzyka kwestionowania transakcji przez organy podatkowe lub ryzyka podwójnego opodatkowania.

Przygotowany przez OECD dokument ma służyć jako przewodnik po wielostronnych procesach MAP i APA, zarówno z perspektywy prawnej, jak i proceduralnej. OECD zebrало bowiem doświadczenia różnych jurysdykcji i opublikowało przykłady wniosków, które mają na celu umożliwienie administracjom podatkowym usprawnienie istniejących procesów w zakresie rozpatrywania MAP i APA w oparciu o zaprezentowane dobre praktyki.

Dokument przygotowany przez OECD dostarcza administracjom podatkowym i podatnikom podstawowych informacji na temat funkcjonowania procedur MAP i APA, i sugeruje różne podejścia w oparciu o istniejące praktyki jurysdykcji, w tym m.in. definicje, podstawy prawne, wytyczne dotyczące prowadzenia wielostronnych spraw APA i MAP i związanych z tym wniosków, wskazówki dotyczące współpracy z różnymi jurysdykcjami, zbiór praw, obowiązków i roli podatnika, podejścia poszczególnych ustawodawstw w kwestiach proceduralnych czy odwoławczych, a także przykładowe procedury porozumień wielostronnych oraz przykładowy harmonogram dla procedury wielostronnej.

Warto jednak pamiętać, że powyższy dokument, podobnie jak inne dokumenty publikowane przez OECD, jest zbiorem wypracowanych rekomendacji i nie ma mocy prawnej w poszczególnych jurysdykcjach.

Powyższy dokument w j. angielskim w formacie PDF można pobrać pod adresem: [oecd.org](https://oecd.org).

Autor:

**Katarzyna Basek**

Konsultant Podatkowy

[katarzyna.basek@ltca.pl](mailto:katarzyna.basek@ltca.pl)







## Najnowsze orzeczenia i interpretacje CENY TRANSFEROWE

### ➡ Dane statystyczne dotyczące porozumień w sprawach ustalenia cen transferowych.

Krajowa Administracja Skarbowa udostępniła dane statystyczne dotyczące porozumień w sprawach ustalenia cen transferowych.

Przedstawione informacje dotyczą m.in.:

- liczby złożonych wniosków, w tym wniosków o odnowienie uprzednich porozumień cenowych
- liczby zawartych uprzednich porozumień cenowych w poszczególnych latach
- typów transakcji w zawartych uprzednich porozumieniach cenowych
- zastosowanych metod weryfikacji cen transferowych wybranych wskaźników finansowych

Poniżej link do zapoznania się ze statystykami:

[https://lnkd.in/ent\\_fwK](https://lnkd.in/ent_fwK)



Autor:  
**Patrycja Szewczyk**  
Senior Associate  
[patrycja.szewczyk@ltca.pl](mailto:patrycja.szewczyk@ltca.pl)





## Co w prawie piszczy?

### Rozliczenie PIT za 2022 r. od 15 lutego do 2 maja.

Już jutro tzn. 15 lutego 2023 r. rozpocznie się okres rozliczeń PIT za ubiegły rok. Ministerstwo finansów zaprasza wszystkich do korzystania z e-usług i rozliczania podatków drogą elektroniczną.

*Jak czytamy w komunikacie - w usłudze Twój e-PIT na podatników będą czekać zeznania przygotowane przez administrację skarbową.*

Więcej informacji: [gov.pl](https://gov.pl)

Autor: **Tomasz Kraśniewski** / Konsultant Podatkowy / [tomasz.krasniewski@ltca.pl](mailto:tomasz.krasniewski@ltca.pl)



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

### Aktualizacja prognozy KE dla Polski.

Komisja Europejska spodziewa się dynamicznego spadku inflacji od II kw. br. przy utrzymaniu średniorocznej inflacji na podwyższonym poziomie oraz spadku do 4,4% w 2024 r. – tak wynika z komunikatu MF.

*Zdaniem KE Polska w 2023 r. uniknie recesji ze wzrostem PKB na poziomie 0,4% , a w 2024 r. nastąpi przyspieszenie tempa wzrostu PKB do 2,5 %. Skumulowany wzrost PKB w Polsce w latach 2023-24 będzie wyższy niż wzrost gospodarczy w całej UE – wyniesie 2,9%, w porównaniu do 2,4% w UE.*

Więcej informacji: [gov.pl](https://gov.pl)

Autor: **Tomasz Kraśniewski** / Konsultant Podatkowy / [tomasz.krasniewski@ltca.pl](mailto:tomasz.krasniewski@ltca.pl)







## Co w prawie piszczy?

### „Mażeńskie” fundacje rodzinne – potencjalne ryzyko podatkowe?

Właśnie co opublikowana została w Dzienniku Ustaw, wyczekiwana od dawna Ustawa o Fundacji Rodzinnej. Jak już wielokrotnie informowaliśmy, proponowane rozwiązania legislacyjne są niezwykle korzystne dla rodzimego biznesu. W szczególności zaś, gdy fundator zamierza alokować źródła swoich zysków w majątku fundacji w celu reinwestowania zarobionych środków.

