



Co NOWEGO W PODATKACH NR 2/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

w tym numerze naszych aktualności koncentrujemy się na prezentacji interesujących stanowisk organów podatkowych oraz sądów administracyjnych w sprawach podatkowych. Jak można wnioskować na podstawie pojawiających się nowych poglądów, chociażby w sprawie podatku u źródła w przypadku licencji na oprogramowanie typu „end-user”, ugruntowana linia orzecznicza bywa kwestionowana. Niestety w podatkach niczego nie można być pewnym. Ponadto przypominamy o zbliżającym się terminie na dopełnienie obowiązku powiadomienia CBC-P za rok 2024 i informujemy o proponowanych nowościach w przepisach podatkowych i prawie pracy.

Zachęcamy do kontaktu w razie pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



SPLIT PAYMENT NADAL OBOWIĄZKOWY W VAT

Obowiązkowy split payment **zostaje z nami do 2028 roku!** Komisja Europejska wyraziła zgodę na przedłużenie mechanizmu podzielonej płatności w Polsce o kolejne trzy lata – do 28 lutego 2028 r. Teraz decyzja czeka jeszcze na zatwierdzenie przez Radę UE.

Mechanizm podzielonej płatności sprawia, że zapłata za fakturę nie trafia w całości na konto sprzedawcy. Kwota netto przelewana jest na jego rachunek główny, natomiast kwota VAT – na specjalny rachunek VAT, którym nie może swobodnie dysponować. Celem split payment jest zwiększenie kontroli nad rozliczeniami VAT i ograniczenie ryzyka oszustw podatkowych.

Kiedy stosujemy obowiązkowy split payment?

- dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT oraz
 - gdy faktura przekracza kwotę 15 000 zł brutto.

Mechanizm obowiązuje od 2019 roku i wszystko wskazuje, że będzie nadal funkcjonował do 28 lutego 2028 r.



LICENCJE „END-USER” A PODATEK U ŹRÓDŁA

- w odniesieniu do oprogramowania nabywanego w ramach licencji użytkownika końcowego (tzw. typu „end-user”) za ugruntowane można uznać stanowisko, zgodnie z którym **licencje o charakterze ograniczonym i niewyłącznym, wykorzystywane wyłącznie na użytek własny podmiotu (bez prawa do wykorzystywania licencji w celach komercyjnych) nie podlegają podatkowi u źródła**
- pojawiają się jednak również interpretacje indywidualne stwierdzające, że **jeżeli nabyta licencja wykorzystywana jest przez podatnika w celu świadczenia usług na rzecz swoich kontrahentów (np. usług księgowych), trudno uznać, że licencja wykorzystywana jest jedynie na własny użytek, tym samym traci przymiot licencji „end-user”** (por. interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28 lutego 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.606.2023.2.END, z dnia 13 października 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.423.2023.2.JKU)
- stanowisko KIS, wyrażone we wskazanych interpretacjach indywidualnych, poparł także Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w nieprawomocnym wyroku z dnia 15 lipca 2024 r., sygn. akt I SA/GI 1582/23
- na ten moment nie można jeszcze mówić o nowej ugruntowanej linii orzeczniczej, zwłaszcza, że wyrok WSA w Gliwicach jest nieprawomocny, a wydawane przez Naczelny Sąd Administracyjny w ostatnim czasie wyroki podtrzymują dotychczasowe stanowisko (por. wyrok wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 10 stycznia 2024 r., sygn. akt II FSK 488/21, z dnia 10 stycznia 2024 r., sygn. akt II FSK 561/21)



LEASING OPERACYJNY A ZGŁOSZENIE SCHEMATU PODATKOWEGO – INTERPRETACJA OGÓLNA MF

Minister Finansów wydał w dniu 24 grudnia 2024 r. interpretację ogólną **w sprawie kwalifikacji umów leasingu operacyjnego na gruncie przepisów o schematach podatkowych (MDR)**

- umowy leasingu operacyjnego opierają się w głównej mierze na gotowych wzorcach umów (co zasadniczo stanowi jedną z ogólnych cech rozpoznawczych schematu podatkowego)
- Minister Finansów podkreślił, że uzgodnienie, w którym dokonywane czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę będzie uznane za schemat podatkowy **jedynie w sytuacji, kiedy równocześnie będzie spełnione kryterium głównej korzyści, tj. przyczyna zawarcia takich kontraktów przez leasingobiorcę będzie podyktowana głównie celem uzyskania korzyści podatkowej**
- po stronie leasingobiorcy należy badać, czy tego typu finansowanie zostało wybrane z uwagi na cele ekonomiczne, czy głównie cele podatkowe oraz czy obniżenie zobowiązania podatkowego na skutek rozpoznawania w danym roku podatkowym wyższych kosztów uzyskania przychodów z tytułu opłat leasingowych niż odpisów amortyzacyjnych było główną przesłanką zawarcia tej umowy
- leasing operacyjny może oczywiście spełniać także inne cechy rozpoznawcze

Źródło:

<https://www.gov.pl/web/finanse/interpretacja-ogolna-nr-dts5809242024-ministra-finansow-z-dnia-24-grudnia-2024-r-w-sprawie-kwalifikacji-umow-leasingu-operacyjnego-na-gruncie-przepisow-o-schematach-podatkowych>

ZMIANY W RAPORTOWANIU MDR – POZYTYWNE SYGNAŁY Z MINISTERSTWA FINANSÓW

Ministerstwo Finansów planuje wprowadzić istotne zmiany w zasadach raportowania schematów podatkowych (MDR), mające na celu uproszczenie i usprawnienie systemu raportowania, który teraz jest często krytykowany za zbyt dużą biurokrację:

- planuje się, że obowiązki raportowania mogą się zmniejszyć nawet o 70 procent
- zmniejszeniu ma ulec zarówno zakres, jak i częstotliwość raportowania schematów
- zmiany te mają być częścią większej nowelizacji prawa podatkowego, **a projekt tych zmian ma być gotowy w pierwszej połowie 2025 roku**
- planowane są także zmiany w zakresie przepisów dotyczących przedawnienia zobowiązań podatkowych

Czekamy na konkretne propozycje zmian, o których oczywiście będziemy Państwa informować.

