



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 20.02.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Uczestnictwo w tzw. „spółce cichej”, a estoński CIT.
- 1.2. Wypłata zaliczek komplementariuszowi.
- 1.3. Wydłużone terminy w podatku CIT za 2022 rok.

1
2
3

PIT

- 1.4. Wartość przychodu z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego przez członka zarządu.

4

CENY TRANSFEROWE

- 1.5. Faktura korygująca, a korekta cen transferowych?

5

CŁO

- 1.6. Pochodzenie towarów.

6

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. Rozliczenie PIT za 2022 r. od 15 lutego do 2 maja.
- 2.2. Aktualizacja prognozy KE dla Polski.
- 2.3. Już 1 mln zeznań złożonych przez Twój e-PIT.
- 2.4. Ministerstwo zachęca do zapłaty podatku przy pomocy BLIKa.
- 2.5. Wdrożenie Dyrektywy DAC7 w Polsce – perypetii ciąg dalszy.
- 2.6. Konieczność wprowadzenia postanowień dot. trzeźwości w regulaminie pracy w kontekście nowelizacji Kodeksu pracy.

7
7
7
7
8
9

3. TEMAT TYGODNIA

- 3.1. Zmiany w cenach transferowych 2023.

10

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinary.
- 4.2. Szkolenia.

13
13

5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu.

14



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Uczestnictwo w tzw. „spółce cichej”, a estoński CIT.

W interpretacji indywidualnej z dnia 1 lutego 2023 r. nr 0111-KDIB1-1.4010.806.2022.1.SG, Dyrektor KIS potwierdził, że **uczestnictwo podatnika objętego estońskim CIT w tzw. Spółce cichej, nie przekreśla możliwości stosowania tej formy opodatkowania.**

Zgodnie z art. 28j ust. 1 ustawy o CIT, opodatkowaniu ryczałtem może podlegać podatnik spełniający łącznie szereg warunków. Jednym z nich jest brak udziałów (akcji) w kapitale innej spółki, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.

Spółka cicha jest formą działalności gospodarczej, która w przeszłości była uregulowana przepisami Kodeksu handlowego z 1934 r., a jej byt prawny zakończył się z dniem 1 stycznia 1965 r. Ponieważ w polskim systemie prawnym obowiązuje zasada swobody umów, wyrażona w art. 3531 Kodeksu cywilnego, dopuszczalne jest zawarcie takiej spółki jako umowy nienazwanej.

Jak uzasadniał wnioskodawca, do istotnych elementów stosunku spółki cichej należą:

- uczestniczenie w cudzym przedsiębiorstwie (strony dążą do osiągnięcia wspólnego celu gospodarczego),
- wniesienie wkładu (wkład wspólnika cichego, który może być w formie zarówno pieniężnej, jak i niepieniężnej, staje się częścią majątku przedsiębiorcy),
- wniesienie wkładu daje prawo do udziału w zysku (nie można wyłączyć wspólnika cichego od uczestnictwa w zyskach – inaczej jest w odniesieniu do strat),
- wyłączenie osobistej odpowiedzialności (wobec wierzycieli przedsiębiorcy).

Istota spółki cichej wyczerpuje się w stosunku zobowiązaniowym łączącym wspólników (spółka wewnętrzna). Wspólnik cichy nie staje się współwłaścicielem majątku, do którego wniósł wkład, ani nie występuje w stosunkach zewnętrznych. Tytułem prawnym uzyskania korzyści majątkowej przez wspólnika cichego nie jest posiadany udział w kapitale przedsiębiorcy, lecz umowa cywilnoprawna.

Z powyższego wynika, że **spółka cicha nie jest podmiotem prawa, nie posiada ona osobowości prawnej, w związku z czym warunek nieposiadania udziałów (akcji) w kapitale innej spółki zostanie spełniony.** Podobnie w przypadku warunku nieposiadania ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną – **spółka ta nie jest spółką niebędącą osobą prawną, ze względu na to, że wspólnicy spółki realizują jedynie wspólne przedsięwzięcie.**

Wobec tego nie ma przeszkód, aby spółka, będąca opodatkowaną estońskim CIT uczestniczyła, na podstawie zawartej umowy nienazwanej w tzw. Spółce cichej i nadal korzystała z tej formy opodatkowania lub spełniała warunki wejścia.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Wypłata zaliczek komplementariuszowi.

Wypłata zaliczek w spółkach osobowych, takich jak spółka komandytowa, nie jest uregulowana w Kodeksie spółek handlowych. Pomimo braku szczegółowych przepisów, jak ma to miejsce w przypadku spółki z o.o. oraz spółki akcyjnej, **wypłata zaliczek na poczet zysku nie stoi w sprzeczności z naturą spółki komandytowej**. Wobec braku regulacji ustawowej, w umowie spółki powinny znaleźć się postanowienia dotyczące wypłaty zaliczek na poczet zysku wspólnikom spółki komandytowej.

