



CO NOWEGO W PODATKACH NR 8/2024



Tributis Group

Szanowni Państwo,

przedstawiamy kolejną porcję nowości podatkowych. Opisujemy propozycje wynikające z lipcowych konsultacji jakie przeprowadziło Ministerstwo Finansów w obszarze wdrożenia obowiązkowego systemu KSeF. Wskazujemy także na nowe obowiązki wprowadzone w zakresie schematów podatkowych (MDR) oraz wspominamy o planowanej nowelizacji Ordynacji podatkowej dotyczącej oprocentowania nadpłat.

Zachęcamy Państwa do lektury i kontaktu z naszymi konsultantami.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



NOWE USTALENIA W SPRAWIE KSEF – KONSULTACJE Z DNIA 18 LIPCA

W dniu 18 lipca odbyły się kolejne konsultacje Ministerstwa Finansów z podatnikami dotyczące wdrożenia obowiązkowego KSEF. Podczas spotkania przedstawiciele Ministerstwa Finansów poinformowali, że:

- 1. podtrzymane zostają dotychczasowe terminy wdrożenia KSEF w 2026 r.** (1 lutego dla podatników o obrotach powyżej 200 mln brutto oraz 1 kwietnia dla pozostałych podatników) **oraz możliwość wystawiania faktur papierowych przez najmniejszych podatników** (do 450 zł za fakturę i 10.000 zł miesięcznie),
- 2. zmianie ulegnie schema FA(2) e-faktury**, której projekt FA(3) zostanie przedstawiony we wrześniu,
- 3. nie będzie rozwiązania „samoidentyfikacji” nabywcy na potrzeby zaliczenia kosztów podatkowych**,
- 4. wprowadzony zostanie mechanizm dobrowolnych załączników do e-faktur, bez względu na branżę** (w załącznikach ujmowane będą mogły być m.in. dane wynikające z przepisów branżowych),
- 5. przez półroczny okres przejściowy możliwe będzie wystawianie e-faktur poza systemem KSeF (w wybranej formie wraz z kodem QR) i przesyłanie ich do systemu następnego dnia roboczego (tzw. tryb offline).**

Przedstawiciele Ministerstwa Finansów podali, że projekt nowych przepisów zostanie przedstawiony jesienią. O dalszych pracach będziemy Państwa informować na bieżąco.

Źródło: <https://www.gov.pl/attachment/16e2740f-7405-44aa-aaa3-948e7533b145>



FAKTURY W E-COMMERCE MOGĄ BYĆ KORYGOWANE NA BIEŻĄCO - WAŻNY WYROK WSA

Dostawca utworów muzycznych, które jego kontrahent następnie odsprzedaje serwisom muzycznym online, rozliczając faktury korygujące *in plus* na rzecz tego kontrahenta na bieżąco, postępuje prawidłowo – rozstrzygnął WSA w Gliwicach wyrokiem z dnia 20 czerwca 2024 r., sygn. akt I SA/GI 1477/23 (orzeczenie nieprawomocne).

W stanie faktycznym sprawy spółka dostarczająca utwory, odsprzedawane przez jej kontrahenta internetowym serwisom muzycznym podała, że nie jest w stanie określić, ile ostatecznie będzie wynosić jej sprzedaż, więc dostawa i tym samym wystawianie faktur odbywa się na podstawie prognoz sprzedaży. W takim trybie finalne rozliczenie z odsprzedawcą odbywa się dopiero na podstawie ostatecznych raportów sprzedaży i niezbędne jest wystawienie faktur korygujących.

Spółka zwróciła się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z pytaniem za jaki okres rozliczeniowy powinna ujmować ww. faktury korygujące. Zdaniem Dyrektora KIS korekta winna odbywać się za okres, w którym wystawione zostały pierwotne faktury, bowiem to wówczas zaszła przyczyna korekty.

Z Dyrektorem KIS nie zgodził się **Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach**, którego zdaniem faktury pierwotne wystawiono prawidłowo, bowiem na podstawie wówczas dostępnych danych. Zmiana wartości sprzedaży wynikała dopiero w okresie przekazania finalnych raportów sprzedaży – ich wynik nie mógł być przewidziany w momencie wystawiania faktury pierwotnej. Brak pewności co do ostatecznych kwot w momencie wystawienia faktury pierwotnej wykluczył więc możliwość wstecznej korekty *in plus*.



