



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 04.01.2024 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

1.1. Zbliżający się termin na publikację strategii podatkowej	1
1.2. Opinia o stosowaniu preferencji a podatek u źródła	2
1.3. Opodatkowanie wypłaty zysku spółki z działalności przed jej przekształceniem	3
1.4. Prezenty dla pracowników i kontrahentów a estoński CIT	5

PIT

1.5. Kary umowne a koszt uzyskania przychodu	7
1.6. Kolejna korzystna interpretacja dotycząca kosztów uzyskania przychodów profesjonalnych sportowców	9

KSEF

1.9. Odkrywaj KSeF razem z LTCA. cz. XXX "Wdrożenie KSeF - od czego zacząć?"	10
--	----

CENY TRANSFEROWE

1.10. Spółka opodatkowana estońskim CIT bez zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych	11
--	----

2. TEMATY TYGODNIA

2.1. Zmiana terminów wprowadzenia obowiązku założenia skrzynki do e-doręczeń	13
2.2. Covidowe zawieszenie biegu przedawnienia karalności w sprawach o przestępstwa skarbowe niezgodne z Konstytucją	14
2.3. Distressed M&A, czyli przejęcie spółki o trudnej sytuacji finansowej	15
2.4. Projekt ustawy budżetowej na 2024 rok został przyjęty przez Radę Ministrów	17
2.5. Darowizna od rodziny otrzymana w gotówce nie podlega uldze	18

3. KSEF EKSPERT

3.1. Wdrożenie KSeF prostsze, niż myślisz	19
---	----

4. KURS ONLINE

4.1. Egzamin na doradcę podatkowego	20
-------------------------------------	----

5. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

5.1. Webinary	21
5.2. Szkolenia	27

6. KONTAKT

6.1. Zapraszamy do kontaktu	28
-----------------------------	----



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Zbliżający się termin na publikację strategii podatkowej

Koniec roku w podatkach wiąże się z wieloma obowiązkami dla podatników. Jednym z nich jest publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej. Do 31 grudnia 2023 r. wskazani przez ustawę o CIT podatnicy, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, zobowiązani są do publikacji sprawozdania za rok 2022 (w przypadku podatników, których rok nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, termin ten upływa z końcem 12. miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, którego dotyczy informacja).

Obowiązek publikacji sprawozdania z realizacji strategii podatkowej obejmuje:

- podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiąganych przychodów,
- podatników, których przychody uzyskane w roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro (przeliczone na złote wg średniego kursu NBP, ogłaszanego w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok sprawozdawczy).

Strategia podatkowa powinna zawierać informacje o:

- stosowanych procesach i procedurach dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych,
- dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
- przekazanych informacjach o schematach podatkowych (MDR),
- transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów,
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań,
- złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej,
- o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Wyłączeniu spod obowiązku publikacji podlegają informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informację o realizowanej strategii podatkowej podatnicy muszą opublikować na stronie internetowej (swojej bądź podmiotu powiązanego), a następnie elektronicznie poinformować naczelnika właściwego urzędu skarbowego o adresie strony internetowej, na której opublikowana została ta informacja.

W przypadku podatkowej grupy kapitałowej informację o realizacji strategii podatkowej sporządzają i publikują osobno podatkowa grupa kapitałowa i spółki wchodzące w jej skład.

Z obowiązku publikacji strategii podatkowej zwolnione są podmioty, które zawarły umowę o współdziałanie z Szefem KAS oraz uczelnie.

Ponadto obowiązkowi sporządzania strategii podatkowej i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej nie podlegają podmioty korzystające z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek – **potwierdza to Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej m.in. w interpretacji indywidualnej z 24 listopada 2023 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.412.2023.2.AJ.**

W przypadku niewywiązania się z powyższych obowiązków grozi kara w wysokości do 250 000 zł.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Opinia o stosowaniu preferencji a podatek u źródła

W interpretacji indywidualnej z dnia **4 grudnia 2023 roku, sygn. 0111-KDIB1-2.4010.546.2023.2.ANK**, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przyznał rację podatnikowi, że płatności należności, które są objęte opinią o stosowaniu preferencji powinny zostać wyłączone z procedury polegającej na ustalaniu łącznej kwoty należności wypłacanych na rzecz Spółki – Matki i w konsekwencji nie powinny być one uwzględniane w kalkulacji limitu 2 mln zł.

Czego dotyczyła sprawa ?

Sprawa dotyczyła spółki mającej w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy. 100% akcjonariuszem spółki jest podmiot z siedzibą w Niemczech.

Spółka posiada opinię o stosowaniu preferencji, na mocy której jako płatnik może ona stosować zwolnienie z WHT w sytuacji dokonywania wypłat dywidendy na rzecz Spółki-Matki z siedzibą w Niemczech, w przypadku gdy łączna kwota przekracza 2 mln zł.

Co więcej, na podstawie umowy licencyjnej, Spółka wypłaca do Spółki-Matki należności licencyjne za udostępnienie znaku towarowego, w stosunku do którego również posiada ona stosowną opinię o stosowaniu preferencji.

Oprócz płatności dywidendowych oraz należności licencyjnych, Spółka wypłaca i planuje wypłacać w przyszłości do tej samej Spółki-Matki inne należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT.

Co twierdził podatnik

Zdaniem podatnika, z czym zgodził się DKIS, płatności, które są objęte opinią o stosowaniu preferencji, powinny zostać wyłączone z procedury ustalania łącznej kwoty należności wypłacanych na rzecz Spółki-Matki, a co się z tym wiąże – powinny być uwzględniane w kalkulacji limitu 2 mln zł.

Powyższe wynika ze zmian w zakresie przepisów odnoszących się do podatku u źródła, które zaczęły obowiązywać z dniem 1 stycznia 2022 roku.

