

# ALERT BS&O



## Informacje

### Płatnik nie pobiera zaliczek na PIT od ekwiwalentu za pracę zdalną

**N**iezależnie od formy zapewnienia przez pracodawcę narzędzi i materiałów potrzebnych pracownikowi do wykonywania pracy zdalnej, na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymane przez pracownika świadczenia nie stanowią jego przychodu w rozumieniu ustawy o PIT.

Ryczałt wypłacany pracownikom świadczącym pracę zdalną nie stanowi przychodu ze stosunku pracy, a w konsekwencji na płatniku nie ciąży obowiązek obliczania i pobierania z tego tytułu zaliczek na PIT. W konsekwencji, niezależnie od formy zapewnienia przez pracodawcę narzędzi i materiałów potrzebnych pracownikowi do wykonywania pracy zdalnej, na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymane przez pracownika świadczenia nie stanowią jego przychodu i płatnik nie ma obowiązku pobrania od niego zaliczek na PIT – wynika z interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 maja 2023 r. (nr 0114-KDIP3-2.4011.341.2023.2.MN).

Jak wyjaśniono w interpretacji, zgodnie ze znowelizowanymi przepisami Kodeksu pracy to pracodawca jest odpowiedzialny za zapewnienie pracownikowi materiałów i narzędzi pracy niezbędnych do wykonywania pracy zdalnej. Jednocześnie możliwe jest także używanie przez pracownika prywatnych narzędzi pracy w przy-

padku, w którym obie strony stosunku pracy tak ustalą - pod warunkiem, że prywatne narzędzia pracownika wykorzystywane przez niego do pracy będą zapewniały bezpieczeństwo pracy. Wynika to z art. 6724 § 2 Kodeksu pracy, w myśl którego strony mogą ustalić zasady wykorzystywania przez pracownika wykonującego pracę zdalną materiałów i narzędzi pracy, w tym urządzeń technicznych, niezbędnych do wykonywania pracy zdalnej, niezapewnionych przez pracodawcę, spełniających wymagania określone w rozdziale IV działu dziesiątego. W takim przypadku, pracodawca ma obowiązek wypłacić pracownikowi ekwiwalent (art. 6724 § 3 Kodeksu pracy).

Taki ryczałt jest zwolniony z PIT. Tu jednak jedna ważna uwaga. Odpowiednie zwolnienie nie wynika jednak w tym przypadku z przepisów ustawy o PIT, ale bezpośrednio ze znowelizowanych przepisów Kodeksu pracy. Stosownie bowiem do art. 6725 ustawy Kodeks pracy zapewnienie pracownikowi wykonującemu pracę zdalną przez pracodawcę materiałów i narzędzi pracy, w tym urządzeń technicznych, niezbędnych do wykonywania pracy zdalnej, pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem pracy zdalnej przez pracownika i wypłata ekwiwalentu pieniężnego lub ryczałtu nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. I to właśnie dlatego, ryczałt wypłacany przez spółkę pracownikom świadczącym pracę zdalną, nie stanowi przychodu ze stosunku pracy i w konsekwencji na pracodawcy, jako płatniku, nie ciąży obowiązek obliczania i pobierania z tego tytułu zaliczek.

## JPK-PIT i JPK-CIT pierwszy raz dopiero w 2026 roku

**W**ejście w życie obowiązku prowadzenia elektronicznie ksiąg i ewidencji podatkowych oraz przesyłania do organów podatkowych plików JPK\_PIT i JPK\_CIT przesunięto o rok. Zmiana wprowadzona została w ustawie wprowadzającej pakiet ułatwień SLIM VAT 3.