Aktualnie spółki komandytowe są podatnikami CIT, a tym samym wspólnicy, którym wypłacany jest udział w zysku takich spółek uzyskują przychód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Zysk komplementariusza jest traktowany tak jak dywidenda. Od tego rodzaju przychodów pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 19% (art. 30a ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT, art. 22 ust. 1 ustawy o CIT) a do jego pobierania obowiązana jest jako płatnik spółka komandytowa (art. 41 ust. 4 ustawy o PIT, art. 26 ust. 1 ustawy o CIT). Podatek od dywidendy podlega co do zasady rozliczeniu przez spółkę komandytową tylko na PIT-8AR/ CIT-6R (art. 42 ust. 1a ustawy o PIT, art. 26a ustawy o CIT).

Zagadnienie momentu poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłat dokonywanych w formie zaliczek na poczet przyszłego zysku jest kwestią sporną pomiędzy Sądami administracyjnymi a Dyrektorem KIS. Wynika to z art. 30a ust. 6a ustawy o PIT, który stanowi o pomniejszeniu podatku o iloczyn procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki.

Biorąc to pod uwagę, występują dwie możliwości zachowania się płatnika:

- Wypłata zaliczek bez poboru podatku do momentu obliczenia dochodu spółki na podstawie art. 19 ustawy o CIT – stanowisko uznawane przez sądy jako prawidłowe (NSA z dnia 3 grudnia 2020 r. sygn. II FSK 2048/18, WSA w Gdańsku z dnia 10 listopada 2021 r. sygn. I SA/Gd 1126/21, WSA we Wrocławiu z dnia 24 listopada 2022 r. sygn. I SA/Wr 186/22) lub
- Wypłata zaliczek pomniejszona o kwotę podatku (19%) bez pomniejszeń, a w momencie obliczenia dochodu na podstawie art. 19 ustawy o CIT, dokonanie odliczenia z art. 30a ust. 6a ustawy o PIT (art. 22 ust. 1a-1c ustawy o CIT) i wystąpienie przez podatnika z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty – stanowisko uznawane przez Dyrektora KIS (Interpretacja indywidualna z dnia 18 marca 2022 r. nr 0114-KDIP3-1.4011.120.2022.1.BS, interpretacja indywidualna z dnia 18 listopada 2022 r. nr 0115-KDIT1.4011.501.2022.4.AS).

Blizsze logicznej interpretacji przepisów jest stanowisko prezentowane przez sądy administracyjne, gdyż oparte jest na literalnym brzmieniu przepisów określających opodatkowanie komplementariusza. Rozwiązanie to jest wygodniejsze i umożliwia odprowadzenie podatku we właściwej wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Należy jednak liczyć się z ryzykiem wstąpienia w spór z organami skarbowymi.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wydłużone terminy w podatku CIT za 2022 rok.

Zgodnie z zapowiedziami MF pojawił się projekt rozporządzenia w sprawie wydłużenia niektórych terminów związanych z rozliczeniem podatku CIT za 2022 rok.

Projekt przewiduje przedłużenie do 30 czerwca 2023 r. terminów na:

- złożenie zeznań CIT-8, CIT-8AB oraz CIT-8E za rok podatkowy, który zakończył się w okresie **od dnia 1 grudnia 2022 r. do dnia 28 lutego 2023 r.**,
- wpłatę podatku należnego wykazanego w zeznaniach CIT-8 i CIT-8AB albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tym zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku,
- wykazanie przychodów, kosztów oraz dochodu z przekształcenia oraz na dokonanie zapłaty podatku należnego od dochodu z przekształcenia dla podatników, których pierwszy rok opodatkowania tych podatników ryczałtem od dochodów spółek rozpoczął się w okresie **od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 1 marca 2023 r.**

Należy także wspomnieć, że MF zapowiedziało również, że nie planuje przedłużenia terminu na złożenie sprawozdania finansowego.

Projekt rozporządzenia dostępny jest na stronie RCL: legislacja.rcl.gov.pl



Autor:

Adam Giedrojc

Konsultant Podatkowy
adam.giedrojc@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Wartość przychodu z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego przez członka zarządu.

Nie powstanie przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń – w sytuacji, gdy członkowi zarządu zostanie powierzony samochód służbowy m.in. w celu dojazdu z miejsca zamieszkania do miejsca wykonywania obowiązków służbowych i z powrotem.

Przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń powstanie – w sytuacji wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych, a ponieważ samochód jest użytkowany na podstawie umowy leasingu to wartość przychodu należy ustalać na podstawie art. 11 ust. 2a pkt 2 ustawy PIT, tj. według cen zakupu usługi leasingowej.

