



CO NOWEGO W PODATKACH NR 6/2024



Tributis Group

Szanowni Państwo,

w tym numerze naszych aktualności dostarczamy dalszych informacji o wdrożeniu KSeF. Ponadto, donosimy o interesującym projekcie dyrektywy FASTER zakładającej m.in. wspólny unijny cyfrowy certyfikat rezydencji dla potrzeb podatku u źródła. Ma on być wydawany w ciągu jednego dnia, co zapewnią stosowne rozwiązania informatyczne. Prezentujemy także ciekawy wyrok NSA w sprawie kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do wydatków na integrację, w której uczestniczą współpracownicy.

Zapraszamy po świeżą porcję aktualności podatkowych i prawnych.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.

OBOWIĄZKOWY KSEF OD 2026 R. – PIERWSZY ETAP NOWELIZACJI

W dniu 22 maja 2024 r. Senat przyjął bez poprawek ustawę przesuającą termin wdrożenia obowiązkowego KSeF od 1 lutego 2026 r. Nowelizacja ustawy wchodzi w życie od 1 lipca 2024 r.

W kolejnym etapie procesu legislacyjnego Ministerstwo Finansów zaproponuje dwuetapowe wprowadzenie obowiązku, tj.:

- od 1 lutego 2026 r. KSeF ma być obowiązkowy dla podmiotów których wartość sprzedaży w poprzednim roku podatkowym przekroczyła kwotę 200 mln zł,
- od 1 kwietnia 2026 r. KSeF ma być obowiązkowy dla pozostałych podatników.



WYDATKI NA SPOTKANIE INTEGRACYJNE DLA WSPÓŁPRACOWNIKÓW (B2B) NIE STANOWIĄ KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODU

- Naczelny Sąd Administracyjny ponownie podzielił stanowisko organów sądowych w zakresie wydatków na spotkania integracyjne
- **wydatki ponoszone na spotkania integracyjne w zakresie dotyczącym współpracowników wykonujących pracę na podstawie umowy współpracy (B2B) mogą być kwalifikowane do kosztów reprezentacji**, a w konsekwencji mieszczą się w zakresie wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o PDOP
- skoro wydatki te przyczyniać się mają do integracji współpracowników z firmą współpracującą, w istocie służą przekonywaniu tych współpracowników (będących odrębnymi przedsiębiorcami, kontraktującymi z firmą współpracującą w warunkach prawnej niezależności stron, a nie podległości służbowej charakterystycznej dla stosunku pracy) do kontynuowania współpracy, a także realizowania jej w sposób jeszcze bardziej odpowiadający interesom firmy współpracującej. Jest to więc w istocie typowe działanie nakierowane na stworzenie i utrwalenie pozytywnego wizerunku firmy współpracującej jako atrakcyjnego partnera gospodarczego na wysoce konkurencyjnym rynku

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 12 marca 2024 r., sygn. akt II FSK 759/21

UŁATWIENIA W PODATKU ŹRÓDŁA – PROJEKTOWANA DYREKTYWA FASTER

- ministrowie finansów krajów członkowskich Unii Europejskiej porozumeli się w sprawie **dyrektywy w sprawie szybszego i bezpieczniejszego mechanizmu ulg w nadmiernym podatku u źródła** (tzw. **dyrektywa FASTER**)
- jednym z kluczowych założeń dyrektywy jest wprowadzenie **cyfrowego certyfikatu rezydencji podatkowej (o jednolitej treści i jednolitym formacie), obowiązującego we wszystkich państwach członkowskich UE**
- wprowadzenie wskazanych regulacji będzie wymagało wdrożenia przez państwa członkowskie w pełni zautomatyzowanego systemu wydawania certyfikatów, umożliwiającego składanie wniosków za pośrednictwem portalu internetowego (certyfikat ma być wydawany zasadniczo w ciągu jednego dnia od wpływu wniosku)
- projekt dyrektywy FASTER podlegać będzie jeszcze konsultacji z Parlamentem Europejskim (pełniącym rolę doradczą), a planowane **implementowanie w krajach członkowskich powinno nastąpić do końca 2028 r.**

MINISTERSTWO FINANSÓW NIE PRZEWIDUJE ZMIAN W TERMINACH - CENY TRANSFEROWE

Terminy ustawowe na dopełnienie obowiązków dokumentacyjnych i informacyjnych w zakresie cen transferowych za rok 2023 prezentuje poniższa tabela:

ZAKRES OBOWIĄZKU	DO KIEDY (?)
LOKALNA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH	➤ do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego – dla podatników, których rok podatkowy skończył się 31 grudnia 2023 termin upływa 31 października 2024
INFORMACJA O CENACH TRANSFEROWYCH (TPR)	➤ do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego – dla podatników, których rok podatkowy skończył się 31 grudnia 2023 termin upływa 30 listopada 2024
GRUPOWA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH	➤ do końca 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego – dla podatników, których rok podatkowy skończył się 31 grudnia 2023 termin upływa 31 grudnia 2024

Wielu podatników, dopełniając powinności za rok 2022, identyfikowało problemy techniczne, związane z wysyłką formularza TPR (po raz pierwszy z wykorzystaniem tzw. formularza webowego). Identyfikację potencjalnych obowiązków za 2023 r., a w razie konieczności niezbędne przygotowania warto więc podjąć z odpowiednim wyprzedzeniem



USTAWA O SYGNALISTACH PRZEGŁOSOWANA PRZEZ SEJM CZEKAMY NA DECYZJĘ SENATU I PREZYDENTA

Wszystko wskazuje na to, że prace nad ustawą o ochronie sygnalistów wkraczą na ostatnią prostą. Na posiedzeniu sejmowym w dniu 23 maja 2024 r. przegłosowano ustawę regulującą zasady ochrony osób zgłaszających naruszenie prawa.

Nasz kraj jest zobligowany do uregulowania kwestii sygnalistów zgodnie z przepisami unijnej dyrektywy 2019/1937 z 23 października 2019 r., która powinna być implementowana do 17 grudnia 2021 r. W związku z tym, że do dzisiaj przepisy wprowadzające postanowienia dyrektywy nie weszły w życie, Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej zdecydował niedawno, że Polska ma płacić 40 tys. euro za każdy dzień od ogłoszenia wyroku do wdrożenia ustawy o sygnalistach oraz zapłacić 7 mln euro kary ryczałtowej.

Zgodnie z projektowanymi przepisami niemal każdy pracodawca zatrudniający ponad 50 pracowników, w terminie 3 miesięcy od publikacji ustawy w Dzienniku Ustaw będzie musiał wdrożyć u siebie skomplikowane procedury ochrony sygnalistów oraz ustanowić kanały przyjmowania zgłoszeń o nieprawidłowościach. Zakres zgłoszeń jakich będą mogli dokonywać sygnaliści jest bardzo szeroki.

Konkretna data wejścia w życie nowych przepisów nie jest jeszcze znana. Wszystko uzależnione jest od tempa prac w senacie, do którego trafiła teraz ustawa oraz decyzji prezydenta, który może ustawę zawetować lub skierować do Trybunału Konstytucyjnego. Zachęcamy Państwa do zainteresowania się tym tematem, bo wdrożenie przepisów o sygnalistach będzie nieuchronne dla sporej grupy pracodawców.

ZUS BĘDZIE WYPŁACAŁ CAŁOŚĆ WYNAGRODZENIA CHOROBOWEGO PRACOWNIKÓW?

Bardzo istotną nowością dla wielu pracodawców może być planowana zmiana zasad rozliczania wypłat wynagrodzenia chorobowego. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pracuje nad zmianami prawnymi, które mają skutkować wypłacaniem przez ZUS wynagrodzenia chorobowego pracownika już od pierwszego dnia pobytu na L4. Prowadzone są również prace, których celem jest wprowadzenie zmian w kontroli zwolnień od pracy. Zmiany mają ograniczyć liczbę nadużyć w wykorzystywaniu zwolnień chorobowych.

Wprowadzenie modyfikacji w sposobie kontrolowania zwolnień lekarskich przez ZUS i pracodawców wydaje się konieczne, ponieważ płacenie przez ZUS za L4 od pierwszego dnia nieobecności będzie powodowało jeszcze większe obciążenie i tak już deficytowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Wielu ekspertów uważa również, że wdrożenie w życie tych zmian, choć z jednej strony korzystne dla pracodawców, będzie się jednak wiązało z ryzykiem wzrostu nieuzasadnionych nieobecności chorobowych, czy powstaniem praktyki sugerowania pracownikom korzystania ze zwolnień lekarskich, w celu zaoszczędzenia kosztów wynagrodzeń.



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