W Dzienniku Ustaw (poz. 1059) opublikowana została ustawa z 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, czyli tzw. Pakiet SLIM VAT 3. Poza zmianami w obszarze VAT, ustawa ta zmienia także przepisy dotyczące elektronicznej rozliczeń z fiskusem, w tym przede wszystkim w zakresie obowiązku prowadzenia ksiąg i ewidencji w formie elektronicznej. Nowelizacja o rok przesuwa terminy wejścia w życie obowiązku prowadzenia elektronicznie ksiąg oraz ich przesyłania do organów podatkowych (JPK\_PIT i JPK\_CIT). Obowiązek taki miał obowiązywać już od 2024 roku. Termin ten przesunięto jednak na styczeń 2025 roku. Wprowadzono także korzystne zmiany dla podatników w JPK\_PIT w odniesieniu do obowiązku ich przekazywania. Po zmianie, podatnik będzie przysyłał informacje tak samo, jak w przypadku JPK\_CIT, wyłącznie po zakończeniu roku (a nie – miesięcznie lub kwartalnie), co oznacza, że pierwsze JPK\_PIT będą przysyłane dopiero w 2026 roku. Z obowiązku prowadzenia elektronicznych ksiąg wyłączono niektóre grupy podatników, m.in. koła gospodyń wiejskich i organizacje pozarządowe. Minister finansów będzie miał prawo do rozszerzenia rozporządzeniem grup podatników wyłączonych z tego obowiązku.

Odroczone przepisy przewidują, że podatnicy, którzy prowadzą działalność gospodarczą będą zobowiązani do prowadzenia ksiąg rachunkowych, podatkowej księgi przychodów i rozcho-

dów, a także ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (księgi podatkowe), przy użyciu programów komputerowych. Będą mieli także obowiązek przesyłania ich w formie ustrukturyzowanej do urzędu skarbowego. Takie same obowiązki mają dotyczyć także podatników ryczałtu. Początkowo miało to odbywać się co miesiąc. Po zmianach





wynikających z nowelizacji SLIM VAT 3, będzie to konieczne tylko raz w roku, tak samo jak przewidziano to dla podatników CIT.

W ramach zmian podatkowych przewidzianych w systemie obowiązującym od 1 stycznia 2022 r., które wprowadził tzw. Polski Ład, podatnicy PIT oraz podatnicy CIT zostali zobowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych w formie elektronicznej i przesyłania ich do urzędu skarbowego. Wszystkie księgi i ewidencje podatkowe trzeba będzie przysłać w formie ustrukturyzowanej. Mówi się w tym przypadku o tzw. dochodowych JPK (JPK to skrót od nazwy jednolity plik kontrolny). Tym

samym po wprowadzeniu JPK\_VAT, faktur ustrukturyzowanych, które właśnie są wdrażane, a wcześniej także kas fiskalnych online, fiskus zyska pełną wiedzę o tym co dzieje się u podatnika w sposób zautomatyzowany i na bieżąco, co znacznie ułatwi mu prowadzenie kontroli i wychwytywanie wszelkich nieprawidłowości.

Przypomnijmy, że obowiązek przesyłania dochodowych JPK podatnicy mieli mieć już od 1 stycznia 2023 roku. W wyniku następnych nowelizacji termin ten przesunięto na lata 2024-2026. Teraz w ramach pakietu SLIM VAT 3, termin ten przesunięto po raz kolejny.



## Od zwróconych kosztów podróży i noclegu pracownicy delegowani zapłacą PIT

**G**dy pracodawca - mimo braku ciążącego na nim obowiązku nałożonego przepisami powszechnie obowiązującego prawa pracy - zapewni oddelegowanemu pracownikowi nocleg i dojazd do miejscowości, w której pracownicy będą wykonywać pracę, to wartość tych świadczeń stanowi dla pracownika przychód z innych nieodpłatnych świadczeń – uznał SzeF Krajowej Administracji Skarbowej.

Dyrektor Krajowej Administracji Skarbowej (dyrektor KIS) odniósł się w indywidualnej interpretacji podatkowej z 25 maja 2023 r. (nr 0114-KDIP3-2.4011.320.2023.2.JK3) do kwestii podatkowych skutków pokrywania kosztów dojazdu i noclegu w przypadku pracowników oddelegowanych w miejsce odległe od zakładu pracy, w tym za granicę.