Niestety, w teście ustawy znajdziemy kilka nieścisłości, które mogą być uciążliwe w codziennym funkcjonowaniu fundacji. Jedną z nich jest grupa przepisów dotycząca tzw. „wielości fundatorów”.

Zgodnie z art. 12 ustawy, fundacja może być ustanowiona przez więcej niż jednego fundatora, z wyjątkiem fundacji rodzinnej ustanowionej w testamencie – kiedy to fundatorem może być tylko spadkodawca. Dodatkowo, w myśl art. 29, fundator sporządza spis majątku wnoszonego do fundacji rodzinnej. Przy czym, w spisie majątku zamieszcza się rzeczy lub prawa majątkowe wniesione przez fundatora albo osoby inne niż fundator, ze wskazaniem podmiotu wnoszącego mienie oraz z określeniem rodzaju i wartości każdego z wniesionych składników mienia, w wysokości określonej według stanu i cen z chwilę ich wniesienia. Powyższa regulacja ma na celu ustalenie proporcji wartości wnoszonego majątku przez poszczególnych fundatorów. Proporcja ta z kolei służyć ma określeniu wysokości zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymywanych przez beneficjentów świadczeń.

I tutaj zaczynają się schody. Ustawodawca w art. 30 ust. 1 ustawy, przedstawiając ideę ustalania proporcji wskazuje, że „dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych określa się proporcję wartości mienia wniesionego do fundacji rodzinnej przez każdego z fundatorów lub przez fundację rodzinną”. Niestety, dążąc pewnie do uproszczenia regulacji, w ust. 2 pkt 1 cytowanego artykułu wskazano, że mienie wniesione do fundacji rodzinnej w drodze darowizny albo spadku przez fundatora, małżonka, zstępnych, wstępnych lub rodzeństwo – uważa się za wniesionych przez fundatora. Podobnie, w art. 101 ust. 2 wskazano, że w rozwiązaniu fundacji rodzinnej, podział majątku dokonywany jest proporcjonalnie do wartości mienia wniesionego przez fundatora, jego małżonka, zstępnych, wstępnych lub rodzeństwo, chyba że statut stanowi inaczej.

Dopełnieniem powyższego rozwiązania jest dodany art. 21 ust. 49 ustawy o PIT, w myśl którego zwolnienie z podatku dochodowego stosuje się do części przychodów beneficjenta będącego fundatorem albo osobą będącą w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn – odpowiadającej proporcji określonej w art. 29. Ustawy o fundacji rodzinnej.

Powstać więc w praktyce może pytanie, czy małżeństwo może być fundatorami w jednej fundacji rodzinnej, a jeśli tak – w jaki sposób wpływa ten fakt na ustalenie proporcji? O ile odpowiedź na pierwsze z tych pytań jest oczywista, o tyle odpowiedź na drugie może wskazywać pewne pole ryzyka podatkowego.

Przyjmując, że małżeństwo może wspólnie ustanowić fundację rodzinną, wnosząc do niej swój majątek (bez względu na to czy objęty, czy też nie, reżimem wspólności majątkowej małżeńskiej), postawić należy pytanie, czy wypłaty dokonywane na rzecz rodzeństwa fundatorów mogą korzystać z pełnego zwolnienia z podatku dochodowego.

#### Przykład:

*Jeśli jedynie mąż pełnił będzie funkcję fundatora, to świadczenia dokonane na rzecz jego rodzeństwa (siostry/brata) będzie podlegało pełnemu zwolnieniu z PIT.*

*Jeśli jednak fundatorami będą wspólnie mąż wraz z żoną, to świadczenie na rzecz siostry żony (szwagra), może być uznane za podlegające zwolnieniu jedynie w określonej proporcji.*

Przyjęte brzmienie przepisów daje również inną możliwość interpretacyjną. Jeśli ustawodawca wskazuje w treści art. 30 ust. 2 pkt 1, że majątek wniesiony do fundacji przez małżonka fundatora uznaje się za wniesiony przez samego fundatora, to można również przyjąć, że majątek wniesiony przez żonę będzie uznany za wniesionego przez męża, a także – że majątek wniesiony przez męża, będzie uznany za wniesiony przez żonę. W rezultacie więc, osoby bliskie (określone w treści art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn), rozumiane powinny być łącznie – dla obu małżonków. Tym samym, proporcja wyniosłaby wówczas 100%.

