



CO NOWEGO W PODATKACH NR 3/2024



Tributis Group

Szanowni Państwo,

marzec to tradycyjnie okres wytężonej pracy związanej z rozliczeniem CIT (za rok 2023 w ustawowym terminie, do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, gdyż MF nie zdecydował tym razem o jego przedłużeniu). Przypominamy także o innych deklaracjach, które należy złożyć w tym terminie.

Nasi eksperci uczestniczyli w spotkaniach konsultacyjnych dotyczących KSeF, które odbyły się w ostatnim czasie z przedstawicielami Ministerstwa. Prezentujemy omawiane w ich trakcie kwestie, w tym harmonogram dalszych prac nad wdrożeniem. Ponadto, w tym numerze „Co nowego w podatkach” przybliżamy temat obowiązków informacyjnych, związanych z ustaleniem właściwości organu podatkowego i informujemy o ciekawym wyroku z zakresu prawa pracy.

Korzystając z okazji, z uwagi na przypadające w marcu Święta Wielkanocne, życzymy radosnego świętowania i odpoczynku od codzienności.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.

DEKLARACJE I INFORMACJE SKŁADANE W TERMINIE DO KOŃCA TRZECIEGO MIESIĄCA PO ZAKOŃCZENIU ROKU PODATKOWEGO

Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8) i zapłata należnego podatku

Termin na złożenie deklaracji i rozliczenie podatku dochodowego za 2023 r. nie został wydłużony. Oznacza to, że podatników obowiązują terminy przewidziane w przepisach ustawowych.

Co do zasady, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o PDOP, podatnicy mają obowiązek składać urzędowi skarbowym zeznanie o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym **do końca trzeciego miesiąca roku następnego**. Dla podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym, termin na złożenie zeznania za 2023 r. upływa zatem 31 marca 2024 r. Z uwagi na okoliczność, że w 2024 r. termin ten upływa w niedzielę, a kolejny dzień jest ustawowo wolny od pracy, termin na dopełnienie obowiązku upłynie 2 kwietnia 2024 r.

W tym terminie należy wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.



DEKLARACJE I INFORMACJE SKŁADANE W TERMINIE DO KOŃCA TRZECIEGO MIESIĄCA PO ZAKOŃCZENIU ROKU PODATKOWEGO

Informacja o wysokości przychodu/dochodu jaki uzyskali podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których siedziba lub zarząd nie znajduje się na terytorium Polski (IFT-2R)

- informację dotyczącą rozliczeń zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych zobowiązane są składać podmioty, które w trakcie roku kalendarzowego wypłaciły zagranicznemu kontrahentowi wynagrodzenie z tytułu świadczeń i usług niematerialnych (także w przypadku, gdy nie były zobowiązane do pobrania podatku)
- deklarację należy złożyć odrębnie dla każdego zagranicznego odbiorcy
- informację należy złożyć do Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie

Informacja o zakładach (oddziałach) podatnika (CIT-8ST)

Podatnicy posiadający zakłady (oddziały) położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż właściwa ze względu na ich siedzibę są obowiązani składać do właściwego urzędu skarbowego **w terminie do dnia 31 marca każdego roku**, informację, zawierającą:

- wykaz zakładów (oddziałów) oraz liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, świadczących pracę w poszczególnych zakładach (oddziałach)
- wskazanie jednostek samorządu terytorialnego, na których obszarze oddziały są położone, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego

INFORMACJA O UMOWACH ZAWARTYCH Z NIEREZYDENTAMI (ORD-U) ZA ROK 2023

Przypominamy, że z kolei w przypadku **informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U)** termin wynosi aktualnie **jedenaście miesięcy**, licząc od zakończenia roku podatkowego. Formularz ORD-U za 2023 r. trzeba zatem złożyć **do końca listopada 2024 r.** (przy założeniu, że rok podatkowy zgodny jest z rokiem kalendarzowym).

Obowiązek złożenia ORD-U nie dotyczy podmiotów, obowiązanych do sporządzenia informacji o cenach transferowych, na podstawie przepisów art. 23zf ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 11t ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, **z wyłączeniem podmiotów** obowiązanych do sporządzenia informacji o cenach transferowych, które realizują w danym roku podatkowym transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 23 w ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11k ust. 2a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli transakcje z podmiotem powiązaniem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

ZMIANA WŁAŚCIWOŚCI URZĘDU SKARBOWEGO – OBOWIĄZKI INFORMACYJNE

Przypominamy, że podatnicy są zobowiązani monitorować właściwość urzędu skarbowego. W odniesieniu do niektórych kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo. Zmiana właściwości:

- jest zależna m.in. od osiągniętego przychodu (np. **po przekroczeniu 50 mln euro właściwym staje się Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie**)
- następuje z dniem **1 stycznia drugiego roku następującego po zakończeniu roku podatkowego**, w którym został spełniony warunek, od którego zależy zmiana właściwości urzędu skarbowego
- podatnicy i płatnicy **zawiadamiają**, w formie pisemnej, o zmianie właściwości dotychczas właściwego naczelnika urzędu skarbowego **w terminie do dnia 15 października** roku poprzedzającego rok, od którego nastąpi zaliczenie do kategorii podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo

Rozporządzenie MF 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, poz. 2456)

KONSULTACJE DOTYCZĄCE KSeF

Odbyło się dziewięć spotkań konsultacyjnych dotyczących KSeF. We wszystkich braliśmy czynny udział i chcemy podzielić się z Państwem spostrzeżeniami, w którym kierunku zmiierzają prace nad modyfikacją obligatoryjnego systemu KSeF.