Jak czytamy w uzasadnieniu stanowiska fiskusa, w przypadku wykonywania przez pracownika pracy w miejscu odległym od zakładu pracy (w tym poza granicami kraju) powszechnie obowiązujące przepisy prawa pracy nie nakładają na pracodawcę obowiązku zrekompensowania pracownikowi wydatków, tak jak ma to miejsce w przypadku podróży służbowej zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Odbywanie pracy w miejscu odległym od zakładu pracy

nie można zatem utożsamiać ani z podróżą służbową ani z pracą mobilną. Oddelegowanie, w przeciwieństwie do podróży służbowej, nie stanowi wykonania zadania służbowego (poza stałym miejscem pracy, na polecenie pracodawcy) rozumianego, jako zdarzenie incydentalne w stosunku do pracy umówionej i wykonywanej zwykle w ramach stosunku pracy. Oddelegowanie dotyczy bowiem czasowego wykonywania pracy lub zadania służbowego w oddelegowanej miejscowości. Przy czym zgoda pracownika na czasową zmianę warunków umowy o pracę w zakresie miejsca wykonywania pracy, nie oznacza automatycznego przekształcenia się pracownika oddelegowanego w pracownika mobilnego.

W konsekwencji, zdaniem dyrektora KIS, nie sposób zastosować analogicznego rozwiązania do pracownika oddelegowanego i uznać, że zapewnienie bezpłatnego zakwaterowania i transportu oddelegowanemu pracownikowi leży wyłącznie w interesie pracodawcy oraz służy wyłącznie realizacji obowiązku pracowniczego, tak jak ma to miejsce w przypadku pracownika mobilnego.

Organ podatkowy podkreślił, że w sytuacji, gdy pracodawca - mimo braku ciążącego





na nim obowiązku nałożonego przepisami powszechnie obowiązującego prawa pracy - zapewni oddelegowanemu pracownikowi nocleg i dojazd do miejscowości, w której pracownicy będą wykonywać pracę, to wartość tych świadczeń stanowi dla pracownika przychód z innych nieodpłatnych świadczeń. W takim przypadku mamy do czynienia ze świadczeniem, którego otrzymanie nie jest wynikiem zaistnienia zdarzenia o charakterze nietypowym lub okazjonalnym, lecz jest związane z wykonywaniem zadań służbowych w miejscu oddelegowania, tj. w nowym miejscu pracy przyjętym i zaakceptowanym przez pracownika w drodze porozumienia stron. To z kolei prowadzi do wniosku, że w sytuacji braku tego świadczenia ze strony pracodawcy

pracownik musiałby ponieść przedmiotowy wydatek. Zatem przyjęcie świadczenia oferowanego przez pracodawcę leży w interesie pracownika, gdyż jest równoznaczne z uniknięciem przez niego wydatku na zakwaterowanie i transport, jaki musiałby ponieść dla wykonania obowiązków służbowych zgodnie z postanowieniami umowy, którą zawarł z pracodawcą. Spełniony jest przy tym warunek dobrowolności świadczenia oraz spełnienia go w interesie pracownika, a wynikająca z tego korzyść jest przypisana indywidualnie do pracownika. W rezultacie pracownicy uzyskają przychód ze stosunku pracy podlegający opodatkowaniu, od którego firma jest zobowiązana naliczyć i pobrać zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych.



## W skrócie

### Na przeszkolenie pracowników w zakresie BHP będzie 180 dni

↓ Sejm wydłużył z 60 do 180 dni termin na przeprowadzenie szkoleń okresowych w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy lub bezpieczeństwa i higieny służby. Zmiana przepisów znalazła się w uchwalonej przez parlament ustawie o świadczeniu wspierającym (druk sejmowy 3130). Zmiana dotyczy ustawy COVID-owej. Po zmianie przepis będzie przewidywał, że w przypadku gdy termin przeprowadzenia szkolenia okresowego w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy lub bezpieczeństwa i higieny służby przypada w: okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii lub w okresie 30 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego, w przypadku gdy nie zostanie ogłoszony stan epidemii - termin ten wydłuża się do 180. dnia od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego, w przypadku gdy nie zostanie ogłoszony stan epidemii.

### Minimalna składka zdrowotna od 1 lipca bez zmian mimo zmiany płacy minimalnej

↓ 1 lipca 2023 r. wzrasta minimalne wynagrodzenie

za pracę i minimalna stawka godzinowa. Płaca minimalna rośnie z 3490 zł do 3600 zł. W związku z tym, że od wysokości płacy minimalnej zależy także minimalna składka zdrowotna płacona przez przedsiębiorców, warto przypomnieć, że zgodnie z komunikatem ZUS minimalna składka na ubezpieczenie zdrowotne w 2023 r. wynosi 314,10 zł od stycznia do grudnia 2023 r. Nie będzie ona podwyższana od 1 lipca 2023 r. wraz z kolejnym w tym roku wzrostem kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę do kwoty 3600 zł.

