



**CO NOWEGO W PODATKACH NR 1/2024**



**Tributis Group**

Szanowni Państwo,

z początkiem 2024 r. wchodzi w życie kilka nowych rozporządzeń, m.in. rozporządzenie dotyczące obniżonych stawek podatku VAT, w tym przewidujące częściowe przedłużenie tzw. tarczy antyinflacyjnej, czy rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Ministerstwo Finansów opublikowało także nowe odpowiedzi na pytania podatników dotyczące KSeF.

W tym numerze naszych aktualności znajdą Państwo również m.in. informację o kolejnym, korzystnym wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w zakresie podatku od przychodów z budynków, tym razem w kontekście domków letniskowych, udostępnianych w ramach ZFŚS.

Zachęcamy do lektury nowości podatkowych oraz prawnych i pozostajemy do dyspozycji w razie Państwa pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.

## PRZEDŁUŻENIE TARCZY ANTYINFLACYJNEJ

Od dnia 1 stycznia 2024 r. obowiązuje nowe rozporządzenie dotyczące stawek obniżonych.

Jest to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług.

Przedłużono w nim również częściowo tzw. tarczę antyinflacyjną.

Z § 10 rozporządzenia wynika, że do dnia 31 marca 2024 r. do podstawowych produktów spożywczych stosuje się dalej stawkę VAT 0 %.

Chodzi o towary spożywcze wymienione w poz. 1–18 załącznika nr 10 do ustawy, inne niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56).

Link do rozporządzenia: <https://dziennikustaw.gov.pl/DU/2023/2670>



## **USUNIĘCIE STAWKI 0% DLA POMOCY UKRAINIE**

Od momentu rozpoczęcia wojny w Ukrainie, obowiązywały przepisy o możliwości stosowania stawki 0 % dla świadczeń nieodpłatnych realizowanych na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy.

W nowym rozporządzeniu dotyczącym stawek obniżonych nie znalazły się te uregulowania.

W konsekwencji, od dnia 1 stycznia 2024 r. nie jest możliwe stosowanie stawki 0 % w takich przypadkach.

# WNIOSKOWANIE O WIS WYŁĄCZNIE W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Od 1 stycznia 2024 r. wniosek o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej można złożyć wyłącznie w formie elektronicznej za pośrednictwem konta e-Urząd Skarbowy.

Wynika to z dodania art. 42b ust. 1a-1b ustawy o VAT.

Zmiany wprowadziła ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Link do ustawy: <https://dziennikustaw.gov.pl/DU/rok/2023/pozycja/1598>

## NOWE ROZPORZĄDZENIE DOTYCZĄCE ZWOLNIEŃ Z KAS

Od dnia 1 stycznia 2024 r. obowiązuje rozporządzenie z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

W nowym rozporządzeniu utrzymane zostały dotychczas stosowane zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kas rejestrujących. A zatem dalej korzystają ze zwolnień podatnicy:

- których obrót nie przekroczył 20 tys. zł lub
- którzy wykonują czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia.

Przy czym należy pamiętać, że w niektórych przypadkach możliwość korzystania ze zwolnień jest wyłączona.

Link do rozporządzenia: <https://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2023/2605>

## NOWE ODPOWIEDZI NA PYTANIA DOTYCZĄCE KSeF

Na stronach Ministerstwa Finansów pojawiły się nowe odpowiedzi na pytania podatników dotyczące KSeF.

Link do strony: <https://www.podatki.gov.pl/ksef/pytania-i-odpowiedzi-ksef/>

Ministerstwo Finansów wyjaśniło na przykład, że „w przypadku faktur wystawionych w KSeF, a także przestanych do KSeF po awarii lub niedostępności, nie obowiązuje przekazywanie pliku JPK\_FA na żądanie. Wyjątkiem są faktury wystawione poza KSeF, np. faktury konsumenckie wobec których JPK\_FA nadal obowiązuje”.

Powyższe oznacza, że podatnicy prowadzący sprzedaż zarówno dla podatników jak i konsumencką, oprócz utrzymywania odrębnych procedur fakturowania (transakcje B2B w ramach KSeF, transakcje B2C poza KSeF), będą także musieli „utrzymywać” możliwość przygotowywania plików JPK\_FA w odniesieniu do faktur dokumentujących sprzedaż konsumencką.