Wtedy to zaczął obowiązywać tzw. mechanizm Pay&Refund, który nakazuje pobór podatku u źródła od należności licencyjnych oraz dywidendowych (wyłączenie dotyczy należności / usług niematerialnych), pod warunkiem, że łączna kwota należności z ww. tytułów na rzecz podmiotu powiązanego przekroczyła w roku podatkowym kwotę 2 mln zł na rzecz tego samego podatnika. Co do zasady, oznacza to obowiązek poboru podatku u źródła według stawki podstawowej wynikającej z ustawy o CIT, tj. 19% lub 20%. W dalszej kolejności płatnik może wnioskować o zwrot zapłaconego podatku, pod warunkiem, że płatność korzysta ze zwolnienia przewidzianego w przepisach ustawy o CIT; nie podlega opodatkowaniu lub jest opodatkowana stawką obniżoną wynikającą z zapisów właściwej UPO.

Wyjątkiem od nałożonego na płatnika obowiązku pobrania podatku u źródła jest dysponowanie opinią o stosowaniu preferencji, która jest urzędowym potwierdzeniem prawa do stosowania preferencyjnych zasad podatku u źródła do konkretnego rodzaju płatności.

Oznacza to prawo do zastosowania preferencyjnej (obniżonej) stawki podatku wynikającej w właściwej UPO lub zwolnienia, pomimo, iż próg 2 mln został przekroczony, jeśli płatnik dysponuje opinią o stosowaniu preferencji.

Podsumowując, jeżeli przewidziana została możliwość objęcia niektórych płatności opinią o stosowaniu preferencji, tj. należności licencyjnych z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT oraz należności dywidendowych z art. 22 ust. 1 ustawy o CIT, należałoby stwierdzić, że wypłaty objęte taką opinią powinny zostać wyłączone z całego mechanizmu Pay&Refund.

Jedynie należności, które są wypłacane na rzecz Spółki-Matki z siedzibą w Niemczech i które nie będą objęte przedmiotową opinią, powinny zostać uwzględnione w kalkulacji powyższego limitu.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Opodatkowanie wypłaty zysku spółki z działalności przed jej przekształceniem, cz.I

W dniu 27 listopada 2023 roku, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną, sygn. 0114-KDIP3-1.4011.845.2023.3.PT, w której przyznał rację podatnikowi, iż wypłacone przez wspólników przez spółkę przekształconą kwoty zysków, nie będą podlegały opodatkowaniu PIT w sytuacji ich wypłaty na rzecz wspólnika – osoby fizycznej oraz nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem CIT w sytuacji ich wypłaty na rzecz wspólnika – osoby prawnej.

Stan faktyczny

Sprawa dotyczyła spółki komandytowej, której głównym przedmiotem działalności gospodarczej jest działalność handlowa, polegająca na sprzedaży wyposażenia do sklepów, magazynów i marketów. Planowane jest jej przekształcenie w spółkę kapitałową – sp. z o.o.

Spółka, która zostanie utworzona w wyniku przekształcenia ma być w pierwszej kolejności opodatkowana na zasadach ogólnych; w późniejszym czasie planowane jest jednak, by przeszła ona na ryczałt od dochodów spółek (estoński CIT).

W spółce pozostaną niewypłacone zyski za lata 2017 – 2021. Zostały one na bieżąco opodatkowane podatkiem PIT w części, która przypada na rzecz wspólnika – osoby fizycznej oraz podatkiem CIT – w części przypadającej na rzecz wspólnika – osoby prawnej. Były one wypracowane w okresie kiedy spółka była podmiotem transparentnym podatkowo.

Przed przekształceniem spółki komandytowej w spółkę z o.o., wspólnicy planują podjąć uchwały o wypłacie zysków. Wypłaty będą dokonywane po przekształceniu Spółki.

Stanowisko podatnika

Zgodnie ze stanowiskiem podatnika, z czym zgodził się także DKIS, wypłacone przez wspólników przez spółkę przekształconą po przekształceniu kwoty zysków, nie będą podlegały opodatkowaniu PIT w sytuacji ich wypłaty na rzecz wspólnika – osoby fizycznej oraz nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem CIT w sytuacji ich wypłaty na rzecz wspólnika – osoby prawnej.

Co do zasady, z dniem 1 stycznia 2021 roku spółki osobowe – spółki komandytowe, stały się podatnikami CIT (alternatywnie spółki komandytowe mogły postanowić o otrzymaniu statusu podatnika CIT z dniem 1 maja 2021 roku). Przed uzyskaniem statusu podatnika CIT, spółki komandytowe nie były więc podatnikiem podatków dochodowych.

Przed 2021 rokiem w spółce tej, opodatkowaniu podlegał dochód wspólników tych spółek. Wspólnicy byli zobowiązani do rozliczania przychodów oraz kosztów podatkowych w wysokości przypadającej do jego udziałów w spółce.

Po 1 stycznia 2021 roku, zgodnie z art. 5a pkt 26 ustawy o PIT, ilekroć w ustawie jest mowa o spółce niebędącej osobą prawną – oznacza to spółkę inną niż określona w pkt 28.

Zgodnie z art. 5a pkt 28 lit. c ustawy o PIT, ilekroć w ustawie jest mowa o spółce oznacza to spółkę komandytową mającą siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Z kolei, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy o PIT, źródłem przychodów są kapitały pieniężne oraz prawa majątkowe, w tym odpłatne zbycie praw majątkowych. Stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT, za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się dywidendy oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych faktycznie z tego udziału uzyskane. Za dochód faktycznie otrzymany należy z kolei uznać dochód, którym podatnik może samodzielnie rozporządzać, a więc faktycznie wypłacony lub pozostawiony do dyspozycji.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Opodatkowanie wypłaty zysku spółki z działalności przed jej przekształceniem, cz.II

Ponadto, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2020 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (ustawa zmieniająca), do dochodów wspólników m.in. spółki komandytowej uzyskanych z udziału w zyskach takiej spółki, osiągniętych przez taką spółkę przed dniem, w którym taka spółka stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu obowiązującym przed dniem, w którym taka spółka stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

Jak podkreśla Wnioskodawca, do momentu uzyskania statusu podatnika CIT spółka przekształcana (spółka komandytowa) była transparentna podatkowo – opodatkowanie jej zysków następowało na poziomie wspólników. W związku z powyższym, wypłata zysków wypracowanych przed przekształceniem, w okresie, kiedy wspólnicy spółki byli wspólnikami spółki przekształcanej i ich opodatkowanie następowało proporcjonalnie do ich prawa do udziału w zysku spółki przekształcanej – nie wystąpi przychód do opodatkowania. Oznacza to neutralny charakter takiej wypłaty.

