



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 24.07.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

VAT

- 1.1. EX - Komornik będący mediatorem może korzystać ze zwolnienia podmiotowego z podatku VAT. 1
- 1.2. Sejm v. KSeF – runda 2. 2

PIT

- 1.3. Ulga na powrót – profit za powrót do kraju. 3
- 1.4. 19 lipca 2023 r. wydana została bardzo korzystna dla influencerów i modelek interpretacja podatkowa. 5

CENY TRANSFEROWE

- 1.5. Odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego, a ceny transferowe. 6

2. TEMATY TYGODNIA

- 2.1. E-faktury– jak to wygląda w innych państwach europejskich. 7
- 2.2. Rozliczenie kosztów podatkowych za pomocą kopii dowodów źródłowych w formie cyfrowej. 8

3. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 3.1. Webinary. 9
- 3.2. Szkolenia. 9

4. KONTAKT

- 4.1. Zapraszamy do kontaktu. 10



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ EX - Komornik będący mediatorem może korzystać ze zwolnienia podmiotowego z podatku VAT.

W wydanej przed kilkoma dniami interpretacji indywidualnej Dyrektor KIS potwierdził, że mediator może skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i ust. 9 ustawy o podatku VAT, czyli z popularnego zwolnienia do 200 tys. zł przychodu rocznego.

Mówimy tu o interpretacji z dnia 12 lipca 2023 r., nr 0113-KDIPT1-1.4012.333.2023.2. WL.

To kolejna, podtrzymująca wypracowany pogląd interpretacja indywidualna - podobna zapadła w lutym 2023 r. - interpretacja indywidualna z dnia 10 lutego 2023 r., nr 0113-KDIPT1-1.4012.894.2022.2. WL.

Na co należy zwrócić uwagę - w każdej z tych interpretacji podatnicy w stanie faktycznym stwierdzają, że nie świadczą i nie będą świadczyć usług prawnych i doradczych (obowiązek rejestracji do VAT już od pierwszej zarobionej złotówki - art. 113 ust. 13 ustawy o VAT).

Jeżeli takie stwierdzenie jest elementem stanu faktycznego, Fiskus daje mu wiarę i na tej podstawie rozstrzyga w sprawie.

Plusem jest to, że przywoływana przez Dyrektora KIS w uzasadnieniach interpretacji definicja mediacji faktycznie nie zawiera w sobie elementu doradczego czy usług prawnych.

Organ podatkowy powołując się na inne źródła definiuje mediację jako „pośredniczenie w sporze mające na celu ułatwienie stronom dojście do porozumienia”.

O ile zatem podatnik faktycznie zajmuje się mediacją i jej się poświęca, o tyle może świadczyć swoje usługi bez konieczności rozliczania podatku VAT.

Link do interpretacji indywidualnej: eureka.mf.gov.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Sejm v. KSeF – runda 2.

Właśnie pojawił się porządek obrad na najbliższe posiedzenie Sejmu, które odbędzie się 28 lipca 2023 r.

Zgodnie z przewidywaniami, jednym z punktów, nad którym najpewniej będą obradować posłowie są losy ustawy wprowadzającej obligatoryjny KSeF.

Dla przypomnienia – na posiedzeniu w dniu 14 lipca Senat podjął uchwałę o odrzuceniu tej ustawy, czego powodem był zarzut niekonstytucyjności sposobu prezentacji schemy.

Teraz losy obligatoryjnego #KSeF ponownie spoczną w rękach Sejmu, który będzie mógł odrzucić uchwałę Senatu bezwzględną większością głosów.

Czy tak się stanie, czy też podatnicy będą mieli jeszcze chwilę oddechu przed wizją wdrożenia zmian?

Warto pamiętać, że za procedowaną ustawą stoi kilka lat analiz, ustaleń z podatkami i organami UE, okres fazy testowej i stosowania fakultatywnego KSeFu. Mając na uwadze istniejącą większość parlamentarną i zapewnienia przedstawicieli MF, że od 1 lipca 2024 r. dla przedsiębiorców e-faktura stanie się obowiązkowa, raczej można spodziewać się przegłosowania tej ustawy.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

PIT

➡ Ulga na powrót – profit za powrót do kraju cz. I

Celem ulgi, którą wprowadził Polski Ład z dniem 1.01.2022 r., jest zachęcenie osób mieszkających za granicą do powrotu do Polski. Ulga na powrót

- polega na zwolnieniu od podatku dochodowego niektórych przychodów osiągniętych w 4 kolejno po sobie następujących latach podatkowych przez podatników, którzy przenieśli miejsca zamieszkania na terytorium Polski po dniu 31 grudnia 2021;
- obejmuje przychody do wysokości 85 528 zł w roku podatkowym, uzyskane po 1 stycznia 2022 r. Można z niej skorzystać przez 4 lata licząc od początku roku, w którym podatnik wrócił do Polski albo od roku następnego. Łączna wartość ulgi to 342 112 zł;
- obejmuje przychody z umowy o pracę, umowy zlecenia oraz działalności gospodarczej. Mogą z niej skorzystać podatnicy opodatkowani skalą podatkową, podatkiem liniowym, 5% podatkiem od dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP BOX), a także ryczałtem.

