

Tygodniowy przegląd prasy podatkowej 13.12.2021 – 19.12.2021



W numerze:

CIT

- Opłata licencyjna może być kosztem bezpośrednim
- MF: Na początku roku będą objaśnienia do nowego systemu poboru podatku u źródła

VAT

- Banki mogą blokować bieżące konta firm, zamiast rachunków VAT
- Świąteczne prezenty dla klientów mogą wpłynąć na rozliczenie VAT

PIT

- Haker oszuka, fiskus pomoże - interpretacja podatkowa
- Ostatni dzwonek na korzystne rozliczenie leasingowanego auta

Postępowanie podatkowe

- Fiskus musi interpretować przepisy o MDR

CIT

Opłata licencyjna może być kosztem bezpośrednim

Źródło: GAZETAPRAWA.PL, Katarzyna Jędrzejewska, Agnieszka Pokojska 15-12-2021

Katarzyna Jędrzejewska oraz Agnieszka Pokojska omawiają interpretację, w której dyrektor KIS potwierdził, iż opłaty wynikające z zawarcia pomiędzy podmiotami powiązanymi umowy licencyjnej mogą stanowić nielimitowane koszty podatkowe. Limit wynikający z art. 15e Ustawy o CIT nie dotyczy kosztów bezpośrednio związanych z wytworzeniem towaru. W omawianej sprawie podatnik uzasadnił, iż opłata licencyjna jest wynagrodzeniem dla podmiotu powiązanego, za prawo do korzystania z praw własności intelektualnej niezbędnej do produkcji sprzedawanego towaru. Nr interpretacji: 0111-KDIB1-1.4010.495.2021.1.NL.

[Pokaż artykuł](#)

MF: Na początku roku będą objaśnienia do nowego systemu poboru podatku u źródła

Źródło: PRAWO.PL, Agnieszka Matłacz 16-12-2021

Ministerstwo Finansów planuje na początku nowego roku wydać objaśnienia podatkowe dotyczące nowego systemu poboru podatku u źródła. Jak informuje Agnieszka Matłacz, objaśnienia te wyjaśnią w jaki sposób należy stosować regulacje dotyczące tzw. tax refund. Jak informuje dr Przemysław Szymczyk, zgodnie z regulacjami tzw. tax refund polskie firmy wypłacające zagranicznym podmiotom powiązanym odsetki, dywidendy lub należności licencyjne będą zobowiązane uprzednio do poboru podatku w Polsce. Następnie strony transakcji będą mogły starać się o zwrot podatku.

[Pokaż artykuł](#)

VAT

Banki mogą blokować bieżące konta firm, zamiast rachunków VAT

Źródło: PRAWO.PL, Krzysztof Koślicki 14-12-2021

Krzysztof Koślicki zwraca uwagę na problem błędnego mechanizmu pobierania przez fiskus zaległych środków. Obecnie urząd skarbowy ma prawo zablokować bieżące konto firmy, pomimo, iż na koncie VAT znajdują się środki. Skutkiem czego działalność gospodarcza firmy jest zablokowana. Posłanka Hanna Gill-Piątek złożyła w tej sprawie do ministra finansów interpelację. Eksperti mają nadzieję, iż przepisy zostaną zmienione i w przypadku egzekucji z tytułów podatkowych banki w pierwszej kolejności będą przelewać na konto urzędu środki z rachunku VAT, a dopiero w przypadku wyczerpania środków na koncie, bank zablokuje konto firmowe.

[Pokaż artykuł](#)



Świąteczne prezenty dla klientów mogą wpłynąć na rozliczenie VAT

Źródło: PRAWO.PL, Krzysztof Koślicki 15-12-2021

Jak informuje Krzysztof Koślicki, jednolita linia interpretacyjna wskazuje, iż od zakupionych świątecznych prezentów przeznaczonych dla kontrahentów podatnik ma prawo odliczyć VAT. Istotnym jest, aby prezenty te zostały przekazane w związku z działaniami reklamowymi lub reprezentacyjnymi firmy. Autor informuje, iż od przekazanych prezentów, których wartość przekracza 100 zł (jeżeli prowadzona jest ewidencja przekazanych prezentów) lub 20 zł (w przypadku braku ewidencji) podatnik zobowiązany jest do naliczenia oraz zapłaty podatku VAT.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

Haker oszuka, fiskus pomoże - interpretacja podatkowa

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 16-12-2021

Przemysław Wojtasik przytacza interpretację, w której dyrektor KIS potwierdził, iż przedsiębiorca, który utracił środki, będąc ofiarą ataku hakerskiego, może rozliczyć je w kosztach podatkowych. Organ zastrzegł jednak, iż podatnik powinien udowodnić, że dochował należytej staranności zawierając transakcję, jak również, że usiłował odzyskać utracone środki np. zgłaszając sprawę na policji. Nr interpretacji: 0113-KDIPT2-1.4011.948. 2021.1.MM.

[Pokaż artykuł](#)

Ostatni dzwonek na korzystne rozliczenie leasingowanego auta

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 16-12-2021

Polski Ład wprowadza od 1 stycznia 2022 roku zmianę w opodatkowaniu sprzedaży samochodów, które wcześniej zostały wykupione z leasingu przez przedsiębiorcę do jego prywatnego majątku. Jak informuje Przemysław Wojtasik, dalsza sprzedaż tych samochodów od nowego roku nie będzie już zwolniona z PIT. Ekspert rekomendują przedsiębiorcom, którzy chcą skorzystać z korzystnego rozliczenia na „starych” zasadach, aby do końca grudnia wykupiły leasingowany samochód.

[Pokaż artykuł](#)

Postępowanie podatkowe

Fiskus musi interpretować przepisy o MDR

Źródło: GAZETAPRAWA.PL, Łukasz Zalewski 14-12-2021

Łukasz Zalewski omawia wyrok NSA, w którym sąd uznał, iż do obowiązków dyrektora KIS należy również wydawanie interpretacji w zakresie regulacji dotyczących obowiązku informowania o schematach podatkowych (MDR). NSA zgodził się z uprzednio wydanym wyrokiem WSA w tej sprawie, w którym sędzia podkreślił, iż przepisy dotyczące MDRów należą do przepisów prawa podatkowego, na co wskazuje ich umiejscowienie w ordynacji podatkowej. Ponadto NSA podkreślił, iż celem interpretacji jest wyjaśnienie podatnikowi skomplikowanych przepisów, a te o MDR do takich należą. Sygn. akt III FSK 4548/21.

[Pokaż artykuł](#)

DMS TAX Sp. z o. o.

Spółka Doradztwa Podatkowego
Pl. Powstańców Śląskich 16
53-314 Wrocław

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 50.000 zł i jest w pełni opłacony. KRS 0000231073; REGON 020041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Henryk Suhecki.

Prezentowane w TaxPress treści stanowią wyłącznie streszczenie publikacji zamieszczanych na łamach różnych periodyków. Dokładamy wszelkich starań aby nawet potencjalnie nie naruszać praw autorskich związanych z omawianymi przez nas artykułami.