



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 18.09.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Ekspresowa" amortyzacja w gminach z wysokim bezrobociem i niskim dochodem na mieszkańca. 1
- 1.2. Odsetki od umowy pożyczki zawartej przed przejściem na estoński CIT a ukryte zyski. 3

VAT

- 1.3. Działalność związana ze sprzedażą tzw. skórek zmieniających wygląd przedmiotów w grze komputerowej z VAT. 4
- 1.4. Co z VAT w przypadku zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa? 5
- 1.5. Opodatkowanie podatkiem VAT dodatkowych opłat za nieprzestrzeganie regulaminu dotyczącego wypożyczania rowerów. 6

KSEF

- 1.6. Odkrywaj KSeF razem z LTCA Cz. VIII 7
- 1.7. Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia zwalniającego niektóre grupy podatników z obowiązku wystawiania e-faktur. 8
- 1.8. Odkrywaj KSeF razem z LTCA cz. X 9

CENY TRANSFEROWE

- 1.9. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej, a maser file. 11
- 1.10. Opublikowanie tekstu jednolitego Rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych. 12

2. TEMATY TYGODNIA

- 2.1. 50% KUP dla pracowników a minimalne wynagrodzenie. 13
- 2.2. Herbata, krakersy i paluszki dla personelu są kosztem podatkowym. 16
- 2.3. Ograniczenie płatności gotówkowych między przedsiębiorcami jednak bez zmian. 17
- 2.4. 15 września 2023 roku mija termin płatności raty podatku od nieruchomości dla osób fizycznych. 18
- 2.5. Czy zatrudnienie na umowę o pracę na część etatu zwalnia przedsiębiorcę z płacenia składek na ubezpieczenie społeczne? 19
- 2.6. Nie można posiadać dwóch centrów interesów życiowych. 20

3. KSEF EKSPERT

- 3.1. Wdrożenie KSeF prostsze, niż myślisz. 21

4. KURS ONLINE

- 4.1. Egzamin na doradcę podatkowego. 22

5. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 5.1. Webinary. 23
- 5.2. Szkolenia. 23

6. KONTAKT

- 6.1. Zapraszamy do kontaktu. 24



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

CIT

➔ „Ekspresowa” amortyzacja w gminach z wysokim bezrobociem i niskim dochodem na mieszkańca cz. I

Od 1 stycznia 2024 r. wejdą zmiany w ustawach PIT i CIT pozwalające mikroprzedsiębiorcom, małym lub średnim przedsiębiorcom (w rozumieniu prawa przedsiębiorców) na zastosowanie przyspieszonej amortyzacji nowych inwestycji budowlanych w gminach dotkniętych wysokim bezrobociem i o niskim dochodzie w przeliczeniu na mieszkańca.

Nowo projektowane art. 22j ust. 7-13 ustawy o PIT i art. 16j ust. 7-13 ustawy o CIT mają pozwolić na zastosowanie 10 letniego lub 5 letniego, zamiast 40 letniego okresu amortyzacji.

Warunki dotyczące gminy

Preferencyjnymi warunkami amortyzacji będą mogły zostać objęte inwestycje przeprowadzane na terenie gmin, łącznie:

- zlokalizowanych w powiatach, w których przeciętna stopa bezrobocia wynosi 120% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju (dane publikowane przez GUS),
- wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie jest mniejszy niż 100% wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin (wskaźniki ustalane na potrzeby subwencji wyrównawczej na podstawie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Spełnienie powyższych warunków ustala się na miesiąc, w którym:

- uprawomocniła się decyzja o pozwoleniu na budowę, lub
- upłynął termin na wniesienie sprzeciwu wobec dokonanego zgłoszenia budowy albo wydano zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia takiego sprzeciwu, lub
- środek trwały został po raz pierwszy wprowadzony do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w przypadku gdy budowa tego środka trwałego nie wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę albo dokonania zgłoszenia budowy lub z innych przyczyn nie doszło do wydania takiej decyzji albo dokonania takiego zgłoszenia.

Na potrzeby ustalenia czy można zastosować preferencję na terenie danej gminy poprzez przeciętną stopę bezrobocia w powiecie i przeciętną stopę bezrobocia w kraju rozumie się przeciętną stopę bezrobocia w powiecie i przeciętną stopę bezrobocia w kraju ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 82 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w roku bezpośrednio poprzedzającym rok, w którym wystąpiło określone zdarzenie.

Natomiast wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie i wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich gmin, to odpowiednio wskaźnik G i wskaźnik Gg w rozumieniu ustawy z dnia o dochodach jednostek samorządu, stanowiące podstawę do wyliczenia kwot części wyrównawczej subwencji ogólnej na rok bezpośrednio poprzedzający rok, w którym wystąpiło jedno z wymienionych zdarzeń. Wskaźniki te mają być publikowane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze obwieszczenia w terminie do 31 grudnia każdego roku (zgodnie z przepisami przejściowymi pierwsze obwieszczenie ma być wydane już w bieżącym roku).

Na obecną chwilę obwieszczenie w sprawie wskaźników Gg i G nie zostało jeszcze wydane i opublikowane, jednak na dostępne są już dane dotyczące dochodów podatkowych na mieszkańca gminy na 2023 r. (xxx) – wskaźnik Gg (dla całego kraju) wyniósł 2246,66 zł. Z zestawienia danych gmin wynika, że 2062 z 2477 gmin ma niższy wskaźnik G (dla poszczególnych gmin) od wskaźnika Gg – wspomniane inwestycje na terenie tych gmin będą kwalifikowały się do zastosowania omawianej przyspieszonej amortyzacji, przy spełnieniu warunku dotyczącego poziomu zatrudnienia.

Nie są jeszcze natomiast dostępne dane GUS za 2023 rok dotyczące przeciętnej stopy bezrobocia. Patrząc na dane za 2022 r. (obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 28 września 2022 r. w sprawie przeciętnej stopy bezrobocia w kraju oraz na obszarze powiatów (M.P. z 2022 r. poz. 932)), które dotyczą 380 powiatów (w tym miast na prawach powiatu), przy spełnieniu warunku dotyczącego dochodów podatkowych na mieszkańca gminy, gminy w 79 powiatach kwalifikowałyby się do zastosowania 10 letniego okresu amortyzacji, a gminy w 110 powiatach kwalifikowałyby się do zastosowania 5 letniego okresu amortyzacji.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

CIT

➔ „Ekspresowa” amortyzacja w gminach z wysokim bezrobociem i niskim dochodem na mieszkańca cz. II

Warunki dotyczące inwestycji

Jak już zostało wspomniane inwestycja musi być przeprowadzana przez mikroprzedsiębiorcę bądź małego lub średniego przedsiębiorcę (w rozumieniu prawa przedsiębiorców). Oznacza to, że z preferencji nie skorzystają duże podmioty.

Indywidualne stawki amortyzacji mają mieć zastosowanie dla wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych będących budynkami (lokalami) niemieszkalnymi i budowlami, zaliczonymi do grupy 1 i 2 KŚT, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych danego podatnika.

Zgodnie z przepisami przejściowymi ustawy nowelizującej, preferencyjne okresy amortyzacji mają mieć zastosowanie do środków trwałych będących budynkami (lokalami) niemieszkalnymi i budowlami, w przypadku których po dniu 31 grudnia 2023 r.:

- nastąpiło uprawnienie się decyzji o pozwoleniu na budowę albo
- upłynął termin na wniesienie sprzeciwu wobec dokonanego zgłoszenia budowy albo wydanie zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia takiego sprzeciwu, albo
- nastąpiło wprowadzenie po raz pierwszy do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli budowa tego środka trwałego nie wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę albo dokonania zgłoszenia budowy lub z innych przyczyn nie doszło do wydania takiej decyzji albo dokonania takiego zgłoszenia.