Niestety, w uzasadnieniu do projektu ustawy nie znajdziemy na ten temat żadnej wskazówki. Warto więc bądź wystąpić ze stosownym wnioskiem o interpretację do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, bądź też nie zakładać wspólnych fundacji rodzinnych.





## TEMAT TYGODNIA

### ➡ Podobno w Polsce nie podnosi się podatków.. ale składki zdrowotne to co innego.

Jak wszyscy wiemy, nowe zasady liczenia składek zdrowotnych od 1 stycznia 2022 r. spowodowały, że wielu podatników, a przede wszystkim przedsiębiorców zapłaci zdecydowanie więcej niż w latach poprzednich.

I już naprawdę można przeżyć to, że od 2022 r. składki zdrowotne poszły w górę, oraz że zakazano ich odliczania od podatku, ale naprawdę trudno zrozumieć dlaczego przy okazji postanowiono tak skomplikować system, że już nikt nie wie, jak faktycznie te składki policzyć...

Dlatego roczne rozliczenie składki zdrowotnej za 2022 r. będzie stanowiło nie lada wyzwanie dla przedsiębiorców, ale przede wszystkim dla księgowych..

I tak tylko tutaj zostawię kilka tematów

- Rok składkowy a rok podatkowy – co ze składką za styczeń 2022 r. – przepada?
- A co ze składką zdrowotną za styczeń 2023 r. w przypadku zmiany formy opodatkowania – w jakiej wysokości ją liczymy i czy też przepada?
- Co ze składkami z 2022 r. płatnymi w 2023 r. w przypadku zmiany formy opodatkowania? Czy ich już nie odliczymy?
- Co z dodatnimi różnicami remanentowymi przy rozliczeniu za 2022 r.? Doliczamy, nie doliczamy?
- Jak rozliczamy składki zdrowotne w przypadku „wstecznej” zmiany formy opodatkowania?
- Czy każdy „ryczałtowiec” będzie musiał dopłacić składki w 2023 r.?

ltd....

Niestety będzie się działo, a problemów z każdym dniem przybywa!

Jak chcecie dowiedzieć się nieco więcej o problemach z rozliczaniem składek zdrowotnych polecam bardzo ciekawą „sagę” prowadzoną przez Izę Leśniewską [dropbox.com](https://dropbox.com)

A już niebawem na naszej platformie #AkademiaLTCA odbędzie się kilka szkoleń, podczas których Iza postara się rozjaśnić zarówno temat składek zdrowotnych, jak i rocznego rozliczenia PIT za 2022 r.

Stay tuned!

I na koniec, podrzucam „znikający” poradnik ZUS dotyczący składek zdrowotnych – szalu nie ma, ale może komuś się przyda [ZUS.pl](https://zus.pl)

Autor:  
**Marcin Zarzycki**  
Adwokat, Doradca Podatkowy  
[marcin.zarzycki@ltca.pl](mailto:marcin.zarzycki@ltca.pl)







## Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

### WEBINARACH

|              |                                                                                                                                      |                                    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>20/02</b> | <b>Kasa fiskalna – zwolnienia w 2023 roku</b><br>Urszula Mazurek                                                                     | <a href="#"><u>ZAPISZ SIĘ!</u></a> |
| <b>21/02</b> | <b>Pakiet Slim VAT 3</b><br>Daniel Więckowski                                                                                        | <a href="#"><u>ZAPISZ SIĘ!</u></a> |
| <b>22/02</b> | <b>Przychód podatkowy a podstawa wymiaru składek – czyli jak prawidłowo rozliczyć wynagrodzenie pracownika</b><br>Katarzyna Trzpiola | <a href="#"><u>ZAPISZ SIĘ!</u></a> |
| <b>23/02</b> | <b>Podsumowanie miesiąca luty 2023</b><br>Marcin Zarzycki                                                                            | <a href="#"><u>ZAPISZ SIĘ!</u></a> |

### SZKOLENIA

|              |                                                                                                            |                                    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>20/02</b> | <b>Rozrachunki z kontrahentami</b><br>Katarzyna Trzpiola                                                   | <a href="#"><u>ZAPISZ SIĘ!</u></a> |
| <b>21/02</b> | <b>Raportowanie schematów podatkowych</b><br>Anna Kubicz                                                   | <a href="#"><u>ZAPISZ SIĘ!</u></a> |
| <b>22/02</b> | <b>Dostęp do informacji publicznej z uwzględnieniem Biuletynu Informacji Publicznej</b><br>Renata Cybulska | <a href="#"><u>ZAPISZ SIĘ!</u></a> |
| <b>23/02</b> | <b>Obowiązkowa e-faktura – zmiany na rok 2024</b><br>Kajetan Kubicz                                        | <a href="#"><u>ZAPISZ SIĘ!</u></a> |



# 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](http://www.ltca.pl)  
[www.akademialtca.pl](http://www.akademialtca.pl)