

PODATKOWY PRZEGLĄD TYGODNIA



07 listopada 2024 r.

SPIS TREŚCI

PODATKI BEZPOŚREDNIE

• str. 2

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

• str. 3

CENY TRANSFEROWE

• str. 3

PODATKI BEZPOŚREDNIE

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE PDOF

**Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej,
z dnia 14.10.2024 r., znak: 0112-KDIL2-2.4011.497.2024.2.WS**

Dokonanie przelewu jako wybór ryczału i prawo do rozliczenia w 2024 roku

Dokonana przez podatnika w terminie pierwsza wpłata ryczału i wskazanie w przelewie symbolu formularza "PPE", oznaczającego ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, stanowi skuteczne złożenie przez podatnika oświadczenia o wyborze tej formy opodatkowania.

PDOF

**Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, z dnia 10.10.2024 r.,
znak: 0114-KDIP2-2.4010.364.2024.1.PK**

Obowiązek przesyłania JPK_CIT dla podatników ryczału

W przypadku przekroczenia wartości przychodu 50 mln euro (przeliczonych na złote według odpowiedniego kursu), ustalanego w oparciu o księgi rachunkowe prowadzone w poprzednim roku obrotowym (2024), spółka będzie zobowiązana prowadzić księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych i przysyłać je po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2024 r.

PROCES LEGISLACYJNY

1.Ustawa z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw

P28 października 2024 r. Prezydent RP podpisał ustawę dotyczącą wprowadzenia możliwości wyboru przez przedsiębiorców kasowej metody rozliczania przychodów i kosztów uzyskania przychodów, czyli tzw. kasowego PIT.

2.Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 września 2024 r w sprawie przedłużenia niektórych terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego w związku z powodzią we wrześniu 2024 r.

W związku z powodzią Minister Finansów przygotował specjalne rozwiązanie dotyczące wydłużenia terminów m.in. zapłaty zaliczek na podatek dochodowy w zakresie PIT i CIT, czy złożenia rocznych deklaracji.

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20240001390>

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 24 października 2024 r., znak: 0111-KDIB2-3.4014.402.2024.4.ASZ

Skutki podatkowe darowizny przedsiębiorstwa

Wnioskodawca, prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą, planuje przekazać swojemu synowi część składników przedsiębiorstwa, obejmujących nieruchomości, sprzęt trwały, pracowników, nazwę przedsiębiorstwa oraz umowy i polisy. Syn Wnioskodawcy założy własną działalność gospodarczą i będzie wykorzystywał otrzymane składniki. W ramach darowizny obdarowany przejmie także długi i zobowiązania darczyńcy, co zwolni darczyńcę z odpowiedzialności za te zobowiązania.

Umowa darowizny podlega opodatkowaniu PCC, jeżeli obdarowany przejmie długi, ciężary lub zobowiązania darczyńcy, przy czym przejęcie to musi być zapisane w umowie darowizny. Opodatkowaniu podlegają jedynie to zobowiązania, które są funkcjonalnie związane z przedmiotem darowizny i które, po ich przejęciu przez obdarowanego, zwalniają darczyńcę z odpowiedzialności.

Zdaniem organu, opisywana darowizna będzie podlegała opodatkowaniu, gdyż nabywca przedsiębiorstwa w drodze darowizny przejmie długi zbywcy. Obowiązek podatkowy nie powstałby, gdy w wyniku zawarcia umowy darowizny obdarowany przystąpiłby jedynie do długu bądź zobowiązań darczyńcy.

CENY TRANSFEROWE

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

1. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 17.10.2024 r., znak: 0114-KDIP2-2.4010.344.2024.2.SP

Zagraniczny oddział jako podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka jest zagraniczną osobą prawną, która posiada zagraniczne zakłady - w Polsce, w Czechach, na Słowacji oraz na Węgrzech i poprzez nie prowadzi działalność gospodarczą.

Organ nie zgodził się ze stanowiskiem spółki, że w tym przypadku nie występują 3 odrębne podmioty, lecz 1 podmiot funkcjonujący poprzez swoje wyodrębnione części (centrala przedsiębiorcy oraz jego zagraniczne oddziały), ponieważ art. 11a ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT stanowi o podmiotach, którymi mogą być także zagraniczne zakłady.

Podmiotami powiązаныmi są zakłady zagraniczne, na które wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot - w tej sytuacji tym "innym podmiotem" jest Centrala. Centrala zaś prowadzi działalność gospodarczą w kilku krajach za pomocą oddziałów, zatem spełniony zostanie warunek opisany w art. 11a ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT.

Zgodnie z powyższym należy stwierdzić, że zakłady znajdujące się w wyżej wymienionych krajach spełniają warunki opisane w art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b w zw. z art. 11a ust. 1 pkt 2 oraz w zw. z art. 11a ust. 2 ustawy o CIT.

1. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18.04.2024 r., sygnatura: II FSK 910/21

Zwolnienie z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11n pkt 5 ustawy o CIT

Art. 11n pkt 5 ustawy o CIT stanowi, że obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych nie istnieje, gdy powiązania pomiędzy podmiotami wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkach.

Spółka prawa handlowego, której przedsiębiorstwo państwowe jest w 100% udziałowcem nie jest wyłącznie powiązana ze Skarbem Państwa, lecz z tymże przedsiębiorstwem państwowym. W związku z tym, brak jest podstaw do uznania, że podmiot jest uprawniony do korzystania ze zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego, zawartego w art. 11n ust. 5 ustawy o CIT.

WAŻNE TERMINY

Do dnia **2 grudnia 2024 r.** podmioty, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym zobowiązane są złożyć informację o cenach transferowych (TPR) za rok podatkowy 2023.

Informacja TPR obejmuje informacje na temat:

- transakcji kontrolowanych objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- niektórych transakcji kontrolowanych zwolnionych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz
- transakcji innych niż transakcje kontrolowane zawartych z podmiotami z siedzibą w tzw. raju podatkowym.

Formularz TPR-C wypełnia i składa się wyłącznie w **formie elektronicznej** według wzoru dokumentu elektronicznego, zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

W RAZIE DODATKOWYCH PYTAŃ ZAPRASZAMY DO KONTAKTU



Piotr Paszek

Doradca Podatkowy
VAT, akcyza



Joanna Szlęzak - Matusiewicz

Doradca Podatkowy
podatki dochodowe



Katarzyna Musialska

Doradca Podatkowy
ceny transferowe



Anna

Kiersnowska - Drzewiecka

Doradca Podatkowy
podatki dochodowe



Krzysztof Komorniczak

Doradca Podatkowy
podatki
międzynarodowe, VAT

piotr.paszek@subtenogroup.com
+ 48 531 744 998

joanna.szlezak@subtenogroup.com
+48 501 769 291

katarzyna.musialska@subtenogroup.com
+48 531 743 210

anna.kiersnowska@subtenogroup.com
+48 531 743 807

kk@subtenogroup.com
+ 48 531 743 200



Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy sp. k.

Ul. Żelazna 17d/104, 40-851 Katowice

tax@subtenogroup.com

www.subtenogroup.com; www.subtenotax.com