Okres amortyzacji

Na terenie gmin spełniających powyższe warunki będzie możliwe dokonanie przyspieszonej amortyzacji – 5 lub 10 letniej. Możliwy do zastosowania okres będzie zależał od przeciętnego poziomu bezrobocia na terenie danego powiatu, w którym położona jest gmina, w której przeprowadzona zostaje inwestycja. W przypadku przeciętnej stopy bezrobocia na poziomie:

- od 120% do 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju – okres amortyzacji dla tego środka trwałego nie może być krótszy niż 10 lat,
- powyżej 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju – okres amortyzacji dla tego środka trwałego nie może być krótszy niż 5 lat.

Pomoc de minimis

Zgodnie z nowymi przepisami, przyspieszona amortyzacja stanowi pomoc de minimis udzielaną w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa Unii Europejskiej dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.

W przypadku chęci skorzystania z innych form pomocy de minimis w przyszłości warto wystąpić o zaświadczenie potwierdzające skorzystanie z pomocy de minimis w formie omawianej przyspieszonej amortyzacji.

Autor:

Adam Giedrojc

Konsultant Podatkowy
adam.giedrojc@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

CIT

➡ Odsetki od umowy pożyczki zawartej przed przejściem na estoński CIT a ukryte zyski.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 6 września 2023 roku, sygn. 0111-KDIB2-1.4010.298.2023.1.AS potwierdził, że odsetki od umów pożyczki, która została zawarta przed zmianą formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek, tzw. estoński CIT, będą dla podatnika ukrytym zyskiem, co oznacza, że będą podlegały opodatkowaniu.

Czego dotyczyła sprawa?

Sprawa dotyczyła spółki posiadającej w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy, której przedmiotem działalności gospodarczej jest kupno i sprzedaż nieruchomości oraz zarządzanie i wynajem nieruchomości własnych lub wdzierżawionych. Spółka korzysta z formy opodatkowania, jaką jest estoński CIT.

Przed przejściem na estoński CIT, Spółka zawarła umowę pożyczki z podmiotami powiązanymi, tj. z obecnym wspólnikiem oraz Prezesem Zarządu Spółki oraz ze spółką komandytową, w której obecny wspólnik i Prezes Zarządu Spółki jest Prezesem Zarządu.

Pożyczka ma charakter jednorazowy i została ona udzielona na cele inwestycyjne Spółki. Określona w umowie wysokość odsetek została ustalona na zasadach rynkowych, tj. takich, jakie ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane. W sytuacji nieotrzymania przedmiotowej pożyczki od podmiotów powiązanych, Spółka byłaby zmuszona do pozyskania finansowania z innych źródeł. W chwili udzielenia pożyczki, ww. wspólnik nie był jeszcze udziałowcem Spółki.

W związku z powyższym, Spółka powzięła wątpliwość, czy wypłata odsetek zapłaconych w trakcie obowiązywania estońskiego CIT, z tytułu umowy pożyczki zawartej przed przejściem na ryczałt od dochodów spółek, będzie stanowiła dla Spółki ukryty zysk i tym samym będzie podlegała opodatkowaniu estońskim CIT.

Co powiedział Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej?

DKIS wskazał, że opodatkowaniu w reżimie estońskiego CIT podlega nie tylko wypracowany przez spółkę zys netto oraz dywidendy, ale również dochód odpowiadający wysokości ukrytych zysków.

Z kolei przez ukryte zyski należy rozumieć świadczenia pieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, inne niż podzielony zysk, których beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest udziałowiec, akcjonariusz albo wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem, akcjonariuszem albo wspólnikiem, w szczególności: kwotę pożyczki (kredytu) udzielonej przez podatnika udziałowcowi, akcjonariuszowi albo wspólnikowi, w tym za pośrednictwem tworzonych z zysku funduszy, lub podmiotowi powiązanemu z udziałowcem, akcjonariuszem lub wspólnikiem oraz odsetki, prowizje, wynagrodzenia i opłaty od pożyczki (kredytu) udzielonej przez te podmioty podatnikowi.

Jednym z wyjątków jest kwota pożyczki zwróconej przez podatnika udziałowcowi / akcjonariuszowi / wspólnikowi / podmiotowi powiązanemu, z wyłączeniem odsetek, prowizji, wynagrodzeń oraz opłat.

Powyższe oznacza, iż powyższym wyłączeniem nie zostały objęte m.in. odsetki.

Co więcej, zgodnie z przepisami ustawy o CIT, podatnik jest zobowiązany do zapłaty ryczałtu od dochodu z tytułu ukrytych zysków do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty wydatku / wykonania świadczenia.

Odnosząc powyższe do przedstawionego stanu faktycznego należy stwierdzić, że dochód z tytułu ukrytych zysków co do zasady powstaje w momencie efektywnej dystrybucji zysku. W analizowanym stanie faktycznym nie ma w związku z tym znaczenia, w którym momencie została udzielona pożyczka na rzecz Spółki podlegającej opodatkowaniu estońskim CIT, tj. czy pożyczka została udzielona przed przejściem na ryczałt od dochodów spółek czy po przejściu na estoński CIT.

Oznacza to, iż odsetki od umów pożyczki, która została zawarta przed zmianą formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek, będą dla podatnika ukrytym zyskiem, co oznacza, że będą podlegały opodatkowaniu według stawki 10% (mały podatnik) lub według stawki 20% dla pozostałych podatników.

Autor:
Aleksandra Grabarczyk
Doradca podatkowy
aleksandra.grabarczyk@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Działalność związana ze sprzedażą tzw. skórek zmieniających wygląd przedmiotów w grze komputerowej z VAT.

W świecie gier komputerowych, szczególnie tych nastawionych na wirtualną rywalizację z innymi graczami istotną rolę odgrywają tzw. „skórki” zmieniające wygląd podstawowych przedmiotów dostępnych w grach i chociaż zazwyczaj nie mają one bezpośredniego wpływu na rozgrywkę, to cieszą się dużą popularnością, a niektóre rzadkie cyfrowe wizualne elementy potrafią osiągać zawrotne ceny również w świecie rzeczywistym. Dotychczas najdroższa sprzedana „skórka” w grze CS:GO osiągnęła kwotę 400 tys. dolarów.

Właśnie w kwestii takich cyfrowych elementów wizualnych w grze zwrócił się z pytaniem do Dyrektora KIS podatnik, który planuje założyć działalność gospodarczą w tym zakresie. Jak czytamy we wniosku ma on zamiar dokonywać wymian skórek, w taki sposób, aby móc na tych wymianach zarabiać. W ramach przyszłej działalności gospodarczej będzie wymieniał się skórkami ze stroną A. – w zamian za wymianę skórek dostanie środki do wykorzystania na tej stronie.

Jak czytamy we wniosku – na stronie będzie wykonywał akcję, dzięki której będzie zdobywał inne skórki, które następnie będą wypłacane z powrotem na konto. Tego typu operacje podnoszą łączną wartość konta, ponieważ z reguły wypłaca po dokonanych wymianach więcej środków pieniężnych niż wpłaca na początku. Finalnie Wnioskodawca posiada drogie skórki do gry, które chce zamienić na prawdziwe pieniądze. W tym celu umawia się z innymi graczami, którzy wpłacają mu pieniądze za posiadane skórki na jego konto bankowe, a on przekazuje kupującemu kupioną przez niego skórkę, którą kupujący może następnie używać w grze. W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym zadał pytanie, czy sprzedawane przez niego skiny zwane po polsku "skórkami" podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług? – jego zdaniem nie.

Jak sam argumentował, sprzedawanie skinów zwanych po polsku "skórkami" w grze (...) nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, ponieważ skórki takie nie stanowią usług elektronicznych, o których mowa w art. 2 pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 2 pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług, mowa jest o usługach elektronicznych, pod pojęciem których rozumie się usługi wymienione w art. 7 rozporządzenia 282/2011.

Z kolei art. 7 rozporządzenia pod pojęciem "usług świadczonych drogą elektroniczną" rozumie usługi świadczone za pomocą Internetu lub sieci elektronicznej, których świadczenie - ze względu na ich charakter - jest zasadniczo zautomatyzowane i wymaga minimalnego udziału człowieka, a ich wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe. Uważał, że stanowi to przeciwieństwo jego działania, bowiem dokonuje on samodzielnie szeregu czynności w zamian których uzyskuje coraz lepsze i coraz droższe skórki.

