



CO NOWEGO W PODATKACH NR 2/2024



Tributis Group

Szanowni Państwo,

na ostatniej prostej – jak by się wydawało – Ministerstwo Finansów zaskoczyło podatników przesunięciem terminu obligatoryjnego wdrożenia KSeF. To zdecydowanie najgłośniejszy temat ostatnich dni. W tym numerze naszych aktualności podatkowych donosimy także o opublikowaniu nowych wzorów struktur logicznych JPK-KR i projekcie rozporządzenia w zakresie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu. Zamieszczamy również informację o ciekawym wyroku TSUE dotyczącym wystawiania pustych faktur z art. 108 ustawy o VAT. Dodatkowo, jak zwykle, informujemy o innych aktualnych tematach z zakresu prawa i podatków.

Zapraszamy do zapoznania się z „Co nowego w podatkach”, a w razie pytań do kontaktu z nami.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.

PRZESUNIĘCIE TERMINU OBLIGATORYJNEGO WDROŻENIA KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR

Minister Finansów Andrzej Domański podczas briefingu w dniu 19 stycznia 2024 roku poinformował, że Krajowy Systemu e-Faktur (KSeF), który miał obowiązywać w formie obligatoryjnej od 1 lipca 2024 r. zostanie wdrożony w późniejszym terminie. Powodem opóźnień są krytyczne błędy w funkcjonowaniu systemu. Minister nie poinformował o nowej dacie wejścia w życie systemu KSeF.

<https://www.youtube.com/live/eTZqNrJiD4o?si=JBd-3Dj9jP9KfeiV>

W związku z opóźnieniem wdrożenia systemu KSeF zawieszono również prace nad rozporządzeniami wykonawczymi, tj.:

- rozporządzeniem w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur,
- rozporządzeniem zmieniającym w sprawie wystawiania faktur,
- rozporządzeniem w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych.

Na pewno przesunięcie wejścia w życie obowiązkowego KSeF wymaga podjęcia prac legislacyjnych (czyli nowelizacji ustawy o VAT). W związku z czym będziemy Państwa na bieżąco informować o tej materii.

ZMIANY W OBOWIĄZKU UMIESZCZANIA NUMERÓW KSeF W JPK_7

Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 29 grudnia 2023 roku zmienił uregulowania dotyczące zasad ewidencji dokumentów w pliku JPK_7.

Zgodnie z nowymi przepisami od dnia 1 lipca 2024 roku umieszczanie numeru KSeF **faktury dokumentującej zakup** w ewidencji podatku naliczonego będzie **dobrowolne**.

W przypadku **faktur dokumentujących sprzedaż** w okresie od dnia 1 lipca 2024 do 31 grudnia 2024 nie będzie obowiązku umieszczania numerów KSeF tych faktur w pliku JPK_7. **Obowiązkowe** umieszczenie numeru KSeF faktury sprzedażowej w ewidencji podatku należnego obowiązywać będzie się od dnia 1 stycznia 2025 roku.

Na marginesie zaznaczamy jedynie, że prawodawca w ostatecznym kształcie rozporządzenia zrezygnował z dodatkowych oznaczeń „OFF” i „BFK”, a które początkowo pojawiły się na etapie prac legislacyjnych.

Oczywiście w związku z przesunięciem wejścia w życie KSeF również to rozporządzenie może ulec jeszcze modyfikacji. Dlatego również w tym przypadku będziemy Państwa informować o dalszym postępie prac nad obowiązkowym KSeF.



PODATNIK NIE ODPOWIADA AUTOMATYCZNIE ZA WYSTAWIONĄ PRZEZ PRACOWNIKA PUSTĄ FAKTURĘ – WYROK TSUE

Sprawa dotyczyła procedury wystawiania przez pracownicę stacji benzynowej faktur na podstawie paragonów na rzecz podmiotów, które nie były faktycznymi nabywcami towarów. Podmioty te (fikcyjni nabywcy) na podstawie tych faktur dokonywały odliczenia podatku naliczonego.

W trakcie kontroli organy podatkowe uznały wystawione dokumenty za puste faktury i zastosowały do nich art. 108 ustawy o VAT. W związku z niedochowaniem należytej staranności w nadzorze nad pracownikiem Spółka została obciążona podatkiem VAT wykazanym na fikcyjnych fakturach.

Sprawa trafiła do NSA. Sąd skierował pytanie do Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej, czy podatnik może być obciążony odpowiedzialnością za czyny swojego pracownika.