DKIS w interpretacji z dnia 8.02.2023 r. nr 0113-KDIPT2-3.4011.890.2022.2.SJ, zgodził się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, iż członkowie zarządu, w związku z zawartymi kontraktami, korzystając z samochodów udostępnionych przez Spółkę w celach służbowych, w tym **w celu dojazdu z miejsc zamieszkania do miejsc wykonywania obowiązków służbowych oraz z powrotem, nie uzyskują/nie będą uzyskiwali przychodu z nieodpłatnych świadczeń podlegającego opodatkowaniu PIT** na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy PIT w zw. z art. 13 pkt 7 ani pkt 9 ustawy PIT. Dotyczy to zarówno użytkowania samochodu służbowego, jak i wszelkich wydatków eksploatacyjnych związanych z jego użytkowaniem – takich jak m.in. koszty napraw, przeglądów czy też paliwa.

Natomiast wartość przychodu z tytułu prywatnego używania samochodu służbowego będzie stanowiła **przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń na rzecz członków zarządu jako przychody z działalności wykonywanej osobiście**. Konsekwencją zakwalifikowania tych przychodów jako przychodów z działalności wykonywanej osobiście jest ich opodatkowanie za pośrednictwem płatnika – na zasadach określonych w art. 41 i art. 42 ustawy o PIT.

Wartość pieniężną innych nieodpłatnych świadczeń ustala się zgodnie z art. 11 ust. 2a ustawy o PIT:

- jeżeli przedmiotem świadczenia są usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej dokonującego świadczenia – według cen stosowanych wobec innych odbiorców;
- jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi zakupione – według cen zakupu;
- jeżeli przedmiotem świadczeń jest udostępnienie lokalu lub budynku – według równowartości czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu tego lokalu lub budynku;
- w pozostałych przypadkach – na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia.

W związku z powyższym w sytuacji, w której udostępniane członkom zarządu samochody są przedmiotem umowy leasingu, przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń po stronie danego członka zarządu z tytułu prywatnego wykorzystywania samochodu służbowego powinien zostać określony na podstawie art. 11 ust. 2a pkt 2 ustawy PIT (tj. z uwzględnieniem ceny zakupu przez Spółkę usługi leasingu). W ocenie Wnioskodawcy, cena zakupu powinna być w niniejszym przypadku rozumiana jako miesięczne obciążenie brutto z tytułu umowy leasingowej pokrywane przez Spółkę.

Ponadto, z uwagi na fakt, iż samochody służbowe będą wykorzystywane przez członków zarządu zarówno w celu należytego wykonywania obowiązków służbowych, jak i do celów prywatnych, kalkulacja przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń powinna być dokonywana przy użyciu metody pozwalającej na jednoznaczne określenie wartości nieodpłatnego świadczenia z tytułu użytkowania samochodu do celów prywatnych (np. z uwzględnieniem proporcji przejechanych kilometrów do celów prywatnych w danym miesiącu w odniesieniu do łącznej liczby kilometrów przejechanych w danym miesiącu). Koszty paliwa z tytułu ewentualnego prywatnego użytkowania samochodu służbowego są pokrywane bezpośrednio przez danego członka zarządu (zgodnie z umową, Spółka nie pokrywa takich kosztów).

Stanowisko Wnioskodawcy zostało potwierdzone przez DKIS w przedmiotowej interpretacji.

Interpretacja DKIS dnia 8.02.2023 nr 0113-KDIPT2-3.4011.890.2022.2.SJ
eureka.mf.gov.pl

Autor:
Monika Wnęk
Doradca Podatkowy
monika.wnek@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje CENY TRANSFEROWE

➡ Faktura korygująca, a korekta cen transferowych?

Przedmiotem wątpliwości było ustalenie czy faktury korygujące cenę usług wsparcia które odpowiadają korektom obrotu towarowego stanowią korektę cen transferowych.

Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 17.01.2023 r. o nr 0111-KDIB2-1.4010.633.2022.2.AR wskazał, iż „**korekta dotycząca zmiany wysokości wynagrodzenia z tytułu usług wsparcia wiąże się ze zmianą ceny transferowej**. Nie można bowiem zgodzić się z Wnioskodawcą, że skoro w ramach transakcji kontrolowanej polegającej na świadczeniu usług wsparcia zmianie nie uległa stawka wynagrodzenia określona na poziomie 9% to na skutek udzielonych rabatów nie uległa zmianie cena transferowa obejmująca tą transakcję kontrolowaną. Definicja ceny transferowej zawarta w art. 11a ust. 1 ustawy CIT wyraźnie bowiem wskazuje, że stanowi ona rezultat finansowy warunków ustalonych lub narzuconych w wyniku istniejących powiązań, w tym cenę, wynagrodzenie (...). Wysokość wynagrodzenia z tytułu Usług wsparcia uzależniona jest natomiast nie tylko od stawki 9% ale również od podstawy od której wynagrodzenie to według wskazanej stawki jest naliczane. Podstawę tą stanowi natomiast wartość dokonanej przez A Sp. z o.o. na rzecz B. Sp. z o.o. odsprzedaży wyrobów, która to z kolei uzależniona jest od ustalonej pomiędzy A Sp. z o.o. a B Sp. z o.o. ceny odsprzedaży. Jak wynika z opisu sprawy na skutek udzielonych rabatów cena odsprzedaży ulega korekcie, a celem tej korekty jest utrzymanie 15% marży odsprzedaży po stronie B Sp. z o.o., która to marża została ustalona w umowie pomiędzy A Sp. z o.o. i B Sp. z o.o.