W interpretacji z dnia 14.07.2023 r. DKIS ocenił za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy w zakresie możliwości skorzystania z ulgi na powrót uznając, że w 4 kolejnych latach po powrocie do Polski przychód osiągnięty z tytułu umowy o pracę lub pozarolniczej działalności gospodarczej do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł będzie mógł korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o PIT.

Wnioskodawca jest obywatelem Polski, mieszkał na stałe i pracował w Polsce do 2018 r. kiedy zdecydował się wyjechać do Singapuru, gdzie pracował, mieszkał do roku 2023. W Singapurze przebywała również jego żona i urodził się syn Wnioskodawcy. Wraz z otrzymaniem pozwolenia na pracę Wnioskodawca otrzymał automatycznie status rezydenta podatkowego w Singapurze. Z dochodu za lata 2019 – 2022 rozliczał się wyłącznie w Singapurze. W tym okresie nie posiadał miejsca zamieszkania w Polsce. W celu udowodnienia powyższego Wnioskodawca jest w stanie przedłożyć bilety lotnicze, świadectwo pracy, rachunki za media w mieszkaniu

W marcu 2023 r. Wnioskodawca wraz z rodziną na stałe wrócił do Polski, z zamiarem przebywania w Polsce także w następnych latach. W Polsce zamierza założyć działalność gospodarczą w związku czym zwrócił się z wnioskiem o możliwość skorzystania z ulgi na powrót w latach 2023-2026, uznając iż spełnia warunki konieczne do skorzystania z tej preferencji. Ze stanowiskiem Wnioskodawcy zgodził się DKIS odstępując od uzasadnienia.

Warunki konieczne do skorzystania z ulgi na powrót to:

- po przeprowadzce do Polski, która nastąpiła po 31 grudnia 2021 r., podatnik musi podlegać w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Oznacza to konieczność płacenia podatków w Polsce, niezależnie od położenia miejsca źródła przychodów;
- podatnik nie mieszkał w Polsce przez co najmniej 3 lata kalendarzowe, poprzedzające rok, w którym przeprowadził się do Polski;
- podatnik nie miał w Polsce miejsca zamieszkania od początku roku, w którym się przeprowadził, do dnia poprzedzającego powrót;
- posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia, oraz
- nie korzystał uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia – w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Ulga na powrót – profit za powrót do kraju cz. II

Co ważne, suma przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi na powrót, ulgi dla młodych, ulgi dla rodzin 4+ oraz ulgi dla pracujących seniorów nie może przekroczyć rocznie kwoty 85 528 zł. Przychody objęte ulgą na powrót wykazuje się w zeznaniu rocznym PIT jako niepodlegające opodatkowaniu.

Interpretacja DKIS z dnia 14.07.2023 r. nr 0115-KDIT2.4011.307.2023.1.ENB

eureka.mf.gov.pl

Informacje dotyczące zasad ustalania miejsca zamieszkania dla celów podatkowych można znaleźć w Objaśnieniach podatkowych z 29 kwietnia 2021 r. w sprawie rezydencji podatkowej oraz zakresu obowiązku podatkowego osób fizycznych w Polsce.

gov.pl



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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ **19 lipca 2023 r. wydana została bardzo korzystna dla influencerów i modelek interpretacja podatkowa.**

W najnowszej interpretacji Fiskus rozstrzygnął bardzo korzystnie o kosztach modelki, która publikuje swoją "twórczość" na stronach internetowych za opłatą w formie subskrypcji.

Modelka wskazała, że w celu nagrania filmu, czy wykonania sesji zdjęciowej, musi zadbać o odpowiednią scenerię, otoczenie, czy tło związane z nagraniem.

Modelka w tym celu musi wyjeżdżać w różne miejsca, zarówno w kraju, jak i poza granice Polski, dbając o to, by realizacje filmowe, czy zdjęciowe były za każdym razem inne.