Nie będzie miało przy tym znaczenia, w jaki sposób zysk wypracowany przez przekształceniem, zostanie przedstawiony w bilansie spółki przekształcanej; nie będzie miała również znaczenia data podjęcia uchwały w tym zakresie. Tym samym DKIS przyznał rację podatnikowi.

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Prezenty dla pracowników i kontrahentów a estoński CIT, cz.I

Święta tuż tuż, więc wiele firm już wręczyło lub ma w planach wręczenie prezentów dla pracowników i kontrahentów. Wiąże się to często z wątpliwościami w jaki sposób należy podatkowo rozliczyć nabycie i przekazanie tych prezentów. Nie inaczej jest w przypadku spółek korzystających z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

Czy to wydatki związane z działalnością?

Wydatki na prezenty dla kontrahentów i pracowników można uznać za związane z działalnością gospodarczą ponieważ przyczyniają się do budowania pozytywnych relacji (niemal każdy lubi dostawać prezenty) i wizerunku, co może mieć przełożenie na współpracę.

Dodatkowo jeśli prezenty te są oznaczone logo spółki lub jeśli prezentami są produkty wytworzone przez spółkę, to prezenty te służą celom reklamowym i zwiększaniu rozpoznawalności spółki – co też wskazuje na związek z działalnością gospodarczą. W tym przypadku nie można także mówić o wydatkach na reprezentację, ponieważ w przypadku ryczałtu od dochodów spółek nie stosuje się wyłączenia o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT.

Związku tych wydatków z działalnością gospodarczą nie neguje także Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej. Przykładowo w interpretacji indywidualnej z 15 listopada 2023 r. organ stwierdził, że „*Oceniając powyższe, zauważyć należy, że wydatki poniesione przez Państwa na imprezy o charakterze motywacyjno-integracyjnym (np. spotkania wigilijne) dla pracowników oraz wydatki na prezenty dla pracowników, np. zestawy świąteczne, alkohol, nie będą stanowiły Państwa wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.*”.

Podobnie Dyrektor KIS uznał w interpretacji indywidualnej z 7 sierpnia 2023 r. sygn. 0111-KDIB1-2.4010.306.2023.1.EJ „*[...] wydatki na spotkania z osobami reprezentującymi firmy będące jej stałymi lub potencjalnymi kontrahentami, jak i wydatki na prezenty (o różnej wartości, w tym alkohol), gadżety, okolicznościowe upominki (na przykład świąteczne) pozostają w bezpośrednim związku z działalnością gospodarczą Spółki i nie powodują powstania dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą. [...] wydatki poniesione przez Wnioskodawcę na imprezy integracyjne i okolicznościowe (na przykład pikniki, spotkania mikołajkowe), w których mogą wziąć udział pracownicy, członkowie ich rodzin nie będą stanowiły wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.*”.

Tożsame stanowisko Dyrektora Krajowej Informacji skarbowej można znaleźć także w interpretacjach indywidualnych z:

- 5 grudnia 2023 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.524.2023.2.KM,
- 9 listopada 2023 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.496.2023.2.KM,
- 30 października 2023 r. sygn. 0111-KDWB.4010.77.2023.2.HK,
- 13 lutego 2023 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.845.2022.2.MF,
- 31 stycznia 2023 r. sygn. 0114-KDIP2-2.4010.231.2022.1.AP,
- 20 grudnia 2022 r. sygn. 0114-KDIP2-1.4010.84.2022.1.OK.

Należy także wskazać, że w przypadku modelu estońskiego możliwe jest poniesienie wydatków na alkohol stanowiący prezent bez negatywnych skutków podatkowych, na co wskazują też niektóre z powyższych interpretacji (jednak samo spożycie alkoholu w ramach firmowej imprezy wigilijnej zdaniem organów podatkowych będzie już opodatkowane, na co wskazują interpretacje z 30 października 2023 r. sygn. 0111-KDWB.4010.77.2023.2.HK oraz z 8 grudnia 2022 r. sygn. 0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP). A może ukryty zysk?

Należy jednak uważać, jeśli pracownikami są także wspólnicy lub osoby powiązane a kontrahentami są podmioty powiązane – w takim przypadku aby nie doszło do powstania ukrytego zysku należy zadbać aby prezenty nie były przekazywane wyłącznie im oraz aby prezenty dla takich osób i podmiotów nie odbiegały od prezentów przekazywanych dla pozostałych pracowników i kontrahentów.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Prezenty dla pracowników i kontrahentów a estoński CIT, cz.II

Kiedy jednak może dojść do opodatkowania?

Również o ile generalnie wydatki na prezenty dla pracowników i kontrahentów nie powinny być wliczane do podstawy opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, to można jednak wyobrazić sobie sytuację, w której otrzymującym prezent jest także zatrudniony w tej spółce wspólnik i o ile jeśli nie otrzymuje on prezentu innego niż pracownicy zatrudnieni na podobnych stanowiskach, to w przypadku gdyby inni pracownicy nie otrzymywali prezentów lub prezent dla wspólnika znacznie odbiegałby wartością od prezentów dla innych pracowników, to w takiej sytuacji istnieją podstawy aby wydatek na zakup prezentu dla wspólnika (jako pracownika) uznać za ukryty zysk – można posłużyć się tu jaskrawym przykładem, w którym Pan Janusz będący jednocześnie wspólnikiem i pracownikiem spółki dostaje w prezencie świątecznym od spółki samochód, a Pan Arkadiusz dostaje kosz ze słodyczami, mimo, że obaj pracują na tych samych stanowiskach.

Kolejnym takim jaskrawym zdarzeniem może być przekazanie prezentu kontrahentowi będącemu podmiotem powiązanym, w którym jedynym wspólnikiem i prezesem jest jeden ze wspólników spółki – w takim przypadku może powstać ukryty zysk.