## ZMIANY W ZAKRESIE AMORTYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH ZAKUPIONYCH Z DOTACJI – WESZŁY W ŻYCIE OD 1 STYCZNIA 2024 R.

Przypominamy, że z dniem 1 stycznia 2024 r. weszła w życie regulacja, umożliwiająca podatnikowi m.in. dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zakupionych m.in. z dotacji, subwencji czy dopłat (art. 17 ust. 1g ustawy o PDOP).

Warunkiem dokonywania odpisów amortyzacyjnych jest **NIEKORZYSTANIE ZE ZWOLNIENÍ**, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy o PDOP (zwolnienie z opodatkowania dotacji na środki trwałe), art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o PDOP (zwolnienie z opodatkowania dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego), art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy o PDOP (zwolnienie z opodatkowania kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa)

Chcący skorzystać z tej opcji podatnik do upływu terminu złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym otrzymał dotację, subwencję, dopłatę, **POWINIEN ZŁOŻYĆ NACZELNIKOWI URZĘDU SKARBOWEGO PISEMNE OŚWIADCZENIE O REZYGNACJI ZE STOSOWANIA ZWOLNIENIA** w odniesieniu do określonych dotacji, subwencji, dopłat, innych nieodpłatnych świadczeń.





## ODPŁATNE UŻYTKOWANIE DOMÓW LETNISKOWYCH W RAMACH ZFŚS NIE PODLEGA PODATKOWI OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW

Znane jest już uzasadnienie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 19 września 2023 r., **sygn. akt II FSK 2733/20**, dotyczącego zagadnienia, czy **odpłatne udostępnianie w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych osobom uprawnionym domów letniskowych należy rozumieć jako zawarcie umowy o podobnym charakterze do najmu i dzierżawy (stosownie do art. 24b ust. 1 pkt 2 ustawy o PDOP).**

Jak stwierdził sąd, udostępnienie domów letniskowych następuje wprawdzie odpłatnie, tym niemniej ma to miejsce w ramach wytyczonych przez ustawę o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Biorąc pod uwagę liczne dodatkowe warunki konieczne, aby zawrzeć umowę o korzystanie z domów letniskowych, a wynikające z ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – podobieństwo tej umowy do umów najmu i dzierżawy jest na tyle znikome, że wyklucza możliwość uznania jej za "umowę podobną" w rozumieniu art. 24b ust. 1 pkt 2 ustawy o PDOP.

Jest to zatem kolejny z wyroków NSA, **który utrwała korzystną dla podatników linię orzeczniczą, zgodnie z którą dla opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków nie wystarczy odpłatne oddanie do korzystania budynku.** Jeśli istnieją istotne różnice w stosunku do umów najmu i dzierżawy, opodatkowanie nie wystąpi.

## **ZWROT KOSZTÓW PRZEJAZDÓW Z TYTUŁU PODRÓŻY SŁUŻBOWYCH PRACOWNIKÓW POJAZDEM ELEKTRYCZNYM STANOWI KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODÓW PRACODAWCY**

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 22 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.211.2023.1.IN

Zwrot kosztów przejazdów z tytułu podróży służbowych odbywanych przez pracowników ich własnym pojazdem elektrycznym, hybrydowym lub o napędzie wodorowym w wysokości wartości określonej w § 2 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) mogą stanowić dla pracodawcy koszty uzyskania przychodów.

Do kosztów uzyskania przychodów pracodawca może zaliczyć zwrot ww. wydatków naliczonych zgodnie ze stawką określoną dla samochodu osobowego o pojemności skokowej do 900 cm<sup>3</sup> tj. 0,89 zł za 1km, jeżeli pracownik każdorazowo udokumentuje w ewidencji przebiegu pojazdu wydatki z tytułu używania samochodu.

## USŁUGI UBEZPIECZENIOWE NABYWANE OD NIEREZYDENTA NIE PODLEGAJĄ W POLSCE OPODATKOWANIU U ŹRÓDŁA

W interpretacji indywidualnej z dnia 17 listopada 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.473.2023.2.END, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził, że:

- usługi ubezpieczeniowe nabywane od podmiotu niebędącego rezydentem, do którego zastosowanie ma art. 3 ust. 2 ustawy o PDOP, nie będą podlegać w Polsce opodatkowaniu u źródła na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o PDOP
- usługi ubezpieczeniowe nie mają charakteru podobnego do gwarancji oraz poręczenia, a tym samym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła
- usługi ubezpieczeniowe nie stanowią również „świadczeń o podobnym charakterze” w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o PDOP, a tym samym nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła

Kwestia opodatkowania usług ubezpieczeniowych podatkiem u źródła budzi wątpliwości, a organy podatkowe oraz sądy administracyjne prezentują w tej kwestii rozbieżne stanowiska. Można mieć nadzieję, że pogląd wyrażony w powołanej interpretacji przez organ podatkowy okaże się dominującym.

