



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 30.01.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

1.1. Posiadanie własnych udziałów nabytych od osoby prawnej w celu ich umorzenia a opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.	1
1.2. Wydatki na zakup okularów nadal bez kosztów.	3

VAT

1.3. KSeF – weryfikacja przez organy podatkowe.	4
---	---

PIT

1.4. Skutki podatkowe darowizny na rzecz Fundacji Rodzinnej powołanej w Lichtensteinie.	6
1.5. Znamy wysokość składki zdrowotnej dla ryczałtowców.	7

CENY TRANSFEROWE

1.6. Czy wystąpi obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej w przypadku poniesienia lub nieponiesienia straty podatkowej i warunku z art. 31z2 Ustawy Covid?	8
--	---

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

2.1. Komitetu Standardów Rachunkowości wydał nowe rekomendację.	9
2.2. 31 stycznia upływa termin na zgłoszenie się do małego ZUS plus.	9
2.3. ZUS rozpoczął wysyłkę PIT-ów dla świadczeniobiorców.	9

3. TEMAT TYGODNIA

3.1. Wynajem nieruchomości a podatki. Czy fundacja rodzinna wyprze ryczałt od przychodów ewidencjonowanych?	10
---	----

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

4.1. Webinary.	12
4.2. Szkolenia.	12

5. KONTAKT

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



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Posiadanie własnych udziałów nabytych od osoby prawnej w celu ich umorzenia a opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek cz. I

Spółka posiadająca udziałowca będącego osobą prawną rozważa zmianę formy opodatkowania na tzw. estoński CIT. W związku z tym planowana jest zmiana struktury udziałowców spółki, w wyniku której udziałowcami pozostaną wyłącznie osoby fizyczne nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym. Zmiana struktury ma dokonać się w wyniku nabycia przez spółkę udziałów własnych od udziałowca będącego osobą prawną, w celu ich umorzenia.

Posiadanie udziałów do umorzenia a warunki do skorzystania z ryczałtu

Jak wskazuje art. 28j ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jednym z warunków do korzystania z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek jest prowadzenie działalności w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki komandytowej, spółki komandytowo-akcyjnej, której odpowiednio **udziałowcami, akcjonariuszami lub wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne** nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.

Posiadanie przez spółkę własnych udziałów w celu umorzenia nie jest sprzeczne z powyższą regulacją, bowiem de facto jedynymi udziałowcami będą wyłącznie osoby fizyczne. Znajduje to potwierdzenie także w interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 30 grudnia 2022 r., nr 0114-KDIP2-2.4010.123.2022.2.KW.

Ponadto posiadanie własnych udziałów nie stoi także na przeszkodzie do spełnienia warunku wynikającego z art. 28j ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT – przepis ten wskazuje, że podmiot korzystający z ryczałtu od dochodów spółek **nie może posiadać 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. Przepis ten ewidentnie wskazuje na posiadanie udziałów w innej spółce, zatem posiadanie własnych udziałów nie będzie oznaczać, że warunek z art. 28j ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT będzie spełniony i spółka może skorzystać z ryczałtu od przychodów spółek.

Stanowisko to zostało zaaprobowane również przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacjach indywidualnych z dnia:

- 7 grudnia 2022 r., nr 0111-KDIB1-2.4010.637.2022.1.ANK,
- 1 grudnia 2022 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.683.2022.1.BS,
- 17 czerwca 2022 r., nr 0111-KDIB1-3.4010.159.2022.2.IM.

Opodatkowanie ryczałtem wypłaty z tytułu nabycia udziałów do umorzenia

Nabycie udziałów od osoby prawnej musi nastąpić koniecznie przed zmianą formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek – inaczej nie będzie możliwości opodatkowania ryczałtem, jednak sama wypłata wynagrodzenia z tego tytułu może nastąpić w całości lub w części już po objęciu ryczałtem od dochodów spółek.