Wyrokiem z dnia 30 stycznia 2024 r., w sprawie **C-442/22** TSUE orzekł, że: „Artykuł 203 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że: w sytuacji gdy pracownik podatnika podatku od wartości dodanej (VAT) wystawił fałszywą fakturę wykazującą VAT, posługując się tożsamością pracodawcy jako podatnika bez jego wiedzy i zgody, **pracownika tego należy uznać za osobę wykazującą VAT w rozumieniu tego art. 203**, chyba że podatnik ten nie dochował należytej staranności, rozsądnie wymaganej w celu kontrolowania działań wspomnianego pracownika”.

Wyrok ten rzuca zupełnie nowy pogląd na skutki wystawienia pustej faktury - jak widać ryzyko to może zostać przeniesione na pracownika podatnika.



OBOWIĄZEK PRZESYŁANIA KSIĄG RACHUNKOWYCH – PROJEKT ROZPORZĄDZENIA I STRUKTURY LOGICZNE JPK-KR

Przypominamy, że z dniem 1 stycznia 2025 r. zaczną obowiązywać przepisy przewidujące obowiązek przesyłania organowi podatkowemu ksiąg rachunkowych w postaci elektronicznej (JPK-KR).

W pierwszej kolejności (czyli za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2024 r.) obowiązek będzie dotyczył podatkowych grup kapitałowych oraz podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których wartość przychodu w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 mln euro.

Z końcem 2023 r. zakończyły się konsultacje dotyczące projektu rozporządzenia w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Projekt określa zakres dodatkowych informacji, jakie powinny znaleźć się w księgach oraz sposób ich wykazywania w księgach.

Link do projektu rozporządzenia:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12379367/13022573/13022575/dokument650146.pdf>

Ministerstwo Finansów opublikowało także nowe wzory struktury logicznej JPK_KR

<https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe-struktur-jpkkr>

GLOBALNY PODATEK MINIMALNY – PILLAR II

Planowana nowość:

- istotą Dyrektywy PILLAR II w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania grup wielonarodowych jest ustanowienie efektywnej stawki podatkowej na poziomie nie niższym niż 15%
- na podstawie wskazanych regulacji grupy kapitałowe (osiągające roczne obroty powyżej 750 mln euro), które mają w swoich strukturach podmioty efektywnie opodatkowane stawką niższą niż 15% (np. korzystające z ulg podatkowych, jak B+R czy prowadzących działalność zwolnioną z opodatkowania w specjalnej strefie ekonomicznej), mogą być zobowiązane do zapłaty podatku wyrównawczego
- państwa członkowskie powinny wprowadzić przepisy dyrektywy PILLAR II do prawa krajowego do dnia 31 grudnia 2023 r.
- niezależnie od faktu, że Polska jeszcze nie uchwaliła przepisów wdrażających dyrektywę, niewątpliwie wskazana regulacja będzie miała wpływ na wiele polskich podmiotów, należących do grup kapitałowych o międzynarodowym zasięgu i warto już dziś przeanalizować wyzwania, jakie jej implementacja może przynieść dla danego podatnika i grupy, do której przynależy

KARA UMOWNA JAKO KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU – KORZYSTNY WYROK NSA

- na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 22 ustawy o PDOP, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług
- zdaniem NSA wskazany przepis nie dotyczy jednak kar umownych tytułem nieterminowej realizacji usług (robót budowlanych)
- w opinii sądu kary umowne nienależące do kategorii opisanych w art. 16 ust. 1 pkt 22 ustawy o PDOP mogą stanowić koszty uzyskania przychodów wyłącznie wtedy, gdy spełniają łącznie następujące warunki: zostały poniesione przez podatnika, w związku z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą, mają charakter definitywny i są właściwie udokumentowane, a ich poniesienie miało na celu uzyskanie przychodów lub zachowanie albo zabezpieczenie źródła przychodów
- omawiany wyrok utrwała korzystną linię orzeczniczą w tym zakresie, por. wyroki m.in. z: dnia 7 czerwca 2023 r., sygn. akt II FSK 2961/20; dnia 23 marca 2023 r., sygn. akt II FSK 2277/20; dnia 23 listopada 2022 r., sygn. akt II FSK 700/20

Wyrok Naczelnego Sadu Administracyjnego z **dnia 24 października 2023 r., sygn. akt II FSK 335/21**