Tematyka spotkań:

- Bezpieczeństwo i wydajność
- Faktury konsumenckie/status nabywcy
- Identyfikator KSeF w płatnościach
- Spotkanie z branżą faktoringu
- Spotkanie z branżą dostawców mediów
- Spotkanie z branżą paliwową
- Spotkanie z jednostkami samorządu terytorialnego
- Wdrożenie KSeF w etapach
- Wyjaśnienia, interpretacje, szkolenia

WNIOSKI Z WYPOWIEDZI PRZEDSTAWICIELI MF W TRAKCIE KONSULTACJI DOTYCZĄCYCH KSeF

Harmonogram prac

- Do końca czerwca zakładane jest wydanie rozporządzeń oraz nowelizacji ustawy o VAT wprowadzającej obowiązkowy KSeF
- Komplet specyfikacji dotyczący kodów QR oraz identyfikatorów płatności ma być dostępny około 18 marca 2024 r. Ma też powstać wersja angielska, ale zostanie udostępniona dopiero po zakończeniu zmian legislacyjnych
- Wciąż analizowane jest etapowe wprowadzanie KSeF. Przy czym finalnie skłania się nie ku wprowadzaniu grup podatników etapami do KSeF, a do dokładania obowiązków etapami (np. podawanie numeru KSeF faktury przy płatnościach w późniejszym okresie).

WNIOSKI Z WYPOWIEDZI PRZEDSTAWICIELI MF W TRAKCIE KONSULTACJI DOTYCZĄCYCH KSEF

Certyfikaty zamiast tokenów

- W połowie roku ma być włączona możliwość pobierania certyfikatów, które zastąpią dotychczasowe tokeny

Wydajność systemu

- Wciąż jest weryfikowana maksymalna możliwa przepustowość
- MF z danych pochodzących z JPK wie w jakich konkretnie dniach podatnicy wystawiają najwięcej faktur. Nie wie jednak w jakich godzinach dnia takie największe ilości są wystawiane
- Jeżeli ktoś jest zainteresowany testowaniem dużej ilości faktur, to jest możliwość uzgodnienia współpracy z MF przy wykonaniu takich testów

Wizualizacje

- Obecnie nie jest planowane udostępnienie wzoru wizualizacji, która jest wykorzystywana przez aplikację podatnika
- Potwierdzono, że wizualizacja ma być zgodna na poziomie danych (a nie w wersji wizualnej faktury, która jest dostępna w aplikacji podatnika)

WNIOSKI Z WYPOWIEDZI PRZEDSTAWICIELI MF W TRAKCIE KONSULTACJI DOTYCZĄCYCH KSEF

Informowanie o błędach w fakturze

- Nie jest planowane wdrożenie funkcjonalności wskazywania przez KSeF, w którym polu jest błąd (który spowodował odrzucenie faktury)

Tryb awaryjny/niedostępności KSeF

- Specyfikacja trybu awaryjnego ma być opublikowana wraz ze wszystkimi aktami prawnymi i całą dokumentacją techniczną
- Wciąż nie wiadomo czy w trakcie trwania awarii będzie można wysyłać pomiędzy podatnikami sam plik XML (bez wizualizacji z kodem QR) – wskazano, że kwestia ta już była często podnoszona w przesyłanych pytaniach i będzie analizowana
- Ma być oddzielna usługa – interfejs informujący o awarii/niedostępności KSeF. Rozwiązanie to ma podawać czy w momencie zapytania system działa/nie działa. Nie będzie zwracał informacji kiedy ustanie awaria
- Prace serwisowe skutkujące niedostępnością KSeF mają być komunikowane z 7-dniowym wyprzedzeniem

WNIOSKI Z WYPOWIEDZI PRZEDSTAWICIELI MF W TRAKCIE KONSULTACJI DOTYCZĄCYCH KSeF

Faktury zakupowe pracowników (np. na stacjach paliw)

- Obecnie wyodrębnienie faktur pracowniczych może nastąpić wyłącznie poprzez wskazanie pracownika w części Podmiot3 (np. przez użycie identyfikatora wewnętrznego). Jest jednak rozważana dalsza dyskusja w tym temacie

Identyfikacja nabywcy

- Rozważa się umożliwienie wystawiania faktur konsumenckich w KSeF
- MF rozważa również uzależnienie obowiązku wystawiania faktur w KSeF od tego czy nabywca poda NIP

