



Co NOWEGO W PODATKACH NR 9/2024



Tributis Group

Szanowni Państwo,

wakacje dobiegły końca. Ustawodawca wrócił z urlopu i zaczyna pracować nad nowymi aktami prawnymi. Zwracamy zatem Państwa uwagę na projekt nowego rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Informujemy także m.in. o wydanym rozporządzeniu w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tzw. JPK-CIT), czy pracach nad nową definicją budynku i budowli (nowelizacja ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Zachęcamy do lektury najnowszych aktualności podatkowych i prawnych.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



WIĘCEJ PRZEDSIĘBIORCÓW Z KASĄ FISKALNĄ – PROJEKT NOWEGO ROZPORZĄDZENIA

Dnia 16 sierpnia w Rządowym Centrum Legislacji udostępniony został projekt nowego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Obecnie obowiązujące rozporządzenie wygaśnie z końcem 2024 r.

Zasadniczo, obecnie obowiązujące zasady dotyczące zwolnień z obowiązku rejestracji za pośrednictwem kasy nie ulegną zmianie.

Warto jednak zwrócić uwagę na jedną kwestię!

Zgodnie z projektem, w odróżnieniu od obecnie obowiązującej regulacji, z obowiązku rejestracji na kasie fiskalnej **zwolnione nie będą** następujące czynności:

- dostawa towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar (sprzedaż towarów z automatów vendingowych);
- świadczenie usług przy użyciu urządzeń, w tym wydających bilety, obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie, banknotach, lub formie bezgotówkowej (np. usługi ksero, usługi parkingowe).

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. ww. czynności obowiązkiem bezwzględnej fiskalizacji **zostaną objęte od 1 stycznia 2026 r.**

Źródło: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12388405>



BŁĘDY W E-COMMERCE A PODATEK VAT U NABYWCY - WAŻNY WYROK WSA

Nie można odliczyć podatku naliczonego z „polskiej” faktury, jeżeli towar został wysłany przez sprzedawcę z terytorium Unii Europejskiej – orzekł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku wyrokiem z 29 lipca 2024 r., sygn. I SA/Gd 272/24 (orzeczenie nieprawomocne).

W stanie faktycznym będącym kanwą wskazanego wyroku polski podatnik nabył towar za pośrednictwem sklepu internetowego, prowadzonego w języku polskim, od podmiotu zarejestrowanego w Holandii, który był zarówno czynnym podatnikiem, jak i miał polski NIP oraz rachunek rozliczeniowy na „białej liście”, zaś **transakcja została udokumentowana dokumentem posiadającym wszelkie cechy polskiej faktury** (zapewne sprzedawca potraktował sprzedaż jako sprzedaż konsumencką w systemie e-commerce).

Z uwagi na fakt, że dostawa towaru następuje z terytorium jednego państwa członkowskiego UE (tutaj Holandii) na terytorium innego (tutaj Polski) – po stronie nabywcy dochodzi do spełnienia przesłanek obowiązujących do rozliczenia WNT.

Odliczenie podatku naliczonego z faktur wystawionych przez holenderskiego przedsiębiorcę (mimo faktu jego rejestracji w Polsce) okazało się niemożliwe. Po stronie dostawcy towarów nie wystąpił obowiązek podatkowy tytułem transakcji realizowanej w Polsce. Podatek VAT nie powinien się znajdować na fakturze, lecz powinien go wykazać i rozliczyć na podstawie tzw. samoobliczenia nabywca – polski podatnik.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/03767B1B56>



PYTANIE PREJUDYCJALNE DOTYCZĄCE EKSPORTU TOWARÓW

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie skierował do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej pytanie prejudycjalne (postanowienie z dnia 12 lipca 2024 r., sygn. III SA/Wa 1231/24) z prośbą o zbadanie następujących kwestii:

1. czy dostawę wykazaną jako WDT należy uznać za eksport, jeżeli nabywca wywiózł towary poza terytorium Unii Europejskiej?
2. czy możliwe jest stosowanie stawki 0% dla eksportu, jeżeli wywóz poza Unię Europejską nastąpił nie w porozumieniu z dostawcą i na podstawie ich wspólnych ustaleń, lecz na podstawie samodzielnej decyzji i bez wiedzy dostawcy?
3. czy w kontekście stosowania stawki 0% ma znaczenie, że wywóz towarów poza Unię Europejską wynika z ustaleń organów opartych na dokumentach celnych, a treść posiadanych przez dostawcę dokumentów przewozowych jest niezgodna z tymi ustaleniami?

W NIEKTÓRYCH PRZYPADKACH ZABIEGI MEDYCYNY ESTETYCZNEJ MOGĄ KORZYSTAĆ ZE ZWOLNIENIA Z PODATKU VAT

Prywatna klinika świadcząca usługi w zakresie medycyny estetycznej, ogólnej oraz w zakresie fizjoterapii i kosmologii wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z pytaniem czy terapia zastrzykami z testosteronu może korzystać ze zwolnienia z podatku VAT, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT. Wskazany przepis dotyczy usług w zakresie opieki medycznej służącej profilaktyce, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanymi, wykonywanych w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze.

Dyrektor KIS w interpretacji z 12 lutego 2024 r. sygn. 0114-KDIP4-2.4012.624.2023.2AA uznał, że usługa, o którą pyta podatnik nie spełnia kryteriów wskazanych w art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT, gdyż nie jest związana z działaniem prozdrowotnym i należą ją zaliczyć do usług medycyny estetycznej.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wyrokiem z dnia 14 czerwca 2024 r., sygn. akt III SA/Wa 779/24 (orzeczenie nieprawomocne) uchylił zaskarżoną interpretację. Sąd uznał, że każdorazowo należy zbadać fakt, czy zabieg wykonywany jest w przypadku wyraźnych zaleceń lekarskich. Jeżeli tak, wówczas należy go uznać za zabieg medyczny, względem którego znajduje zastosowanie zwolnienie z podatku VAT.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/7633170DD5>

WNIOSEK O WIS WYŁĄCZNIE ELEKTRONICZNIE

Przypominamy Państwu, że od stycznia 2024 r. **wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej** można złożyć wyłącznie w formie elektronicznej **za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym**.

