



NEWSLETTER PODATKOWY CZERWIEC 2024

Szanowni Państwo,

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- zmianach w zakresie obowiązku opłacania miesięcznych składek na ubezpieczenie społeczne,
- projekcie ustawy zmieniającym definicję budynku i budowli w podatku od nieruchomości,
- nowym wyroku TSUE w zakresie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na gruncie VAT.

**W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami
uprzejmię prosimy o kontakt.**

LOKALNA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH

- Uprzejmie przypominamy o obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, tzw. Local File, dla transakcji przeprowadzanych przez podmioty powiązane.
- Transakcję, która potencjalnie mogłaby podlegać udokumentowaniu, należy ocenić w pierwszej kolejności przez pryzmat następujących kryteriów:
 - ✓ **czy transakcja była przeprowadzana z podmiotem powiązaniem?**
podmioty mogą być powiązane nie tylko kapitałowo, ale też osobowo
 - ✓ **czy wartość transakcji przekracza w roku podatkowym próg dokumentacyjny?**

Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
Transakcja towarowa	10 mln zł
Transakcja finansowa	10 mln zł
Transakcja usługowa	2 mln zł
Pozostałe transakcje	2 mln zł

- ✓ **czy transakcja nie korzysta ze zwolnienia?**
transakcje dokonywane między polskimi przedsiębiorstwami, przy spełnieniu odpowiednich warunków, mogą nie być objęte obowiązkiem dokumentacyjnym
- ✓ **czy w transakcji uczestniczył tzw. podmiot rajowy?**

LOKALNA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH

- Podatnicy, u których powstanie obowiązek dokumentacyjny, są także zobligowani do złożenia do urzędu informacji o cenach transferowych (TPR).
- Poza lokalną dokumentacją cen transferowych podmioty powiązane mogą być także zobowiązane do sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych, tzw. Master File (dotyczy przede wszystkim grup kapitałowych).

Termin na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok 2023 upływa **z końcem października 2024 r.** (dla podatników, których rok podatkowych pokrywa się z rokiem kalendarzowym), natomiast na złożenie informacji TPR – **z końcem listopada 2024 r.**

Niemniej, zachęcamy do rozpoczęcia przygotowań w tym zakresie już teraz ze względu na złożony proces opracowania dokumentacji.

Co się stanie, gdy podatnik nie wywiąże się z obowiązków związanych z cenami transferowymi?

- Organ podatkowy może ustalić dodatkowe zobowiązanie podatkowe (wysokość stawki nawet do 30%) oraz nałożyć karę grzywny na gruncie KKS (w wysokości do 720 stawek dziennych) zarówno za nieprzygotowanie dokumentacji cen transferowych, jak i niezłożenie formularza TPR.

WAKACJE SKŁADKOWE

- Prezydent podpisał ustawę wprowadzającą możliwość skorzystania raz w roku z „wakacji składkowych”. Osoby prowadzące działalność gospodarczą (tj. działające np. w ramach „samozatrudnienia”) będą mogły skorzystać ze zwolnienia z opłacania składek na własne obowiązkowe ubezpieczenia społeczne. Niewpłacone, w wyniku skorzystania ze zwolnienia, składki będą finansowane z budżetu państwa.
- **Zwolnienie nie obejmuje składek na ubezpieczenie zdrowotne.**
- Z „wakacji składkowych” będą mogli skorzystać przedsiębiorcy niezależnie od formy rozliczania podatku dochodowego (skala podatkowa, liniówka, ryczałt, karta podatkowa).
- Zwolnienie z opłacania składek będzie przysługiwało za jeden miesiąc w roku. Przy czym ubezpieczony wciąż będzie zobligowany do złożenia deklaracji rozliczeniowej i imiennych raportów miesięcznych za miesiąc korzystania z wakacji składkowych.
- By skorzystać z preferencji, płatnik będzie musiał spełniać określone warunki dotyczące m.in. ilości osób zgłoszonych do ubezpieczeń, wysokości rocznego przychodu osiąganego z pozarolniczej działalności gospodarczej czy współpracy z byłym pracodawcą.
- Przepisy zaczną obowiązywać od 1 listopada 2024 r. **Ze zwolnienia będzie można skorzystać już w grudniu tego roku.**

ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

- W lipcu 2023 r. Trybunał Konstytucyjny orzekł, że definicja budowli zawarta w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych jest niezgodna z Konstytucją. Na skutek orzeczenia TK ustawodawca ma obowiązek wprowadzić w ciągu 18 miesięcy nową definicję budowli oraz budynku na potrzeby podatku od nieruchomości.
- 17 czerwca 2024 r. Ministerstwo Finansów opublikowało projekt ustawy proponujący nowe definicje budynku i budowli, które nie będą już odwoływać się do przepisów pozapodatkowych (prawa budowlanego). Zmiany mogą mieć istotny wpływ na opodatkowanie m.in. budowli podatkiem od nieruchomości.
- Zgodnie z projektem nowe definicje mają brzmień następująco:

BUDYNEK	obiekt, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, wykonany z użyciem wyrobów budowlanych, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach, również w przypadku gdy jest on częścią obiektu wymienionego w poz. 1–6 załącznika nr 4 do ustawy
BUDOWLA	wykonane z użyciem wyrobów budowlanych: a. <u>obiekty wymienione w załączniku nr 4 do ustawy</u> , a także instalacje i urządzenia, <u>jeżeli stanowią wraz z tym obiektem całość techniczno-użytkową</u> , b. części budowlane urządzeń niestanowiących części budowli, o których mowa w lit. a, c. części budowlane elektrowni wiatrowych i elektrowni jądrowych, d. fundamenty pod maszyny oraz urządzenia, odrębne pod względem technicznym od tych maszyn i urządzeń, e. przyłącza do obiektu budowlanego

ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

- Za „całość techniczno-użytkową” należy uznać, zgodnie z projektem, „zespół elementów, które są niezbędne do realizacji określonego celu gospodarczego, powiązanych ze sobą w taki sposób, że żaden z nich nie może zrealizować tego celu samodzielnie, a brak któregokolwiek z tych elementów uniemożliwia jego realizację”.
- W projekcie zdefiniowano także „trwałe związanie z gruntem”.
- Nowe definicje budzą wątpliwości. **Odwołanie do całości techniczno-użytkowej w przypadku budowl oznaczać może, że podatek będzie trzeba zapłacić nie tylko od wartości samej budowl, ale również od urządzeń i instalacji, które są z nią połączone w określonym celu gospodarczym.**
- Proponowane zmiany mają wejść w życie z dniem **1 stycznia 2025 r.**

STAŁE MIEJSCE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI W VAT

- TSUE w wyroku z 13 czerwca 2024 r. (sygn. C-533/22) ponownie wypowiedział się w sprawie pojęcia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na gruncie VAT.
- TSUE uznał, że usługobiorca nie ma stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w innym państwie Unii Europejskiej tylko dlatego, że zamówił wykonanie usługi u podmiotu powiązanego.
- Zdaniem TSUE nie można uznawać danego podmiotu za stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej:
 - ✓ wyłącznie z uwagi na jego status prawny (np. to, że należy do tej samej grupy),
 - ✓ tylko dlatego, że obie spółki są ze sobą związane umową na wyłączność, chyba że na podstawie tej umowy usługodawca nie ponosi odpowiedzialności za swoje własne środki i nie świadczy usług na własne ryzyko (niezależna zagraniczna spółka, należąca do tej samej grupy kapitałowej, nie może być zasadniczo uznana za stałą placówkę innego podmiotu),
 - ✓ tylko ze względu na posiadanie w innym państwie UE ograniczonej struktury / zaplecza, która uczestniczy w dostawie produktów gotowych (świadczy usługi przetwarzania).

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne.
W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.



Z poważaniem

Juliusz Wojciechowski

wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942

juliusz.wojciechowski@bwhs.pl

www.bwhs.pl

m: 502 517 093

Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika. BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.

BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k.

ul. Ząbkowska 31, 03-736 Warszawa

Centrum Praskie KONESER

t: (22) 584 16 50

www.bwhs.pl