Taka wypłata może zostać dokonana w jednej z następujących form:

- jako wypłata z kapitału zakładowego
- jako wypłata z zysku wypracowanego:
 - przed objęciem ryczałtem od dochodów spółek,
 - po objęciu ryczałtem od dochodów spółek.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Posiadanie własnych udziałów nabytych od osoby prawnej w celu ich umorzenia a opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek cz. II

Wątpliwości nie następuje sytuacja, w której wypłata wynagrodzenia następuje z zysku wypracowanego po objęciu ryczałtem od dochodów, ponieważ jak wynika z art. 28m ust. 3 pkt 5 ustawy o CIT poprzez ukryte zyski należy rozumieć m.in. wypłacone z zysku wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziału. Na obecną chwilę brak jest jednak interpretacji podatkowych wydanych w tym zakresie, a także interpretacji dotyczących wypłat z zysku uzyskanego przed zmianą formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek.

Jeśli chodzi o wypłatę z zysku uzyskanego przed zmianą formy opodatkowania to z jednej strony wskazać należy, że za brakiem opodatkowania wypłaty takiego wynagrodzenia może przemawiać przez analogię art. 28m ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT wskazujący na opodatkowanie wypłat zysku netto wypracowanego po objęciu ryczałtem poprzez uchwałę o podziale (zatem wypłaty z zysku wypracowanego przed objęciem ryczałtem nie podlegają opodatkowaniu). Natomiast za opodatkowaniem wypłaty tego wynagrodzenia podatkiem od ukrytych zysków przemawia to, że inne ukryte zyski opodatkowane są niezależnie od tego, czy wypłacane są z zysku wypracowanego przed, czy po przejściu na ryczałt od dochodów spółek.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wypowiadał się jednak na temat wypłaty tego wynagrodzenia z kapitału zakładowego i zajął pozytywne dla podatników stanowisko (stan faktyczny zakładał dokonanie obniżenia kapitału przed przejściem na ryczałt od dochodów spółek oraz wypłatę wynagrodzenia z tytułu umorzenia udziałów już po zmianie formy opodatkowania). Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia 2 września 2022 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.374.2022.1.BS stwierdził, że „[...] wypłata Wspólnikom wynagrodzenia z tytułu umorzenia udziałów w części pochodzącej z obniżenia kapitału zakładowego, które to obniżenie kapitału i umorzenie udziałów nastąpi przed wyborem przez Spółkę opodatkowania w formie ryczałtu, nie będzie stanowiła dla Wnioskodawcy ukrytego zysku, a tym samym nie będzie podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek”.

Dyrektor KIS wypowiedział się także co do sytuacji, w której obniżenie kapitału nastąpiłoby już po objęciu ryczałtem od dochodów spółek. W interpretacjach indywidualnych z dnia 12 stycznia 2023 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.560.2022.1.SH oraz z dnia 13 stycznia 2023 r., nr 0114-KDIP2-2.4010.121.2022.1.AP Dyrektor KIS zajął stanowisko, że ryczałtem objęte będą także wypłaty wynagrodzenia z tytułu umorzenia udziałów/akcji dokonanego po objęciu ryczałtem od dochodów spółek, jeśli będą wypłacone z kapitału zakładowego i zapasowego i do obniżenia tych kapitałów dojdzie już po objęciu ryczałtem od dochodów spółek.

Niesprawiedliwe opodatkowanie?

Wskazać należy, że w przypadku podatników objętych „tradycyjnym” podatkiem CIT umorzenie udziałów i wypłata wynagrodzenia z tego tytułu są neutralne dla spółki – spółka nie rozpoznaje kosztów z tytułu umorzenia własnych udziałów na mocy art. 16 ust. 1 pkt 10 lit. c ustawy o CIT oraz – jak wskazał Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia 3 listopada 2017 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.219.2017.1.AP – po stronie spółki wypłacającej wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziałów nie powstaje przychód, ponieważ spółka umarzająca własne udziały nie uzyskuje z tego tytułu żadnego przysporzenia.

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Wydatki na zakup okularów nadal bez kosztów.

Tym razem sprawa dotyczyła doradcy podatkowego, który ze względu na pogarszający się stan wzroku planował zakup okularów korekcyjnych, które miały pozwolić na wydajniejszą pracę. Na gruncie tak przedstawionego stanu faktycznego, zadał pytanie czy zakup okularów korekcyjnych wykorzystywanych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej może stanowić dla niego KUP? Sam uważał, że tak – swoje stanowisko argumentował m.in. tym, że **zakup okularów pozwoli mu zwiększyć wydajność pracy**, a tym samym przełoży się na wzrost przychodów z działalności gospodarczej.