Z jego stanowiskiem nie zgodził się Dyrektor KIS. W pierwszej kolejności zauważył, że w związku ze sprzedażą skinów istnieją jasno określone strony świadczenia, tj. podmiot świadczący usługę (Wnioskodawca) i jej nabywca (kupujący), który zobowiązany jest do zapłaty określonej kwoty pieniędzy. Tym samym w przedmiotowej sprawie wystąpi konieczny element wzajemności, wystarczający do uznania, że otrzymywana kwota będzie wynagrodzeniem za określone czynności podejmowane przez Wnioskodawcę, tj. za sprzedaż skinów. Zatem mamy do czynienia z transakcją ekwiwalentną - świadczeniem w zamian za określone wynagrodzenie spełniającym definicję świadczenia usług, w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy.

W ocenie Organu opisane świadczenie polegające na sprzedaży skinów ("skórek") wykorzystywanych w grze (...) wypełnia definicję odpłatnego świadczenia usług, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, które podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Jednocześnie Dyrektor KIS wskazał, że usługi polegające na sprzedaży skinów ("skórek") wykorzystywanych w grze (...) **stanowią usługi świadczone za pomocą komunikacji elektronicznej**, o których mowa w art. 2 pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług. Organ wskazał, że w analizowanej sytuacji sprzedaż skinów jest dokonywana za pomocą Internetu lub sieci elektronicznej, natomiast sam proces sprzedaży jest zasadniczo zautomatyzowany i wymaga minimalnego udziału człowieka, zaś przekazanie skinów w wyniku sprzedaży byłoby niemożliwe bez wykorzystania technologii informacyjnej.

**Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej
z 18 sierpnia 2023 r. nr: 0114-KDIP1-2.4012.272.2023.1.JO**

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Co z VAT w przypadku zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa?

Bez pracowników nie ma ZCP-u, za to jest VAT (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 16 sierpnia 2023 r. nr 0112-KDIL3.4012.360.2023.2.MBN)

Co z VAT w przypadku zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa?

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, jej przepisów nie stosuje się do transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP). W świetle przepisów VAT, ZCP stanowi organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania.

Aby uznać, że zespół składników majątkowych stanowi ZCP, którego zbycie pozostaje poza zakresem opodatkowania VAT, muszą być zatem spełnione przesłanki organizacyjnego, finansowego i funkcjonalnego wyodrębnienia. W przeciwnym razie przeniesione składniki majątku będą opodatkowane VAT na ogólnych zasadach jako dostawa towarów.

Ocena, czy przenoszony zespół składników majątkowych stanowi ZCP często rodzi wątpliwości w praktyce oraz kończy się sporem z fiskusem przed sądem administracyjnym. Niejednokrotnie wymaga ona pogłębionej analizy charakterystyki transferowanej masy majątkowej. Kwestia ta była również przedmiotem rozważań Dyrektora KIS w najnowszej interpretacji indywidualnej z 16 sierpnia 2023 r.

O co zapytał podatnik?

Z wnioskiem o wydanie interpretacji zwrócił się podatnik zamierzający wyodrębnić z prowadzonej działalności gospodarczej zespół składników majątkowych służących szcziściu towarów sprzedawanych za pośrednictwem platformy internetowej.

Zarówno we wniosku, jak i w odpowiedzi na wezwanie Organu wnioskodawca wyjaśnił, że transferowane składniki nie obejmują żadnej nieruchomości, ich nabywca nie planuje kontynuować działalności krawieckiej (aczkolwiek będzie prowadzić z ich wykorzystaniem działalność gospodarczą), a ponadto nie zostaną na niego przeniesione prawa i obowiązki wynikające z umów o pracę zawartych z pracownikami podatnika.

Wnioskodawca wskazał także, że objęty zapytaniem zespół składników nie jest wydzielony w sensie organizacyjnym, ale jest za to samodzielny w wymiarze księgowym i finansowym. Na podstawie prowadzonych ewidencji możliwe jest bowiem przyporządkowanie do tego zespołu konkretnych przychodów, kosztów, jak również określenie wyniku finansowego dla celów rachunkowych.

Co na to fiskus?

Dyrektor KIS nie zgodził się z podatnikiem uznając, że w opisanym stanie faktycznym nie dojdzie do zbycia ZCP.

W ocenie Organu za niemożnością uznania transferowanych składników za zorganizowaną część przedsiębiorstwa przemawia brak ich wyodrębnienia organizacyjnego w strukturze przedsiębiorcy (np. jako osobnego działu, wydziału itp.).

Ponadto zdaniem Dyrektora KIS w sprawie będącej przedmiotem interpretacji nie będzie również spełnione kryterium wyodrębnienia funkcjonalnego, ponieważ nie dojdzie do przeniesienia na nabywcę zakładu pracy. Bez transferu pracowników spółka nabywająca nie będzie w stanie płynnie kontynuować działalności z wykorzystaniem przejętych składników majątkowych. W konsekwencji, transakcja opisana we wniosku nie może stanowić zbycia ZCP, co oznacza, że będzie podlegała opodatkowaniu VAT.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ **Opodatkowanie podatkiem VAT dodatkowych opłat za nieprzestrzeganie regulaminu dotyczącego wypożyczania rowerów.**

Regulaminy wypożyczania rowerów oprócz opłat za użytkowanie tych rowerów zazwyczaj przewidują dodatkowe opłaty za naruszanie regulaminu wypożyczeń.

Zgodnie z pierwotnym stanowiskiem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, wyrażonym w interpretacji indywidualnej z dnia 13 września 2022 r. sygn. 0114-KDIP4-1.4012.333.2022.2.APR, czynności, w przypadku takich opłat nie mamy do czynienia ze świadczeniem usług, bowiem stanowią one rekompensatę i mają charakter sankcyjny.

Jednakże w ostatnim czasie można zaobserwować zmianę stanowiska organu podatkowego.

W zmienionych interpretacjach indywidualnych z dnia 15 maja 2023 r. sygn. DOP7.8101.32.2023.FMLM oraz z dnia 30 maja 2023 r. sygn. DOP7.8101.28.2023.FMLM i DOP7.8101.27.2023.FMLM dotyczących opłat za brak biletu parkingowego, wynikających z regulaminu parkingu (czyli opłat identycznych do opłat za nieprzestrzeganie regulaminu dotyczącego wypożyczania rowerów), Szef Krajowej Administracji Skarbowej wskazał, że „[...] w rozpatrywanej sprawie istnieje bezpośredni związek pomiędzy nałożeniem kary umownej (w postaci opłaty dodatkowej) ze skorzystaniem z usługi parkowania (najem miejsca parkingowego). Te dwa świadczenia – najem miejsca parkingowego oraz nałożenie kary umownej – są od siebie wzajemnie zależne, a mianowicie jedno jest dokonywane tylko pod warunkiem dokonania drugiego i odwrotnie. Podsumowując, w przedstawionym stanie faktycznym, nałożenie kary umownej (w postaci opłaty dodatkowej) możliwe jest jedynie w przypadku nieregulaminowego skorzystania z parkingu (najmu miejsca parkingowego) i odwrotnie – nieregulaminowe skorzystanie z parkingu skutkuje nałożeniem kary umownej. Tym samym będzie spełniona przesłanka istnienia związku pomiędzy zapłatą przez korzystającego z parkingu określonej kwoty pieniężnej a otrzymaniem świadczenia wzajemnego, co jest warunkiem koniecznym do uznania, że zapłata tej kwoty będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Zatem, przedmiotowa kara umowna w postaci opłaty dodatkowej za brak biletu parkomatowego za wjazd na parking będzie stanowiła wynagrodzenie za świadczenie usług, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o VAT i w konsekwencji będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zgodnie z art. 5 ust. 1 tej ustawy.”