WYDATKI NA ARTYKUŁY SPOŻYWCZE, KTÓRE SĄ UDOSTĘPNIANE PRACOWNIKOM W TRAKCIE WYKONYWANIA ZADAŃ

- Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej odniósł się do wątpliwości podatnika, związanej z prawem do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na zakup przekąsek i napojów bezalkoholowych udostępnianych pracownikom w siedzibie firmy w trakcie pracy mogą stanowić koszt uzyskania przychodu
- podatnik we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej argumentował, że udostępnienie różnego rodzaju przekąsek i napojów bezalkoholowych, np. kawy, herbaty, soków, orzeszków, paluszków, ciastek, wody i soków ogranicza przerwy na przygotowanie posiłków, co pozwala pracownikom skupić się na wykonywaniu powierzonych zadań. Wspólna konsumpcja sprzyja integracji, wymianie pomysłów i kreowaniu nowych rozwiązań. Wpływa na polepszenie relacji w firmie. Zapewnienie przekąsek powoduje, że pracownicy są dowartościowani, mają poczucie, że są istotnym ogniwem w strukturach przedsiębiorstwa. Utrwala to ich przywiązanie do firmy.
- zdaniem organu podatkowego wnioskodawca ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki na zakup artykułów spożywczych wskazanych we wniosku, które są udostępnione w siedzibie firmy pracownikom w trakcie wykonywania zadań. Wydatki te nie stanowią kosztów reprezentacji, o których w art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o PDOP.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 18 stycznia 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.670.2023.2.SH

CENY TRANSFEROWE - KOMUNIKAT MF – SPOSÓB SKŁADANIA INFORMACJI TPR DLA PODMIOTÓW PRZEJĘTYCH

W przypadku podmiotu przejętego, gdy połączenie nastąpiło z zamknięciem jego ksiąg rachunkowych, podmiot przejmujący składa odrębną Informację TPR za podmiot przejęty. Zasada ta dotyczy Informacji TPR składanej za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2021 r.

Podmiot przejmujący, który wypełnia Informację TPR w wariantcie 5 dla podmiotu przejętego, składa ją do Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla swojej siedziby i:

- w sekcji A wskazuje właściwego dla swojej siedziby Naczelnika Urzędu Skarbowego, ale okres i cel dotyczące podmiotu przejętego
- w sekcji B formularza wskazuje swoje dane identyfikacyjne
- w sekcjach C, D i F wskazuje dane dotyczące podmiotu przejętego
- w sekcji E (DODATKOWE INFORMACJE) zamieszcza informację: **Informacja TPR złożona za podmiot przejęty [NIP, Nazwa, adres, przeważające PKD]. NIP zapisuje się w tym przypadku jako ciąg cyfr (bez spacji czy myślników).**

Taką Informację TPR podpisuje podmiot przejmujący.

Link do komunikatu: <https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/wyjasnienia/komunikat-dotyczacy-sposobu-skladania-informacji-o-cenach-transferowych-230124/>

CENY TRANSFEROWE – UPROSZCZENIE SAFE HARBOURS DLA TRANSAKCJI FINANSOWYCH

W Monitorze Polskim opublikowano obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych.

Zastosowanie bazowej stopy procentowej i wysokości marży – ogłoszonych w obwieszczeniu MF – do wyznaczenia oprocentowania w transakcji pożyczki, kredytu lub emisji obligacji zawieranych między podmiotami powiązanymi, stanowi **jeden z warunków do skorzystania z uproszczenia safe harbour dla potrzeb cen transferowych.**

UWAGA ! Począwszy od 2022 r., transakcje kontrolowane spełniające warunki uproszczenia safe harbour, zwolnione są z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. Nadal jednak podlegają wykazaniu w Informacji TPR.

Link do obwieszczenia: <https://monitorpolski.gov.pl/MP/2023/1478>

CENY TRANSFEROWE – UPROSZCZENIE SAFE HARBOURS DLA TRANSAKCI FINANSOWYCH

RODZAJ BAZOWEJ STOPY PROCENTOWEJ DLA POŻYCZEK OD 1 STYCZNIA 2024 R.	
w złotych	WIBOR 3M albo WIRON 3M stopa składana
w dolarach amerykańskich	90-day Average SOFR
	– może stanowić LIBOR USD 3M – w przypadku pożyczek udzielonych przed dniem 1 stycznia 2022 r.
w euro	EURIBOR 3M
w frankach szwajcarskich	SARON 3 months Compound Rat
w funtach brytyjskich	SONIA 3M Compound Rate
	– może stanowić LIBOR GBP 3M – w przypadku pożyczek udzielonych przed dniem 1 stycznia 2022 r.