Z tym stanowiskiem nie zgodził się organ, który stwierdził, że **wydatek na zakup okularów korekcyjnych ma na celu przede wszystkim ochronę zdrowia**. Wydatki uwarunkowane stanem zdrowia osoby prowadzącej działalność gospodarczą należą do wydatków o charakterze osobistym. Zdaniem dyrektora KIS, bezpośrednim celem, jaki jest związany z ponoszeniem tego rodzaju wydatków, jest ochrona wzroku, a nie osiągnięcie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 18 stycznia 2023 r. nr: 0115-KDIT3.4011.920.2022.1.AD



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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ KSeF – weryfikacja przez organy podatkowe cz. I

KSeF (Krajowy System eFaktur) zbliża się nieuchronnie i będzie obowiązkowym narzędziem do wystawiania faktur już od 2024 r. Dla wielu firm i przedsiębiorców jest to niemałe wyzwanie nie tylko prawne, ale też organizacyjne – będzie wymagało sporych zmian w funkcjonowaniu organizacji. W debacie publicznej pojawiło się już wiele opinii na temat KSeFu zarówno tych pozytywnych, jak i negatywnych. Częstym argumentem krytyków nowego systemu jest wskazanie, że po wprowadzeniu KSeFu urzędnicy będą mieć dostęp w czasie rzeczywistym do wszystkich faktur dowolnego przedsiębiorcy, co jest równoznaczne z totalną inwigilacją aparatu państwowego. W niniejszym tekście przyjrzymy jak wyglądają plany ustawodawcy w tym zakresie i czy rzeczywiście urzędnicy będą mieć nieograniczony dostęp do dokumentacji podatników.

1 grudnia 2022 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji pojawił się projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, który w praktyce jest projektem przepisów dotyczących Krajowego Systemu eFaktur. Razem z projektem ustawy opublikowano uzasadnienie.

Wspomniany projekt przede wszystkim skupia się na technicznych aspektach KSeFu, ale porusza również interesujące nas zagadnienie poprzez wprowadzenie zmian w przepisach Ordynacji Podatkowej.

Projekt ustawy zakłada wprowadzenie do Ordynacji Podatkowej (dalej również: „o.p.”) art. 297h w brzmieniu:

„Art. 297h. Informacje wynikające z faktur ustrukturyzowanych oraz faktur VAT RR, o których mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, są udostępniane wyłącznie organom wymienionym w art. 297 § 1 pkt 1, 2, 2a–2c, 3 i 7–9, art. 299g i art. 299h, na zasadach określonych w tych przepisach”.

Prawniczy żargon przepisów podatkowych nie jest łatwy od przyswojenia, więc postaram się uprościć i przybliżyć planowaną zmianę.

Art. 297h o.p. zakłada, że informacje wynikające z faktur funkcjonujących w ramach KSeF nie mogą być bez ograniczeń przekazywane pomiędzy różnymi organami państwowymi, w tym organami podatkowymi. Projektowany przepis odsyła do funkcjonującego już art. 297 o.p., który przewiduje specjalne procedury pozyskiwania informacji o aktach podatników przez organy podatkowe. Teraz mają one dotyczyć również danych z KSeFu.

Zobaczmy jak aktualnie wygląda przekazywanie akt, mając na względzie, że wskazane zasady będą dotyczyć KSeFu (na gruncie art. 297 § 1 pkt 1 i 2 o.p.):

„Akta, w tym akta zawierające informacje wymienione w art. 182, naczelnicy urzędów skarbowych i naczelnicy urzędów celno-skarbowych udostępniają wyłącznie:

- ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, dyrektorowi izby administracji skarbowej – w toku postępowania podatkowego, postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej;*
- innym naczelnikom urzędów skarbowych lub naczelnikom urzędów celno-skarbowych – w związku ze wszczętym postępowaniem podatkowym, postępowaniem w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, kontrolą podatkową, kontrolą celno-skarbową lub w związku z postępowaniem przejętym w trybie art. 18d”.*

Jak widać więc dowolność w przekazywaniu informacji będzie mocno ograniczona. Urzędnicy będą mogli takie czynności podejmować w toku postępowania podatkowego, postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, kontroli podatkowej lub celno-skarbowej.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ KSeF – weryfikacja przez organy podatkowe cz. II