PODATNIK WYKREŚLONY Z REJESTRU VAT MOŻE ZŁOŻYĆ PLIK JPK_VAT – WYROK WSA W POZNANIU

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wyrokiem z dnia 11 lipca 2024 r., sygn. akt I SA/Po 192/24 (orzeczenie nieprawomocne), **orzekł, że fakt wykreślenia firmy z rejestru podatników VAT nie uniemożliwia skutecznego złożenia pliku JPK_VAT.**

Spółka zwróciła się do organu podatkowego z wnioskiem o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za kilka ostatnich miesięcy 2022 r. Została poinformowana, że z rejestru czynnych podatników VAT wykreślono ją w czerwcu 2022 r., co zdaniem fiskusa, uniemożliwiało dokonanie zwrotu.

Jak jednak wskazał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu **w obecnym stanie prawnym brak jest przepisu uzależniającego możliwość złożenia pliku JPK_VAT od zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego. W związku z czym taki wymóg jest bezprawny.**

W opinii WSA spółkę pozbawiono prawa do zwrotu w niewłaściwym trybie, bowiem brak prawa do odliczenia można stwierdzić wyłącznie po przeprowadzeniu postępowania podatkowego i wydaniu decyzji podatkowej.

WSA w Poznaniu podobnie orzekł m.in. w dwóch prawomocnych już wyrokach, tj. w rozstrzygnięciach z dnia 11 kwietnia br. (I SA/Po 1/24) oraz 14 marca br. (I SA/Po 864/23). Wyroki te dotyczyły tej samej spółki.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/2061921306>



NOWE OBOWIĄZKI PROMOTORÓW I WSPOMAGAJĄCYCH, DOKONUJĄCYCH ZGŁOSZENIA SCHEMATU PODATKOWEGO (MDR)

Z dniem 1 lipca 2024 r. weszły w życie zmiany Ordynacji podatkowej, nakładające obowiązki informacyjne na promotorów i wspomagających, przekazujących informację o schemacie podatkowym.

Stosownie do **art. 86da Ordynacji podatkowej**, promotor i wspomagający przekazujący informację o schemacie podatkowym są obowiązani do udzielania na piśmie osobie fizycznej, której informacje o schemacie podatkowym dotyczą, informacji o:

- 1) gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu informacji zgodnie z niniejszym rozdziałem oraz
- 2) przysługującym tej osobie prawie do uzyskania od administratora danych informacji, jakie ma prawo od tego administratora danych uzyskać, w czasie wystarczającym do skorzystania z jej praw do ochrony danych osobowych, zanim informacje zostaną przekazane.

WSKAZANA REGULACJA ODNOSI SIĘ DO PRZYPADKU, GDY INFORMACJE O SCHEMACIE PODATKOWYM DOTYCZĄ OSOBY FIZYCZNEJ. ZOBOWIĄZUJE PROMOTORA I WSPOMAGAJĄCEGO DO WYPEŁNIENIA OPISANEGO OBOWIĄZKU INFORMACYJNEGO, ZWIĄZANEGO Z OCHRONĄ DANYCH OSOBOWYCH, ZANIM ZOSTANIE ZGŁOSZONY SCHEMAT PODATKOWY.

Nowelizacja może oznaczać konieczność weryfikacji istniejących procedur, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), czy ochrony danych osobowych.

Dodatkowo nowelizacja nakłada na promotora i wspomagającego obowiązek, związany z informowaniem osoby fizycznej o prawdopodobieństwie naruszenia bezpieczeństwa danych osobowych.

PLANOWANA NOWELIZACJA ORDYNACJI PODATKOWEJ W ZAKRESIE OPROCENTOWANIA NADPŁAT

Projektowane w Ordynacji podatkowej zmiany stanowią konsekwencję wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 8 czerwca 2023 r. w sprawie C-322/22. Nowelizacja dotyczy oprocentowania nadpłat powstałych w wyniku orzeczenia TSUE.

Wprawdzie obowiązujące aktualnie regulacje Ordynacji podatkowej zakładają oprocentowanie nadpłat powstałych w wyniku orzeczenia TSUE, niemniej dotychczasowe rozwiązania mogą powodować ograniczenia w dochodzeniu odsetek. W wyniku nowelizacji oprocentowanie nadpłaty, powstałej w wyniku orzeczenia TSUE oraz wskutek wyroku Trybunału Konstytucyjnego będzie przysługiwać za cały okres, od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu.

Link do projektu:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12386204/katalog/13064204#13064204>



Tributis Group

Zapewniamy, że podatki da się lubić!

biuro@tributisgroup.pl
+48 533 314 170

Tributis Group Sp. z o.o.
Spółka doradztwa podatkowego
Aleja Grunwaldzka 56 lok. 202
80-241 Gdańsk

www.tributisgroup.pl