Warto jest także zachować umiar, bowiem nie jest wykluczone, że w praktyce zbyt wystawne prezenty mogą zostać uznane przez organy podatkowe za niezwiązane z działalnością gospodarczą.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Kary umowne a koszt uzyskania przychodu, cz.I

W interpretacji indywidualnej z dnia **13 czerwca 2023 roku, sygn. 0113-KD IPT2-1.4011.288.2023.1.HJ**, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził, że w niektórych przypadkach, kara umowna może zostać zaliczona do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.

Stan faktyczny sprawy

Sprawa dotyczyła podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, który zajmuje się wytwarzaniem wyrobów z drewna. Podatnik kupuje drewno w nadleśnictwach Lasów Państwowych.

W 2022 roku podatnik nie odebrał wcześniej wylicytowanego drewna na skutek pożaru, jaki miał miejsce w suszarni do drewna w jego zakładzie. Jednocześnie od czasu wybuchu pożaru oraz braku możliwości suszenia drewna, podatnik był zmuszony do zmniejszenia produkcji, co wiązało się jednocześnie ze zmniejszonym zapotrzebowaniem na surowiec drzewny.

Nieodebranie wylicytowanej ilości drewna spowodowało naliczenie kar umownych przez Nadleśnictwa.

Powstała wątpliwość dotyczyła tego, czy podatnik jest uprawniony do zakwalifikowania do kosztów uzyskania przychodów kary umownej, która została naliczona na skutek nieodebrania drewna, a więc niewykonania w terminie ustalonego świadczenia.

Stanowisko podatnika

Zdaniem podatnika, z czym również zgodził się DKIS, kara umowna będzie stanowiła dla niego podatkowy koszt uzyskania przychodu. Jego zdaniem, wydatek ten spełnia definicję kosztu podatkowego z art. 22 ust. 1 ustawy o PIT, tj. (i) został poniesiony przez podatnika; (ii) ma charakter definitywny; (iii) pozostaje w związku przyczynowo – skutkowym z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą; (iv) wydatek ten został poniesiony w celu uzyskania, zachowania lub zabezpieczenia przychodów, lub może mieć wpływ na wielkość osiągniętych przychodów; (v) został on właściwie udokumentowany oraz (vi) nie znajduje się w grupie wydatków, których zgodnie z art. 23 ust. 1 wyżej ustawy o PIT, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów.

Co istotne, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 19 ustawy o PIT, nie zalicza się do podatkowych kosztów uzyskania przychodów kar umownych / odszkodowań z następujących tytułów:

- wady dostarczonych towarów,
- wady wykonanych robót,
- wady wykonanych usług,
- zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad,
- zwłoki w usunięciu wad towarów,
- zwłoki w usunięciu wad wykonanych usług.

Z powyższego wynika, iż wszelkiego rodzaju odszkodowania oraz kary umowne z wymienionych w ww. przepisie tytułów, nie mogą zostać zakwalifikowane do podatkowych kosztów uzyskania przychodów, niezależnie od faktu, czy są one następstwem szkody, która powstała na skutek winy zobowiązanego czy szkody, na której powstanie nie miał on wpływu. Nie ma przy tym znaczenia, czy szkoda spowodowana była niewykonaniem czy też nienależytym wykonaniem zobowiązania.

Zdaniem podatnika, naliczona przez Nadleśnictwa Lasów Państwowych kara umowna została jednak nałożona na niego w związku z nieodebraniem surowca i nie ma odniesienia do ww. katalogu, ponieważ nie spełnia warunków z pkt 19, tj. nie jest związana z wadą dostarczonych towarów / usług, ani ze zwłoką w ich dostarczaniu lub usunięciu ewentualnych wad towarów / usług.

Ponadto, zdaniem podatnika, jego działanie ma charakter gospodarczo oraz ekonomicznie uzasadniony – nałożona kara umowna jest kosztem, który został poniesiony w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów prowadzonej przez niego działalności, a także zapewnienia płynności finansowej i efektywności gospodarczej procesu produkcji.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Kary umowne a koszt uzyskania przychodu, cz.II

Według Wnioskodawcy, decyzja odnosząca się do poniesienia wydatku w formie kary umownej ma charakter racjonalny oraz jest gospodarczo uzasadniona. Podjęta ona została w związku ze zmianą okoliczności, które pierwotnie były zakładane. W przedstawionym stanie faktycznym odbiór drewna mógłby przyczynić się do utraty płynności finansowej firmy, a co się z tym wiąże – do utraty źródła przychodów. Zdarzenia te były od podatnika niezależne i były nie do przewidzenia. W ostatecznym podsumowaniu, zapłata kar umownych była dla podatnika bardziej korzystna niż odbiór drewna. Co więcej, w momencie podpisywania umów z Nadleśnictwami, Wnioskodawca dochował należytej staranności w celu weryfikacji warunków zawieranych umów oraz cen drewna występujących na rynku.

Na potwierdzenie stanowiska, podatnik powołał się na liczne wyroki sądów administracyjnych oraz uchwałę NSA z dnia 25 czerwca 2012 roku, sygn. akt II FPS 2/12.

W analizowanym stanie faktycznym DKIS przyznał rację podatnikowi, iż zapłata kary umownej, która jest karą za niezrealizowanie umowy, nie można uznać za karę, o jakiej mowa w art. 23 ust. 1 pkt 19 ustawy o PIT, jednak sam fakt niewymienienia tej płatności w ww. przepisie nie oznacza automatycznie, iż wydatek taki można uznać za koszt podatkowy. Muszą zostać bowiem spełnione warunki z art. 22 ust. 1 ustawy o PIT, która to regulacja zawiera ogólną definicję kosztu uzyskania przychodu.

Podsumowując, w tym przypadku, kara umowna spełnia ogólną definicję podatkowego kosztu uzyskania przychodu i dlatego może zostać jako taki koszt zakwalifikowana.