Oznaczanie płatności numerem KSeF lub zbiorczym identyfikatorem płatności

- Nie jest planowane wprowadzanie kar za niestosowanie numerów KSeF/identyfikatorów
- Mają być wyjaśnienia dotyczące stosowania przepisów o oznaczaniu płatności – nie tylko techniczne, ale również prawne. Będzie również zaadresowany problem płatności dla podmiotów zagranicznych
- Podmioty trzecie dokonujące zapłaty również muszą je oznaczać – ale rozważane są wyłączenia (analogiczne jak przy MPP)
- Nie jest w planach aby w części zakupowej JPK numer KSeF był obligatoryjny

WNIOSKI Z WYPOWIEDZI PRZEDSTAWICIELI MF W TRAKCIE KONSULTACJI DOTYCZĄCYCH KSeF

Zbiorczy identyfikator płatności:

- Potwierdzono, że stosowany ma być identyfikator zbiorczy 35 znakowy
- Struktura identyfikatora zbiorczego będzie podobna do numeru KSeF, ale będzie możliwość odróżnienia tych numerów
- Identyfikator będzie możliwy do wygenerowania po zalogowaniu do KSeF
- Zostanie przeanalizowane czy algorytm obliczający zbiorczy identyfikator płatności może być upubliczniony i czy do API związanego z jego generowaniem możliwe jest dodanie nowych funkcjonalności (np. powiązania z kwotą płatności)
- Dzięki zbiorczemu identyfikatorowi będzie można zdekodować numery KSeF, których on dotyczy
- Obecnie nie można w aplikacji podatnika wygenerować zbiorczego identyfikatora, ale w najbliższym czasie ma być taka funkcjonalność udostępniona

Faktury scamowe

- Potwierdzono, że będzie wprowadzone rozwiązanie, które pozwoli na oznaczenie w KSeF faktury zakupowej jako tzw. scamowej (wystawionej np. w celu wyłudzenia płatności). Wówczas faktura ta nie jest usuwana z KSeF, lecz istnieje możliwość jej ukrycia oraz zgłoszenia do KAS

UPROSZCZENIA W CENACH TRANSFEROWYCH – WŁĄCZONE DO WYTYCZNYCH OECD DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH

Dnia 19 lutego 2024 r. na stronach OECD opublikowany został dokument **Pillar One - Amount B. Inclusive Framework on BEPS**.

W ramach **KWOTA B** upraszcza się istniejące przepisy dotyczące cen transferowych dla transakcji sprzedaży, w ramach których dystrybutor hurtowy nabywa towary od podmiotu powiązanego w celu ich hurtowej dystrybucji na rzecz podmiotów niepowiązanych.

Kwota B ma na celu zwiększenie pewności podatkowej, zmniejszenie kosztów przestrzegania przepisów i kosztów administracyjnych dzięki wyznaczonym ramom cenowym (rentowności sprzedaży), tzw. macierzy cen rynkowych.

Źródło: <https://www.oecd.org/tax/beps/pillar-one-amount-b-21ea168b-en.htm>



WAŻNE ORZECZENIE DOTYCZĄCE MOŻLIWOŚCI RÓWNOCZESNEGO ZAWARCIA KILKU UMÓW O PRACĘ

22 listopada 2023 roku Izba Pracy i Ubezpieczeń Społecznych Sądu Najwyższego wydała interesujący wyrok w sprawie pozorowanej pracy zdalnej (sygn. akt I USKP 60/23). Sąd orzekał w sprawie pracownicy, która była zatrudniona u jednego z pracodawców na podstawie umowy o pracę, a oprócz tej umowy miała podpisane jeszcze cztery inne umowy o pracę, zawarte i wykonywane na rzecz firm działających w branży transportowej i spedycyjnej. Każda z umów była podpisana na pełny wymiar etatu i praca miała być wykonywana równolegle.

Wykonywanie pracy na czterech pełnoetatowych stanowiskach miało być możliwe dzięki zadaniowemu systemowi czasu pracy, a także wykonywania jej na zasadach telepracy (wydarzenia miały miejsce w 2016r. czyli jeszcze przed wprowadzeniem do kodeksu przepisów o pracy zdalnej). Zakład Ubezpieczeń Społecznych zakwestionował w tej sytuacji okresy ubezpieczenia, a Sąd Najwyższy przyznał rację organowi.

Liczba zawartych umów o pracę może świadczyć o ich pozorności – uznał Sąd Najwyższy. SN wskazał, że faktyczna realizacja obowiązków wynikająca z tak dużej liczby umów jest raczej mało prawdopodobna. Kodeks pracy nie zakazuje zatrudnienia u kilku pracodawców jednocześnie, ale ważne jest, by warunki zawartej umowy były takie, by mogła ona być faktycznie świadczona. Tylko faktyczne wykonywanie zadań w ramach danego stosunku pracy powoduje konieczność podlegania ubezpieczeniom społecznym.



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