Z kolei w uzasadnieniu do projektu wskazano, że głównym celem projektowanych zmian w art. 297h o.p. (oraz wprowadzanych art. 299g i 299h o.p.) jest nadanie szefowi Krajowej Administracji Skarbowej „uprawnienia do prowadzenia w sposób zautomatyzowany czynności sprawdzających mających na celu wyjaśnienie rozbieżności w danych lub informacjach gromadzonych w systemach Krajowej Administracji Skarbowej (wskazanych w projekcie), a następnie do wysyłania powiadomień do podatników i płatników, w przypadku których wyniki tych czynności wskazują na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Rozwiązanie to będzie stanowiło podstawę prawną do powiadamiania miękkiego, czyli tzw. oddziaływania behawioralnego, którego głównym celem jest wsparcie dobrowolnego wypełniania obowiązków podatkowych”.

Wskazano również, że wprowadzane zmiany mają pomóc w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatników i płatników bez konieczności wszczynania postępowań weryfikacyjnych. To z kolei odciąży pracę naczelników urzędów skarbowych.

Ministerstwo wydało również broszurę informacyjną: Krajowy System e-Faktur (KSeF) – model docelowy. W dokumencie tym zapowiedziano, że dostęp do danych KSeF organy mogą mieć wyłącznie w toku czynności kontrolnych, sprawdzających, w trakcie postępowania podatkowego oraz w celu prowadzenia działalności analitycznej KAS. Dostęp jednak każdorazowo ma być poprzedzony złożeniem wniosku wraz z podaniem celu żądania przez uprawnionego pracownika US oraz akceptacją przełożonego.

Pozytywnie należy ocenić zmianę dostosowującą przekazywanie informacji z KSeF przez organy podatkowe do funkcjonujących obecnie ograniczeń na gruncie Ordynacji Podatkowej. Wydaje się również pozytywne, że szef KAS automatycznie będzie prowadził czynności sprawdzające zmierzające do wyeliminowania nieprawidłowości. Mimo wielu negatywnych konsekwencji szeroko pojętej cyfryzacji administracji publicznej (zbliżającej podatników do podlegania totalnej inwigilacji), należy wskazać, że bardzo szybkie wykrywanie nieprawidłowości np. w składanych plikach JPK lub w przyszłości w fakturach wystawianych za pośrednictwem KSeF, pozwala bez dużych konsekwencji na skorygowanie błędów. Wczesne wykrywanie z pewnością jest dużo mniej bolesne dla przedsiębiorców, niż „wyciąganie” nieprawidłowości sprzed kilku lat. W tej perspektywie powraca temat ewentualnego skrócenia okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych – skoro organy mają możliwości monitorowania rozliczeń w zasadzie w czasie rzeczywistym nie ma sensu podtrzymywać tak długich okresów przedawnień (jak np. pięć lat od końca roku obrotowego).

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Skutki podatkowe darowizny na rzecz Fundacji Rodzinnej powołanej w Lichtensteinie cz. I

DKIS, w interpretacji nr 0113-KDIPT2-3.4011.748.2022.1.IR z dnia 17.01.2023 r., podzielił stanowisko Wnioskodawcy, że:

- Fundacja powołana w Lichtensteinie będzie stanowić dla Wnioskodawcy zagraniczną jednostkę kontrolowaną CFC (w rozumieniu art. 30f ust. 3 pkt 3 PIT),
- dokonanie przez Wnioskodawcę darowizny udziałów, akcji i ogółów praw i obowiązków wspólnika w Spółkach na rzecz Fundacji nie spowoduje powstania po stronie Wnioskodawcy obowiązku podatkowego z tytułu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków na podstawie art. 30da w związku z art. 30dh ust. 3 Ustawy PIT,
- dokonanie przez Wnioskodawcę darowizny udziałów, akcji i ogółów praw i obowiązków wspólnika w Spółkach na rzecz Fundacji nie spowoduje powstania po stronie Wnioskodawcy przychodu z kapitałów pieniężnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a Ustawy PIT, art. 17 ust. 1 pkt 9 PIT ani jakiegokolwiek innego przepisu PIT.