Autor:

Aleksandra Grabarczyk

Doradca podatkowy

aleksandra.grabarczyk@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

PIT

➔ Kolejna korzystna interpretacja dotycząca kosztów uzyskania przychodów profesjonalnych sportowców

Profesjonalny żużlowiec prowadzący działalność gospodarczą, związany kontraktem z klubem żużlowym, startujący w kraju i zagranicą do kosztów podatkowych zaliczy:

- wydatki na sauny, psychologa sportowego, zabiegi fizjoterapeutyczne, rehabilitacyjne, zabiegi specjalistyczne, karnety na siłownię, plany treningowe, suplementy, sprzęt do ćwiczeń, masaże oraz środki opatrunkowe i plastry,
- wydatki eksploatacyjne związane z użytkowaniem motocykli żużlowych oraz motocykla crossowego służącego do treningów poza stadionem żużlowym (tj. transport maszyn, paliwo, części do pojazdów, serwis silników motorów, ich konserwację, czyszczenie, wynagrodzeń mechaników, utrzymania specjalistycznego warsztatu),
- wydatki na hotele, bilety lotnicze, bilety na prom, pobyty w hotelach oraz posiłki dla podwykonawców, jak i wydatki poniesione na hotele, bilety lotnicze, bilety na prom, pobyty w hotelach dla Podatnika
- wydatki na kombinezony, kaski ochronne, okulary ochronne, rękawice, buty ochronne, obuwie i strój do ćwiczeń, które opatrzone są logo lub imieniem i nazwiskiem Podatnika i wydatki na pranie tej odzieży,
- na sprzęt do reklamy, opłaty pocztowe za paczki dla zamówień online, subskrypcje online dla programów używanych do projektowania i celów marketingowych.

Do kosztów podatkowych żużlowiec nie zaliczy:

- wydatków na obuwie sportowej, odzież sportową, która nie została opatrzona logo lub imieniem i nazwiskiem
- wydatków na wyżywienie przedsiębiorcy w trakcie podróży służbowej
- wydatków na, odzież i obuwie na imprezy okolicznościowe (tj. strój galowy) oraz wydatki na wizytę u fryzjera, stylistę.

To prawie bardzo dobra interpretacja, wpisująca się ostatnio prezentowane, bardziej racjonalne podejście fiskusa.

Prawie, ponieważ Dyrektor KIS nie do końca zdaje się rozumieć realia profesjonalnego ścigania się w wyścigach motocyklowych uzależniając zaliczenie do kosztów podatkowych wydatków na kask i strój ochronny od umieszczenia na nim logo lub personaliów podatnika.

Nie powinno budzić niczyjej wątpliwości to, że taki, specjalistyczny ubiór już ze swojej natury wyklucza jego prywatny użytek. Warto zerknąć także do argumentacji podatnika z tej interpretacji, gdyż znajdziemy tam kompilację najważniejszych wyroków i interpretacji.

Link do omawianej interpretacji z dnia 14 grudnia 2023 r., nr 0114-KDWP.4011.123.2023.3.ŁZ -
<https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/573665>

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSeF

➔ Odkrywaj KSeF razem z LTCA. cz. XXX "Wdrożenie KSeF - od czego zacząć?"

W niniejszym rozdziale omawiamy, jakie przedsiębiorca powinien podjąć pierwsze kroki dla celów wdrożenia KSeF.

Należy zacząć od odpowiedniego zaplanowania uprawnień, a w konsekwencji rozważenia zdobycia pieczęci kwalifikowanej i określenia zasad jej wykorzystywania w Firmie lub – alternatywnie – złożenia zawiadomienia ZAW-FA wraz ze zgłoszeniem pierwszej osoby uprawnionej do korzystania z KSeF w imieniu Firmy (tzw. „KSeF Mastera”).

Jeśli jesteśmy osobą fizyczną prowadzącą JDG, żadnego zgłoszenia nie musimy dokonywać. Mamy uprawnienie pierwotne i od razu możemy przystąpić do działania w KSeF.

Przystępując do działania w KSeF, zasadna wydaje się analiza komu i w jakim zakresie udzielić dalszych uprawnień lub rozważenie potrzeby generowania tokenów na potrzeby programu finansowo-księgowego, czy też identyfikatorów wewnętrznych na potrzeby moich jednostek zależnych.

W pierwszym etapie warto położyć nacisk na określenie i udzielenie wszelkich uprawnień do działania w KSeF i ich weryfikacji, tak aby na 1 lipca 2024 r. być gotowym.

Jeśli nie jestem osobą fizyczną i zdecyduję się na ZAW-FA, niekoniecznie czekałbym na przejście procesu legislacyjnego dotyczącego jego elektronicznej formy (jest w tym zakresie projekt, wykaz 827).

Może się okazać, że proces ten się wydłuży, a wstrzymywanie naszego zgłoszenia działa na naszą niekorzyść.

Jednocześnie, jeśli mamy w ZAW-FA tylko jedną osobę do zgłoszenia warto rozważyć, czy na poziomie uchwały wspólników lub uchwały zarządu nie potwierdzić jej powołania przez wszystkie osoby uprawnione do reprezentacji danego podmiotu, aby w przyszłości uniknąć ew. sporów i nieporozumień.

W drugiej kolejności warto prześledzić typologię powszechnie występujących kontrahentów oraz transakcji, aby móc zidentyfikować z kim i co do jakiej transakcji będziemy działać w KSeF, poza KSeF lub w dwojaki sposób wystawiając e-faktury w KSeF, a doręczając je poza systemem.

Tu, względem tych kontrahentów, którzy mogą budzić nasze wątpliwości (np. konsumentów, zagranicznych, zwolnionych, lub posiadających w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności) warto odebrać stosowne oświadczenia dotyczące ich statusu i pozwalające na określenie naszych obowiązków względem KSeF.

Wskazywane działania stanowią absolutne minimum i nie są wykluczone dalsze kroki dotyczące np. wyboru dostawcy rozwiązań IT, stworzenia odpowiednich procedur postępowania, aneksowania określonych umów handlowych itd.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje TRANSFEROWE

➔ Spółka opodatkowana estońskim CIT bez zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych, cz.I

Dnia 17 listopada 2023 r. Dyrektor KIS wydał interpretację indywidualną (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.526.2023.1.MF) w zakresie ustalenia, czy Spółka opodatkowana ryczałtem od dochodów spółek (tzw. „estoński CIT”) jest zwolniona z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy na podstawie art. 11n pkt 3 ustawy o CIT (tj. transakcje kontrolowane, których wartość w całości trwale nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych).