### Kończy się czas na złożenie zeznania rocznego CIT-8 za 2022 rok

↓ W piątek 30 czerwca 2023 r. upływa przedłużony termin na złożenie przez podatników CIT zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, który zakończył się w okresie od 1 grudnia 2022 r. do 28 lutego 2023 r. Dla podatników, których rok podatkowy skończył się po 28 lutego, nadal obowiązuje termin który upływa po 3 miesiącach po zakończeniu roku podatkowego. 30 czerwca 2023 r. upływa także termin rozliczenia tzw. estońskiego CIT (ryczałtu od przychodów spółek). Dokonuje się go na formularzu CIT-8E. 30 czerwca 2023 r. upływa także termin na zatwierdzenie sprawozdania finansowego oraz złożenia

sprawozdania z realizacji APA. [Więcej na ten temat na naszej stronie internetowej.](#)

### Zmiany objęte pakietem SLIM VAT 3 opublikowane w Dzienniku Ustaw

↓ 5 czerwca 2022 r. opublikowana została w Dzienniku Ustaw (poz. 1059) nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, zwana SLIM VAT 3. Na podstawie jej przepisów z 1,2 do 2 mln euro podwyższony zostanie limit sprzedaży dla małego podatnika. Dzięki temu zwiększy się liczba przedsiębiorców, którzy będą mogli skorzystać ze stosowa-





nia metody kasowej oraz rozliczeń kwartalnych w VAT. Nowelizacja wprowadzi też możliwość indywidualnego ustalania sankcji VAT. Zmian jest oczywiście dużo więcej. **Informowaliśmy o nich w naszych alertach oraz na naszej stronie internetowej.** Większość przepisów nowej ustawy zacznie obowiązywać 1 lipca 2023 r. Równocześnie ustawa przewiduje od tego liczne wyjątki dotyczące wejścia w życie jej przepisów w innych terminach.

#### **Nowy wzór świadectwa pracy uwzględnia przepisy o pracy zdalnej**

↓ W Dzienniku Ustaw (poz. 912) opublikowano rozporządzenie ministra rodziny, pracy i polityki społecznej z 11 maja 2023 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie świadectwa pracy. Zgodnie z nowymi przepisami w świadectwie pracy znajdą się informacje o wykorzystaniu w danym roku dni zwolnienia od pracy z powodu działania

siły wyższej, urlopu opiekuńczego oraz okazjonalnej pracy zdalnej. Nowe przepisy obowiązują od 23 maja 2023 r.

#### **Zmienia się przepisy dotyczące zgłoszeń do ubezpieczeń: społecznych i zdrowotnego**

↓ Zmieni się rozporządzenie dotyczące wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Zostaną one dostosowane do zmian ustawowych. Zmiana rozporządzenia jest związana ze zmianami wprowadzonymi ustawą z 16 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz niektórych innych ustaw, które dotyczyły braku obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne od wybranych grup ubezpieczonych. Zmiana zakłada też dostosowanie rozporządzenia do regulacji wprowadzonych ustawą z 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw, dotyczących urlopu

opiekuńczego oraz urlopu rodzicielskiego.

#### **Obowiązuje już rozporządzenie w sprawie wniosków dotyczących uprawnień rodziców**

↓ 18 maja zaczęło obowiązywać rozporządzenie ministra rodziny i polityki społecznej z 8 maja 2023 r. w sprawie wniosków dotyczących uprawnień pracowników związanych z rodzicielstwem oraz dokumentów dołączanych do takich wniosków. Rozporządzenie określa treść wniosku: o udzielenie części urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego lub jego części, urlopu rodzicielskiego lub jego części i urlopu ojcowskiego lub jego części oraz dołączane do nich dokumenty; w sprawie rezygnacji z części urlopu macierzyńskiego i części urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego wraz z niezbędnymi dokumentami; o łączne korzystanie z urlopu rodzicielskiego lub jego części z wykonywaniem pracy u pracodawcy udzielającego takiego urlopu; o udzielenie urlopu wychowawczego lub jego części oraz wykaz dokumentów, które należy dołączyć do wniosku; o obniżenie wymiaru czasu pracy pracownika uprawnionego do urlopu wychowawczego oraz dokumenty, jakie należy dołączyć do tego wniosku. **Kolejny konkurs na rozwiązania związane z poprawą bezpieczeństwa pracy**