Skoro zatem udzielone klientom rabaty mają pośredni wpływ na wysokość wynagrodzenia należnego A Sp. z o.o. z tytułu usług wsparcia świadczonych na rzecz B Sp. z o.o. a dokładnie na podstawę jego naliczenia, w dalszej kolejności należy ustalić czy w opisanej we wniosku sytuacji, w myśl art. 11e pkt 2 ustawy CIT nastąpiła zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na ustalone w trakcie roku podatkowego warunki lub znane są faktycznie poniesione koszty lub uzyskane przychody będące podstawą obliczenia ceny transferowej, a zapewnienie ich zgodności z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane, wymaga dokonania korekty cen transferowych.”

Zdaniem fiskusa w omawianej sprawie nie zachodzi żadna z przesłanek określonych w art. 11e pkt 2 ustawy CIT. Nie mamy bowiem do czynienia z sytuacją, w której model ustalania cen transferowych oparty jest o budżety (plany, kosztorysy). **Udzielenia rabatów nie można natomiast uznać za nadzwyczajne okoliczności, o których mowa w ww. przepisie, tj. okoliczności trudne do przewidzenia, występujące poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.** Z uwagi zatem na brak spełnienia określonego w art. 11e pkt 2 ustawy CIT warunku uznania danej korekty za korektę cen transferowych stwierdzić należy, że **faktury korygujące cenę usług wsparcia odpowiadające korektom obrotu towarowego nie stanowią korekty cen transferowych w rozumieniu art. 11e ustawy o CIT.**

sjp.lex.pl

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Pochodzenie towarów.

Pochodzenie towarów jest kolejną i ostatnim elementem kalkulacyjnym cła o jakim Państwu piszemy. Pochodzenie towarów dotyczy ekonomicznej przynależności towaru do konkretnego kraju lub regionu. Towar przywożony z danego kraju do UE może mieć inne pochodzenie, aniżeli pochodzenie kraju, z którego zostaje przywożony.

Jest ono ustalane w oparciu o tak zwane „reguły pochodzenia”. Są to jednolite w całej Unii Europejskiej zasady, wyrażone w przepisach celnych (UKC, rozporządzenie delegowane oraz wykonawcze do UKC) lub umowach międzynarodowych, których stroną jest UE, według których pochodzenie towarów jest ustalanie na potrzeby importu lub eksportu.

Określając pochodzenie towaru, należy wyróżnić dwie sytuacje: **towar całkowicie uzyskany w danym kraju** oraz **towar wyprodukowany na terenie więcej niż jednego kraju**. Towar całkowicie uzyskany w danym kraju lub na danym terytorium uznawany jest za pochodzący z tego kraju lub terytorium.

Jeżeli w produkcję towaru zaangażowany jest **więcej niż jeden kraj lub więcej niż jedno terytorium**, wówczas towar **uznaje się za pochodzący z kraju lub z terytorium, w którym towar został poddany ostatniemu istotnemu, ekonomicznie uzasadnionemu przetworzeniu lub obróbce w przedsiębiorstwie przystosowanym do tego celu, co spowodowało wytworzenie nowego produktu lub stanowiło istotny etap wytworzenia**. Przez pojęcie wytworzenia nowego produktu należy rozumieć powstanie produktu posiadającego inną pozycję taryfową niż użyte materiały do jego wytworzenia (zob. Art. 60 ust. 2 UKC).

Przepisy rozporządzenia delegowanego określają również, jakie działania nie są uznawane za istotne, ekonomicznie uzasadnione przetworzenie lub obróbkę do celów nadania pochodzenia. Należą do nich następujące operacje (tzw. czynności minimalne) zgodnie z art. 34 RD (przykładowo):

- operacje mające na celu zachowanie produktów w dobrym stanie podczas transportu i składowania (wietrzenie, rozkładanie, suszenie, usuwanie uszkodzonych części i podobne czynności) oraz operacje ułatwiające przesyłkę lub transport,
- dobieranie towarów w zestawy lub komplety lub przygotowywanie do sprzedaży,
- demontaż bądź zmiana zastosowania

Pochodzenie dzielimy na niepreferencyjne i preferencyjne. Podkreślić trzeba, że przede wszystkim jednym z obowiązków importera jest ustalenie i właściwe udokumentowanie pochodzenia towaru. W przypadku pochodzenia **niepreferencyjnego nie przynosi ono wymiernych korzyści finansowych** lecz pozwala na ustalenie czy towar nie jest objęty ograniczeniami w zakresie przywozu towarów z terytoriów objętych tym zakazem lub ograniczeniem przez przepisy wydane przez UE.