Analogiczne stanowisko Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wyraził w interpretacji indywidualnej z dnia 1 sierpnia 2023 r. sygn. 0114-KDIP4-1.4012.95.2023.1.APR dotyczącej objęcia podatkiem VAT opłat za nieprzestrzeganie regulaminu dotyczącego wypożyczania rowerów. Organ podatkowy wskazał, że „Użytkownik roweru, który będzie uiszczal powyższą opłatę, skorzystał z wypożyczonego roweru, a wysokość tej dodatkowej opłaty wynika z tego, że warunki zaakceptowane przez danego użytkownika zostaną spełnione. W związku z tym łączna kwota, jaką użytkownik roweru zobowiąże się zapłacić w zamian za świadczoną przez Państwa usługę wypożyczenia roweru – w stosownych przypadkach wraz z dodatkową opłatą pobieraną z tytułu korzystania przez użytkownika z roweru niezgodnie z regulaminem – stanowić będzie warunki, na jakich faktycznie skorzysta on z wypożyczonego roweru. W rezultacie powyższa opłata dodatkowa będzie miała bezpośredni związek z usługą wypożyczenia roweru i w konsekwencji należy ją uznać za integralną część całkowitej kwoty, którą użytkownik zobowiąże się zapłacić Państwu, decydując się na wypożyczenie roweru. Ponadto, pobranie opłaty dodatkowej nie będzie możliwe, gdy wcześniej nie zostanie wykonana usługa wypożyczenia roweru, zatem obowiązek zapłaty opłaty dodatkowej za nieprzestrzeganie regulaminu będzie stanowić jeden z warunków skorzystania z usługi. W konsekwencji, opłata dodatkowa oraz opłata za usługę wypożyczenia roweru są ze sobą powiązane i łącznie będą stanowić wynagrodzenie za świadczenie usług – opodatkowane VAT.”

Zarówno Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, jak i Szef Krajowej Administracji Skarbowej swoje obecne stanowisko podpierali wyrokiem TSUE z dnia 20 stycznia 2022r., C, C-90/20 Apcoa Parking Danmark, w którym Trybunał, w sprawie dotyczącej opłat za nieprzestrzeganie regulaminu parkingu, uznał, że „pobieranie przez Apcoa opłat kontrolnych za nieprawidłowe parkowanie i parkowanie przez danego kierowcę w szczególnych okolicznościach, które określiła ta spółka, a które pociągają za sobą takie podwyższone opłaty za parkowanie, są ze sobą powiązane. Konieczność przeprowadzenia kontroli nieprawidłowego parkowania i w konsekwencji nałożenie takich opłat kontrolnych nie może bowiem mieć miejsca, jeżeli usługa udostępnienia miejsca parkingowego nie została wcześniej wykonana [...]”

opłaty kontrolne pobierane przez spółkę prawa prywatnego prowadzącą prywatne parkingi w razie nieprzestrzegania przez kierowców ogólnych warunków użytkowania tych parkingów należy uznać za wynagrodzenie za odpłatne usługi w rozumieniu tego przepisu, które jako takie podlegają VAT”.

Autor:

Adam Giedrojc

Konsultant Podatkowy
adam.giedrojc@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSeF

➔ Odkrywaj KSeF razem z LTCA Cz. VIII

Przepisy przejściowe.

Wprowadzenie obowiązkowego KSeF i sposób w jaki zmieni on dotychczasowy model działania przedsiębiorców wymusił na ustawodawcy dodanie szeregu przepisów przejściowych.

Przypomnę, w przepisach przejściowych reguluje się wpływ znowelizowanej ustawy na stosunki powstałe pod działaniem ustaw dotychczasowych.

W ustawie wprowadzającej KSeF (ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r., o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw) wprowadzono aż siedem przepisów przejściowych dotyczących tego systemu.

1. Korekty in minus - do faktur korygujących wystawionych przed 1 lipca 2024 r. stosujemy dotychczasowe zasady rozliczeń
2. 40 dniowy termin zwrotu VAT - 40-dniowy zwrot różnicy podatku (w miejsce 60-dniowego) zastosujemy dopiero względem okresów przypadających po wejściu w życie obowiązkowego KSeF.
3. Obowiązkowa e-faktura - Czynności dokonane przed dniem wejścia w życie obowiązkowego KSeF, których termin wystawienia upływa po 1 lipca 2024 . i dla których w tym terminie nie wystawiono faktury są dokumentowane e-fakturą.
4. Faktury korekty – faktury korygujące wystawimy przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur także dla do faktur wystawianych przed 1 września 2023 r.
5. Noty korygujące - KSeF nie obejmuje not korygujących.

Do not wystawionych przed obowiązkowym KSeF, a niezaakceptowanych przez wystawcę faktury zastosujemy przepisy dotychczasowe.

Podobnie do duplikatów not.

1. Duplikaty faktur - w przypadku faktur innych niż faktury ustrukturyzowane, wystawionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, które uległy zniszczeniu albo zaginęły i są wystawiane ponownie, nie wystawia się faktur ustrukturyzowanych.
2. Numer KSeF w tytule przelewu dopiero przy płatnościach dokonanych od dnia 1 stycznia 2025 r.

Wskazówka – Należy pamiętać, że omawiane wyżej przepisy przejściowe zawarte są w tekście ustawy nowelizującej, ale nie znajdziemy ich w tekście jednolitym ustawy o podatku VAT, z którego będziemy korzystać najczęściej.

W razie wątpliwości, a szczególnie w pierwszych kilku miesiącach stosowania obligatoryjnego KSeFu warto korzystać z ustawy nowelizującej i sprawdzać czy dana sytuacja nie mieści się w dyspozycji, któregoś z przepisów przejściowych.

Dla ułatwienia – tekst ustawy wprowadzającej KSeF znajdą Państwo pod tym linkiem: isap.sejm.gov.pl

Chcesz wiedzieć więcej? Odwiedź naszą stronę: przygotowaliśmy dedykowane pakiety:

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

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

Autor:

Adrian Kępiński

Konsultant Podatkowy

adrian.kempinski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSEF

➔ Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia zwalniającego niektóre grupy podatników z obowiązku wystawiania e-faktur.

Dotyczy to usług, których odpowiedni sposób udokumentowania pozwala na wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych.

Jak wynika z przepisów wprowadzających Minister Finansów w rozporządzeniu powinien uwzględnić m.in. specyfikę niektórych rodzajów działalności związaną z liczbą i rodzajem czynności wymagających udokumentowania i możliwości techniczno – organizacyjne związane z dokumentowaniem czynności przez podatników.

Co wynika z projektu rozporządzenia?

Obowiązek wystawiania e-faktur nie będzie dotyczyć usług:

- przejazdu autostradą płatną, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawionymi przez podatników podatku od towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług;

Co ciekawe uzasadnieniem tego jest uniknięcie nakładania dodatkowych obowiązków na koncesjonariuszy płatnych autostrad, a także chęć szybkości przejazdu przez autostrady i bezpieczeństwo.

Przewozu osób na dowolną odległość: koleją, autobusami samochodowym, statkami, promami, samolotami i śmigłowcami, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawionymi przez podatników podatku od towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług;

Rozporządzenie uzasadnia to specyfiką tego rodzaju działalności, w tym liczbą transakcji udokumentowanych biletami jednorazowymi dystrybuowanymi różnymi kanałami sprzedaży, a także odrębnością tego rodzaju faktury (biletu) w stosunku do standardowej faktury (dokumenty te mają ograniczony zakres informacji w porównaniu z fakturą standardową).

- usługi w zakresie nadzoru i kontroli ruchu lotniczego (Eurocontrol).

Co ważne, to dopiero projekt, a czas na zgłaszanie uwag do tego projektu upływa 18 września 2023 r.

Analizując treść uzasadnienia do projektu i zwalnianych typów usług warto zastanowić się jakie jeszcze inne usługi, odpowiednio udokumentowane, mogłyby podlegać wyłączeniu z uwagi na chęć uniknięcia nakładania dodatkowych obowiązków na podatników.

Link do projektu rozporządzenia: legislacja.rcl.gov.pl

Autor:

Adrian Kępiński

Konsultant Podatkowy

adrian.kempinski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSEF

➡ Odkrywaj KSeF razem z LTCA cz. X (cz. I)

Idzie KSeF: Jak przygotować firmę od strony technicznej?

Sprawdź czy darmowa aplikacja MF będzie efektywna w Twojej firmie.