Wnioski złożone w formie papierowej lub elektronicznie za pośrednictwem e-PUAP nie są rozpatrywane.

Aby złożyć wniosek należy założyć konto na e-Urząd Skarbowy i wyrazić z zgodą na doręczanie na to konto pism wydawanych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Posiadanie konta na e-Urząd Skarbowy jest niezbędne nawet jeżeli korzysta się z usług pełnomocnika.



JPK-CIT WEJŚCIE W ŻYCIE

Przypominamy, że realizacja obowiązku przekazywania do urzędu skarbowego – bez wezwania - ksiąg rachunkowych w formie plików elektronicznych (tzw. **JPK-CIT**) przez poszczególne grupy podatników została rozłożona w czasie:

- począwszy od **1 stycznia 2025 r.** (t.j. za rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2024 r.) raportować będą **podatnicy, których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym (a w przypadku spółek nie będących osobami prawnymi - roku obrotowym) przekroczyła 50 milionów euro** oraz **podatkowe grupy kapitałowe**
- począwszy od **1 stycznia 2026 r.** (t.j. za rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2025 r.) raportować będą **inni podatnicy CIT (spółki niebędące osobami prawnymi) zobowiązani do składania JPK_VAT**
- począwszy od **1 stycznia 2027 r.** (t.j. za rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2026 r.) raportować będą **pozostali podatnicy CIT i spółki niebędące osobami prawnymi**

JPK-CIT ROZPORZĄDZENIE OPUBLIKOWANE

Minister Finansów wydał w dniu 16 sierpnia 2024 r. **rozporządzenie w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych** (Dz.U. z 2024 r., poz. 1314).

Resort finansów uwzględnił w rozporządzeniu rozwiązania, które mają na celu **uproszczenie czy odsunięcie w czasie niektórych realizowanych obowiązków w zakresie prowadzonych ksiąg**. Celem wywiązania się z nowych powinności sprawozdawczych, podatnicy powinni dokonać niezbędnego dostosowania systemów finansowych i księgowych z odpowiednim wyprzedzeniem.

Link do rozporządzenia:

<https://dziennikustaw.gov.pl/D2024000131401.pdf>

Ministerstwo Finansów opublikowało broszury informacyjne do struktur logicznych JPK_KR_PD i JPK_ŚT_KR. Opisują one zawartość struktury logicznej księgi rachunkowej JPK_KR_PD i ewidencji środków trwałych i wyjaśniają treść poszczególnych elementów zawartych w strukturze logicznej. Broszury są dostępne pod adresem:

<https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk-w-podatkach-dochodowych>



PLANOWANE ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Informowaliśmy Państwa o projekcie nowelizacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przewidującym zmiany w podatku od nieruchomości. Zaproponowano m.in. **nową definicję budowli oraz budynku** - bez odwołania do przepisów prawa budowlanego.

Zaprezentowane rozwiązania – a szczególnie definicja budowli i budynku - wywołały żywą dyskusję, a po tym, jak na etapie konsultacji publicznych wypowiedziało się około 100 firm, organizacji, instytucji rządowych i samorządowych, Ministerstwo Finansów przeprowadziło konferencję uzgodnieniową (w dniach 7 i 8 sierpnia b.r.). **Jej wynikiem jest zobowiązanie się resortu finansów do przedstawienia drugiej wersji projektu ustawy, która uwzględni zgłoszone uwagi.** Ministerstwo zakłada szybkie przeprosowanie ustawy, celem wprowadzenia zmian w życie już jesienią 2024 r.

Link do dotychczasowego projektu ustawy:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12386262/katalog/13064854#13064854>

SPRAWOZDANIE O PODATKU DOCHODOWYM

Zmiany przepisów ustawy o rachunkowości wprowadzają obowiązek publicznego ujawniania sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje. Dotyczy on największych wielonarodowych przedsiębiorstw (t.j. zasadniczo takich, których skonsolidowane przychody przekraczają próg 3 500 mln PLN/ 750 mln EUR)

Nowe przepisy wprowadzają obowiązek zamieszczenia sprawozdania o podatku dochodowym na stronie internetowej w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Informacje powinny być dostępne na tej stronie przez okres co najmniej 5 lat.

Zmiany znajdą zastosowanie **po raz pierwszy** do sprawozdania o podatku dochodowym **za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r.**

Źródło: Ustawa z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 619)



OCHRONA SYGNALISTÓW

Przypominamy, że przepisy nowej ustawy o ochronie sygnalistów zaczną obowiązywać już 25 września 2024 r., co dla wielu pracodawców oznacza obowiązek wdrożenia odpowiednich procedur. Wychodząc naprzeciw ich potrzebom Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na swojej stronie internetowej uruchomiło zakładkę „Ochrona Sygnalistów”. W najbliższym czasie zostaną tam zamieszczone przykłady trzech procedur zgłoszeń wewnętrznych (w przedsiębiorstwie, jednostce samorządu terytorialnego i stowarzyszeniu) uzgodnione z Głównym Inspektorem Pracy.

17 września br. zostanie też przeprowadzona całodniowa konferencja online pt. „Sygnaliści – czy jesteśmy gotowi” we współpracy z Głównym Inspektorem Pracy.



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