Wnioskodawca posiada udziały, akcje i ogół praw i obowiązków wspólnika w Spółkach, które stanowią składniki jego osobistego majątku, niezwiązanego z działalnością gospodarczą. Wartość rynkowa aktywów przekracza 4 mln zł. Wnioskodawca jest zainteresowany skutecznym zaplanowaniem sukcesji pokoleniowej w sposób umożliwiający ochronę i zachowanie integralności zgromadzonego majątku.

Bezwzględnie obowiązujące w Polsce przepisy prawa spadkowego przewidują dziedziczenie ustawowe albo testamentowe. Obecnie do grona ustawowych spadkobierców Wnioskodawcy należą Jego dzieci. Obowiązujące w Polsce przepisy wymuszają rozdrobnienie majątku spadkowego. W przypadku dziedziczenia testamentowego przez jedną osobę, pozostali spadkobiercy ustawowi mają roszczenia do spadkobiercy testamentowego o wypłatę zachowku.

Tak więc, zarówno dziedziczenie testamentowe, jak i dziedziczenie ustawowe na gruncie prawa polskiego mogą doprowadzić do podważenia spójności, rozdrobnienia i podziału majątku Wnioskodawcy na kilka części. Dodatkowo, zarówno dziedziczenie ustawowe, jak i dziedziczenie testamentowe byłoby rozwiązaniem tylko na jedno pokolenie. W kolejnym pokoleniu spadkobiercy Wnioskodawcy stanęliby przed podobnymi dylematami.

Wnioskodawca pragnąc ograniczenia rozdrobnienia majątku planuje powołać fundację rodzinną z siedzibą na terenie Księstwa Liechtensteinu. Fundacja ta byłaby tzw. fundacją uznaniową i nieodwołalną (ang. Discretionary Irrevocable Foundation). Fundacje tego typu posiadają osobowość prawną i status podatnika CIT oraz podlegają na terenie Księstwa Liechtensteinu opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce położenia ich źródeł.

DKIS potwierdził stanowisko Wnioskodawcy, że Fundacja będzie stanowić zagraniczną jednostkę kontrolowaną, co jednocześnie powoduje, że nie zostanie spełniony warunek utraty w całości albo w części prawa do opodatkowania dochodów ze zbycia wnoszonych do Fundacji Rodzinnej składników majątku. Tak więc przepisy dotyczące Exit tax, czyli opodatkowania niezrealizowanych zysków, nie znajdują zastosowania w przedmiotowym zdarzeniu.

Wnioskodawca jako założyciel i beneficjent Fundacji będzie podatnikiem podatku CFC od dochodów Fundacji, w szczególności dochodów pochodzących z otrzymywanych świadczeń pieniężnych oraz z ewentualnego odpłatnego zbycia udziałów/akcji posiadanych przez Fundację.

Istota fundacji polega na tym, że w zamian za wniesiony do fundacji majątek fundator nie otrzymuje żadnego ekwiwalentu. Wnioskodawca jako założyciel Fundacji wnosząc do niej swój majątek nie otrzyma w zamian żadnych udziałów, certyfikatów lub innych instrumentów prawnych, które dawałyby tytuł prawny do wniesionego do Fundacji majątku lub do otrzymania od Fundacji innego rodzaju świadczeń, które podlegałyby dziedziczeniu.

W związku z powyższym DKIS uznał, że wniesienie udziałów do Fundacji nie będzie miało charakteru odpłatnego zbycia udziałów, opodatkowanego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a PIT oraz nie będzie także spełniało dyspozycji art. 17 ust. 1 pkt 9 PIT, gdyż przepis ten dotyczy opodatkowania wartości wkładu w przypadku wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego. Fundacja nie ma charakteru spółki ani spółdzielni w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Skutki podatkowe darowizny na rzecz Fundacji Rodzinnej powołanej w Lichtensteinie cz. II

W Polsce nie występowało rozwiązanie prawne wspierające sukcesję wielopokoleniową, jednak Sejm 14 grudnia 2022 r. uchwalił ustawę o fundacji rodzinnej. Uchwalona ustawa może być odpowiedzią na wyzwania i ryzyka związane z klasyczną sukcesją, z którymi mierzą się właściciele firm rodzinnych w Polsce poszukując rozwiązań poza granicami kraju.

Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 17.01.2023 r. nr 0113-KDIPT2-3.4011.748.2022.1.IR

Źródło: eureka.mf.gov.pl

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



➔ Znamy wysokość składki zdrowotnej dla ryczałtowców.

Prezes GUS wydał obwieszczenie w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2022 r.

W związku z tym znamy już stawki składki zdrowotnej dla podatników ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, ponieważ są one zależne od przeciętnego wynagrodzenia.

Ogłoszone przeciętne wynagrodzenie wyniosło 6965,84 zł, w związku z czym składka zdrowotna za 2023 rok wyniesie:

- **do 60 000 zł przychodu – 376,16 zł miesięcznie** (podstawa to 60% przeciętnego wynagrodzenia – 4179,56 zł x 9%);
- **po między 60 000 zł a 300 000 zł – 626,93 zł miesięcznie** (podstawa to 100% przeciętnego wynagrodzenia – 6965,94 zł x 9%);
- **powyżej 300 000 zł – 1128,48 zł miesięcznie** (podstawa to 180% przeciętnego wynagrodzenia – 12 538,69 zł x 9%).

Oznacza to podwyżkę w skali roku o odpowiednio 482,64 zł, 804,48 zł i 1 448,04 zł dla poszczególnych progów uzyskanego przychodu w skali roku.

Po więcej informacji na temat wysokości składek ZUS w 2023 roku zapraszamy do wcześniejszego wpisu na blogu – akademialtca.pl

Obwieszczenie Prezesa GUS – stat.gov.pl

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje



Czy wystąpi obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej w przypadku poniesienia lub nieponiesienia straty podatkowej i warunku z art. 31z2 Ustawy Covid?

Czy do transakcji kontrolowanych zawieranych przez Spółkę w 2021 r. ze Spółkami powiązanymi, które to Spółki powiązane w 2021 r. nie poniosły straty podatkowej albo poniosły stratę podatkową, ale spełniają warunki z art. 31z2 Ustawy Covid (wyłączenie warunku nieponiesienia straty przez podmiot powiązany), nie ma zastosowania obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 11k ust. 1 Ustawy CIT?

Dyrektor KIS zgodził się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, że do transakcji kontrolowanych zawieranych przez Spółkę w 2021 r. ze Spółkami powiązanymi, które to Spółki powiązane w 2021 r. nie poniosły straty podatkowej albo poniosły stratę podatkową, ale spełniają warunki z art. 31z2 Ustawy Covid, nie ma zastosowania obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 11k ust. 1 Ustawy CIT.

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 16 stycznia 2023 r. sygn.: 0111-KDIB1-3.4010.556.2022.1. JKU

Źródło: eureka.mf.gov.pl



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





Co w prawie piszczy?

Komitetu Standardów Rachunkowości wydał nowe rekomendację.

Chodzi oczywiście o **rekomendację**, których celem jest pomoc jednostkom przy sporządzaniu sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności za 2022 r. w szczególnych warunkach związanych z niepewnością otoczenia gospodarczego.

W dokumencie omówiono **zagadnienia o istotnym wpływie na sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności za 2022r.** – z rekomendacjami można zapoznać się pod poniższym adresem.

Więcej informacji: gov.pl

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

ZUS rozpoczął wysyłkę PIT-ów dla świadczeniobiorców.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych **rozpoczął wysyłkę deklaracji podatkowych PIT za 2022 rok**. Kilka milionów formularzy trafi do wszystkich, którzy w 2022 r. pobierali świadczenia z ubezpieczeń społecznych.

Deklaracje będą wysyłane do końca lutego.

Źródło: zus.pl

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

31 stycznia upływa termin na zgłoszenie się do małego ZUS plus.

Od 1 stycznia 2020 r. przedsiębiorcy mogą korzystać z programu mały ZUS plus. Program ten umożliwia opłacanie obniżonych stawek ZUS, liczonych w oparciu o dochód z działalności gospodarczej uzyskany w poprzednim roku kalendarzowym.