MARŻA DLA POŻYCZEK OD 1 STYCZNIA 2024 R.	
dla pożyczkobiorcy	maksymalnie 3,1%
dla pożyczkodawcy	minimalnie 2,2%
marża stanowi sumę wartości bezwzględnej bazowej stopy procentowej i wyżej wskazanej wartości, gdy wartość bazowej stopy procentowej jest mniejsza od zera	



POWIADOMIENIE CBC-P ZA ROK 2023 - 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 2023 należy złożyć do 31 marca 2024 rok.**

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



OD 1 STYCZNIA 2024 PRACOWNICY ZWOLNIENI OD OPŁAT W SPRAWACH Z ZAKRESU PRAWA PRACY

Od 1 stycznia 2024 r. weszły w życie nowe przepisy **dotyczące kosztów sądowych w sprawach z zakresu prawa pracy.**

Zgodnie z nowymi regulacjami, niezależnie od wartości przedmiotu sporu, **pracownik nie będzie musiał wnosić opłaty od pozwu, jeżeli powództwo dotyczy spraw pracowniczych.** Co istotne, zwolnienie to dotyczy takich pism jak pozwy i wnioski o wszczęcie postępowania nieprocesowego. **Zmiany zakładają jeden wyjątek, w ramach którego pracownik będzie musiał zapłacić opłatę sądową w przypadku apelacji, jeżeli wartość przedmiotu sporu przewyższa 50 000 zł.**

Wprowadzone zmiany mogą zachęcać pracowników do składania pozwów sądowych przeciwko pracodawcom, w sprawach w których do tej pory trzeba było wnieść opłatę sądową jak np. w sprawach o zaległe wynagrodzenie z tytułu nadgodzin, czy w sprawach o odszkodowanie z tytułu mobbingu.

WYJAŚNIENIA MINISTERSTWA DOTYCZĄCE WNIOSKÓW O ZWOLNIENIE Z TYTUŁU SIŁY WYŻSZEJ

Przepisy o zwolnieniu w związku z wystąpieniem siły wyższej obowiązują od kwietnia 2023 r., jednak wciąż wywołują one wiele wątpliwości co do ich praktycznego stosowania.

Ważną wskazówką może być stanowisko Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 13 grudnia 2023 r. Ministerstwo wyjaśnia w nim, że pracownik, uzasadniając złożenie wniosku o skorzystanie ze zwolnienia z powodu siły wyższej nie może jedynie ograniczyć się do powtórzenia treści przepisu: „z powodu działania siły wyższej w pilnych sprawach rodzinnych spowodowanych chorobą lub wypadkiem”, **lecz powinien odnieść się do konkretnego zdarzenia, z tytułu którego chciałby skorzystać ze zwolnienia od pracy.**

Zdaniem Ministerstwa art. 148[1] Kodeksu pracy nie zawiera wymogu przedstawienia pracodawcy dokumentów potwierdzających okoliczności, które uzasadniają skorzystanie z tego zwolnienia. Należy jednak pamiętać, że obowiązkiem pracownika jest poinformowanie pracodawcy o przyczynie i przewidywanym okresie nieobecności w pracy, co wynika z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632).



WYJAŚNIENIA MINISTERSTWA DOTYCZĄCE WNIOSKÓW O ZWOLNIENIE Z TYTUŁU SIŁY WYŻSZEJ – C.D.

Ważne jest również by pracodawca miał na uwadze zasadę minimalizacji danych wyrażoną w art. 5 RODO, a więc pracodawca może przetwarzać tylko informacje zawierające dane niezbędne, adekwatne i zgodne z celem przetwarzania. Dodatkowo należy pamiętać, że zgodnie z art. 9 RODO dane o zdrowiu należą do szczególnej kategorii danych osobowych, których przetwarzanie jest dopuszczalne jedynie w wyjątkowych przypadkach.

Pracownik może więc uzasadnić ustnie konieczność skorzystania ze zwolnienia (np. można użyć stwierdzeń ogólnych, takich jak “wypadek samochodowy”, “nagła hospitalizacja”), a pracodawca nie może żądać dokumentów potwierdzających okoliczności, które zostały wskazane we wniosku. Jedynym dokumentem, który pracodawca może przechowywać w aktach pracownika jest sam wniosek, jeśli zostanie on złożony elektronicznie lub w postaci papierowej.



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