

PODATKOWY PRZEGLĄD TYGODNIA

28 listopada 2024 r.

SPIS TREŚCI

PODATKI BEZPOŚREDNIE

• str. 2

PODATEK AKCYZOWY

• str. 3

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

• str. 4

CENY TRANSFEROWE

• str. 4

PODATKI BEZPOŚREDNIE

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE PDOP

1. Interpretacja indywidualna z dnia 18.11.2024 r., znak: 0111-KDIB1-1.4017.8.2024.2.RH

Zwolnienie z obowiązku sporządzania informacji ORD-U

Podmioty zobowiązane do sporządzenia informacji o cenach transferowych TPR-C co do zasady zwolnione są z obowiązku informacyjnego ORD-U. Przy czym spośród tych podmiotów wyłączone zostały z tego zwolnienia podmioty realizujące w danym roku podatkowym transakcje, o których mowa w art. 11k ust. 2a ustawy o PDOP i tym samym podmioty realizujące tzw. transakcje rajowe zobowiązane są do złożenia informacji ORD-U oraz informacji TPR.

2. Interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 15.11.2024 r., znak: DD9.8202.1.2024

Warunki stosowania określonego w art. 22 ust. 4 ustawy o PDOP

Przedmiotowa interpretacja dotyczy warunków stosowania, na podstawie art. 22 ust. 4 ustawy o PDOP, zwolnienia z opodatkowania w Polsce podatkiem dochodowym dochodów nierezydentów uzyskiwanych z tytułu wypłacanych tym nierezydentom przez polskie podmioty dywidend oraz niektórych innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Minister wskazał, że warunek „podlegania opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia” oznacza jedynie, że spółka otrzymująca dywidendę musi być rezydentem podatkowym w jednym państwie UE lub EOG.

Dodatkowo nie narusza warunków zwolnienia „niekorzystania ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia” fakt, że odbiorca dywidendy z innego państwa członkowskiego UE lub EOG korzysta ze zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowym w stosunku do otrzymywanej dywidendy na podstawie przepisów podatkowych będących implementacją do ustawodawstwa krajowego postanowień Dyrektywy.

Do niespełniania warunku wskazywanego powyżej nie będzie również dochodzić w sytuacji, w której brak opodatkowania wynika z rozliczania strat z lat ubiegłych lub osiągnięcia wyłącznie dochodów zwolnionych przedmiotowo. Okoliczności te mogą być natomiast badane przez pryzmat art. 22c ustawy o PDOP.

PROCES LEGISLACYJNY

1. Ustawa o globalnym podatku minimalnym

15 listopada 2024 r. Prezydent RP podpisał ustawę z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Link do informacji o ustawie:

https://www.prezydent.pl/storage/file/core_files/2024/11/15/cfe3cfb8db65b8b85f4440efb2e7ab0c/Inf.%20ws.%20ustawy%20o%20opodatkowaniu%20wyr%C3%B3wnawczym%20jednostek%20składowych%20grup%20mi%C4%99dzynarodowych%20i%20krajowych.pdf

2.Ustawa zmieniająca ustawę o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi

21 listopada 2024 r. Prezydent RP podpisał ustawę z dnia 21 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi oraz niektórych innych ustaw.

Ustawa ta reguluje kilka kwestii związanych z usuwaniem skutków powodzi takich jak zwolnienie podatkowe w zakresie uzyskiwanej pomocy.

Link do ustawy: https://orka.sejm.gov.pl/proc10.nsf/ustawy/802_u.htm

3.Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw

19 listopada 2024 r. do I czytania na posiedzeniu sejmu skierowany został projekt dotyczący zmiany w składce zdrowotnej.

Co do zasady planowane zmiany mają prowadzić do zmniejszenia obciążenia w zakresie składki zdrowotnej dla przedsiębiorców.

Link do procesu legislacyjnego oraz projektu:

<https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=838>

PODATEK AKCYZOWY

PROCES LEGISLACYJNY

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (numer z wykazu 909)

Podatnik z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego

Dotychczasowe rozporządzenie regulujące kwestie związane z oznaczaniem wyrobów akcyzowych znakami akcyzy traci moc z dniem 01.01.2025 r., co rodzi konieczność wydania kolejnego aktu prawnego regulującego przedmiotowe kwestie.

Jedyna zmiana jaka wprowadzona zostanie w ramach nowego rozporządzenia dotyczyć będzie określenia wzoru wniosku o wskazanie sposobu nanoszenia znaków akcyzy na nietypowe opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych. W pozostałym zakresie projekt nie różni się od obecnie obowiązującego rozporządzenia.

Planowany termin wejścia rozporządzenia w życie to 01.01.2025 r.