Należy spełnić dwa warunki, aby móc skorzystać z powyższej preferencji:

- Przychody przedsiębiorcy z pozarolniczej działalności gospodarczej prowadzonej przez cały poprzedni rok kalendarzowy **nie przekroczyły 120 000 zł**
- Przedsiębiorca prowadził działalność minimum **60 dni kalendarzowych**

Poza tym, przedsiębiorca nie może korzystać z małego ZUS-u plus, w **pierwszym roku prowadzenia działalności oraz jeśli spełnia warunki do objęcia go preferencyjnymi stawkami ZUS** (liczonych od podstawy wynoszącej 30% minimalnego wynagrodzenia, tzw. Mały ZUS).

Obniżone stawki ZUS dostępne są przez okres 36 miesięcy, przez kolejne 60 miesięcy kalendarzowych prowadzenia działalności gospodarczej. Okres korzystania z Małego ZUS zalicza się do wspomnianych 36 miesięcy.

W swoim komunikacie, ZUS przypomina o konieczności złożenia odpowiednich dokumentów:

- **wyrejestrowania z ubezpieczeń (ZUS ZWUA)** z kodem tytułu ubezpieczenia zaczynającym się od 05 10, 05 12, jeśli przedsiębiorca kontynuuje prowadzenie działalności prowadzonej w 2022 r., a nie korzystał z małego ZUS plus
- **zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych (ZUS ZUA)** z kodem tytułu ubezpieczenia rozpoczynającym się od 05 90 albo 05 92
- **ZUS DRA cz. II bądź ZUS RCA cz. II.** – deklaracja rozliczeniowa bądź imienny raport miesięczny

W terminie:

- Do 31 stycznia 2023 r., jeśli prowadził działalność w 2022 r.
- 7 dni liczonych od dnia spełnienia warunków do korzystania z „małego ZUS plus”, jeśli przedsiębiorca rozpoczął lub wznowił prowadzenie działalności gospodarczej po 24 stycznia 2023 r. lub spełni warunki w innym miesiącu niż styczeń 2023 r.

Osoby korzystające z powyższego programu i w dalszym ciągu spełniające przesłanki do jego zastosowania, nie muszą składać dokumentów ponownie.

Autor: **Jakub Orłowski** / Konsultant Podatkowy / jakub.orlowski@ltca.pl



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





TEMAT TYGODNIA



Wynajem nieruchomości a podatki. Czy fundacja rodzinna wyprze ryczałt od przychodów ewidencjonowanych? cz. I

Mającą wkrótce trafić ponownie do Sejmu ustawa o fundacji rodzinnej stworzy polskim inwestorom całkiem ciekawą opcję podatkową. Obecnie bowiem, w wyniku konstytucyjnie wątpliwych rozwiązań „Polskiego Ładu”, inwestorzy indywidualni postawieni zostali przed dość ubogą alternatywą – albo opodatkowanie przychodów w formie ryczałtu, albo też przeniesienie nieruchomości do spółki opodatkowanej w modelu estońskim. Fundacje rodzinne zatem staną się dość ciekawą „trzecią drogą”.

Opodatkowanie ryczałtem

Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne zakłada dość prosty model opodatkowania najmu nieruchomości. Opodatkowaniu podlega przychód, pomniejszony ewentualnie o stratę podatkową z lat ubiegłych oraz niektóre składki. Przy czym, podstawa opodatkowania nie może zostać pomniejszona o koszty uzyskania przychodów (np. wydatki remontowe, amortyzacyjne, amortyzację środków trwałych).

Stawka podatku wynosi 8,5% przychodów do kwoty 100.000 zł. W przypadku przekroczenia wskazanego progu, stawka podatku rośnie do 12,5% od nadwyżki ponad tą kwotę.

Model estoński

Od 2021 r. ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych przewiduje możliwość wyboru opodatkowania zryczałtowanego – ryczałt od dochodów spółek, powszechnie nazywanego modelem estońskim. Zasadniczo, model ten charakteryzuje się odroczeniem opodatkowania do momentu wypłaty dywidendy. W odróżnieniu więc od standardowego rozwiązania, spółka w modelu estońskim nie płaci podatku rokrocznie, a jedynie wówczas, gdy dokona wypłaty dywidendy na rzecz swoich udziałowców / akcjonariuszy. Co również istotne, podstawą opodatkowania jest kwota dywidendy – a więc wartość wyliczana na podstawie ustawy o rachunkowości, a nie dochód obliczony według ustawy o CIT. Tym samym, „wynalazek” polskoładowy, czyli zakaz amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych, nie ma w tym modelu zastosowania.