W przypadku preferencyjnego pochodzenia – spełnienie określonych wymogów w zakresie ustalenia takiego preferencyjnego pochodzenia i jego udokumentowanie **pozwala na zastosowanie preferencyjnej stawki celnej** (w większości przypadków nawet zerowej).

To jakie są reguły ustalania pochodzenia towarów, szczegółowe przypadku ustalania takiego pochodzenia, sposoby dokumentowania – przedstawimy Państwu w kolejnych częściach. Z pewnością instytucja pochodzenia towarów w przepisach celnych jest to kategoria, która może przynieść wymierne oszczędności importerom.





Co w prawie piszczy?

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

15 lutego 2023 r. rozpoczął się okres rozliczeń PIT za ubiegły rok. Ministerstwo finansów zaprasza wszystkich do korzystania z **e-usług i rozliczania podatków drogą elektroniczną**. W rozliczeniu PIT za 2022 r. kontrowersyjną nowością jest podatek hipoteczny.

Jak czytamy w komunikacie, aby żaden podatnik nie stracił na likwidacji ulgi dla klasy średniej, naczelnik urzędu skarbowego, po złożeniu przez podatnika zeznania, **obliczy hipoteczny podatek należny z jej uwzględnieniem – ma on być wyliczony automatycznie po złożeniu zeznania**. Urząd skarbowy wyśle do podatnika informację o wystąpieniu różnicy i wysokości kwoty do zwrotu. Informacja taka trafi do podatnika w ciągu 21 dni od dnia złożenia zeznania.

Więcej informacji: gov.pl

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



[Chcesz dowiedzieć się więcej o podatkach?
Odwiedź naszą stronę Podatki bez tajemnic](#)

Już 1 mln zeznań złożonych przez Twój e-PIT.

Podatnicy złożyli **1 mln deklaracji** przygotowanych dla nich przez Krajową Administrację Skarbową (KAS) w usłudze Twój e-PIT – co ciekawe liczba ta została osiągnięta już 3 dnia od uruchomienia usługi.

Przypomnijmy, że Twój e-PIT działa przez całą dobę i można z niego korzystać na dowolnym urządzeniu podłączonym do internetu. Dostęp do usługi możliwy jest wyłącznie w e-Urzędzie Skarbowym (e-US), na stronie podatki.gov.pl.

Więcej informacji: gov.pl

Ministerstwo zachęca do zapłaty podatku przy pomocy BLIKA.

Podatnicy mogą już opłacać roczny podatek PIT w serwisie e-Urząd Skarbowy (e-US) i usłudze Twój e-PIT **za pomocą systemu płatności BLIK** – tak czytamy w najnowszym komunikacie ze strony ministerstwa.

Uruchomienie BLIK w e-US było możliwe dzięki współpracy Ministerstwa Finansów z operatorem BLIK i Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

Więcej informacji: gov.pl

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





Co w prawie piszczy?

Wdrożenie Dyrektywy DAC7 w Polsce – perypetii ciąg dalszy.

W ostatnim czasie na łamach naszego bloga w artykule zatytułowanym: „*Nowe obowiązki sprawozdawcze dla platform internetowych – kiedy nastąpi implementacja przepisów dyrektywy do polskiego porządku prawnego?*”, wskazywałem na opieszałość polskiego ustawodawcy w zakresie wdrażania tzw. Dyrektywy DAC7 regulującej kwestię obowiązków sprawozdawczych jakie mają ciążyć na operatorach platform cyfrowych. Brakiem reakcji ze strony naszego kraju zainteresowała się sama Komisja Europejska, która to 27 stycznia 2023 r. wezwała Polskę do usunięcia uchybienia i wdrożenia unijnych przepisów.

Na efekt wezwania nie musieliśmy długo czekać, bowiem niedługo później światło dzienne ujrzał Projekt ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami i niektórych innych ustaw, który 8 lutego 2023 r. został opublikowany na stronach Rządowego Centrum Legislacji. Co nas czeka?

Zgodnie z obecnymi założeniami projektu, obowiązek raportowania będzie dotyczył operatorów platform cyfrowych, którzy za wynagrodzeniem umożliwiają sprzedawcom nawiązywanie kontaktów z użytkownikami w celu wykonywania za wynagrodzeniem takich czynności jak:

- najem nieruchomości
- świadczenie usług osobiście;
- sprzedaż towarów;
- najem jakichkolwiek środków transportu.