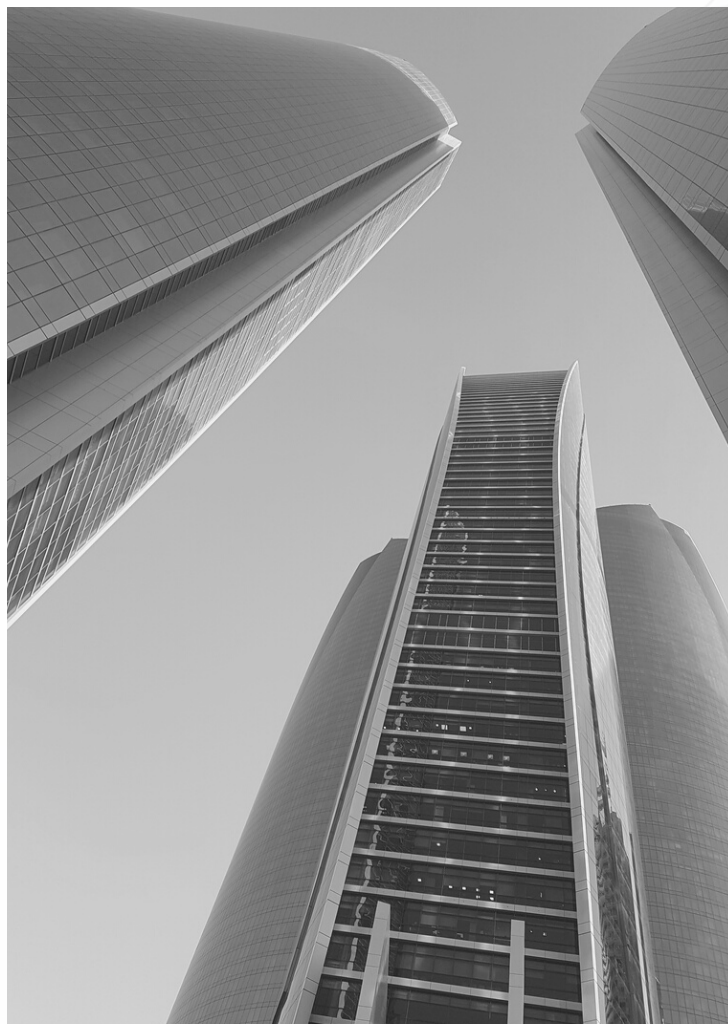
Fiskus zgodził się z podatniczką, że są kosztem podatkowym wydatki ponoszone na:

- na zakup biletów (lotniczych, przewozu pociągiem, autobusem),
- zakup usług noclegowych (pobyt w hotelu, apartamentach, etc.),
- biletów wstępu/wejścia na różnego rodzaju eventy/miejsca/przestrzenie dla podatniczki i przyszłości dla operatora.

Interpretacja indywidualna z dnia 19 lipca 2023 r., nr 0113-KD IPT2-1.4011.423.2023.2.AP

Link do omawianego rozstrzygnięcia:

eureka.mf.gov.pl



Autor:
Adrian Kępiński
Konsultant Podatkowy
adrian.kempinski@ltca.pl



Najnowsze orzeczenia i interpretacje CENY TRANSFEROWE

➔ Odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego, a ceny transferowe.

1 lipca 2023 roku został zakończony stan zagrożenia epidemicznego, który obowiązywał w Polsce od 16 maja 2022 roku na mocy Rozporządzenia Ministra Zdrowia.

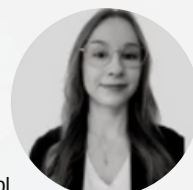
Zniesienie stanu zagrożenia epidemicznego spowodowało wprowadzenie kilku istotnych zmian m.in. w zakresie regulacji dotyczących cen transferowych.

Wprowadzenie stanu zagrożenia epidemicznego spowodowało wprowadzenie pewnych ułatwień. Dotyczy to m.in.:

- zwolnienia z konieczności posiadania oświadczenia od podmiotu powiązanego dotyczącego dokonania korekty w przypadku korekt cen transferowych, jeśli były one dokonywane za rok podatkowy lub w okresie, gdy obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii,
- zniesienia warunku wykazania zysku podatkowego przez podmiot powiązany w celu skorzystania z zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dotyczącej transakcji między powiązаныmi podmiotami krajowymi, pod warunkiem, że obroty podmiotu spadły o co najmniej 50% w porównaniu do poprzedniego roku.