Pytanie: Czy Wnioskodawca, który podlega opodatkowaniu na zasadach przewidzianych w Rozdziale 6b ustawy o CIT, tj. ryczałtem od dochodów spółek, jest zwolniony z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy na podstawie art. 11n pkt 3 ustawy o CIT?

Stan faktyczny: Wnioskodawca podlega opodatkowaniu w formie ryczałtu od dochodów spółek. W okresie opodatkowania ryczałtem Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. W poprzednim roku podatkowym (1 stycznia 2022 r. - 31 grudnia 2022 r.) w okresie opodatkowania ryczałtem, Spółka była nabywcą towarów od podmiotów mających siedzibę lub zarząd na terytorium państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Wartość transakcji w poprzednim roku podatkowym przekroczyła próg 500 tys. zł, o którym mowa w art. 11o ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT. Wnioskodawca zakupuje półprodukty od kontrahentów z siedzibą lub zarządem w ww. jurysdykcjach i wykorzystując te półwyroby sprzedaje do klientów w kraju i za granicą wyroby gotowe.

Spółka w poprzednim roku podatkowym osiągnęła stratę netto w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, nie wystąpił zatem zysk, który mógłby podlegać opodatkowaniu ryczałtem w ramach jego podziału lub dystrybucji. Wobec Wnioskodawcy nie znajdują zastosowania przepisy art. 11n pkt 1-2 oraz pkt 4-9 ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2022 r.

Zdaniem Wnioskodawcy jest on zwolniony z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy na podstawie art. 11n pkt 3 ustawy o CIT. W jego ocenie istnieje szereg argumentów przemawiających za stanowiskiem, iż u podatników ryczałtu nie występują terminy „przychód (podatkowy)” oraz „koszt uzyskania przychodu” i te zjawisko ma charakter trwały.

Organ uznał stanowisko Wnioskodawcy jako nieprawidłowe.

Wnioski: Podatnicy ryczałtu od dochodów spółek dokonują rozliczeń podatkowych w oparciu o informacje wynikające z ksiąg rachunkowych, prowadzonych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości. W celu wyeliminowania różnic pomiędzy wynikiem podatkowym oraz wynikiem rachunkowym podatników ryczałtu od dochodów spółek, przed wyborem tej formy opodatkowania podatnicy są obowiązani do sporządzenia informacji, o której mowa w art. 7aa ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, w ramach której wykazują różnicę pomiędzy przychodami oraz kosztami w ujęciu podatkowym oraz rachunkowym.

Jak wskazano na str. 11 w pkt 11 Przewodnika do Ryczałtu od dochodów spółek z 23 grudnia 2021 r.:

„Dzięki wskazanemu rozliczeniu przychodów i kosztów podatnik dokona ujednolicenia swoich rozliczeń podatkowych i rachunkowych, gdyż po wyborze ryczałtu od dochodów spółek przychody i koszty podatnika ustalane dla celów rachunkowych staną się również kategoriami podatkowymi”.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Spółka opodatkowana estońskim CIT bez zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych, cz.II

Zdaniem Organu, z literalnego brzmienia art. 11n pkt 3 ustawy o CIT nie wynika, że mowa jest w nim o przychodach w rozumieniu art. 12 ustawy o CIT oraz o kosztach uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ustawy o CIT. Zatem skoro Ustawodawca nie posłużył się wprost w tym przepisie kategorią przychodu podatkowego, o którym mowa w art. 12 ustawy o CIT oraz kosztu podatkowego w rozumieniu art. 15 ustawy o CIT to oznacza, że przepis ten będzie miał zastosowanie do podatników ryczału od dochodów spółek, którzy nie wykazują przychodów podatkowych i kosztów podatkowych na podstawie art. 12 ustawy o CIT i art. 15 ustawy o CIT. Zaznaczyć bowiem należy, iż podatnicy ryczału od dochodów spółek dokonują rozliczeń podatkowych w oparciu o informacje wynikające z ksiąg rachunkowych, prowadzonych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości, a po wyborze ryczału od dochodów spółek przychody i koszty podatnika ustalone dla celów rachunkowych staną się również kategoriami podatkowymi.

W związku z powyższym, w trakcie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, Wnioskodawca będzie zobowiązany do sporządzenia za poprzedni rok podatkowy dokumentacji cen transferowych dla transakcji zakupu towarów/półwyrobów.



TEMATY TYGODNIA

➔ Zmiana terminów wprowadzenia obowiązku założenia skrzynki do e-doręczeń

Prezydent podpisał nowelizację ustawy o doręczeniach elektronicznych. Zgodnie z założeniami tej nowelizacji odroczone wprowadzenie obowiązku posiadania adresu do e-doręczeń co najmniej do 30 marca 2024 roku. Jednocześnie odroczone start powszechnego użytku e-doręczeń dla podmiotów publicznych, które miały przejść w 100% na e-doręczenia do dnia 31 grudnia bieżącego roku. Kiedy więc możemy oczekiwać uruchomienia skrzynek dla potrzeb publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usługi hybrydowej? Nowelizacja wskazuje ramy czasowe: nie wcześniej niż 30 marca 2024 roku i nie później niż 1 stycznia 2025 roku.

Jakie ma to przełożenie dla podmiotów niepublicznych, które jako pierwsze mają zostać objęte obowiązkiem posiadania skrzynek do e-doręczeń? Osoby wykonujące zawód zaufania publicznego (adwokata, radcy prawnego, doradcy podatkowego, doradcy restrukturyzacyjnego, rzecznika patentowego i notariusza) oraz podmioty wpisane do KRS po 30 grudnia 2023 roku nie muszą się spieszyć. Obowiązek ten na pewno nie zaktualizuje się przed 30 marca 2024 roku, a niewykluczone, że z uwagi na obecne całkowite nieprzystosowanie systemu do powszechnego wprowadzenia e-doręczeń, termin ten nie będzie jeszcze odleglejszy. Nowy harmonogram powinien zostać opublikowany na stronach gov.pl niebawem.