Podmioty te będą zobowiązane do zbierania informacji o każdym aktywnym sprzedawcy, który jest osobą fizyczną lub prawną. Gromadzone dane będą różniły się w zależności od statusu sprzedawcy i oprócz informacji o uzyskiwanych dochodach, obejmą również m.in.: nazwę lub imię i nazwisko sprzedawcy, jego adres, NIP oraz numeru identyfikacji VAT. Zebrane i zweryfikowane dane będą przekazywane do szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Co ważne – jeżeli taki sprzedawca **nie prześle raportującemu operatorowi platformy informacji wymaganych w terminie 60 dni od pierwotnego wystąpienia, mimo dwukrotnego ponowienia wystąpienia, raportujący operator platformy będzie obowiązany do zablokowania możliwości wykonywania stosownych czynności przez takiego sprzedawcę oraz wstrzyma wypłatę jego wynagrodzenia.**

Wiemy również, że zgodnie z dotychczasowymi informacjami z raportowania będą wyłączeni:

- podmioty rządowe;
- podmioty notowane na giełdzie;
- sprzedawcy w sektorze wynajmu nieruchomości, jeżeli dokonali ponad 2 000 transakcji najmu nieruchomości w danym okresie sprawozdawczym,
- sprzedawcy którzy dokonali mniej niż 30 transakcji sprzedaży towarów za pośrednictwem platformy i których wynagrodzenie nie przekroczyło 2 000 EUR (obecnie ok. 9 tys. zł.) w danym okresie sprawozdawczym;

Nowością będzie również wprowadzenie tzw. „wspólnych kontroli – rozumie się przez to czynności prowadzone wspólnie lub w sposób uzupełniający się przez właściwe organy co najmniej dwóch państw członkowskich i dotyczące co najmniej jednej osoby ponoszącej odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe”. W konsekwencji oznacza to, że polski fiskus będzie miał możliwość przeprowadzania wspólnych kontroli w porozumieniu z organami będącymi odpowiednikami naszego Urzędu Skarbowego w Europie.

Na ten moment wiemy, że projekt jest na etapie opiniowania, a uwagi do niego można zgłaszać do 1 marca 2023 r., co istotne – jeśli wszystko pójdzie zgodnie z planem, a ustawa zacznie obowiązywać od 1 maja 2023 r., będzie to oznaczało, że pierwsze raporty trzeba będzie przesłać szefowi Krajowej Administracji Skarbowej do końca stycznia 2024 r., i to za cały 2023 r.

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





Co w prawie piszczy?

Konieczność wprowadzenia postanowień dot. trzeźwości w regulaminie pracy w kontekście nowelizacji Kodeksu pracy.

Nie ma szczególnych wymogów co dokładnie powinno znaleźć się w regulaminie pracy w kontekście wprowadzonych przez ustawodawcę postanowień dot. nietrzeźwości. **Art. 1041 k.p. wskazuje jedynie ogólnie, że: regulamin pracy, określając prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników związane z porządkiem w zakładzie pracy, powinien ustalać w szczególności:**

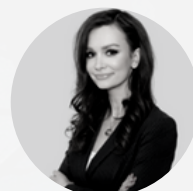
- organizację pracy, warunki przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu, wyposażenie pracowników w narzędzia i materiały, a także w odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej;
- systemy i rozkłady czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy;
- porę nocną;
- termin, miejsce, czas i częstotliwość wypłaty wynagrodzenia;
- wykazy prac wzbronionych pracownikom młodocianym oraz kobietom;
- rodzaje prac i wykaz stanowisk pracy dozwolonych pracownikom młodocianym w celu odbywania przygotowania zawodowego;
- wykaz lekkich prac dozwolonych pracownikom młodocianym zatrudnionym w innym celu niż przygotowanie zawodowe;
- obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, w tym także sposób informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą;
- przyjęty u danego pracodawcy sposób potwierdzania przez pracowników przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania nieobecności w pracy.
- informacje o karach stosowanych zgodnie z 108z tytułu odpowiedzialności porządkowej pracowników.

W kontekście wchodzących w życie regulacji dot. nietrzeźwości, w regulaminie pracy na pewno powinny znaleźć się postanowienia, które umożliwiłyby pracodawcy przeprowadzenie badania trzeźwości oraz organizację tego procesu. Przykładowo regulamin może zawierać: zakaz picia alkoholu w pracy i negatywne konsekwencje dla pracownika związane z pozostawianiem w stanie nietrzeźwości, informacje, że każdy pracownik ma obowiązek poddać się badaniu trzeźwości jeżeli jego zachowanie może wzbudzać wątpliwości po stronie pracodawcy; porządek wewnętrzny związany z przeprowadzeniem tego badania, w jaki sposób przebiega przeprowadzenie badania pracownika na obecność alkoholu, w tym rodzaj urządzenia wykorzystywanego do kontroli, czas i częstotliwość jej przeprowadzania, co dzieje się z pracownikiem u którego wykryto alkohol – obowiązek opuszczenia zakładu pracy, utrata prawa do otrzymania wynagrodzenia za czas pozostawiania w stanie nietrzeźwości oraz uznanie tego czasu za czas usprawiedliwionej nieobecności (ewentualnie inne kary i odpowiedzialność porządkowa), po jakim czasie nastąpi drugi pomiar alkoholu.