↓ Do 10 lipca 2023 r. można zgłaszać propozycje rozwiązań skierowanych na poprawę



stanu bezpieczeństwa pracy i ochronę zdrowia pracowników do Ogólnopolskiego Konkursu Poprawy Warunków Pracy. Przedmiotem wniosków konkursowych mogą być rozwiązania techniczne, technologiczne i organizacyjne oraz przedsięwzięcia edukacyjne i upowszechniające, a także opracowania naukowe, których zastosowanie umożliwi poprawę warunków pracy, w tym rozprawy doktorskie i prace magisterskie. Głównym organizatorem konkursu jest Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej.

#### **Weszło w życie nowe rozporządzenie o przesyłaniu oświadczeń płatnika**

↓ Od 10 czerwca 2023 r. obowiązuje rozporządzenie z 18 maja 2023 r. w sprawie przesyłania oświadczenia płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 1016 i 1017). Rozporządzenie określa sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej oświad-

czenia płatnika o posiadaniu dokumentów wymaganych przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, oraz nieposiadaniu wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieje okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku, zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

#### **Formularz NIP-2 dostosowany do zmian wynikających z przepisów o fundacji rodzinnej**

↓ W Dzienniku Ustaw pod poz. 962 opublikowano rozporządzenie ministra finansów z 16 maja 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych i zgłoszeń aktualizacyjnych oraz zgłoszeń

w zakresie danych uzupełniających. Rozporządzenie określa nowy wzór zgłoszenia NIP-2, związanego z ewidencją i identyfikacją podatników, płatników podatków i płatników składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne będących osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej. Zmiany w stosunku do obecnie obowiązującego wzoru NIP-2, wynikają głównie z dostosowań do przepisów ustawy z 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej. Nowe przepisy podobnie jak ta ustawa obowiązują od 22 maja 2023 r.

#### **Polacy za jawnością wynagrodzeń oraz klauzulami inflacyjnymi**

↓ Aż 89 proc. badanych uważa, że w każdym ogłoszeniu o pracę powinny być widełki wynagrodzenia, a 87 proc. ankietowanych przewiduje, że obowiązek podawania widełek pozytywnie wpłynie na rynek pracy – wynika z najnowszego badania portalu LiveCareer na temat jawności wynagrodzeń.





Prawie połowa badanych (48 proc.) twierdzi, że ostatnią podwyżkę wynagrodzenia dostała w tym lub zeszłym roku. Wśród mężczyzn niedawno podwyżkę otrzymało 52 proc., a wśród kobiet 46 proc. W tym samym okresie co badani, w mediach pojawiły się informacje z firm rekruterskich, że przy zawieraniu umów, coraz częściej kandydaci do pracy stawiają warunek wpisania w umowę klauzuli inflacyjnej gwarantującej coroczną podwyżkę wynagrodzenia.

### **Rząd przyjął projekt ustawy o delegowaniu kierowców w transporcie drogowym**

↓ 23 maja Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o delegowaniu kierowców w transporcie drogowym, przedłożony przez ministra infrastruktury. Projekt dostosowuje polskie prawo do przepisów unijnych, jeśli chodzi o delegowanie kierowców w sektorze transportu drogowego, w ramach tzw. Pakietu Mobilności I. Chodzi m.in. o ułatwienie poprawy warunków pracy kierowców oraz warunków prowadzenia działalności przedsiębiorstw transportowych. Proponowane przepisy będą dotyczyć przewoźników drogowych, którzy mają siedzibę w innym państwie lub państwie trzecim spoza UE i kierują tymczasowo kierowcą (pracownika) do pracy na terytorium Polski,

w związku z realizacją usługi transportu drogowego.