TEMATY TYGODNIA



Covidowe zawieszenie biegu przedawnienia karalności w sprawach o przestępstwa skarbowe niezgodne z Konstytucją

12 grudnia bieżącego roku Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok, w którym stwierdził, że zawieszenie biegu terminów przedawnienia karalności przestępstw skarbowych z uwagi na przepisy „covidowe” jest niezgodne z Konstytucją RP. Trybunał uznał, że przepis art. 15zzr1 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych jest niezgodny z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

To orzeczenie ma istotne znaczenie dla ciągnących się od dłuższego czasu spraw karnoskarbowych – sądy i organy postępowania przygotowawczego będą najprawdopodobniej zmuszone umorzyć znaczną część toczących się postępowań z uwagi właśnie na przedawnienie karalności czynów.

Czy tak się stanie? Powinno. Niemniej, należy uważnie śledzić rozwój wypadków, gdyż z uwagi na wagę tego rozstrzygnięcia i jego konsekwencje dla szeregu spraw karnoskarbowych można również założyć, że pojawią się próby znalezienia jakiegoś rozwiązania pozwalającego (lub dającego jakiegokolwiek podstawy) do dalszego prowadzenia przedawnionych spraw karnoskarbowych. Trzymamy rękę na pulsie!

Autor:
Bolesław Szyłkajtis
Adwokat
boleslaw.szylkajtis@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ **Distressed M&A, czyli przejęcie spółki o trudnej sytuacji finansowej, cz.I**

Omawiana transakcja polega na nabyciu przez inwestora przedsiębiorstwa lub jego części od niewypłacalnej spółki. Zazwyczaj – z uwagi na trudną sytuację finansową niewypłacalnego podmiotu – do przedmiotowego nabycia dochodzi po bardzo atrakcyjnej cenie. Natomiast sprzedawca przedsiębiorstwa lub jego części uzyskuje w ten sposób możliwość spłaty swoich wierzycieli.

Przeprowadzenie tego typu inwestycji w oparciu o przepisy prawa upadłościowego nazywane jest pre-pack, czyli przygotowaną likwidacją. Ten sposób nabycia pozwala na przejęcie przez inwestora oddłużonego przedsiębiorstwa lub jego części od niewypłacalnego podmiotu.

Na czym polega transakcja?

Pre-pack polega na złożeniu wraz z wnioskiem o ogłoszenie upadłości oferty zakupu należącego do dłużnika przedsiębiorstwa lub jego części. Możliwe jest także złożenie wniosku o nabycie składników majątku dłużnika, czyli np. urządzeń, floty itp.

Kto i w jakim czasie może złożyć wniosek o pre-pack?

Wniosek o pre-pack może złożyć uczestnik postępowania upadłościowego, czyli każdy kto złożył wniosek o ogłoszenie upadłości dłużnika lub dłużnik. Wniosek ten może być złożony na każdym etapie postępowania wraz z wnioskiem o ogłoszenie upadłości. Ma on bowiem charakter akcesoryjny (vide: orz. Sądu Okręgowego w Poznaniu z dnia 11 czerwca 2018 roku, sygn. akt: X Gz 350/18).

Co w sytuacji, gdy zostanie złożonych kilka wniosków pre-pack?

Zgodnie z art. 56ca ust. 1 p.u. w przypadku złożenia co najmniej dwóch wniosków o zatwierdzenie warunków sprzedaży przeprowadza się aukcję pomiędzy nabywcami w celu wyboru najkorzystniejszych warunków sprzedaży.

Wymogi formalne wniosku pre-pack?

Wniosek musi zawierać przede wszystkim wskazanie nabywcy oraz proponowanej ceny zakupu. Do wniosku należy dołączyć opis przedmiotu nabycia oraz jego wycenę sporządzoną przez biegłego sądowego, a także listę znanych wnioskodawcy zabezpieczeń dokonanych przez wierzycieli na majątku dłużnika oraz dowód wpłaty wadium w wysokości jednej dziesiątej oferowanej ceny na rachunek depozytowy sądu właściwego do rozpoznania wniosku. Często do wniosku załącza się także projekt umowy sprzedaży.

We wniosku możemy przewidzieć wydanie przedsiębiorstwa inwestorowi z dniem ogłoszenia upadłości dłużnika. W takim przypadku do wniosku dołączamy dowód zapłaty na rachunek depozytowy sądu całości ceny.
Ile wynosi opłata sądowa?

Wniosek pre-pack nie podlega opłacie, jednakże ma charakter akcesoryjny i należy uiścić opłatę sądową w kwocie 1000 zł za wniosek o ogłoszenie upadłości.

Kto może być nabywcą?

Nie są przewidziane żadne podmiotowe ograniczenia w tego typu transakcjach, a zatem nabywcami mogą być także podmioty powiązane, czy też zagraniczne.



TEMATY TYGODNIA

➔ Distressed M&A, czyli przejęcie spółki o trudnej sytuacji finansowej, cz.II

Co bada sąd?

Rozpatrując wniosek sąd przede wszystkim bada cenę, tj. czy mogłaby być ona wyższa w razie przeprowadzenia klasycznego postępowania upadłościowego. Cena we wniosku pre-pack musi być wyższa, gdyż w przeciwnym wypadku sąd nie uwzględni wniosku.

Co po zatwierdzeniu wniosku?

Po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku przez sąd występuje możliwość zawarcia z syndykiem umowy przeniesienia majątku dłużnika na inwestora.

Jaki jest termin na zawarcie umowy sprzedaży i zapłatę ceny?

Do sprzedaży powinno dojść w terminie 30 dni od uprawomocnienia się postanowienia sądu. Natomiast cenę należy uiścić przed zawarciem umowy.

Kiedy następuje zwrot wadium?

Do zwrotu wadium dochodzi w terminie dwóch tygodni od dnia uprawomocnienia się postanowienia o ogłoszeniu upadłości i zatwierdzeniu warunków sprzedaży, chyba że nabywca wcześniej złożył wniosek o zwrot wadium. Natomiast w razie oddalenia wniosku o zatwierdzenie warunków sprzedaży wadium jest zwracane z dniem uprawomocnienia postanowienia w tym zakresie.

