



NEWSLETTER PODATKOWY

LIPIEC 2024

Szanowni Państwo,

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- planowanym ułatwieniu związanym ze składaniem deklaracji w podatku u źródła,
- interpretacji indywidualnej, w której dyrektor KIS wskazał, kogo należy uznać za podmiot powiązany w rozumieniu przepisów podatkowych,
- możliwości odliczenia VAT naliczonego z faktury wykupu samochodu z leasingu.

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

WHT: FORMULARZE SKŁADANE PRZEZ OSOBY NIEBĘDĄCE OBYWATELAMI POLSKIMI

- Jeżeli polski przedsiębiorca wypłaci zagranicznemu podmiotowi powiązanemu w ciągu roku podatkowego niektóre należności podlegające podatkowi u źródła ponad limit 2 mln zł (odsetki, należności licencyjne, dywidendy), to od nadwyżki jest obowiązany pobrać podatek u „źródła” (20% lub 19%), nawet jeśli - zdaniem płatnika - przysługują mu preferencje przewidziane w ustawie o CIT albo właściwej UPO (zwolnienie, niższa stawka). Następnie płatnik lub podatnik może wnioskować do urzędu skarbowego o zwrot nadpłaty.
- Polski płatnik nie musi jednak pobierać podatku u źródła według stawki krajowej od nadwyżki ponad 2 mln zł, jeśli uzyska opinię o stosowaniu preferencji albo złoży oświadczenie WH-OSC.
- Aktualnie, jeśli w zarządzie polskiego płatnika zasiadają cudzoziemcy, podpisanie i złożenie formularza WH-OSC może okazać się niemożliwe – by to zrobić, konieczne jest posiadanie **polskiego numeru PESEL**.
- **Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że pracuje nad rozwiązaniem, które pozwoli osobom, które nie mają numeru PESEL, podpisywać i składać formularze dotyczące zwolnienia z podatku u źródła.**

PODMIOTY POWIĄZANE W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PODATKOWYCH

- Zgodnie z ustawą o podatku CIT, za podmioty powiązane uważa się m.in.:
 1. podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
 2. podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - a. ten sam inny podmiot lub
 - b. małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot.
- Przez wywieranie znaczącego wpływu rozumie się zarówno zaangażowanie w kapitale, jak i faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną, a także pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa.
- **Kwestia ustalenia powiązań między podmiotami jest kluczowa m.in. z perspektywy ustalenia, czy dana transakcja podlega obowiązkowi sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.**
- Dla przykładu w ostatnio wydanej interpretacji indywidualnej (z 19 czerwca 2024 r. sygn. 0114-KDIP2-2.4010.194.2024.1.RK) dyrektor KIS potwierdził, że pożyczka, którą spółka udzieliła członkowi zarządu innej spółki, z nią powiązanej osobowo, podlega przepisom o cenach transferowych, mimo że pożyczkobiorca nie ma udziałów w żadnej ze spółek.

WYKUP POJAZDU Z LEASINGU – ODLICZENIE VAT

- W przypadku samochodów osobowych podatnik może odliczyć 100% VAT z faktur dotyczących wydatków związanych z ich nabyciem i używaniem, tylko wtedy, gdy są one uznawane za wykorzystywane wyłącznie do celów działalności gospodarczej. Dla takich pojazdów podatnik musi zasadniczo prowadzić ewidencję przebiegu i zgłosić je do urzędu skarbowego (na druku VAT-26).
- Natomiast jeżeli samochód osobowy jest używany do celów mieszanych (także innych niż związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą), można odliczyć tylko 50% VAT.
- W ostatnio wydawanych interpretacjach indywidualnych organy podatkowe potwierdzają, że **w przypadku pojazdów wykupowanych z leasingu w celu ich odprzedaży (np. pracownikowi, który korzystał dotychczas z pojazdu) podatnik może odliczyć VAT z faktury wykupu w całości**. Nie musi przy tym prowadzić ewidencji przebiegu pojazdu ani zgłaszać go do urzędu skarbowego (interpretacja indywidualna z 20 czerwca 2024 r. sygn. 0114-KDIP4-2.4012.252.2024.1.SKJ, interpretacja indywidualna z 14 czerwca 2024 r. sygn. 0111-KDIB3-1.4012.168.2024.1.ICZ).

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. Żąbkowska 31, 03-736 Warszawa

Centrum Praskie KONESER

t: (22) 584 16 50

www.bwhs.pl