### **Robocza wersja struktury logicznej FA jeszcze przed obowiązkowym KSeF**

↓ Resort finansów poinformował, że od 1 września 2023 roku zacznie obowiązywać nowa wersja struktury logicznej FA(2). FA(2) ułatwi przygotowanie się podatników do obowiązkowego e-fakturowania, które zacznie obowiązywać od 1 lipca 2024 roku. Oznacza to, że struktura logiczna FA(2) zacznie obowiązywać jeszcze w trakcie fakultatywnego KSeF. Roboczą wersja struktury logicznej FA(2) ma być udostępniona na stronie Krajowej Administracji Skarbowej w zakładce Krajowy System e-Faktur oraz na stronie Portalu podatkowego w zakładce Struktury dokumentów XML.

### **Fiskus skontroluje rozliczenia pracy zdalnej najwcześniej w 2024 roku**

↓ Kontrole w zakresie prawidłowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych prowadzone są po zakończeniu okresu rozliczeniowego dla nich przewidzianego. W podatku dochodowym jest to rok podatkowy. Biorąc więc pod uwagę, że przepisy, które na nowo uregulowały zasady pracy zdalnej obowiązują od 7 kwietnia 2023 r., kontrole obejmujące m.in. te zagadnienia, najwcześniej będą prowadzone po zakończeniu okresu rozliczeniowego i upływie terminu na rozliczenie tego podatku w 2024 r. O tym czy w konkretnym przypadku zostanie prze-

prowadzona weryfikacja, decydować będą wyniki analizy ryzyka – poinformowało Ministerstwo Finansów w informacji przekazywanej do mediów na zapytania dziennikarzy.

### **Obowiązują już nowe limity dorabiania bez utraty prawa do świadczeń**

↓ Osoby, które nie osiągnęły wieku emerytalnego, a dorabiają do emerytury lub renty, muszą sprawdzać, czy ich zarobki nie spowodują zmniejszenia lub zawieszenia wypłaty świadczenia. Od 1 czerwca 2023 roku limity zmieniają się i będą wyższe niż w poprzednim kwartale. Zarobki do 4987 zł brutto miesięcznie w czerwcu, lipcu i sierpniu 2023 roku nie wpłyną na zmniejszenie emerytury lub renty. Powyżej tej kwoty nastąpi zmniejszenie świadczeń. Całkowite zawieszenie emerytury lub renty będzie natomiast następować przy zarobkach wyższych niż 9261,60 zł.

### **Fiskus na masową skalę śledzi podatników w mediach społecznościowych**

↓ Skarbowka regularnie monitoruje media społecznościowe i portale sprzedażowe. Przeglądając zdjęcia i ogłoszenia, szuka informacji o osobach, które nie płacą podatków, zaniżają ich wysokość lub prowadzą działalność gospodarczą bez rejestracji. Urzędnicy mogą też zweryfikować, czy odliczone przez przedsiębiorcę koszty podróży służbowej nie dotyczyły de facto wyjazdu na wakacje – poinformował serwis prawo.pl.

## Ważne interpretacje i orzeczenia

### Trzeba płacić składki od odprawy dla powołanych do terytorialnej służby wojskowej

➔ Odprawy wypłacane osobom powołanym do terytorialnej służby wojskowej, zarówno pod rządami uchylonej ustawy o powszechnym obowiązku obrony, jak i pod rządami obowiązującej obecnie ustawy o obronie ojczyzny – nie korzystają z wyłączenia z podstawy wymiaru składek. Przewidujące takie wyłączenia rozporządzenie odnosi się jedynie do pracowników powołanych do zasadniczej służby wojskowej, co jednak straciło swoje umocowanie ustawowe. W konsekwencji, odprawy wypłacone pracownikom powołanym do terytorialnej służby wojskowej, stanowią podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne – uznał w interpretacji z 9 maja 2023 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych (nr DI/200000/43/383/2023).