Co w sytuacji, gdy w terminie przewidzianym na zawarcie umowy sprzedaży zmieniają się okoliczności?
Zgodnie z art. 56h. p.u. w terminie przewidzianym na zawarcie umowy sprzedaży syndyk może złożyć wniosek do sądu o uchylenie lub zmianę postanowienia zatwierdzającego warunki sprzedaży, jeżeli po wydaniu postanowienia zmieniły się lub zostały ujawnione okoliczności mające istotny wpływ na wartość składnika majątkowego będącego przedmiotem sprzedaży. Na postanowienie uwzględniające wniosek przysługuje zażalenie.

Jakie są korzyści dla inwestora?

W ramach przedmiotowej transakcji inwestor nie tylko często nabywa przedsiębiorstwo, jego część lub składnik po niższej cenie, ale także staje się jego właścicielem, bez obciążeń i zobowiązań. Natomiast w przypadku klasycznej sprzedaży przedsiębiorstwa, na podstawie art. 554 Kodeksu cywilnego nabywca ponosi solidarną odpowiedzialność ze zbywcą za jego zobowiązania związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa, chyba że w chwili nabycia nie wiedział o tych zobowiązaniach, mimo zachowania należytej staranności.





TEMATY TYGODNIA

➔ Projekt ustawy budżetowej na 2024 rok został przyjęty przez Radę Ministrów

9 Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy budżetowej na 2024 rok oraz strategię zarządzania długiem sektora finansów publicznych w latach 2024-2027. Projekt ustawy budżetowej zakłada prognozę dochodów budżetu państwa w kwocie ok. 682 mld zł, limit wydatków budżetu państwa na poziomie ok. 866 mld zł, deficyt budżetu państwa w wysokości nie większej niż 184 mld zł, deficyt sektora finansów publicznych (według metodologii UE) na poziomie 5,1 % PKB.

Ministerstwo Finansów prognozuje przyspieszenie wzrostu PKB o 3,0%, spadek inflacji do 6,6% w przyszłym roku i do 4,1 w roku 2025, wzrost wynagrodzeń o 9,8% oraz stopę bezrobocia na koniec roku na 5,2%.

Projekt budżetu zakłada wzrost średnich wynagrodzeń nauczycieli o 30%, wzrost wynagrodzeń i uposażeń w sferze budżetowej oraz dla żołnierzy i funkcjonariuszy o 20%. Wzrost uposażeń nie będzie dotyczył osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Projekt przewiduje także realizację programu aktywny rodzic – wsparcia finansowego dla kobiet powracających na rynek pracy, finansowanie procedury in vitro z budżetu państwa, finansowanie telefonu zaufania dla dzieci i młodzieży

Projekt zakłada również utrzymanie obniżonych stawek VAT: 0 proc. dla żywności oraz 0 proc. dla określonych produktów leczniczych (do 31 marca 2024 r.) oraz 8 proc. dla określonych towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej (w 2024 r.)

Nowy Minister Andrzej Domański wskazuje, że w najbliższym czasie podjęte zostaną również działania mające na celu zwiększenie transparentności finansów publicznych.





TEMATY TYGODNIA

➔ Darowizna od rodziny otrzymana w gotówce nie podlega uldze

9 Zbliżają się święta – czas otrzymywania prezentów, czasem także tych dużych. Najnowsze interpretacje organów podatkowych wskazują, że wielu podatników popełnia błąd przy przekazywaniu pieniędzy w darowiznie na rzecz członków rodziny.

Zwolnienie dla tzw. zerowej grupy przewidziane jest w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn, który stanowi, że darowizny dla małżonka, zstępnych (dzieci, wnuki), wstępnych (rodzice, dziadkowie), pasierba, rodzeństwa, ojczyrna i macochy zwolnione są z podatku. Jeżeli darowizna nie przekroczy 36 120 zł, nie trzeba zgłaszać jej urzędowi skarbowemu, przy czym limitem tym jest suma wartości majątku nabytego od tej samej osoby w ciągu roku, w którym nastąpiło nabycie oraz pięciu poprzednich lat.

Darowizny powyżej tej wartości podlegają zgłoszeniu, a obdarowany ma na to sześć miesięcy. Jeżeli darowizna jest pieniężna, musi być potwierdzona przelewem. Przepisy mówią o udokumentowaniu jej dowodem przekazania na rachunek nabywcy lub przekazem pocztowym.

O obowiązku potwierdzenia darowizny przelewem należy pamiętać, ponieważ wpłacenie darowizny gotówkowej na konto od razu po otrzymaniu nie czyni zadość obowiązkowi. W przypadku tym powstaje obowiązek podatkowy, co potwierdzają interpretacje indywidualne organów podatkowych (przykładowo nr 0111-KDIB2-3.4015.168.2023.2.MD).

Autor:
Józef Jędrzejewski
Asystent Doradcy podatkowego
jozef.jedrzejewski@ltca.pl



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

EGZAMIN NA DORADCĘ PODATKOWEGO

ROZWIŃ SKRZYDŁA Z LTCA!

Przedstawiamy 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

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!

[SPRAWDŹ TUTAJ](#)





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

04/12	KSEF EKSPERT: ZAGADNIENIA MERYTORYCZNE I TECHNOLOGICZNE Kajetan Kubicz / Jędrzej Jażdżyk	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
05/12	PODATKOWE ZAMKNIĘCIE ROKU W VAT Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
06/12	RODZIC A PRACA ZDALNA Agnieszka Łapińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

01/12	ZATRUDNIANIE „NIEPEŁNOLETYCH” OD A DO Z Michał Olesiak	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
04/12	OBOWIĄZKI W ZAKRESIE OCHRONY SYGNALISTÓW, CZY JESTEŚ NA NIE GOTOWY? Anna Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
07/12	E-DORĘCZENIA, UJĘCIE PRAKTYCZNE Bolesław Szyłkajtis	<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 Gryń](#)

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



[Tomasz Kraśniewski](#)

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