Czym jest darmowa Aplikacja Podatnika (API) przygotowana przez Ministerstwo Finansów?

- Aplikacja Podatnika (API) to narzędzie umożliwiające uwierzytelnienie się i wysyłkę oraz odbiór e-faktur.
- API jest dostępne pod linkiem: podatki.gov.pl

Czy API jest dla Twojej firmy?

- Z zasady API spełni jednak oczekiwania wyłącznie części podatników – osób fizycznych prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą, które współpracują z jednym, ewentualnie kilkoma kontrahentami i posługują się niewielką liczbą faktur w miesiącu. Zarówno od strony sprzedaży jak i od strony zakupów.

W jakich przypadkach korzystanie z API będzie problematyczne?

- Im więcej wystawiamy faktur sprzedażowych tym bardziej korzystanie z aplikacji może być uciążliwe i długotrwałe.
- Uciążliwość polega na konieczności każdorazowego wpisania wszystkich danych kontrahenta i danych sprzedażowych za każdym razem od początku.
- W obecnej wersji API nie oferuje jakiegokolwiek zapamiętywania danych na podstawie dotychczasowej historii sprzedaży i możliwości ich zautomatyzowanego zaciągnięcia na fakturę.
- Konieczność każdorazowego ręcznego wypełniania wszystkich pól z danymi nie tylko angażuje czasowo, ale zwiększa szansę pomyłki.

Wskazówka - Przypominamy, że nawet drobna pomyłka będzie wymagać wystawienia faktury korygującej, ponieważ wejście w życie przepisów o KSeF uchyli przepisy dotyczące noty korygującej.

Takie postępowanie przy dużej skali działalności może być nieefektywne, zbyt angażujące czasowo i generujące ryzyko sporej ilości pomyłek (z uwagi na ręczne uzupełnianie wszystkich danych, nawet tych powielalnych).

Czy korzystanie z API i duża skala działalności to zawsze przeszkoda?

- Teoretycznie nie.
- Obowiązek wystawiania e-faktury nie dotyczy tzw. faktur konsumenckich, tj. na rzecz osób nieprowadzących działalności gospodarczej.
- Jeżeli klientami przedsiębiorcy są wyłącznie konsumenci, może on bez obaw korzystać z API zakładając, że liczba faktur, które muszą być wystawione w systemie KSeF nie przekroczy kilku lub kilkunastu.
- Jeżeli jednak charakter nabywców usług jest trudny do przewidzenia, odradzamy korzystanie z API.

API – nadzieja dla specjalistów?

- Aplikacja API doskonale sprawdzi się dla wszystkich specjalistów, którzy w ramach stałych współprac wystawiają maksymalnie kilka, a czasem jedną fakturę miesięcznie na rzecz tego samego kontrahenta.
- W takim przypadku nawet obowiązek każdorazowego wypełnienia wszystkich danych nie będzie przeszkodą.
- API świetnie sprawdzi w przypadku programistów świadczących swoje usługi na rzecz softwarehousów, w przypadku przedstawicieli handlowych, czy lekarzy współpracujących z niewielką liczbą placówek medycznych albo posiadających własne gabinety.
- API to sposób na zaoszczędzenie kosztów wdrożenia oprogramowania komercyjnego.
- W pozostałych przypadkach jednak wybór dostawcy oprogramowania może okazać się niezbędny – już teraz sprawdźmy jakie mamy możliwości.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSEF

➡ Odkrywaj KSeF razem z LTCA cz. X (cz. II)

API – nadzieja dla specjalistów?

- Aplikacja API doskonale sprawdzi się dla wszystkich specjalistów, którzy w ramach stałych współprac wystawiają maksymalnie kilka, a czasem jedną fakturę miesięcznie na rzecz tego samego kontrahenta.
- W takim przypadku nawet obowiązek każdorazowego wypełnienia wszystkich danych nie będzie przeszkodą.
- API świetnie sprawdzi w przypadku programistów świadczących swoje usługi na rzecz softwarehousów, w przypadku przedstawicieli handlowych, czy lekarzy współpracujących z niewielką liczbą placówek medycznych albo posiadających własne gabinety.
- API to sposób na zaoszczędzenie kosztów wdrożenia oprogramowania komercyjnego.
- W pozostałych przypadkach jednak wybór dostawcy oprogramowania może okazać się niezbędny – już teraz sprawdźmy jakie mamy możliwości.

Jeśli korzystamy z usług biura rachunkowego – warto skontaktować się ze swoim księgowym. Być może biuro rachunkowe w ramach zawartej umowy udostępni oprogramowanie kompatybilne z KSeF.

Chcesz wiedzieć więcej?

Odwiedź naszą stronę: przygotowaliśmy dedykowane pakiety:

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

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



Autor:

Adrian Kępiński

Konsultant Podatkowy

adrian.kempinski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje TRANSFEROWE

➡ Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej, a maser file.

Dyrektor KIS wydał 31.07.2023 interpretację indywidualną (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.249.2023.2.ANK) dotyczącą obowiązków dokumentacyjnych, a w szczególności w zakresie obowiązku przygotowywania grupowej dokumentacji podatkowej Master File. Wnioskodawca zwrócił się z zapytaniem, czy jeśli jako podatnik wchodzący w skład grupowy kapitałowej korzysta ze zwolnienia z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n ustawy CIT i w konsekwencji nie jest zobowiązany do sporządzenia dokumentacji lokalnej, to czy jednocześnie na podstawie art. 11p ustawy o CIT zobowiązany będzie do sporządzenia dokumentacji grupowej - master file.

Obowiązek sporządzenia grupowej dokumentacji powstaje, gdy spełnione są wszystkie przesłanki wymienione w art. 11p ustawy CIT. Wnioskodawca jest częścią grupy podmiotów powiązanych, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe metodą pełną, a wartość skonsolidowanych przychodów grupy w roku przekraczała kwotę 200 000 000 zł. Jednak nie ma on obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. W związku z tym, zgodnie z brzmieniem art. 11p ust. 1 ustawy CIT, brak jest jednej z przesłanek warunkujących obowiązek sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych.

Skoro Wnioskodawca jest podmiotem zwolnionym z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych, nie jest jednocześnie zobowiązany do sporządzenia (lub dołączenia) grupowej dokumentacji cen transferowych.

Wskazane wyżej stanowisko potwierdził w dniu 27 lipca 2021 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w odpowiedzi na interpelację poselską nr 23727 w sprawie określenia obowiązku sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych.

Źródło: sip.lex.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje TRANSFEROWE

➔ Opublikowanie tekstu jednolitego Rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych.

7 września 2023 roku w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej ukazało się ogłoszenie Ministra Finansów dotyczące opublikowania tekstu jednolitego:

- Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – Rozporządzenie CIT,
- Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – Rozporządzenie PIT.

Tekst jednolity Rozporządzenia CIT uwzględnia zmiany, które wynikają z Rozporządzeń Ministra Finansów, z 2 kwietnia 2022 r. oraz 29 marca 2023 r., zmieniających rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 629, Dz. U. poz. 778).

Natomiast tekst jednolity Rozporządzenia PIT uwzględnia zmiany, które wynikają z Rozporządzeń Ministra Finansów, z 29 marca 2022 r. oraz 29 marca 2023 r., zmieniających rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 627, Dz. U. poz. 777).

Źródło: podatki.gov.pl



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





TEMATY TYGODNIA

➡ 50% KUP dla pracowników a minimalne wynagrodzenie cz. I

W przypadku osiągania przychodów z praw autorskich w ramach umów o pracę i umów cywilnoprawnych możliwe jest zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodu do wyodrębnionego honorarium autorskiego.

Zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodu niewątpliwie jest atrakcyjne zarówno dla pracowników (ze względu na zwiększone wynagrodzenie otrzymywane do ręki) jak i dla pracodawców (zmniejszone wydatki).

Należy jednak wziąć pod uwagę jak wpływa wypłata części wynagrodzenia w ramach honorarium autorskiego na zachowanie wypłaty co najmniej minimalnego wynagrodzenia gwarantowanego przez kodeks pracy.

Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu, wysokość wynagrodzenia pracownika zatrudnionego w pełnym miesięcznym wymiarze czasu pracy nie może być niższa od wysokości ustalonego zgodnie z tą ustawą minimalnego wynagrodzenia.

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu do obliczenia wysokości wynagrodzenia pracownika przyjmuje się przysługujące pracownikowi składniki wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, zaliczone według zasad statystyki zatrudnienia i wynagrodzeń określonych przez Główny Urząd Statystyczny **do wynagrodzeń osobowych**.

Ponadto zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu, przy obliczaniu wynagrodzenia pracownika nie uwzględnia się:

- nagrody jubileuszowej,
- odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy,
- wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych,
- dodatku do wynagrodzenia za pracę w porze nocnej,
- dodatku za staż pracy (od 1 stycznia 2024 r.).

Definicje stosowane przez GUS

Zgodnie z Zeszytem metodologicznym Wynagrodzenia w gospodarce narodowej z 2020 r. opublikowanym przez Główny Urząd Statystyczny

(stat.gov.pl , s. 20) wynagrodzenia dzielą się na:

- **wynagrodzenia osobowe**,
- wynagrodzenia bezosobowe (z wyjątkiem honorariów),
- **honoraria** (wynagrodzenia z tytułu korzystania lub rozporządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi), wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
- wypłaty z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej.

Z tego samego dokumentu (s. 20) wynika, że Wynagrodzeniami osobowymi są wynagrodzenia i inne świadczenia z tytułu pracy, wypłacane lub wydawane w naturze (odpowiednio przeliczone):

- pracownikom – należne z tytułu stosunku pracy lub stosunku służbowego,
- osobom wykonującym pracę nakładczą – należne z tytułu umowy o pracę nakładczą,
- młodocianym z tytułu umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i osobom pełnoletnim, które kończą naukę zawodu na warunkach określonych dla młodocianych.



TEMATY TYGODNIA

➡ 50% KUP dla pracowników a minimalne wynagrodzenie cz. II

Ponadto zostało wskazane (s. 20-21), że wynagrodzenia osobowe obejmują w szczególności:

- wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej,
- dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy,
- premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe,
- dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych,
- wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności,
- wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego),
- wyrównanie do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalanego na podstawie przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
- wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne),
- nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne,
- uposażenia posłów i senatorów wraz z uposażeniem dodatkowym, odprawy emerytalne, rentowe i parlamentarne posłów i senatorów, odprawy pracowników biur klubów, kół poselskich i senatorskich oraz zespołów parlamentarnych w związku z zakończeniem kadencji Sejmu i Senatu, a także odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji,
- świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środków spożywczych), a także ekwiwalenty za umundurowanie jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,
- świadczenia odszkodowawcze (w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia), dodatek wyrównawczy wypłacany pracownikom, których wynagrodzenie uległo obniżeniu wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej.
- Wśród wymienionych powyżej wynagrodzeń osobowych nie znajdują się honoraria autorskie. Co prawda mowa jest o tym, że wskazane składniki wynagrodzeń w szczególności zaliczają się do wynagrodzeń osobowych, co oznacza, że katalog ten nie jest zamknięty, jednakże żadne ze wskazanych wynagrodzeń nie jest podobne do honorarium autorskiego, co pozwala na wskazanie, że honorarium autorskie nie ma charakteru wynagrodzenia osobowego.

Ponadto dokument opublikowany przez GUS (s. 21) osobno wskazuje, że honoraria to wynagrodzenia z tytułu korzystania lub rozporządzania prawami autorskimi lub pokrewnymi i obejmują w szczególności:

- wynagrodzenie przekazywane autorowi lub artyście wykonawcy z tytułu korzystania z utworu lub artystycznego wykonywania przez podmioty wypłacające wynagrodzenie, jeżeli utwór lub artystyczne wykonanie zostały stworzone przez pracowników na podstawie umowy o pracę lub przez osoby fizyczne na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,
- wynagrodzenia (tantiemy) wypłacane twórcom lub artystom wykonawcom przez organizacje zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi,
- wynagrodzenia za opracowania naukowe i badawczo-rozwojowe, wykonywane przez pracowników jednostek naukowych i jednostek badawczo-rozwojowych, stanowiące wykładnik działalności twórczej.

Honoraria obejmują także (s.21):

- wynagrodzenia i tantiemy wypłacane twórcom przez stowarzyszenia twórców,
- wynagrodzenia za opracowania naukowo-badawcze i rozwojowe wykonywane przez pracowników placówek naukowych i szkół wyższych poza obowiązującym ich czasem pracy lub poza obowiązującym wymiarem zajęć – wyłącznie w zakresie prac twórczych.

Zatem z metodologii stosowanej przez Główny Urząd Statystyczny wynika, że honoraria autorskie są odrębnym składnikiem od wynagrodzeń osobowych. Oznacza to, że przy ustalaniu minimalnego wynagrodzenia za pracę nie bierze się pod uwagę honorariów autorskich.



TEMATY TYGODNIA

➡ 50% KUP dla pracowników a minimalne wynagrodzenie cz. III

Także na swojej stronie internetowej, w wyjaśnieniach pojęć stosowanych w statystyce publicznej, GUS wskazuje, że „**Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.**” (stat.gov.pl/)

Stanowisko sądów powszechnych

Także z orzecznictwa sądów powszechnych wynika, że honoraria autorskie nie są brane pod uwagę przy ustalaniu minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 18 października 2017 r. sygn. akt I PK 278/16 wskazał, że „[...] pojęcie wynagrodzenia za pracę funkcjonujące w prawie pracy, w oparciu o przepisy kodeksu pracy, nie jest tożsame z wynagrodzeniem regulowanym na potrzeby ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę. Wynika więc z tego, że **honoraria autorskie przysługujące pracownikowi z tytułu przeniesienia praw autorskich do utworu, nie stanowią składnika wynagrodzenia w rozumieniu przepisów ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.**”

Również Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie w wyroku z dnia 26 stycznia 2021 r. sygn. akt IX P 106/19 wskazał, że honorarium autorskie w świetle ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz zawartego w nim odwołania do zasad statystyki zatrudnienia i wynagrodzeń określonych przez GUS do wynagrodzeń osobowych, nie stanowi składnika wynagrodzenia w rozumieniu przepisów ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Sąd powołał się także na rozporządzenia w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych na lata 2015, 2016 i 2017, które wskazują, że wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.

Podsumowanie

Z powyższego wynika, że honorarium autorskie nie wchodzi w skład minimalnego wynagrodzenia. W związku z tym przy stosowaniu 50% kosztów uzyskania przychodu i ustalaniu honorarium autorskiego należy pamiętać o zachowaniu wynagrodzenia poza honorarium autorskim w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia. Może to oznaczać konieczność dokonania dopłaty do minimalnego wynagrodzenia bądź rozważenia modyfikacji sposobu ustalania honorarium autorskiego, w taki sposób, aby zatrudnione osoby otrzymywały co najmniej minimalne wynagrodzenie.

Wskazać należy także, że brak wypłaty co najmniej minimalnego wynagrodzenia może skutkować sankcjami określonymi w kodeksie pracy i kodeksie karnym. Zgodnie z art. 282 § 1 pkt 1 kodeksu pracy skutkować nałożeniem kary grzywny od 1000 zł do 30 000 zł. Ponadto na podstawie art. 218 § 1a kodeksu karnego to, wykonując czynności w sprawach m.in. z zakresu prawa pracy złośliwie lub uporczywie narusza prawa pracownika wynikające ze stosunku pracy podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.