Zalecane jest uregulowanie kwestii badania trzeźwości w regulaminie pracy, gdyż jeżeli pracodawca nie wprowadzi zasad prewencyjnej kontroli trzeźwości, nie będzie mógł przeprowadzać takich kontroli. Ale jak najbardziej będzie mógł – i nawet musiał – reagować na podejrzenia stawiania się do pracy po wpływie alkoholu oraz narkotyków. Określenie przez ustawodawcę, że pracodawca ma możliwość stosowania kontroli trzeźwości i na obecność środków podobnie działających znalazło się we wprowadzonych do Kodeksu pracy art. 221c – 221h dotyczących tych kwestii. Przepisy te nie pozwalają jednak na dokonywanie kontroli prewencyjnych w oparciu jedynie o regulacje „kodeksowe”. Kontrola prewencyjna nie będzie dopuszczalna bez posiadania odpowiednich zapisów w regulaminie pracy lub w obwieszczeniu o kontrolach trzeźwości i na obecność środków działających podobnie do alkoholu.

Każdy pracodawca – także ten, który nie wprowadzi jakichkolwiek wewnętrznych zasad kontroli – związany będzie (przepisy Kodeksu pracy o kontrolach trzeźwości i na obecność narkotyków zaczną obowiązywać 21 lutego 2023 r.) treścią przepisu art. 22[1d] par. 1 k.p. (odnośnie alkoholu) oraz 22[1f] par. 1 k.p. (odnośnie narkotyków), z których wynika, że pracodawca nie dopuszcza pracownika do pracy, jeżeli zachodzi uzasadnione podejrzenie, że pracownik stawiał się do pracy w stanie po użyciu alkoholu albo w stanie nietrzeźwości lub spożywał alkohol w czasie pracy, jak również wówczas, gdy zachodzi uzasadnione podejrzenie, że pracownik stawiał się do pracy w stanie po użyciu środka działającego podobnie do alkoholu lub zażywał taki środek w czasie pracy.

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





TEMAT TYGODNIA

➡ Zmiany w cenach transferowych 2023 cz. I

Terminy:

- przedłożenie lokalnej dokumentacji na żądanie organu podatkowego – 14 dni,
- sporządzenie dokumentacji local file – do końca 10 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu,
- sporządzenie TP-R -do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu.

Oświadczenie:

Wprowadzono **likwidację oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen jako odrębnego dokumentu i przeniesienie oświadczenia w zmodyfikowanej treści do informacji o cenach transferowych (TPR-C/TPR-P)**. Podatnik w składanym oświadczeniu będzie oświadczał, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Informacja o cenach transferowych:

Informacja składana będzie **do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla rozliczeń CIT/PIT** (dla podatkowej grupy kapitałowej będzie to organu, do którego składane jest zeznanie roczne dla PGK) **W przypadku spółek osobowych TP-R składany będzie do naczelnika urzędu skarbowego, właściwego według siedziby lub miejsca prowadzenia działalności spółki**. Informacja podpisywana będzie przez kierownika jednostki, w przypadku gdy jednostką będzie kierował organ wieloosobowy, TP-R podpisywany będzie przez jedną albo więcej osób uprawnionych do reprezentacji. Ustawa dopuszcza złożenie TP-R przez pełnomocnika będącego adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem, oraz prokurenta. TP-R składany jest na podstawie danych zawartych w local file, jeżeli podatnik miał obowiązek sporządzenia dokumentacji.

Sankcje KKS:

Zgodnie z modyfikowanym brzmieniem art. 56c /80e KKS:

- Kto wbrew obowiązkowi nie sporządza lokalnej dokumentacji cen transferowych albo nie dołącza do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych (w 2022 r. - 28 895 040 zł). Tej samej karze podlega, kto sporządza dokumentację, niezgodnie ze stanem rzeczywistym.
- Kto wbrew obowiązkowi dokumentację sporządza po terminie podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.
- Kto wbrew obowiązkowi nie składa właściwemu organowi podatkowemu informacji o cenach transferowych albo składając tę informację podaje dane niezgodne z lokalną dokumentacją cen transferowych lub ze stanem rzeczywistym, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.
- Kto wbrew obowiązkowi informację składa po terminie podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

Nieodpłatne świadczenia:

Warunek rynkowości będzie spełniony w przypadku nieodpłatnych/częściowo odpłatnych świadczeń, gdy rozpozna się rynkowy przychód z tego tytułu.



TEMAT TYGODNIA

➡ Zmiany w cenach transferowych 2023 cz. II

Zgodnie z planowanymi zmianami wartością transakcji będzie:

- pożyczka, kredyt lub depozyt - wartość kapitału,
- umowa ubezpieczenia lub reasekuracji – suma ubezpieczenia,
- umowa spółki niemającej osobowości prawnej – łączna wartość wniesionych wkładów.

