



## CO NOWEGO W PODATKACH NR 4/2024



**Tributis Group**

Szanowni Państwo,

po cyklu spotkań konsultacyjnych w sprawie wdrożenia obowiązkowego KSeF Ministerstwo Finansów zaprezentowało propozycje zmian, które uwzględniają postulaty oraz oczekiwania przedsiębiorców zgłoszone w trakcie tych spotkań. Szczegóły w tym numerze CNwP.

Dodatkowo informujemy o interesującym wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego, dotyczącym kwestii przychodu delegowanego za granicę pracownika w związku z zakwaterowaniem, a także wyroku Sądu Rejonowego w Toruniu, w którym sąd zastosował bezpośrednio przepisy Dyrektywy o ochronie sygnalistów mimo braku jej wdrożenia.

Zapraszamy do lektury i jesteśmy do Państwa dyspozycji w razie pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



## KSEF – PROPOZYCJE ZMIAN MINISTERSTWA FINANSÓW

W dniu 21 marca 2024 r. odbyła się konferencja, na której podsumowano konsultacje w sprawie Krajowego Systemu e-faktur. Poniżej przedstawiamy proponowane przez Ministerstwo Finansów zmiany jakie mają zostać uwzględnione w nowelizacji przepisów ustawy o VAT.

### Terminy obowiązkowego KSeF

- wprowadzenie obowiązkowego KSeF dla wszystkich podatników (czynnych i zwolnionych) w jednym terminie,
- odroczenie w czasie kar i obowiązku podawania numeru KSeF faktury w płatnościach,
- dodatkowe odroczenie terminu dla faktur wystawianych z kasy rejestrującej i paragonów z NIP uznanych za faktury.

Ministerstwo Finansów wyjaśniało, że wprowadzenie jednego terminu wejścia w życie KSeF ma uprościć podatnikom obowiązek jego wdrożenia. Utrzymanie odroczenia kar będzie łagodzić skutki błędów popełnianych przez przedsiębiorców w początkowym okresie funkcjonowania systemu. Natomiast odroczenie obowiązku podawania numeru KSeF faktury w dokonywanych płatnościach ma dać więcej czasu podatnikom na drożenie KSeF do systemów IT. Termin, w którym ma wejść w życie **obowiązkowy** KSeF zostanie ogłoszony na przełomie kwietnia i maja.

## Opcja wystawiania elektronicznych faktur „offline”

Ministerstwo Finansów zapowiedziało możliwość wystawiania przez wszystkich podatników faktur w trybie „offline” (tj. poza systemem KSeF). Wystawiona w ten sposób faktura będzie posiadała kod QR. Będzie istniał obowiązek wprowadzenia jej do systemu KSeF do następnego dnia roboczego.

Możliwość wystawiania faktur w trybie „offline” będzie możliwa tylko w okresie przejściowym.

## KSEF – PROPOZYCJE ZMIAN MINISTERSTWA FINANSÓW

### Faktury konsumenckie oraz identyfikacja nabywcy zwolnionego z podatku VAT

W tym zakresie Ministerstwo Finansów planuje:

- dopuszczenie możliwości wystawiania w systemie KSeF faktur konsumenckich (opcjonalnie),
- zapewnienie konsumentowi dostępu do faktury w KSeF przez jej wydanie z kodem QR – tzw. dostęp anonimowy do faktury w KSeF,
- „samoidentyfikację” nabywcy dla potrzeb wystawienia przez dostawcę faktury w KSeF.

Samoidentyfikacja ma polegać na tym, że podatnicy czynni oraz zwolnieni z podatku VAT, przy dokonywaniu zakupu na potrzeby swojej działalności gospodarczej, będą zobowiązani podać numer NIP. Dodatkowo Ministerstwo zapowiedziało, że podatnicy rozliczający się podatkiem liniowym bądź na zasadach ogólnych, nie będą mogli zakwalifikować do kosztów uzyskania przychodu faktur, na których nie będzie widniał numer KSeF.

Efektem proponowanych zmian ma być rozłożenie ciężaru odpowiedzialności za ewentualne nie wystawienie faktury w systemie KSeF na obydwie strony transakcji – podatników.