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





TEMATY TYGODNIA

➡ Herbata, krakersy i paluszki dla personelu są kosztem podatkowym.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził, że wydatki ponoszone przez spółkę na zakup napojów i przekąsek dla personelu (pracowników i współpracowników) można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

W 2023 r. spółka zwróciła się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka wskazała, że prowadzi działalność gospodarczą i jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT. Działalność spółki polega na tworzeniu różnego rodzaju programów komputerowych. W ramach prowadzonej działalności spółka zatrudnia personel. W skład personelu wchodzi pracownicy (osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę) oraz współpracownicy (osoby współpracujące na podstawie kontraktów B2B). Spółka w celu polepszenia jakości oraz warunków pracy swojego personelu regularnie nabywa różnego rodzaju napoje i przekąski. Wśród tych napojów i przekąsek dostarczanych na rzecz personelu znajdują się m.in. kawa, herbata, soki, słodkie napoje gazowane, orzeszki, krakersy, ciastka, czekoladki, herbatniki, paluszki, cukierki, owoce i warzywa. Należy podkreślić, że napoje i przekąski są produktami o niewielkiej jednostkowej wartości. Wskazane produkty są udostępnione personelowi w ogólnodostępnych miejscach w siedzibie spółki. Personel może swobodnie korzystać z wyłożonych napojów i przekąsek w dowolnym momencie w trakcie wykonywania zadań na rzecz spółki, jak również, w trakcie przerw od pracy. Udostępnienie napojów i przekąsek służy poprawie atmosfery w strukturach spółki. Podjęcie tego typu działań zacieśnia więzi pomiędzy spółką a personelem. Personel ma poczucie bycia dostrzeżonym i zadbanym. W efekcie dochodzi do zwiększenia tempa i jakości wykonywanych zadań, co przekłada się w późniejszym etapie na uzyskania korzyści ekonomicznych przez spółkę.

Spółka mając wątpliwości w zakresie możliwości zaliczenia ww. wydatków do kosztów podatkowych, zadała pytanie, czy ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki na artykuły spożywcze wymienione we wskazanym stanie faktycznym, które następnie zostaną udostępnione w siedzibie spółki personelowi w trakcie wykonywania zadań służbowych.

Według stanowiska spółki ponoszone przez nią wydatki na zakup artykułów spożywczych, w skład których wchodzi napoje i przekąski, stanowią wydatek zaliczany do kosztów uzyskania przychodów. Należy podkreślić, że udostępnienie wspomnianych artykułów spożywczych jest coraz częściej spotykaną praktyką w branżach, które są wysoce konkurencyjne. Zatem zapewnienie przyjaznej i komfortowej atmosfery w trakcie wykonywania zadań w spółce jest kluczowe do utrzymania personelu, a także zapobiega jego odejściu do konkurencyjnych przedsiębiorstw. Swobodny dostęp do artykułów spożywczych oferowanych przez spółkę ma dodatkowo na celu zachęcić personel do wspólnej integracji, wymiany wiedzy oraz zacieśnienia współpracy. Spółka stoi na stanowisku, że poprawa relacji między personelem przełoży się na zwiększenie efektywności jego pracy. Należy dodać, że w ocenie spółki wskazane stanowisko znajduje również zastosowanie w przypadku osób, wchodzących w skład personelu, które wykonują zadania w oparciu o kontrakt B2B.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w wydanej interpretacji indywidualnej uznał stanowisko spółki za prawidłowe. Organ interpretacyjny podkreślił, że wydatki poniesione na zakup napojów i przekąsek dla personelu stanowią koszty podatkowe związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Podążając za utrwaloną linią interpretacyjną należy dojść do wniosku, że wskazane wydatki mieszczą się w dyspozycji art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, tj. mogą zostać zakwalifikowane jako koszty uzyskania przychodów.

Znak pisma: 0111-KDIB2-1.4010.329.2023.1.AJ





TEMATY TYGODNIA

➡ Ograniczenie płatności gotówkowych między przedsiębiorcami jednak bez zmian.

Art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 221 z późn. zm.) nadaje przedsiębiorcy obowiązek rozliczeń za pośrednictwem rachunku płatniczego. Zgodnie z obecnym brzmieniem przepisu, dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy stroną transakcji jest drugi przedsiębiorca oraz jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Polski ład wprowadził ograniczenie limitu obrotu gotówkowego z 15 tys. Do 8 tys. Złotych, a zmiana przepisu miała wejść w życie od 1 stycznia 2024 roku. Na mocy nowelizacji z dnia 16 czerwca 2023 roku zmiana została jednak wycofana, a limit wciąż wynosić będzie 15 tysięcy złotych.

Obniżenie górnej granicy kwoty było negatywnie oceniane przez przedsiębiorców. Wskazywano, że zmiana będzie miała niekorzystne skutki w szczególności dla drobniejszych przedsiębiorców, w tym dla osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą. Wskazywano, że obowiązek dokonywania rozliczeń za pośrednictwem rachunku bankowego prowadzi do zwiększenia ogólnych kosztów transakcji, co finalnie przekłada się na wzrost cen towarów i usług dla konsumentów, a limit może być szczególnym utrudnieniem w obrocie na giełdach spożywczych, bazarach, targowiskach, gdzie zaopatrują się mikro- i mali przedsiębiorcy, w szczególności z branży spożywczej i gastronomicznej. Pozostanie przy piętnastotysięcznym limicie należy ocenić więc pozytywnie szczególnie w obliczu wysokiej inflacji i rosnących kosztów działalności.





TEMATY TYGODNIA

➡ **15 września 2023 roku mija termin płatności raty podatku od nieruchomości dla osób fizycznych.**

Do 15 września osoby fizyczne zobowiązane są do zapłacenia trzeciej raty podatku od nieruchomości. Prawo do zapłaty podatku w czterech ratach mają podatnicy, których podatek wynosi co najmniej 100 złotych.

Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70) ustanawia obowiązek zapłacenia podatku od nieruchomości. Podatnikami są m. in. właściciele nieruchomości lub obiektów budowlanych, posiadacze samoistni, czy użytkownicy wieczystości gruntów. Osoby prawne płacą podatek od nieruchomości w miesięcznych, proporcjonalnych ratach, do 15 dnia miesiąca.

Osoby fizyczne natomiast płacą podatek od nieruchomości w czterech ratach:

- I rata – do 15 marca;
- II rata – do 15 maja;
- III rata – do 15 września;
- IV rata – do 15 listopada;

Należy pamiętać również o tym, że podatek opłaca się proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, jeżeli więc decyzja nie została doręczona na co najmniej 14 dni przed terminem określonym w decyzji, termin jej płatności wynosi 14 dni od dnia jej doręczenia.

W tym dniu upływają także terminy na wpłatę podatku leśnego, podatku od środków transportowych oraz podatku rolnego.



Autor:

Józef Jędrzejewski

Asystent Doradcy podatkowego

jozef.jedrzejewski@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➔ Czy zatrudnienie na umowę o pracę na część etatu zwalnia przedsiębiorcę z płacenia składek na ubezpieczenie społeczne?

Jeśli przedsiębiorca pracuje na etacie i jednocześnie prowadzi własną działalność gospodarczą, taka sytuacja stanowi zbieg tytułów do ubezpieczenia społecznego i jest regulowana przez przepis art. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. W analizowanym przypadku ubezpieczenie z działalności gospodarczej będzie zależne od wysokości wynagrodzenia należnego z tytułu wykonywania umowy o pracę.

Jeżeli z pracy na etacie przedsiębiorca otrzymuje co najmniej minimalne wynagrodzenie, zwolniony jest w całości z odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne z prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej. W przedmiotowym przypadku składki na ubezpieczenie społeczne będą jedynie odprowadzane przez pracodawcę z wykonywanej umowy o pracę, przy czym nie ma znaczenia, czy przedsiębiorca objęty zbiegiem tytułów do ubezpieczenia społecznego, pracuje na etacie w pełnym wymiarze, czy w części etatu.

Sytuacja przedstawia się jednak inaczej w przypadku składek na ubezpieczenie zdrowotne, które muszą być odprowadzane zarówno z pracy na etacie, jak i prowadzonej działalności gospodarczej niezależnie od wysokości otrzymywanego wynagrodzenia na podstawie umowy o pracę. Wysokość tej składki jest naliczana w zależności od formy opodatkowania wybranej przez przedsiębiorcę.

W przypadku pracowników, których wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę nie przekracza jednak minimalnego wynagrodzenia, możemy jednak skorzystać ze zwolnienia z obowiązku odprowadzania składki zdrowotnej jeżeli łącznie spełnione są dwie następujące przesłanki:

- dodatkowe przychody z tytułu działalności nie przekraczają miesięcznie 50% minimalnego wynagrodzenia,
- opłacany z działalności gospodarczej jest podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Należy także mieć na względzie, że niezależnie, czy podlegamy zwolnieniu od odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne w tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, zawsze możemy dobrowolnie przystąpić do opłacania składek z tego tytułu, a tym samym nie skorzystać z przysługującego zwolnienia.