Z dniem 1 lipca 2023 roku został zakończony stan zagrożenia epidemicznego, w związku z czym opisane powyżej ułatwienia przestały obowiązywać. Oznacza to, że podatnicy dokonujący korekt cen transferowych są zobowiązani do posiadania oświadczenia od podmiotu powiązanego, a warunek braku wykazania straty przez podmioty powiązane został przywrócony dla zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji lokalnej w przypadku podmiotów krajowych.

Link: isap.sejm.gov.pl sip.lex.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ E-faktury – jak to wygląda w innych państwach europejskich.

Na gruncie polskich przepisów prace legislacyjne dotyczące wdrożenia obowiązkowego e-fakturowania powoli zmierzają ku końcowi. Jeśli spełnią się plany resortu finansów i Sejm odrzuci uchwałę Senatu w przedmiocie odrzucenia ustawy wprowadzającej obowiązkowy KSeF, już za kilka tygodni ustawa ta zostanie przekazana do podpisu Prezydenta. A wówczas podatnikom pozostanie niecały rok na przygotowanie swoich firm na obowiązkowe e-fakturowanie.

Co istotne Polska to nie jedyny kraj europejski, który mierzy się z tą fakturą rewolucją. Wraz z postępem technologicznym i digitalizacją różnych dziedzin życia, również sektor finansowy i rozliczeniowy doświadcza znacznych zmian. Jednym z najważniejszych kroków na drodze do cyfrowej transformacji w obszarze rozliczeń jest wdrożenie e-faktur. W ostatnich latach wiele państw europejskich podjęło działania mające na celu wprowadzenie e-faktur i przyspieszenie procesów rozliczeniowych.

Wszystkim krajom unijnym wdrażającym e-faktury przyświeca ten sam cel: wdrożenie e-faktur ma na celu zwiększenie efektywności i oszczędności zarówno dla przedsiębiorców, jak i dla administracji publicznej. Przedsiębiorstwa mogą zautomatyzować procesy księgowe i rozliczeniowe, co prowadzi do zmniejszenia błędów ludzkich oraz oszczędności czasu i kosztów związanych z drukowaniem, wysyłaniem i przechowywaniem faktur. Ponadto, e-faktury umożliwiają lepszą kontrolę nad danymi finansowymi, poprawiając przejrzystość i dostępność informacji.

Z perspektywy administracji publicznej, e-faktury mają duży potencjał w zakresie walki z oszustwami podatkowymi oraz ułatwienia wymiany informacji pomiędzy przedsiębiorcami a organami podatkowymi. Elektroniczne rozliczenia umożliwiają szybsze i bardziej efektywne przetwarzanie danych, co przekłada się na lepszą kontrolę podatkową i zmniejszenie szansy na unikanie płacenia podatków.

W Polsce prowadzenie obowiązkowego e-fakturowania jest możliwe na podstawie decyzji wykonawczej Rady (UE) 2022/1003 z dnia 17 czerwca 2022 r. upoważniającej Rzeczpospolitą Polskę do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 168 z 27.06.2022, str. 81).

Państwa Członkowskie Unii Europejskiej również powoli skłaniają się ku stosowaniu ustrukturyzowanego obowiązkowego e-fakturowania. Jako pierwsze Włochy wprowadziły obowiązkowe fakturowanie elektroniczne już w 2019 r., wdrażając system „Sistema di Interscambio” (SDI) czyli odpowiednik naszego KSeFu. Wdrożenie to odbywało się stopniowo od 2014 r., gdzie początkowo e-fakturowanie związane było z działalnością organizacji rządowych (B2G), następnie rozszerzono to o spółki giełdowe, by w roku 2019 objęto tym obowiązkiem innych przedsiębiorców.

Kolejnym krajem, który aktywnie wdraża KSeF jest Francja, która uzyskała w 2021 r. decyzję Rady Unii Europejskiej upoważniającą do wprowadzenia takiego środka i przygotowuje się do wprowadzenia obowiązkowego e-fakturowania. Na chwilę obecną przewiduje się, że Francja wdroży obowiązkowy KSeF w tym samym czasie co Polska, czyli 1 lipca 2024 r.

Niemcy i Rumunia także wystąpiły do Komisji Europejskiej o udzielenie decyzji derogacyjnej. Przy czym na chwilę obecną w Niemczech obowiązkowe e-fakturowanie zostało odsunięte w czasie do 1 stycznia 2026 r.

Kolejne cztery kraje: Słowacja, Hiszpania, Bułgaria i Chorwacja wstępnie analizują tę kwestię.





TEMATY TYGODNIA

➡ Rozliczenie kosztów podatkowych za pomocą kopii dowodów źródłowych w formie cyfrowej.

