



CO NOWEGO W PODATKACH NR 11/2023



Tributis Group

Szanowni Państwo,

końcówka roku 2023 nadal pod znakiem wdrożenia KSeF. W związku z wprowadzeniem obowiązku stosowania e-faktur Ministerstwo Finansów przygotowuje zmiany w prezentacji danych w pliku JPK, pojawił się projekt rozporządzenia w tej sprawie. Na gruncie podatku dochodowego pragniemy przypomnieć o regulacji przewidującej podatek minimalny, która zacznie obowiązywać od 1 stycznia 2024 r. Został opublikowany także formularz interaktywny online informacji o cenach transferowych za 2022 r. (TPR-C (wersja 5)), przy czym Ministerstwo Finansów zapowiada wydłużenie terminu na jego złożenie.

Zachęcamy się do zapoznania z najnowszym wydaniem naszych aktualności. Pozostajemy do dyspozycji w razie pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.

PROJEKT ZMIAN W JPK_V7 W ZWIĄZKU Z WEJŚCIEM OBOWIĄZKOWEGO KSEF NA 1 LIPCA 2024 r.

Trwają konsultacje nad projektem rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (link: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12378155/katalog/13012979#13012979>).

Projekt uwzględnia zmiany w JPK, które zostaną wprowadzone w związku z wejściem w życie przepisów o obowiązku stosowania e-faktur.

Pojawi się wymóg wskazywania w JPK numerów KSeF faktur.

Ponadto dodane zostaną nowe kody:

- „OFF” – dla faktur wystawionych w tzw. trybie offline;
- „BFK” – dla faktur wystawionych poza KSeF (tj. faktur „starego typu”).

O dalszych pracach nad tym aktem wykonawczym będziemy Państwa informowali na bieżąco.

NOWY PROJEKT ZWOLNIENIA Z OBOWIĄZKU PROWADZENIA KAS REJESTRUJĄCYCH W 2024 R.

Z końcem 2023 r. przestanie obowiązywać dotychczasowe rozporządzenie przewidujące zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy użyciu kas rejestrujących.

Trwają jednak już prace nad nowym rozporządzeniem w sprawie ww. zwolnień
(link: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12378157/katalog/13013059#13013059>).

Co istotne, nowe rozporządzenie ma obowiązywać tylko przez jeden rok (przez cały 2024 r.).

Zasadniczo planowane jest **utrzymanie w kolejnym roku dotychczasowych zwolnień.**



PRZYPOMNIENIE O COROCZNEJ WERYFIKACJI WŁAŚCIWEGO ORGANU PODATKOWEGO

Przypominamy, że w przypadku niektórych podatników (o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym) zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo.

Dotyczy to podatników i płatników wymienionych w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz.U. z 2020 r. poz. 2456). W przypadku wymienionych w tym akcie wykonawczym podatników dotyczy to również tych, **których przychody netto przekroczyły ustalone wartości.**

Właściwy organ podatkowy określa wówczas załącznik do ww. rozporządzenia.

Co istotne, jeżeli przepisy te znajdują zastosowanie, to należy zawiadomić, w formie pisemnej, o zmianie właściwości dotychczas właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

PODATEK MINIMALNY – WEJŚCIE W ŻYCIE OD 1 STYCZNIA 2023

Regulacja art. 24ca ustawy o PDOP, przewidująca **minimalny podatek dochodowy**, wchodzi w życie z dniem **1 stycznia 2024 r.**

- podatek minimalny ma zapobiegać sztucznemu transferowaniu zysków do innych krajów przez przedsiębiorstwa, głównie korporacje międzynarodowe
- obejmuje m.in. spółki będące polskimi rezydentami, które z działalności operacyjnej za dany rok podatkowy poniosły stratę albo u których udział dochodu w przychodach nie przekroczył wysokości 2%
- wynosi 10% podstawy opodatkowania (obliczanej zgodnie z regułami przewidzianymi art. 24ca ust. 2 lub ust. 3a ustawy o PDOP)
- ustawodawca przewiduje szereg wyłączeń spod regulacji, zarówno podmiotowych, jak i przedmiotowych

Ustawodawca przewidział zwolnienie podatników obowiązanych do zapłaty minimalnego podatku dochodowego z obowiązków określonych w art. 24ca za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Zatem pierwszym rokiem obowiązywania przepisów będzie rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.



ORD-U ZA 2022 ROK

Dla podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym, termin na założenie informacji **ORD-U za 2022** rok upływa **30 listopada 2023 r.**

- Minister Finansów w drodze rozporządzenia wydłużył termin przekazania do organu podatkowego informacji o umowach zawartych z nierezydentami (formularz ORD-U) z trzech do jedenastu miesięcy
- wydłużenie terminu dotyczy informacji ORD-U składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r.

Źródło: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji podatkowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 422)

UWAGA (!) konieczność składania informacji ORD-U zasadniczo nie dotyczy podatników, obowiązanych do sporządzenia informacji o cenach transferowych (TPR-C) (art. 82 § 1c Ordynacji podatkowej)



CENY TRANSFEROWE – TPR

Zbliża się termin na dopełnienie ustawowych obowiązków informacyjnych w zakresie cen transferowych – punkty kluczowe (art. 11t ustawy o PDOP):

- ➔ informacja o cenach transferowych za rok 2022 składana jest **naczelnikowi urzędu skarbowego** właściwemu dla podatnika
- ➔ informacja o cenach transferowych składana jest **do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego*** (w przypadku roku zgodnego z kalendarzowym do 30 listopada 2023 roku za rok 2022)

*** UWAGA (!)** W Ministerstwie Finansów trwają prace nad wydłużeniem terminu do złożenia informacji o cenach transferowych TPR-P i TPR-C o 3 miesiące. Zgodnie z komunikatem MF projekt rozporządzenia w tej sprawie jest obecnie w uzgodnieniach wewnętrznych.