### Spóźnione zgłoszenie do ZUS oznacza utratę prawa do ulgi dla nowych firm

➔ Spełniający odpowiednie warunki nowy przedsiębiorca może przez pierwsze 6 miesięcy nie płacić składek na ubezpieczenie społeczne. Jednak - jak podkreśla ZUS w interpretacji z 5 maja 2023 r. (nr DI/200000/43/245/2023) - ulga taka jest uprawnieniem i nie jest obowiązkowa, a więc to od przedsiębiorcy zależy, czy z niej skorzysta. W tej sytuacji, aby z ulgi skorzystać, przedsiębiorca powinien w ustawowym terminie zgłosić się do ubezpieczenia. Osoba, która nie zachowała tego terminu powinna być traktowana jako ta, która zrezygnowała z ulgi. W konsekwencji, przedsiębiorca może skorzystać z ulgi, tylko pod warunkiem, że zgłosi ten fakt do ZUS z kodem zaczynającym się od cyfr 05 40 w terminie 7 dni od daty rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej.

### W czasie pobierania zasiłku macierzyńskiego przedsiębiorczyni bez składek ZUS

➔ W sytuacji, gdy osoba prowadzi pozarolniczą działalność, w tym pozarolniczą działalność gospo-

darczą i jednocześnie spełnia warunki, do objęcia ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z tytułu pobierania zasiłku macierzyńskiego, to wówczas nie będzie podlegała ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej. W sytuacji braku obowiązku podlegania ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej nie powstanie również dla przedsiębiorcy prawo do dobrowolnego podlegania ubezpieczeniu chorobowemu – wynika z interpretacji indywidualnej ZUS z 27 kwietnia 2023 r. (nr DI/100000/43/304/2023).

### Można zaksięgować fakturę, która nie zawiera daty wystawienia

➔ Nie ma przeszkód aby faktura VAT, która nie zawiera daty jej wystawienia, mogła być ujęta w podatkowej księdze przychodów i rozchodów. Jeśli na gruncie ustawy o PIT, określony wydatek kwalifikowany jest jako koszt uzyskania przychodów, to akt niższego rzędu jakim jest rozporządzenie, nie może tego zmienić. Zasady wystawiania faktur, w tym elementy, które powinna zawierać faktura, regulują przepisy ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym brak wskazania daty wystawienia faktury nie pozbawia jej skutków prawnych na gruncie przepisów ustawy o VAT – wynika z interpretacji indywidualnej Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 26 kwietnia 2023 r. (nr DOP3.8220.7.2023. HTCE).

### Odliczenie VAT można zakwestionować tylko w wyjątkowych sytuacjach

➔ Trybunał Sprawiedliwości UE wydał 8 maja 2023 r. wyrok w polskiej sprawie (sygn. C-114/22). Trybunał Sprawiedliwości UE rozstrzygnął, czy organy podatkowe mogą pozbawić prawa do odliczenia VAT, jeśli uznają, że czynność jest pozorna, a więc nieważna z punktu widzenia prawa cywilnego. Wynika z niego, że fiskus może odmówić przedsiębiorcy prawa do odliczenia podatku naliczonego tylko jeśli wykaże, że transakcja miała charakter pozorny, albo została ona faktycznie dokonana, ale w celu oszustwa bądź nadużycia prawa podatkowego. Trybunał uznał, że pozbawienie prawa do odliczenia VAT jest możliwe w wyjątkowych przypadkach, np. oszustw podatkowych i nadużycia prawa.



## Kalendarium (najważniejsze terminy)

- ✓ wpłata składek ZUS za maj 2023 r. - płatnicy składek posiadający osobowość prawną
- ✓ wpłata do PFRON



- ✓ wpłata składek ZUS za maj 2023 r. - pozostali płatnicy składek
- ✓ wpłata za maj 2023 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- ✓ wpłata za maj 2023 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- ✓ wpłata za maj 2023 r. przez płatników, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
- ✓ wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową zaliczki na podatek pobranej za maj 2023 r.
- ✓ wpłata należnego zryczałtowanego podatku, jeżeli w maju 2023 r. dochód z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkował niezgodnie z przeznaczeniem określonym w oświadczeniu (CIT-5)
- ✓ wpłata za maj 2023 r. zaliczki na podatek przez spółkę nieruchomościową (PIT-ISN i CIT-ISN)
- ✓ wpłata za maj 2023 r. podatku dochodowego od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem
- ✓ wpłata na PFRON za maj 2022 r.
- ✓ wpłata ryczałtu od dochodu z tytułu: ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą - jeżeli w maju 2023 r. dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie; zmiany wartości składników majątku - jeżeli do przejścia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego doszło w maju 2023 r.
- ✓ wpłata na PFRON za maj 2023 r.