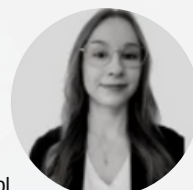
Zgodnie z jedną z najnowszych interpretacji Dyrektora KIS (wydaną dnia 4 lipca 2023 r., nr 0114-KDIP2-1.4010.110.2021.9.S.KW), firma może zeskanować dokumenty i przechowywać je w wersji elektronicznej. To wystarczy do rozliczenia podatkowych kosztów.

Z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej wystąpiła spółka z o.o. działająca w branży medycznej. Jej główny zakres działalności to tworzenie innowacyjnych rozwiązań laboratoryjnych, produkcja urządzeń medycznych oraz produktów i wyrobów medycznych. Spółka jako nabywca towarów i usług przechowuje faktury zarówno w formie papierowej w archiwum jak i w formie elektronicznej tj. zeskanowanych faktur w formie elektronicznych plików w formacie pdf. Chcąc ograniczyć koszty archiwizacji oryginalnych faktur w formie papierowej a także ograniczyć ryzyko ich utraty, spółka chciałaby w przyszłości przekazywać je do zniszczenia po przeprowadzeniu specjalnej procedury. We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej zadano więc pytanie czy prawidłowe będzie działanie Wnioskodawcy polegające na obniżeniu podstawy opodatkowania podatku CIT o koszty uzyskania przychodów rozpoznawane na podstawie wydatków/kosztów ujętych w księgach rachunkowych (zaksięgowanych) na podstawie dowodów źródłowych, których oryginalne wersje zostały zniszczone, a pozostały jedynie kopie w formie cyfrowej.

Powołano się przy tym na art. 15 ust. 1 CIT w związku z art. 9 ust. 1 CIT.

Zdaniem spółki, w przypadku zeskanowania faktur papierowych i następnie przeniesienia treści dokumentów na nośniki elektroniczne, a następnie zniszczeniu ich papierowych egzemplarzy, spółka nie utraci prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów udokumentowanych otrzymanymi fakturami. Twierdziła, iż przepisy prawa podatkowego nie wskazują jednoznacznie na sposób dokumentacji wydatków ponoszonych przez podatnika a wskazują jedynie na obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej. Powołano się także m.in. na art. 73 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym treść dowodów księgowych może być przeniesiona na informatyczne nośniki danych pozwalające zachować w trwałej i niezmienionej postaci zawartość dowodów (z kilkoma wyjątkami), zaś warunkiem stosowania tej metody przechowywania danych jest posiadanie urządzeń pozwalających na odtworzenie dowodów w postaci wydruku, o ile inne przepisy nie stanowią inaczej. Tym samym wydruk jest dowodem równoważnym z dowodem księgowym, z którego treść została przeniesiona na informatyczny nośnik danych. W związku z powyższym spółka stwierdziła, iż dowód księgowy, który będzie odpowiedni do ujęcia danego kosztu lub wydatku w księgach rachunkowych, będzie stanowił również odpowiedni dokument do celów podatkowych.

Dyrektor KIS początkowo wydał postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie twierdząc, iż interpretacja w spornym zakresie nie rozstrzygałaby o skutkach podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w zakresie podatku dochodowego, lecz byłaby oceną materiału dowodowego do czego organ interpretujący nie jest uprawniony. Jednakże po wyroku NSA, w którym stwierdzono brak podstaw do odmowy wszczęcia postępowania (Wyrok NSA z 19.01.2023 r., II FSK 1062/22) Dyrektor KIS przyznał spółce rację w pełni akceptując jej stanowisko, odstępując tym samym od uzasadnienia prawnego.





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

27/07	PODATKOWE PODSUMOWANIE MIESIĄCA - LIPIEC 2023 Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
02/08	CIT I VAT W BRANŻY PRODUKCYJNEJ Grzegorz Niebudek / Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
03/08	ŚWIADCZENIE USŁUG W OBROcie ZAGRANICZNYM Urszula Zielińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

26/07	CIT W BRANŻY DEWELOPERSKIEJ Grzegorz Niebudek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
31/07	ROZLICZANIE KRAJOWYCH I ZAGRANICZNYCH PODRÓŻY SŁUŻBOWYCH Paweł Ziółkowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
10/08	ŚWIADCZENIE USŁUG W OBROcie ZAGRANICZNYM Urszula Zielińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Zapraszamy do kontaktu



[Marcin Zarzycki](#)

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



[Urszula Zielińska](#)

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



[Tomasz Krasniewski](#)

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



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

www.ltca.pl
www.akademialtca.pl