W wartości transakcji nie powinien być uwzględniany podatek VAT w przypadku, w którym jest on dla podatnika neutralny. W przypadku braku neutralności tego podatku wartość transakcji powinna go uwzględniać. Zgodnie z powyższym, w przypadku podatników niemających pełnego prawa do odliczenia podatku VAT progi ulegną obniżeniu.

Zwolnienie z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych:

Zwolnienie dotyczyć będzie również refaktur, o ile przy ich dokonywaniu:

- nie powstaje wartość dodana i rozliczenie następuje bez uwzględniania marży lub narzutu zysku,
- rozliczenie nie jest związane z inną transakcją kontrolowaną,
- rozliczenie nastąpiło niezwłocznie po dokonaniu zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego,
- podmiot powiązany nie jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Transakcje pożyczkowe objęte safe harbour będą w całości zwolnione z obowiązku dokumentowania.

W przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, próg dokumentacyjny wynosi:

- **2 500 000 zł – w przypadku transakcji finansowej, lub**
- **500 000 zł – w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa.**

Analogicznie zmianie ulega przepis dotyczący obowiązku sporządzania przez podatników i spółek niebędących osobami prawnymi dokonujących transakcji, innej niż transakcja kontrolowana, przy czym przepisy art. 11k ust. 1 i 3–5, art. 11l, art. 11n pkt 3 i 6–8, art. 11q ust. 1 oraz art. 11r stosuje się odpowiednio.

Najczęściej kontrolowane transakcje:

- udostępnianie wartości niematerialnych i prawnych,
- korzystanie z wartości niematerialnych i prawnych,
- udostępnienie finansowania,
- korzystanie z finansowania,
- zakup usług,
- świadczenie usług,
- sprzedaż dóbr,
- zakup dóbr.



TEMAT TYGODNIA

➡ Zmiany w cenach transferowych 2023 cz. III

Najczęstsze błędy podatników:

- Wykazywanie straty,
- Błędne selekcje w analizach,
- Restrukturyzacje, zmiana profili funkcjonalnych,
- Licencje i znaki towarowe,
- Transakcje finansowe,
- Usługi niematerialne /management fee,
- Niedostosowanie transakcji do rynku krajowego,
- Błędnie wypełniony TPR,
- Błędnie złożone oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych.

Dokumentacja cen transferowych – na co zwrócić uwagę?

- Analiza polityki grupowej, czy jesteśmy z nią zgodni?
- Strategia gospodarcza, czy ma wpływ na transakcję
- Łańcuchy dostaw, jak wpływają na nasze transakcje
- Analiza funkcji, aktywów i ryzyk
- Analiza umów/czy przebieg transakcji zgodny jest z umową
- Selekcja podmiotów w analizach, zgodność profili funkcjonalnych
- Weryfikacja stosowanych metod wyceny/jak w rzeczywistości była ustalona cena

Jak możemy Ci pomóc?

- ocenimy Twoje powiązania z innymi podmiotami,
- ocenimy zakres Twojego obowiązku dokumentacyjnego,
- sporządzimy kompleksową dokumentację cen transferowych,
- sporządzimy analizy danych porównawczych,
- ocenimy rynkowość Twoich transakcji i prawidłowość ich realizacji,
- udzielimy wsparcia w prawidłowym zrealizowaniu obowiązków sprawozdawczych (TP-R i oświadczenie).

Dodatkowo:

- sporządzimy politykę cen transferowych,
- w przypadku transakcji skomplikowanych, sporządzimy dokumentację ochronną (defence file),
- udzielimy wsparcia podczas kontroli z obszaru cen transferowych,
- udzielimy odpowiedzi na bieżące pytania i problemy związane z obowiązkami w zakresie cen transferowych.



Autor:
Anna Kubicz
Doradca Podatkowy
anna.kubicz@ltca.pl



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



Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

23/02	Podsumowanie miesiąca luty 2023 Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
01/03	Cło w obrocie towarowym z zagranicą Łukasz Jankowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
01/03	Badania profilaktyczne od A do Z Michał Olesiak	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
02/03	Prowadzenie spotkań i zebrań z pracownikami i z klientami Patrycja Korpacka-Błaszczuk / Mariusz Błaszczuk	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

27/02	Roszczenia w umowach o roboty budowlane Bolesław Szykajtis	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
28/02	Pakiet Slim VAT 3 Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
28/02	Zatrudnianie cudzoziemców ze szczególnym uwzględnieniem obywateli Ukrainy Paweł Ziółkowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
06/03	Cło w obrocie towarowym z zagranicą Łukasz Jankowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Zapraszamy do kontaktu



Marcin Zarzycki

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



Urszula Zielińska

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



Tomasz Kraśniewski

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



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

www.ltca.pl

www.akademialtca.pl