TEMATY TYGODNIA

➡ Nie można posiadać dwóch centrów interesów życiowych.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie wydał wyrok, w którym orzekł, że artysta plastyk o międzynarodowej reputacji nie może posiadać jednocześnie dwóch centrów interesów życiowych.

Wyrok WSA został wydany w dniu 10 sierpnia 2023 r. w związku ze sporem podatnika z organem interpretacyjnym. W 2023 r. podatnik zwrócił się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych. Opisując stan faktyczny podatnik wskazał, że jest artystą plastykiem o międzynarodowej reputacji, zameldowanym na pobyt stały w Polsce, posiadającym wyłącznie obywatelstwo polskie. Podatnik z tytułu prowadzonej działalności twórczej uzyskuje spore dochody, które rozlicza w Polsce. Zyski z tej działalności podatnik alokuje w instytucjach typu wealth management lub nabywa nieruchomości zlokalizowane na terenie Polski. Jako artysta plastyk podatnik na stałe współpracuje z galeriami sztuki, przy czym większa część dokonywanych przez niego sprzedaży dzieł sztuki dokonywana jest na rzecz galerii zlokalizowanych poza granicami Polski (np. USA). Jednocześnie należy dodać, że podatnik ma żonę i małą córkę, z którymi nie tylko razem mieszka, ale także podróżuje i przebywa zagranicą. Parokrotnie podatnik wynajmował na okres kilku miesięcy dom w różnych miastach USA, gdzie wraz z rodziną spędzał okres jesienno-zimowy. Wskazane pobyty zagranicą nie wiązały się z przebywaniem poza terytorium Polski dłużej niż 183 dni w roku. Podatnik w 2022 r. kupił nieruchomość w USA w celu zapewnienia sobie możliwości łatwego i nieograniczonego pobytu w tym państwie. Warto odnotować, że podatnik w ramach prowadzonej działalności w Polsce specjalnie wybudował pracownię malarską wraz z biblioteką, profesjonalną salą audio-wizualną i magazynem wyposażonym w windę do obrazów. Niemal cała rodzina podatnika - w tym rodzice, siostra i większa część krewnych żony mieszka w Polsce. Również większość przyjaciół, z którymi podatnik utrzymuje regularny kontakt także mieszka w Polsce. Nadto podatnik uczestniczy w wyborach i referendach, bierze aktywny udział w debacie publicznej. W tym stanie rzeczy podatnik wyjaśnił, że jego intencją jest pozostanie w USA przez większą część 2023 r., tj. powyżej 183 dni w roku kalendarzowym, natomiast większą część 2024 r. planuje on spędzić w Polsce. Tym samym okoliczność jego zamieszkiwania w USA ustanie z początkiem przyszłego roku.

W związku z opisanym stanem faktycznym podatnik skierował do organu interpretacyjnego pytanie: czy w przypadku gdyby wnioskodawca przebywał na terytorium USA przez większą część roku 2023, a w konsekwencji krócej niż 183 dni w roku na terytorium RP, co potencjalnie wg stosownych przepisów amerykańskich mogłoby być kwalifikowane jako podstawa do uznania go za rezydenta podatkowego USA, wnioskodawca będzie nadal podlegał nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, zachowując status polskiego rezydenta podatkowego? Według stanowiska podatnika będzie on podlegał nieograniczonemu obowiązkowi w Polsce, bez względu na długość pobytu w USA w 2023 r.

W dniu 21 kwietnia 2023 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną, w której uznał stanowisko podatnika za nieprawidłowe. Organ interpretacyjny wskazał, opierając się na opisanym we wniosku stanie faktycznym, że powiązania osobiste i majątkowe podatnika w 2023 r. są równie ściśle w Polsce i USA. Toteż podatnik spełnia przesłanki pozwalające uznać go za osobę mającą w 2023 r. miejsce zamieszkania dla celów podatkowych zarówno w Polsce, jak i USA. Co za tym idzie, mając na względzie treść przepisów Umowy między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o uniknięciu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisanej w Waszyngtonie 8 października 1974 r. organ uznał, że skoro podatnik będzie przebywał w USA ponad 183 dni w roku kalendarzowym, to w 2023 r. będzie on podlegał w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

W dniu 22 maja 2023 r. podatnik wniósł skargę do WSA w Krakowie na ww. interpretację indywidualną, zarzucając organowi interpretacyjnemu, że dokonał oceny stanowiska podatnika w oderwaniu od przedstawionego przez niego w sposób wyczerpujący zaistniałego stanu faktycznego. WSA uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną. Sąd rozpoznając skargę wskazał, że organ niezasadnie uznał, że powiązania osobiste, rodzinne i zawodowe podatnika są takie same z USA i Polską. WSA odmiennie niż organ interpretacyjny stwierdził, że podatnik może posiadać jedno centrum interesów życiowych, inaczej mówiąc - jedno ognisko domowe, albo może nie posiadać żadnego. Tym samym w ocenie Sądu nie sposób jest posiadać jednocześnie dwóch ośrodków powiązań osobistych. Ponieważ w niniejszej sprawie ustalenie powiązań osobistych było możliwe, a co więcej - powiązania te są znacznie ściślejsze z Polską niż z USA, toteż miejscem zamieszkania podatnika dla celów podatkowych jest Polska. Oznacza to, że podatnik właśnie w Polsce podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w 2023 r.



WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

Przygotuj się na KSeF z ekspertami LTCA!



KSeF EKSPERT DLA BIUR RACHUNKOWYCH

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



KSeF EKSPERT DLA FIRM

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

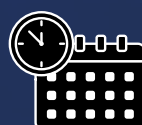
WYJĄTKOWA OFERTA!

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

SZCZEGÓŁY NA: WWW.KSEF.LTCA.PL

Webinar

KSeF od podstaw



08.09.2023

11:00 - 12:00



ADRIAN
KIEMPIŃSKI

KAJETAN
KUBICZ

MARCIN
ZARZYCKI

**DROGI ABONENCIE AKADEMII LTCA, TO WYDARZENIE JEST OTWARTE RÓWNIEŻ DLA CIEBIE!
ZAPISZ SIĘ JUŻ DZIŚ**

WYSTARTOWAŁ!

KURS ONLINE

EGZAMIN NA DORADCĘ PODATKOWEGO

ROZWIŃ SKRZYDŁA Z LTCA!

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

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

Poniżej garść najważniejszych informacji:



Ponad 110
godzin zajęć



Konkretny
harmonogram



Spotkania
online



Dostęp do nagrań
ze spotkań 24/7



Najlepsi
wykładowcy



Tylko praktyczne
podejście



Materiały
szkoleniowe



Dostęp do platformy
i certyfikat

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

TESTY ONLINE

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

DOSTĘPNE JUŻ WKRÓTCE!

ODWIEDŹ NASZĄ STRONĘ





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

20/09	PODATEK U ŹRÓDŁA Diana Guzek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
21/09	SKŁADKI SPOŁECZNE PRZEDSIĘBIORCY I OSÓB WSPÓŁPRACUJĄCYCH Izabela Leśniewska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
22/09	STRUKTURA BUDŻETU MPK Michał Chalastra	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

21/09	RAPORTOWANIE MDR POWRÓCIŁO Anna Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
25/09	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH Paweł Ziółkowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
26/09	ZARZĄD SUKCESYJNY PRZEDSIĘBIORSTWEM W SPADKU JAKO TYMCZASOWA FORMA SUKCESJI JDG Marta Skowrońska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

Cały harmonogram wydarzeń dostępny na stronie akademialtca.pl

[KLIKNIJ](#)





LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Zapraszamy do kontaktu



Marcin Zarzycki

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



Urszula Zielińska

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



Tomasz Krasniewski

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

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

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

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

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

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



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

www.ltca.pl

www.akademialtca.pl