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12391600>

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

**Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15.11.2024 r.,
znak: 0111-KDIB2-2.4014.239.2024.4.KK**

Skutki podatkowe planowanego zawarcia umowy pożyczki waluty wirtualnej

Wnioskodawca będący spółką z o.o. planuje zawrzeć umowę pożyczki w walucie wirtualnej z osobą fizyczną. Zwrot pożyczki również nastąpi w tej walucie wirtualnej, tak samo jak wypłata wynagrodzenia dla pożyczkodawcy. Waluta wirtualna jest stablecoinem – walutą, której wartość powiązana jest z wartością dolara amerykańskiego.

Art. 1 ust. 1 ustawy o PCC zawiera katalog czynności, które podlegają opodatkowaniu PCC. Jak wskazuje art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o PCC, podatkwowi podlegają umowy pożyczki pieniędzy lub rzeczy oznaczonych co do gatunku.

Zdaniem organu, ustawa o PCC traktuje waluty wirtualne nie jako pieniądze, ale jako prawo majątkowe, jednocześnie nie definiując tego pojęcia. Jak wskazuje jednak stanowisko wypracowane przez doktrynę, do praw majątkowych należy zaliczyć te prawa, które nie przyjmują postaci rzeczy, a które stanowią wymierne korzyści, którymi można rozporządzać albo z których można czerpać korzyści.

Skoro przedmiotem planowanej pożyczki jest waluta wirtualna traktowana jak prawo majątkowe, a nie jak pieniądze bądź rzeczy oznaczone co do gatunku, to zawarcie tej umowy nie będzie podlegać PCC.

CENY TRANSFEROWE

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

**1.Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 18.11.2024 r.,
znak: 0114-KDIP2-2.4010.451.2024.3.RK**

Korekta cen transferowych – umowa dystrybucyjna

Korekty cen transferowych, o których mowa w art. 11e ustawy o CIT można dokonywać nie tylko za dany rok podatkowy po jego zakończeniu, ale również w trakcie roku podatkowego po zakończeniu przyjętego innego okresu rozliczeniowego, krótszego niż rok, tj. kwartału lub miesiąca. Jednocześnie korekta ta może być ujmowana w tym innym okresie rozliczeniowym.

**2.Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12.11.2024 r.,
znak: 0111-KDIB1-1.4010.602.2024.1.MF**

Obowiązek dokumentacyjny w związku z uzyskaniem poręczenia

Podmiot jest zobowiązany do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych w związku z uzyskanym poręczeniem, jeśli kwota poręczenia, rozumiana jako wartość wskazana w umowach kredytowych jako maksymalne dopuszczalne saldo zadłużenia, w danym roku podatkowym przekroczy próg 10 mln zł. Zatem w informacji TPR-C oraz w lokalnej dokumentacji cen transferowych w polu Wartość transakcji należy wykazać maksymalną wartość dozwolonego zadłużenia wynikającą z poręczanych umów kredytowych, w danym roku obrotowym, jeżeli ta kwota przekroczy próg 10 mln zł.

3. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 08.11.2024 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.535.2024.4.BS, 0111-KDIB3-3.4012.413. 2024.6.AW

Korekta cen transferowych

W sytuacji korekty wyniku rynkowego - tj. mieszczącego się w przedziale rynkowym wyznaczonym analizą porównawczą - do wyniku z umowy dystrybucyjnej, który znajdować się będzie w przedziale rynkowym - nie będziemy mieli do czynienia z korektą cen transferowych, ponieważ w tym przypadku nie następuje dostosowanie ceny transferowej za dany okres rozliczeniowy (która jest nierynkowa) do wysokości zgodniej z zasadą ceny rynkowej, ponieważ mieści się ona w przedziale zgodnej z zasadą ceny rynkowej. Innymi słowy w związku z tym, że znane są faktycznie (rzeczywiście) poniesione koszty lub uzyskane przychody (będące podstawą obliczenia ceny transferowej) które nie spowodowały, że ustalone wcześniej warunki odbiegają od warunków jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane (wynik rzeczywisty spółki nadal mieści się w przedziale rynkowym), to nie można uznać, że zostały spełnione warunki z art. 11e pkt 2 ustawy o CIT.

Co do zasady, korekta cen transferowych dokonywana jest za dany rok podatkowy, po jego zakończeniu, jednakże nie wyklucza się dokonywania korekty cen transferowych w trakcie roku podatkowego, po zakończeniu innego okresu rozliczeniowego, np. miesiąca lub kwartału. Wskazać należy, że przepisy ustawy o CIT nie precyzują, w jakim terminie i za jaki okres należy dokonać korekty cen transferowych. Korekty cen transferowych powinny być dokonywane z częstotliwością, z jaką w porównywalnych warunkach dokonywałyby ich podmioty niepowiązane, uwzględniając faktyczny przebieg i okoliczności zawarcia i realizacji transakcji kontrolowanej oraz zachowanie stron tej transakcji. Częstotliwość dokonania korekty cen transferowych zależy w szczególności od specyfiki transakcji i stosowanego modelu rozliczeń w danym typie transakcji, zmienności czynników ekonomiczno-gospodarczych mających wpływ na warunki transakcji, dostępności wiarygodnych, obiektywnych danych porównawczych

4. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12.11.2024 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.600.2024.1.MF

Wartość transakcji umowy konsorcjum

Umowa konsorcjum podlega przepisom o cenach transferowych w przypadku, gdy zawierana jest pomiędzy podmiotami powiązanymi. Wówczas zawarcie takiej umowy stanowi transakcję kontrolowaną i (jeżeli nie korzysta ze zwolnienia zgodnie z art. 11k ustawy o CIT) podlega obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych objęte jest nie tylko same zawarcie umowy konsorcjum, obowiązek ten może również powstać dla transakcji realizowanych pomiędzy powiązanymi uczestnikami konsorcjum.

Wobec braku szczególnych uregulowań dotyczących umowy konsorcjum, możliwe jest odniesienie wartości transakcji do ogólnych norm regulujących progi dokumentacyjne dla określonych rodzajów transakcji (zawartych w art. 11k ust. 2 ustawy o CIT), biorąc pod uwagę rodzaj transakcji wykonywanej w ramach umowy konsorcjum. Tym samym przy określeniu wartości transakcji należałoby brać pod uwagę wartość wynikającą z faktur wystawionych w roku podatkowym z tytułu rozliczeń w ramach zawartych umów i następnie porównać łączną wartość wystawionych faktur z progiem dokumentacyjnym właściwym dla danej transakcji.

5. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 09.03.2024 r., sygnatura: II FSK 815/24

Status podatkowej grupy kapitałowej a dokonanie „nierynkowej” transakcji kontrolowanej

Jedną z przesłanek negatywnych zachowania statusu podatkowej grupy kapitałowej jest: dokonanie transakcji kontrolowanej, przy której ustalone lub narzucone zostały warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Tym samym, już samo ustalenie lub narzucenie warunków transakcji, na które nie przystąpiłyby racjonalnie działające podmioty niepowiązane oznacza, że spółki utracą status podatkowej grupy kapitałowej.

Momentem dokonania transakcji jest chwila uzgodnienia lub narzucenia warunków. Jeżeli w wyniku zawarcia transakcji zostaną ustalone warunki odbiegające od tych, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, podatkowa grupa kapitałowa traci status podatnika CIT z dniem poprzedzającym dzień ustalenia takich warunków. W konsekwencji już samo ustalenie lub narzucenie takich warunków skutkuje utratą statusu podatkowej grupy kapitałowej.

W związku z powyższym korekta cen transferowych dokonana po takim zdarzeniu nie może być uznana za mającą miejsce przed finalizacją transakcji kontrolowanej, a tym samym za skuteczną.

6. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 05.11.2024 r., sygnatura: I SA/Rz 444/24 (orzeczenie nieprawomocne)

Moment dokonania transakcji kontrolowanej

Analiza porównawcza powinna być przeprowadzana w odniesieniu do poszczególnych, rodzajowo odmiennych transakcji realizowanych z różnymi podmiotami powiązаныmi, a nie w odniesieniu do całości współpracy między tymi podmiotami. W konsekwencji należy podważyć prawidłowość doboru metody szacowania, jeśli opiera się na wadliwej analizie porównawczej, nieuwzględniającej rozkładu ryzyk, pełnionych funkcji oraz zaangażowanych aktywów.

W stanie prawnym obowiązującym w badanym okresie (2015 r.) przewidziany był zamknięty katalog metod służących określeniu dochodu z tytułu transakcji zawartych między podmiotami powiązаныmi. Wykładnia systemowa i celowościowa przepisów ustawy o CIT wskazuje, że ustawodawca wskazał jednocześnie na kolejność stosowania poszczególnych metod szacowania. Oznacza to, że wybór metody szacowania nie jest dowolny, lecz należy szczegółowo uzasadnić wybór przyjętej metody szacowania przychodów, wskazując i opisując okoliczności wykluczające możliwość zastosowania pozostałych.

7. Odpowiedź na interpretację poselską nr 5964 w sprawie definicji transakcji kontrolowanych w przepisach dotyczących cen transferowych, znak sprawy: DMP.054.1.2024

Dobrowolne umorzenie udziałów bez wynagrodzenia jako transakcja kontrolowana

W ocenie Ministerstwa Finansów, opierając się również na orzecznictwie NSA, dobrowolne umorzenie udziałów bez wynagrodzenia **stanowi transakcję kontrolowaną**, a w konsekwencji podlega obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych w przypadku przekroczenia progów dokumentacyjnych, o których mowa w art. 23w ustawy PIT / art. 11k ustawy CIT.

Odpowiedź na interpelację poselską nr 5964

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

