

PODATKOWY PRZEGLĄD TYGODNIA

18 grudnia 2024 r.

SPIS TREŚCI

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

• str. 2

PODATEK AKCYZOWY

• str. 2

CENY TRANSFEROWE

• str. 3

INNE

• str. 4

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

PROCES LEGISLACYJNY

Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw. Projekt z 3.12.2024 r.

Zmiany dotyczące stawek obniżonych w ramach podatku od towarów i usług doprecyzowują i uspójniają regulacje w obszarze stawek VAT po czterech latach funkcjonowania nowej matrycy stawek VAT. Najważniejsze proponowane zmiany:

- objęcie 0% stawką VAT statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi,
- przedłużenie stosowania stawki VAT 8% dla wyrobów medycznych wprowadzonych do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych,
- doprecyzowanie przepisów dotyczących stosowania stawki obniżonej na nawozy, środki ochrony roślin i pasze poprzez odwołanie w przepisach ustawy o VAT wprost do definicji tych produktów w określonych przepisach branżowych,
- obniżenie stawki VAT dla produktów nawozowych mieszanych innych niż składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego objętych już stawką 8%,
- obniżenie stawki VAT na kubeczki menstruacyjne z 23% do 5%.

Planuje się, iż ustawa wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., przepisów doprecyzowujących, które wchodzi w życie z dniem 28 lutego 2025 r.

Link: <https://orka.sejm.gov.pl/Druki10ka.nsf/0/DCB94A219053B2CBC1258BEF0056235D/%24File/896.pdf>

PODATEK AKCYZOWY

PROCES LEGISLACYJNY

1.Projekt rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2025 r. (numer z wykazu RD154)

Projekt określa stawkę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2025 r. w wysokości 1,46 zł na 1 litr oleju.

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po jego ogłoszeniu.

<https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//3/12392005/13097182/13097183/dokument694161.pdf>

2.Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy 896)

Do pierwszego czytania skierowany został projekt nowelizacji, który w zakresie podatku akcyzowego zakłada wprowadzenie następujących zmian:

1) zwalnianie z podatku akcyzowego samochodów osobowych rejestrowanych profesjonalnie w Polsce w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

Obecnie podmioty prowadzące tego typu działalność zobowiązane są do zapłaty akcyzy, a po dokonaniu ich eksportu lub dostawy wewnątrzspółnotowej mogą ubiegać się o zwrot zapłaconej akcyzy,

2) możliwość zwrotu akcyzy dla samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w Polsce w celu ich wywozu z kraju (obecnie jest to możliwe wyłącznie dla samochodów niezarejestrowanych).

O zwrot będzie można również wystąpić, jeżeli obowiązek podatkowy powstał przed dniem wejścia w życie nowych regulacji, a dostawa wewnątrzspółnotowa lub eksport samochodu nastąpił po dniu 31.03.2025 r.

Nowe regulacje mają wejść w życie z dniem 01.04.2025 r.

<https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/druk.xsp?nr=896>

CENY TRANSFEROWE

WAŻNE TERMINY

MASTER FILE

Dla podatników, których rok podatkowy 2023 pokrywał się z rokiem kalendarzowym, obowiązanych do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2023 - **31 grudnia 2024 r.** upływa termin na dołączenie do tej dokumentacji - **grupowej dokumentacji cen transferowych (Master File)**.

Obowiązkiem przygotowania grupowej dokumentacji cen transferowych objęte są podmioty powiązane, których sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną, jednocześnie są obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz należą do grupy podmiotów powiązanych:

- a) dla której jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe;
- b) której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 000 000 zł lub jej równowartość.

CBC-R

31 grudnia 2024 r. upływa termin złożenia informacji o grupie podmiotów (**CbC-R**) za sprawozdawczy rok obrotowy 2023.

Na podstawie art. 83 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 241), jednostki dominujące (bądź we wskazanych ustawą przypadkach jednostki niebędące jednostkami dominującymi) wchodzące w skład grupy podmiotów, mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, mają obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o grupie podmiotów (CBC-R), **w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego**.

Informacja CbC-R jest składana, gdy kwota progowa skonsolidowanych przychodów wynosi:

- 1) 3 250 000 000 zł - w przypadku, gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w złotych;
- 2) 750 000 000 euro albo równowartość tej kwoty przy stosowaniu innych walut.

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

1. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 29.11.2024 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.545.2024.5.MF

Transakcje pomiędzy konsorcjantami jako transakcje kontrolowane

W odniesieniu do konsorcjum kwestię powiązań należy rozpatrywać w odniesieniu do samych uczestników konsorcjum, a nie bezpośrednio do konsorcjum. Oznacza to, że obowiązek dokumentacyjny nie powstanie w przypadku zrealizowania transakcji przez uczestnika konsorcjum z tym konsorcjum, jednak powstanie on w momencie zrealizowania tej transakcji z innym uczestnikiem tego samego konsorcjum.

Zawarcie umowy konsorcjum, skutkuje powstaniem pomiędzy współnikami powiązań majątkowych. Zatem realizowane od momentu zawarcia umowy konsorcjum transakcje pomiędzy uczestnikami konsorcjum traktowane są jako transakcje zrealizowane pomiędzy podmiotami powiązanymi.

W związku z powyższym, transakcje dokonywane między konsorcjantami są transakcjami kontrolowanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT. W przypadku transakcji usługowej opracowania projektów wykonawczych i wykonania robót budowlanych, których wartość przekracza próg 2 mln, uczestnicy konsorcjum będą zobowiązani do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

2. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 04.12.2024 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.581.2024.2.MF

Korekta cen transferowych

W opisanym stanie faktycznym, urealnienie planowanych kosztów wchodzących w bazę kosztową i kluczy alokacji do wartości rzeczywistych, a tym samym urealnienie wynagrodzenia z tytułu nabycia usług wsparcia, które dokonywane jest w trakcie roku podatkowego i wynika z przyjętego modelu rozliczeń, nie stanowi korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy z o CIT.

Celem dokonywanych przez podmiot rozliczeń nie jest realizacja i wykonanie obowiązków wynikających z regulacji przewidzianych w ustawie o CIT, w sytuacjach, w których dokonuje się ich po to, aby doprowadzić ceny transakcyjne pomiędzy podmiotami powiązanymi do cen rynkowych. Celem dokonywanych przez podmiot rozliczeń jest dążenie do urealnienia bazy kosztowej i kluczy alokacji (podstawy wynagrodzenia) w związku ze stosowanym w ciągu roku uproszczeniem polegającym na oparciu się o projekcję wysokości bazy kosztowej i wielkości kluczy alokacji. Podkreślić należy, że wysokość narzutu liczonego w stosunku do bazy kosztowej nie ulega zmianie, a tym samym nie ulegają zmianie warunki rynkowe transakcji. Urealnienie bazy kosztowej nie powoduje, że transakcja stała się rynkową, a wcześniej nie miała takiego charakteru.

INNE

31 grudnia 2024 roku upływa termin na wykonanie obowiązków dotyczących informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Obowiązek ten dotyczy:

- podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego o roku kalendarzowego.

Wskazane podmioty zobowiązane są do:

- sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023,
- umieszczenia jej na swojej stronie internetowej (lub podmiotu powiązanego, w przypadku jej braku),
- przesłania za pomocą dedykowanej skrzynki mailowej wiadomości o opublikowaniu strategii wraz z linkiem do strony, na której się ona znajduje.

Dedykowany adres e-mail: strategiapodatkowa.1mazowiecki.us@mf.gov.pl

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