Link do komunikatu: <https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/zmiany-w-prawie/prace-nad-wydluzeniem-terminu-do-zlozenia-informacji-o-cenach-transferowych-tpr-p-i-tpr-c271023/>



CENY TRANSFEROWE – TPR

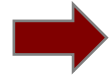
➔ w informacji o cenach transferowych za rok 2022 należy uwzględnić:

- transakcje kontrolowane objęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, ujęte w dokumentacji lokalnej
- transakcje kontrolowane określone w art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy o PDOP korzystające ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych
- transakcje kontrolowane realizowane z podmiotami z tzw. rajów podatkowych objęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych
- transakcje inne niż transakcje kontrolowane realizowane z podmiotami z tzw. rajów podatkowych objęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych

➔ **informacja o cenach transferowych 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 – **za rok 2022 nie jest składany odrębny dokument, jak miało to miejsce w latach ubiegłych**



CENY TRANSFEROWE – TPR



informacja o cenach transferowych **jest podpisywana przez:**

- osobę fizyczną - w przypadku podmiotu powiązanego będącego osobą fizyczną,
- osobę upoważnioną przez przedsiębiorcę zagranicznego do reprezentowania go w oddziale -
w przypadku podmiotu powiązanego będącego przedsiębiorcą zagranicznym posiadającym oddział działający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- kierownika jednostki w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy - **przez wyznaczoną osobę wchodzącą w skład tego organu**

Nie jest dopuszczalne podpisanie tej informacji przez pełnomocnika, z wyjątkiem pełnomocnika będącego adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem.



CENY TRANSFEROWE – TPR

Informację o cenach transferowych - TPR - należy złożyć za pośrednictwem formularzy interaktywnych online udostępnionych na stronach Ministerstwa Finansów – za rok 2022 nie jest dostępne dotychczasowe rozwiązanie mające formę interaktywnego formularza PDF, jak miało to miejsce w latach ubiegłych

➔ **WZORY DOKUMENTÓW ELEKTRONICZNYCH INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH W ZAKRESIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH (TPR-P) I OD OSÓB PRAWNYCH (TPR-C) ZA 2022 ROK ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE NA BIP MF**

<https://www.gov.pl/web/finanse/struktury-tpr>

➔ **FORMULARZ ELEKTRONICZNY (WERSJA WEBOWA) UMOŻLIWIAJĄCY ZŁOŻENIE INFORMACJI TPR ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ JUŻ DOSTĘPNY - TPR-C(5) oraz TPR-P(5)**

<https://www.podatki.gov.pl/>

UWAGA (!) Pozostajemy w oczekiwaniu na publikację zaktualizowanej wersji Informatora TPR

WAŻNE ZMIANY W NALICZENIU WYNAGRODZEŃ ZA NADGODZINY PRACOWNIKÓW ZATRUDNIANYCH W NIEPEŁNYM WYMIARZE CZASU PRACY

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) w sprawie C-660/20 będzie miał istotne znaczenie dla pracodawców zatrudniających pracowników w niepełnym wymiarze etatu.

Polskie przepisy wymagają, aby pracownik zatrudniony w niepełnym etacie musiał przepracować taką samą liczbę godzin jak zatrudniony w pełnym wymiarze, żeby otrzymać dodatek za nadgodziny. Wyrok (TSUE) w sprawie C-660/20 Lufthansa CityLine, z 19 października 2023 r. uznaje taką praktykę za dyskryminującą.

Omawiany wyrok TSUE oznacza, że pracodawcy powinni wypłacać pracownikom wynagrodzenie wraz z dodatkiem za pracę w nadgodzinach – powyżej wymiaru ustalonego w obowiązującym pracownika rozkładzie czasu pracy na dany dzień. Przykładowo, gdy standardowy wymiar pracy pracownika wynosi cztery godziny, to za pracę w kolejnej, piątej godzinie pracownikowi przysługuje wynagrodzenie wraz z dodatkiem za pracę w godzinach nadliczbowych.

W przypadku gdyby mieli Państwo pytania dotyczące tego tematu – zapraszamy do kontaktu.

OPUBLIKOWANO NOWY KOMENTARZ ZUS DO USTAWY O ŚWIADCZENIACH PIENIĘŻNYCH Z UBEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO W RAZIE CHOROBY I MACIERZYŃSTWA

Wszyscy pracownicy działów kadr oraz HR zajmujący się na co dzień zagadnieniami zasiłków chorobowych i macierzyńskich powinni zwrócić uwagę na opublikowaną w ostatnim czasie przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, kolejną wersję komentarza do ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Najbardziej interesującymi dla płatników sprawami w porównaniu do poprzednich komentarzy wydają się w szczególności:

- zmiana podejścia ZUS do uwzględniania w podstawie wymiaru przychodu z umów cywilnoprawnych zawartych z własnym pracodawcą
- stanowisko ZUS dotyczące innych składników wynagrodzenia uwzględnianych lub pomijanych przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku pracowników.

Warto więc zapoznać się z powyższą publikacją, a w razie wątpliwości skontaktować z nami w sprawie bliższego wyjaśnienia tych zagadnień.



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