



---

## NEWSLETTER PODATKOWY MARZEC 2024

---

### **Szanowni Państwo,**

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- istotnych terminach upływających z końcem marca 2024 r.,
- nowym wyroku WSA w sprawie możliwości zastosowania stawki VAT 0% w eksporcie,
- podwyższeniu stawki VAT na żywność od 1 kwietnia 2024 r.

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

## JAKIE DOKUMENTY NALEŻY ZŁOŻYĆ DO 2 KWIETNIA 2024?

W tym roku, ze względu na okres świąteczny przypadający na koniec marca, termin na złożenie m.in. poniższych dokumentów mija 2 kwietnia 2024 r. (włącznie).

### Jeśli rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym

- IFT-2R** – informacja o wysokości przychodu uzyskanego przez zagranicznych podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Informację tę sporządza się oddzielnie dla każdego podatnika i dotyczy ona niektórych płatności dokonywanych przez polskie firmy na rzecz zagranicznych kontrahentów. Deklarację sporządzają także ci płatnicy (polskie firmy), którzy na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania bądź na podstawie zwolnienia wynikającego z ustawy, nie są zobowiązani do pobierania podatku u źródła (np. w zakresie zagranicznych płatności za tzw. „usługi niematerialne”).
- CIT-8 (wraz z załącznikami)** – zeznanie roczne za 2023 r.
  - Na szczególną uwagę zasługuje załącznik **CIT-PD (obowiązujący od 2022r.)**, stanowiący informację o wysokości ewentualnych tzw. „przerzuconych dochodów” i należnego podatku od takich dochodów.
  - **CIT-N1 / CIT-N2** – informacja dotycząca tzw. „spółek nieruchomościowych” (zgodnie z definicją z ustawy o CIT). Spółki nieruchomościowe oraz podatnicy posiadający w takich spółkach bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów mają obowiązek przekazać do Szefa KAS informację na temat jej struktury udziałowej.

## JAKIE DOKUMENTY NALEŻY ZŁOŻYĆ DO 2 KWIETNIA 2024?

### Jeśli rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym

- 3. CBC-P** – powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów. Obowiązek złożenia powiadomienia ma polski podmiot wchodzący w skład grupy kapitałowej (której wyniki są konsolidowane w sprawozdaniu finansowym grupy), w sytuacji gdy skonsolidowane przychody całej grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły:
  - 3 250 mln PLN (w przypadku, gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w PLN)
  - lub
  - 750 mln EUR (albo równowartość tej kwoty przeliczonej zgodnie z ustawowymi zasadami).

### Niezależnie od przyjętego roku podatkowego

- 1. CIT-ST** – informacja o zakładach (oddziałach) podatnika [według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego](#).

## EKSPORT: STAWKA VAT 0%

- W przypadku eksportu towarów, podatnik może zastosować stawkę VAT 0%, pod warunkiem że przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy **otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej**.
- Zgodnie z art. 41 ust. 6a ustawy o VAT, dokumentem tym jest w szczególności:
  - 1) dokument w formie elektronicznej otrzymany z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych albo potwierdzony przez właściwy organ celny wydruk tego dokumentu;
  - 2) dokument w formie elektronicznej pochodzący z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych, otrzymany poza tym systemem, jeżeli zapewniona jest jego autentyczność;
  - 3) zgłoszenie wywozowe na piśmie utrwalonym w postaci papierowej złożone poza systemem teleinformatycznym służącym do obsługi zgłoszeń wywozowych albo jego kopia potwierdzona przez właściwy organ celny.

W praktyce najczęściej za dokument potwierdzający wywóz towarów poza UE uznaje się **komunikat IE-599**.

- WSA w wyroku z 22 lutego 2024 r. (akt I SA/GI 1182/23) zwrócił uwagę, że dokumenty wylistowane w art. 41 ust 6a ustawy o VAT mają charakter przykładowy, a wywóz towarów poza UE mogą potwierdzać też inne dokumenty niż te o charakterze urzędowym (wygenerowane przez system AES lub potwierdzone przez właściwy urząd celny). Tym samym, brak dokumentu IE-599 nie wyklucza prawa do zastosowania obniżonej stawki VAT w eksporcie.
- Dokumentami potwierdzającymi wywóz towarów poza UE, uprawniającymi do zastosowania 0% stawki VAT, mogą być m.in. międzynarodowy list przewozowy (CMR), oświadczenie kontrahenta, a nawet oświadczenie przewoźnika odpowiedzialnego za transport towarów.

## STAWKA VAT NA ŻYWNOSĆ OD 1 KWIETNIA 2024

- Ministerstwo Finansów podjęło decyzję o nieprzedłużaniu po 31 marca 2024 r. okresowego obniżenia stawki VAT 0% na podstawowe produkty spożywcze.
- Od **1 kwietnia 2024 r.** wraca **5%** stawka VAT na żywność tj. między innymi na:
  - ✓ mięso i ryby oraz przetwory z nich,
  - ✓ mleko i produkty mleczarskie,
  - ✓ jaja,
  - ✓ miód naturalny,
  - ✓ orzechy,
  - ✓ warzywa i owoce oraz ich przetwory,
  - ✓ tłuszcze zwierzęce i roślinne jadalne,
  - ✓ zboża i przetwory ze zbóż, w tym pieczywo i pieczywo cukiernicze,
  - ✓ określone preparaty i mleko do żywienia niemowląt i dzieci oraz dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.
- W związku z powyższym, że ewentualne Wiążące Informacje Stawkowe (**WIS**) uzyskane w czasie obowiązywania obniżonej stawki VAT od 1 kwietnia 2024 r. mogą stracić swoją ważność. Dla niektórych podatników powrót 5% stawki VAT może oznaczać konieczność wystąpienia z wnioskiem o wydanie nowej WIS.

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](mailto:juliusz.wojciechowski@bwhs.pl)

[www.bwhs.pl](http://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](http://www.bwhs.pl)