## CENY TRANSFEROWE – INFORMATOR TPR – PYTANIA I ODPOWIEDZI (EDYCJA CZWARTA)

Dnia 22 grudnia 2023 r. Ministerstwo Finansów udostępniło czwarte wydanie Informatora TPR za 2022 rok, w którym uwzględniono, m.in. zmiany dotyczące:

- organu, do którego jest składana Informacja TPR,
- obliczania wpływu korekty porównywalności na wynik analizy cen transferowych,
- nowych pól w Informacji TPR, np. „Treść oświadczenia” oraz „Wartość transakcji na kraj”,
- sposobu wypełniania formularza Informacji TPR przez podmioty posiadające status mikro- i małego przedsiębiorcy,
- techniczne aspekty składania i podpisywania formularza Informacji TPR w wariancie (5), wynikające m.in. z rezygnacji z dotychczas stosowanego formularza interaktywnego PDF na rzecz formularza interaktywnego online.

W Informatorze TPR 2022 znajdziemy praktyczne przykłady prezentujące rekomendowany sposób wypełnienia informacji o cenach transferowych, m.in. dla transakcji finansowych, ubezpieczeniowych lub kontraktów wieloletnich.

źródło: <https://www.podatki.gov.pl/media/9686/informator-tpr-2022.pdf>

➡ **PRZYPOMNIENIE - Termin do złożenia informacji o cenach transferowych**, w przypadku gdy upływał on w okresie od dnia 30 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., **przedłużono do dnia 31 stycznia 2024 r.**

## WYŻSZE KARY ZA PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA SKARBOWE

Początek roku kalendarzowego to tradycyjnie wzrost tzw. płacy minimalnej. Wyższe minimalne wynagrodzenie za pracę przekłada się nie tylko na wzrost wynagrodzeń ale i na inne należności, które ustawowo są powiązane z płacą minimalną.

**Efektom wzrostu wynagrodzenia minimalnego jest zwiększenie limitu, który kwalifikuje czyn do kategorii wykroczeń skarbowych** (i to jest akurat pozytywna zmiana dla podatników). Zgodnie z przepisami, wykroczeniem skarbowym jest czyn skutkujący niezapłaceniem podatku w wysokości nie przekraczającej pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę. Od nowego roku limit ten będzie wynosił **21 210 zł**.

Powyżej kwoty 21 210 zł, mamy do czynienia z przestępstwem skarbowym, za które najczęściej wymierzaną karą jest kara grzywny. Grzywna jest ustalana w stawkach dziennych od 10 stawek, aż do 720. Stawka dzienna grzywny nie może być niższa od 1/30 minimalnego wynagrodzenia ani przekraczać 400-krotności tej części.

# WYŻSZE KARY ZA PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA SKARBOWE

W związku ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego d 1 stycznia najniższa stawka dzienna wynosi **141,40 zł**, a najwyższa **56 560 zł**.

Maksymalna grzywna za przestępstwo skarbowe wynosi może aż **40 723 200 zł**.

Za wykroczenie skarbowe wymierzana jest przez sąd grzywna w granicach od 1/10 do 20-krotności minimalnego wynagrodzenia.

W związku z tym od 1 stycznia br. grzywna za wykroczenie skarbowe wyniesie od 424,20 zł do 84 840 zł.

Natomiast maksymalna kwota mandatu nakładanego przez urzędników skarbowki będzie mogła wynieść 21 210 zł.

Opisywane wyżej maksymalne kwoty grzywien nakładane są w praktyce bardzo rzadko, należy jednak pamiętać, że już niższe kary są powszechne, nawet za drobne wykroczenia skarbowe i w związku ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego, ich potencjalna wysokość ulega od 1 stycznia 2024 r. podwyższeniu.



**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](http://www.tributisgroup.pl)