Wybór opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek rzutuje również na wysokość stawek podatkowych. Z jednej strony, spółka opodatkowuje dochód (a więc w zasadzie wypłaconą dywidendę) stawką 20% bądź 10% (stawka zarezerwowana dla małych podatników). Dodatkowo, ustawodawca zakłada jednoczesną redukcję kwoty PIT dywidendowego dla udziałowców spółki – odpowiednio 70% i 90% kwoty zapłaconego wcześniej przez spółkę podatku. Finalnie więc, opodatkowanie na poziomie spółka-wspólnik zamyka się na poziomie 25% (20% dla małych podatników).

Jak widać więc, stawka podatku jest wyższa od tej, która zarezerwowana jest dla ryczałtu PIT, przy czym, w odróżnieniu od poprzedniego modelu, opodatkowaniu podlega zasadniczo tylko kwota wypłacanej dywidendy.

Niemniej, nie sposób nie zauważyć, że „wyposażenie” spółki w nieruchomości może być również dość złożonym zabiegiem, który będzie powodował powstanie podatku na poziomie wspólnika – wnoszącego nieruchomości do spółki.

Fundacja rodzinna

Ciekawą alternatywą dla obu powyższych modeli staje się zatem fundacja rodzinna. Przypomnijmy, że projekt zakłada rozwiązanie, w ramach którego fundacja taka będzie zwolniona z podatku dochodowego, za wyjątkiem dwóch sytuacji: (i) prowadzenia tak zwanej działalności zakazanej, gdzie dochód podlegać będzie opodatkowaniu stawką 25% oraz (ii) wypłaty środków finansowych na rzecz fundatora bądź beneficjentów fundacji – stawka 15% CIT. W przypadku, gdy beneficjentami fundacji są osoby najbliższe fundatorowi, nie zapłacą oni podatku dochodowego od otrzymanych środków. Tak więc, w przypadku działalności w zakresie najmu nieruchomości, z którego środki wypłacane będą przez fundację rodzinną rodzinie najbliższej fundatora, wówczas opodatkowanie zamknie się na poziomie tylko 15%.

Porównując więc opodatkowanie w modelu estońskim oraz fundacji rodzinnej, wyraźna jest różnica w opodatkowaniu (15% vs. 20% – 25%). Dodatkowo, wniesienie nieruchomości do fundacji rodzinnej, nie powoduje powstania przychodu ani po stronie fundacji, ani też po stronie wnoszącego.

Co ciekawe, wykorzystując dostępne instytucje prawa cywilnego, na przykład leasing finansowy, tak niskie opodatkowanie może być jeszcze bardziej zoptymalizowane podatkowo.



TEMAT TYGODNIA



Wynajem nieruchomości a podatki. Czy fundacja rodzinna wyprze ryczałt od przychodów ewidencjonowanych? cz. II

Podsumowanie

Fundacja rodzinna będzie optymalnym rozwiązaniem podatkowym dla inwestorów indywidualnych. Niemniej jednak zwrócić należy uwagę na fakt, że będzie to rozwiązanie, które wiązać będzie się z dodatkowymi kosztami, porównywalnymi z tymi, które ponoszone są przy funkcjonowaniu spółki w modelu estońskim.

Stąd też przy portfolio co najmniej kilku nieruchomości, warto rozważyć utworzenie fundacji rodzinnej.



Autor:
Daniel Więckowski
Doradca Podatkowy
daniel.wieckowski@ltca.pl





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

06/02	MDR raportowanie schematów podatkowych Anna Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
07/02	Wpływ premii na podstawę zasiłkową Agnieszka Łapińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
07/02	Samochody w działalności – VAT / CIT / PIT Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
07/02	Kalkulacja kosztów wytworzenia i cen sprzedaży Michał Chalastra	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

06/02	Fundacja Rodzinna Bolesław Szykajtis / Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
09/02	VAT od podstaw cz. 2 Urszula Zielińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
10/02	Umowa najmu komercyjnego w praktyce Jolanta Brym - Szykajtis	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
13/02	Samochody w działalności – VAT / CIT / PIT Marcin Zarzycki	<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