## **KSEF – PROPOZYCJE ZMIAN MINISTERSTWA FINANSÓW**

### **Załączniki do faktury za media, usługi telekomunikacyjne i inne „zbiorcze”**

Podatnicy zyskają możliwość dołączania do faktur za media wystawianych w KSeF ustrukturyzowanego załącznika zawierającego takie informacje jak np. wskazania licznika. Możliwość dołączenia załącznika ma również objąć tzw. faktury zbiorcze. Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że do czasu opracowania rozwiązań dotyczących „załącznika” rozpatrywane jest odroczenie obowiązku przekazywania danych (tj. wystawiania faktur) do KSeF.

### **Instalacja certyfikatów do kodów QR przed wdrożeniem KSeF**

Podatnicy będą mieli możliwość wcześniejszego (jeszcze przed wprowadzeniem obowiązkowego KSeF) wygenerowania oraz poboru certyfikatu do oznaczania kodem QR faktur wystawianych w okresie awarii (tzw. faktur offline).

## „Faktura papierowa”

Ministerstwo Finansów zapowiedziało możliwość stosowania przez podatników, u których wdrożenie KSeF może być problematyczne, a skala i wartość wystawianych faktur jest niewielka - w okresie przejściowym - faktur papierowych.

Propozycja ma dotyczyć sytuacji, w których żadna z wystawianych przez podatnika faktur nie przekracza kwoty 450 zł, a łączna suma miesięczna tych dokumentów nie przekracza wartości 10 000 zł miesięcznie. Według Ministerstwa rozwiązanie jest uproszczeniem dla podatników „wykluczonych” cyfrowo.

Faktury takie (podobnie jak faktury wystawione w trybie offline czy w czasie awarii i nie wprowadzone do KSeF w terminie) będzie należało oznaczać w pliku JPK\_V7 specjalnym oznaczeniem.

Więcej informacji dotyczących planowanych zmian znajdą Państwo na stronie Ministerstwa:

<https://www.gov.pl/web/finanse/ksef-bardziej-przyjazny-przedsiębiorcom-zmiany-w-systemie-po-spotkaniach-konsultacyjnych>

# GLOBALNY PODATEK MINIMALNY (PILLAR II) CORAZ BLIŻEJ

- informowaliśmy Państwa o głównych założeniach dyrektywy Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii Europejskiej (PILLAR II)
- **w wykazie prac legislacyjnych i programowych Kancelarii Prezesa Rady Ministrów pojawił się oczekiwany wpis - ogólne założenia projektu ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek wchodzących w skład grup międzynarodowych i krajowych, implementującej dyrektywę PILLAR II**
- projekt ma zostać przyjęty w III kwartale 2024 r., natomiast z nieoficjalnych zapowiedzi MF wynika, że projekt będzie upubliczniony już niebawem – będziemy o tym informować na bieżąco
- przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2025 r.
- warto przypomnieć, że celem PILLAR II jest wyrównanie efektywnego opodatkowania dochodów największych grup kapitałowych (o skonsolidowanych przychodach na poziomie powyżej 750 mln euro) do poziomu 15%. W przypadku stawki efektywnej podatku niższej niż 15% powstanie obowiązek obliczenia i zapłaty podatku wyrównawczego





## KOSZTY ZAKWATEROWANIA DLA DELEGOWANYCH PRACOWNIKÓW NIE STANOWIĄ ICH PRZYCHODU

- Naczelny Sąd Administracyjny dokonał zmiany linii orzeczniczej uznając, że **wartość zakwaterowania nie jest przychodem delegowanego przez pracodawcę za granicę pracownika.**
- zapewnienie pracownikom delegowanym usług zakwaterowania i podróży leży wyłącznie w interesie pracodawcy delegującego ich z terytorium Polski do innego państwa Unii Europejskiej, a nie pracowników delegowanych. Skoro regulacje unijne wskazują na to, że nie można w takiej sytuacji wliczać do wynagrodzenia kosztów transportu, jak również zakwaterowania, to **nie można też na gruncie prawa podatkowego przyjmować, że świadczenia te będą stanowiły przychód pracownika i powodowały powstanie obowiązków u pracodawcy jako płatnika.** Skoro zatem wydatki na zorganizowanie pobytu za granicą delegowanego pracownika czynione są w interesie pracodawcy, nie mogą stanowić majątkowego przysporzenia pracownika, zwłaszcza, że nie zarządza on i nie rozporządza tymi świadczeniami; nie mogą więc być także traktowane jako nieodpłatne świadczenia ze stosunku pracy, stanowiące dla pracowników delegowanych przychód podatkowy.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 9 stycznia 2024 r. o sygn. akt **II FSK 434/21**