Źródło: <https://biznes.pap.pl/wiadomosci/gospodarka/mf-chce-sie-zmierzyc-z-kwestia-przedawnienia-zobowiazan-podatkowych>



POWIADOMIENIE CBC-P ZA ROK 2024 - ZBLIŻAJĄCY SIĘ TERMIN

Obowiązek złożenia powiadomienia CbC-P dotyczy podmiotów prowadzących działalność w Polsce, wchodzących w skład międzynarodowej grupy kapitałowej, której skonsolidowane przychody w poprzednim roku obrotowym przekroczyły:

- **3 250 000 000 PLN** – w przypadku, gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w PLN lub
- **750 000 000 EUR** lub równowartość tej kwoty – w przypadku, gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w walucie innej niż PLN.

W powiadomieniu CbC-P wskazać należy dane dotyczące jednostki raportującej informację o grupie podmiotów (CbC-R), a także wskazać państwo lub terytorium, gdzie zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów (CBC-R).

Powiadomienie CbC-P należy złożyć w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy pomiotów. **W przypadku, gdy rok sprawozdawczy grupy jest zgodny z rokiem kalendarzowym, powiadomienie za rok 2024 należy złożyć do 31 marca 2025 rok.**

Powiadomienie CbC-P należy złożyć drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez system e-Deklaracje.

CENY TRANSFEROWE – AKTUALIZACJA ANALIZY PORÓWNAWCZEJ DLA POŻYCZKI

Zdaniem Dyrektora KIS:

- jeśli zaktualizowana analiza porównawcza wykaże, że obecne oprocentowanie pożyczki nie mieści się w przedziale rynkowym, **należy dokonać zmiany oprocentowania**;
- jeśli pierwotne warunki były nierynkowe, należy je skorygować do rynkowych;
- jeśli pierwotne warunki były rynkowe, ale stały się nierynkowe, należy je dostosować do aktualnych warunków rynkowych w drodze korekty cen transferowych, o której mowa w wart. 11e ustawy o PDOP.

Art. 11r ustawy o PDOP - Analiza porównawcza oraz analiza zgodności podlegają aktualizacji nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana otoczenia ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na sporządzoną analizę uzasadnia dokonanie aktualizacji w roku zaistnienia tej zmiany.

Źródło: interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 13 stycznia 2025 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.704.2024.1.JKU



CENY TRANSFEROWE – OPODATKOWANIE PRZYCHODU W WYSOKOŚCI RYNKOWEJ W PRZYPADKU TRANSAKCJI NIERYNKOWEJ

Zdaniem Dyrektora KIS:

- ustalenie ceny transferowej w transakcji kontrolowanej na poziomie nierynkowym (niższym), przy jednoczesnym rozpoznaniu przychodu w wysokości ceny rynkowej i jego opodatkowaniu, **nie stanowi podstawy do złożenia oświadczenia** o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy o PDOP – Informacja o cenach transferowych (TPR-C) zawiera oświadczenie podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Źródło: interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 27 września 2024 roku, sygn. 0111-KDIB2-1.4010.399.2024.1.AR



CENY TRANSFEROWE – POWIĄZANIE PRZEZ PROKURENTA

W ocenie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, **prokurent posiada faktyczną zdolność (możliwość) do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych** przez spółki, a tym samym wywierania na nie "znaczącego wpływu", o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z ust. 2 pkt 2 ustawy o PDOP.

Analizując zakres obowiązków dokumentacyjnych i informacyjnych na gruncie przepisów o cenach transferowych, warto zatem przeanalizować potencjalne powiązania z osobą prokurenta oraz z innymi podmiotami przez jego osobę.

Źródło: nieprawomocny wyrok WSA w Krakowie z 15 października 2024 r., sygn. I SA/Kr 660/24



PROJEKTOWANE ZMIANY W PRZEPISACH PRAWA PRACY

Zdaniem Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zmiany klimatu, w tym coraz częściej występujące upały, powodują konieczność dostosowania obowiązujących przepisów prawa pracy. Zaprojektowano regulacje dotyczące maksymalnej temperatury w miejscu pracy zarówno wewnątrz pomieszczeń, w których przebywają pracownicy, jak i na zewnątrz:

- jeżeli temperatura powietrza przekroczy 32 st. C nie będzie można wykonywać niektórych prac na zewnątrz budynków
- przy wzroście temperatury powyżej 35 st. C nie będzie dopuszczalne wykonywanie prac dla osób pracujących w pomieszczeniach

Projektowane przepisy nakładają na pracodawców obowiązek zapewnienia w pomieszczeniu pracy temperatury odpowiedniej do rodzaju wykonywanej pracy (tempa metabolizmu), a gdy temperatura w pomieszczeniu pracy przekroczy określoną wartość dla danej klasy tempa metabolizmu pracodawca obowiązany będzie co do zasady do zapewnienia odpowiednich rozwiązań technicznych obniżających temperaturę.

Projekt rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy z dnia 16 grudnia 2024 r.

<https://legislacja.gov.pl/projekt/12392704>



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