



NEWSLETTER PODATKOWY

listopad 2023

Szanowni Państwo,

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- planowanym wydłużeniu terminu na złożenie informacji TPR,
- rozporządzeniu dostosowującym strukturę JPK_VAT do obowiązkowego KSeF,
- projekcie objaśnień podatkowych dotyczących ulgi na ekspansję,
- stanowisku sądów administracyjnych w zakresie rozliczania wydatków na imprezy integracyjne/imprezy okolicznościowe, w których biorą udział współpracownicy.

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

NOWY PLANOWANY TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI TPR

- 8 listopada 2023 r. opublikowano projekt rozporządzenia wydłużającego termin do złożenia informacji o cenach transferowych TPR:
 - **do dnia 29 lutego 2024 r.** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 listopada 2023 r. (czyli dla podatników, u których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym);
 - **o 3 miesiące** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od dnia 1 grudnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r.
- Aktualnie projekt jest na etapie konsultacji zewnętrznych.

JPK_VAT kontra e-faktura

- Ministerstwo Finansów planuje dostosować rozporządzenie w sprawie obowiązkowego JPK_VAT do Krajowego Systemu e-Faktur.
- Najważniejsze założenia projektu to:
 - wprowadzenie do JPK_VAT konieczności umieszczania nowego numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur (dotychczasowe przepisy nie przewidują konieczności ujmowania tego numeru w plikach JPK)
 - dostosowanie rozporządzenia do zmian w zakresie terminów zwrotu VAT (w tym uwzględnienie skrócenia podstawowego terminu zwrotu z 60 do 40 dni),
 - oznaczanie symbolem „OFF” faktur wystawianych w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur i w okresie trwania niedostępności do tego systemu, również w przypadku gdy wystawienie faktury w KSeF nie było możliwe z przyczyn leżących po stronie podatnika.
- Przepisy mają wejść w życie równoległe z obowiązkowym KSeF, czyli od **1 lipca 2024 r.**

CO NIE JEST OBJĘTE ULGĄ NA EKSPANSJĘ?

- Polski  ad wprowadził tzw. ulgę na ekspansję (lub teŹ: ulgę pro wzrostową). W ramach tej ulgi moŹna (dodatkowo) odliczy  od dochodu koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaŹy produkt (nie więcej jednak niŹ 1 mln zł).
- Przepisy precyzują, jakie wydatki mogą zosta  zakwalifikowane jako koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaŹy produkt. Są to m.in. koszty uczestnictwa w targach poniesione na:
 - organizacj miejsca wystawowego,
 - zakup bilet lotniczych dla pracownik,
 - zakwaterowanie i wyŹywienie dla pracownik.
- Ministerstwo Finans opublikowa projekt objaśnień w zakresie przepis dotyczących ulgi. Wynika z nich, Źe w ramach preferencji **nie moŹna uwzględnic wynagrodzeń pracowniczych (w tym wynagrodzeń osób na zleceniu) – chociaŹ w interpretacjach indywidualnych dotyczących fiskusa na to pozwala.**

IMPREZA INTEGRACYJNA DLA WSPÓŁPRACOWNIKÓW

W październiku br. sądy administracyjne znów wypowiedziały się w zakresie sposobu rozliczenia wydatków poniesionych na organizację imprez integracyjnych, w których biorą udział współpracownicy. Temat może być szczególnie istotny w kontekście zbliżającego się sezonu spotkań wigilijnych / „około świątecznych”.

IMPREZA INTEGRACYJNA A KOSZTY PODATKOWE

- NSA (w wyroku z 11 października 2023 r. sygn. akt II FSK 326/21) potwierdził stosowaną dotychczas praktykę, że kosztem podatkowym mogą być tylko wydatki przypadające na pracowników. NSA orzekł, że wydatki ponoszone na zakup m.in. artykułów spożywczych dla partnerów biznesowych - osób będącymi samodzielnymi przedsiębiorcami lub współpracującymi ze spółką - **nie mogą być kosztem uzyskania przychodu**. Wydatki te są traktowane jak koszty reprezentacyjne wyłączone z kosztów podatkowych na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT. W tym kontekście pojawić się może praktyczny problem jak podzielić zbiorczą fakturę na część stanowiącą koszty podatkowe i niepodatkowe.

A CO Z VAT?

- Podatnik **ma jednak prawo odliczyć VAT** z otrzymanych faktur w związku z organizacją imprezy integracyjnej, w której biorą udział nie tylko pracownicy, ale też współpracownicy. Tak orzekł WSA w Łodzi w wyroku z 5 października 2023 r. sygn. akt I SA/Łd 587/23.
- Ponadto są uznał, że na kompleksową usługę organizacji imprezy szkoleniowo-integracyjnej składają się również świadczenia poboczne, takie jak zapewnienie gościom dostępu do alkoholu, do SPA, strefy basenów i siłowni. Zdaniem WSA wykluczenie nabycia alkoholu i usług dodatkowych należy „ocenić jako sztuczne i nie znajdujące uzasadnienia na tle aktualnych warunków rynkowych w jakich prowadzona jest działalność gospodarcza”.

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