## USTAWA O OCHRONIE SYGNALISTÓW CORAZ BLIŻEJ

- jak wynika z informacji medialnych, po zmianach personalnych w Ministerstwie Pracy, zdecydowanie przyspieszyły prace nad projektem **ustawy o ochronie sygnalistów**. Ustawa ta ma na celu wdrożenie unijnej dyrektywy, która formalnie obowiązuje już od grudnia 2021 r.
- w pierwszych dniach marca na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano nowy projekt ustawy o ochronie sygnalistów który, zastąpił projekt poprzedniego rządu. Najistotniejszą zmianą dla pracodawców, którzy będą zobowiązani do wdrożenia nowych przepisów, jest wydłużenia terminu wejścia w życie ustawy do trzech miesięcy od dnia publikacji ustawy w Dzienniku Ustaw.
- nowy projekt, w przeciwieństwie do poprzedniego, **przewiduje możliwość przyjmowania zgłoszeń anonimowych**. Dodatkowo rozszerza katalog naruszeń które będzie można zgłaszać o: wolności i prawa człowieka i obywatela, korupcję, handel ludźmi oraz zagadnienia dotyczące naruszeń z zakresu prawa pracy.
- zgodnie z projektem ustawy procedury chroniące sygnalistów będą musiały wdrożyć firmy zatrudniające na dzień 1 stycznia lub 1 lipca każdego roku, co najmniej 50 osób, do których wlicza się pracowników (w przeliczeniu na pełne etaty) oraz inne osoby wykonujące na rzecz pracodawcy pracę zarobkową na innej podstawie (w tym B2B, zlecenia, dzieła).
- **konkretna data wejścia w życie ustawy nie jest oczywiście jeszcze znana**, należy jednak przypuszczać, że będzie to miało miejsce w pierwszej połowie bieżącego roku.



## **SYGNALIŚCI MOGĄ BYĆ CHRONIENI POMIMO BRAKU USTAWY**

Bardzo ważnym orzeczeniem dotyczącym ochrony sygnalistów jest wydany w dniu **12 lipca 2023 roku wyrok Sądu Rejonowego w Toruniu (sygn. IV P 171/22), w którym sąd zastosował bezpośrednio przepisy Dyrektywy o ochronie sygnalistów mimo braku jej wdrożenia.**

Stan faktyczny sprawy dotyczył pracownika zatrudnionego na uczelni państwowej na podstawie umowy o pracę. Pracownik dokonywał zgłoszeń w zakresie nieprawidłowości jakie występowały w zakładzie pracy, a w związku z brakiem jakiegokolwiek reakcji ze strony pracodawcy, pracownik zdecydował się na upublicznienie posiadanych informacji poprzez stosowny wpis w mediach społecznościowych. Skutkowało to rozwiązaniem umowy o pracę z pracownikiem przez uczelnię, która uzasadniła ten fakt naruszeniem zasad współżycia społecznego w miejscu pracy wskutek powtarzającego się postępowania stwarzającego napięcia, konflikty i zagrożenia spokoju.

Sprawa trafiła do sądu, który uznał, że pracownik uczelni państwowej, jako osoba dokonująca zgłoszenia kwalifikuje się do objęcia go ochroną przewidzianą w Dyrektywie o sygnalistach. Sędzia orzekający w tej sprawie stwierdził, że bezpośrednie zastosowanie Dyrektywy może mieć miejsce, skoro państwo nie wdrożyło w wyznaczonym terminie dyrektywy, która przyznaje określone prawa podmiotom indywidualnym.

**Przedstawione orzeczenie jest o tyle istotne, że może dawać możliwości powoływania się bezpośrednio na przepisy Dyrektywy także przez inne osoby, które dokonały zgłoszenia naruszenia prawa po dacie przewidzianej jako termin wdrożenia Dyrektywy.**





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)