## KALENDARIUM miesiąca



- ✓ wpłata VAT za maj 2023 r.
- ✓ złożenie deklaracji VAT-8, VAT-9M, VAT-12 za maj 2023 r.
- ✓ przesłanie pliku JPK\_V7M za maj 2023 r.
- ✓ przesłanie pliku JPK\_V7K za maj 2023 r. (część ewidencyjna)
- ✓ przesłanie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach VAT-UE za maj 2023 r.
- ✓ złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za maj 2023 r.
- ✓ rozliczenie podatku cukrowego należnego za maj 2023 r.
- ✓ rozliczenie podatku od sprzedaży detalicznej PSD-1 za maj 2023 r.



- ✓ przekazanie do PFRON przez osoby niepełnosprawne prowadzące działalność gospodarczą wniosku o refundację zapłaconych składek emerytalno-rentowych za kwiecień 2023 r.
- ✓ złożenie deklaracji dla rozliczenia VAT w zakresie procedury importu VII-DO za maj 2023 r.
- ✓ zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2022 r. w jednostce, której rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym
- ✓ złożenie urzędowi skarbowemu zeznania CIT-8 (wraz z załącznikami), CIT-8AB (wraz z załącznikami), CIT-8E
- ✓ złożenie urzędowi skarbowemu informacji CIT-8ST według stanu na 31 grudnia 2022 r.
- ✓ złożenie informacji o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-C.



- ✓ wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w czerwcu 2023 r. od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, a podatnikom przekazanie informacji CIT-7
- ✓ wpłata przez spółkę przejmującą zryczałtowanego podatku od dochodu powstałego w czerwcu 2023 r.
- ✓ złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (PIT-NZ i PIT-NZS) za czerwiec 2023 r.
- ✓ złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków CIT-NZ za czerwiec 2023 r. oraz wpłata podatku należnego wykazanego w tej deklaracji



- ✓ złożenie zgłoszenia INTRASTAT za czerwiec 2023 r.





- ✓ wpłata składek ZUS za czerwiec 2023 r. - płatnicy składek posiadający osobowość prawną
- ✓ wpłata do PPK



**PIOTR GRACZ**  
Partner Zarządzający  
Działem Business  
Services & Outsourcing  
BDO

## KALENDARIUM miesiąca

LIPIEC 2023						
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

## O BDO

BDO jest największą firmą doradczo-audytorską na świecie skoncentrowaną na rynku średnich przedsiębiorstw. Zajmując się profesjonalnie finansami, pozostawiamy Państwu przestrzeń do rozwijania własnego biznesu. Współpracując międzynarodowo w ramach sieci BDO rozwijamy posiadaną wiedzę i koordynujemy międzynarodowe projekty. Stawiamy na długofalowe relacje i budujemy je na wzajemnym zaufaniu i szacunku.

Poza usługami kadrowo-płacowymi wspieramy przedsiębiorstwa również w innych wymagających obszarach, jak np.:

- ▶ prowadzenie bieżącej księgowości,
- ▶ obsługa podatkowa (tax compliance),
- ▶ bieżące doradztwo i konsultacje typu „hot-line” w zakresie kadrowo-płacowym, księgowym i podatkowym,
- ▶ doradztwo z zakresu prawa pracy,
- ▶ doradztwo podatkowe, prawne i finansowe,
- ▶ doradztwo i rachunkowość zarządcza,
- ▶ audyt,
- ▶ raportowanie i rozwiązania IT.

Zespół BDO odpowiada na potrzeby przedsiębiorstw kompleksowo dopasowując rozwiązania zarówno do realiów gospodarczych, jak i do specyfiki ich działalności stawiając jednocześnie na jakość i profesjonalizm. Jeśli w Państwa firmie występują zagadnienia wymagające wsparcia lub doradztwa we wskazanych obszarach, jesteśmy odpowiednim Partnerem do rozmowy i zachęcamy do kontaktu.

*Z przyjemnością odpowiemy na Państwa potrzeby i udzielimy wsparcia.*