

Aktualizacja wiedzy podatkowej 2024-2025 (VAT, CIT)

Prowadzący:
Jacek Jędrszczyk

I. Agenda



- ▶ Resume zmian podatkowych VAT i CIT, które weszły w życie w 2024 r. i rodząca się w tych kwestiach praktyka
- ▶ Co dalej z fakturami ustrukturyzowanymi
- ▶ Podatek minimalny – pierwszy rok rozliczeń
- ▶ Co nas czeka w 2025 r. – proponowane zmiany do ustawy VAT i CIT oraz innych przepisów o rozliczeniach podatkowych
- ▶ Dodatki – gorące tematy podatkowe
- ▶ Przegląd najciekawszych interpretacji podatkowych oraz wyroków sądowych opublikowanych w ostatnich miesiącach

II. Rozgrzewka – ciekawostki podatkowe



II. Rozgrzewka – ciekawostki podatkowe



II. Rozgrzewka – ciekawostki podatkowe



II. Rozgrzewka – co łączy podatki...



III. VAT

- ▶ Grupy VAT – (funkcjonują od 2023 r.) grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie (warunki łączne) może zarejestrować się jako podatnik VAT.
- ▶ Grupę po zawarciu umowy (na minimum 3 lata) mogą tworzyć podmioty mające siedzibę na terytorium Polski plus ewentualnie polskie oddziały podmiotów zagranicznych.
- ▶ Podmioty z grupy VAT nie mają określonego minimalnego kapitału, nie muszą także tworzyć PGK CIT.
- ▶ Grupę VAT w zakresie jej obowiązków reprezentuje wybrany przedstawiciel grupy VAT. Wybiera się nazwę grupy z dopiskiem „Grupa VAT” lub „GV”.
- ▶ Według danych MF powstało 40 czynnych grup VAT, a łączna liczba ich członków wynosi nieco ponad 110 (dane na wrzesień 2024).

III. VAT

- ▶ Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu.
- ▶ Dostawę towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz podmiotu spoza tej grupy VAT uważa się za dokonane przez tę grupę VAT.
- ▶ Dostawę towarów i świadczenie usług dokonane na rzecz członka grupy VAT przez podmiot spoza tej grupy VAT uważa się za dokonane na rzecz tej grupy VAT.
- ▶ Członkowie grupy są wykreślani z rejestru podatników VAT czynnych (numery rachunków podpisane pod NIP grupy).

III. VAT

- ▶ Korzyści z funkcjonowania w ramach grupy VAT:
 - ▶ brak konieczności wystawiania faktur do wewnętrznych transakcji – dokumentowanie notami, mniejsza liczba dokumentów do przeanalizowania i sprocesowania, ALE grupa musi prowadzić elektroniczny rejestr czynności wewnątrz grupy VAT,
 - ▶ mniejsza liczba JPK_VAT do przygotowania i wysłania,
 - ▶ poprawienie płynności finansowej w grupie, szczególnie jeśli dany podmiot nie odliczał VAT,
 - ▶ dla obrotów wewnątrzgrupowych wyłączone zostaje stosowanie mechanizmu podzielonej płatności.
- ▶ Wątpliwości i ryzyka dotyczące przepisów Grup VAT:
 - ▶ zasady liczenia współczynnika VAT – niejasności jak to robić.
- ▶ Interpretacje wydane dla członka grupy dają ochronę także Grupie, dokonane zgłoszenia VAT-26 zachowują ważność.
- ▶ Utworzenie Grupy VAT nie jest MDR.

III. VAT

- ▶ SLIM VAT 3 – data wejścia w życia - 1 lipca 2023 r. (podsumowanie najważniejszych kwestii).
- ▶ WDT – zmiana ujęcia WDT ze stawka 0% VAT gdy dokumenty potwierdzające dostawę się opóźniają – 0% VAT jest wykazywany za okres w którym powstał obowiązek podatkowy, a nie za okres dokonania dostawy.
- ▶ WNT – pełna rezygnacja z wymogu posiadania faktury dotyczącej WNT przy rozliczaniu podatku z tego tytułu. W WNT zawsze podatek należny i naliczony będzie wykazywany w tym samym okresie.
- ▶ Mały podatnik – zwiększenie kwoty sprzedaży brutto z 1,2 mln EUR do 2 mln EUR (mały podatnik może rozliczać się z VAT kwartalnie i wybrać metodę kasową).

III. VAT – zmiany przepisów

- ▶ Przeliczenia walutowe – jeśli faktura zostanie wystawiona w walucie obcej, to do korekt powinny być stosowane następujące zasady:
 - ▶ korekty in minus i in plus – kurs zastosowany w fakturze podlegającej korekcie (kurs historyczny),
 - ▶ zbiorcza korekta in minus - kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury korygującej,
 - ▶ jeśli podatnik stosuje przeliczenia zgodne z zasadami przyjętymi na potrzeby podatku dochodowego powyższych reguł nie stosuje się.
- ▶ Wiążące informacje – WIS, WIT i WIA wydawane przez jeden organ – Dyrektora KIS, zniesienie opłaty 40 PLN,
- ▶ Uwaga - WIS wiążący dla organu wydającego i dla podatnika, który o niego wystąpił także.

III. VAT – zmiany przepisów

- ▶ Sankcje VAT – elastyczne określanie wysokości sankcji „do 30%”, „do 20%” i „do 15%”. Przepisy dają możliwość odstąpienia od sankcji w szczególnych okolicznościach np. gdy podatnik działał z należytą starannością, a powstała nieprawidłowość nie skutkowała uszczupleniem należności VAT.
- ▶ Rachunek VAT - rozszerzenie możliwości przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT na kolejne podatki (podatek od wydobywania niektórych kopalin, podatek od sprzedaży detalicznej, inne).

III. VAT

- ▶ Faktury zaliczkowe (wejście w życie od 1 września 2023 r.) – brak obowiązku wystawiania faktury zaliczkowej w sytuacji gdy zaliczka będzie otrzymana w tym samym okresie w którym powstaje obowiązek podatkowy od głównego świadczenia.
- ▶ W fakturze końcowej trzeba wykazać datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi i datę otrzymania zapłaty, dla której nie była wystawiona faktura „zaliczkowa”, jeżeli taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury.

III. VAT

- ▶ Czasowe odwrotne obciążenie – obowiązuje od 1 kwietnia 2023 r. do 28 lutego 2025 r. Zgodnie z projektem zmian do ustawy VAT termin ma być przedłużony do 31 grudnia 2026 r.
- ▶ Odwrotne obciążenie na dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych.
- ▶ Podatnikami są nabywcy jeśli łącznie spełnione są warunki:
 - ▶ nabywają gaz i energię w celu dalszej odsprzedaży (własne zużycie jest nieznaczne),
 - ▶ transakcja jest zawarta bezpośrednio lub za pośrednictwem uprawnionego podmiotu na giełdzie towarowej lub rynku regulowanym,
 - ▶ dostawca/usługodawca oraz nabywcy są zarejestrowani na VAT.

III. VAT

- ▶ Do dokumentowania transakcji i rozpoznania obowiązku podatkowego stosuje się ogólne reguły odwrotnego obciążenia (sprzedawca nie rozlicza VAT należnego i wystawia fakturę z dopiskiem „odwrotne obciążenie”, dla nabywcy podatek należny stanowi także podatek naliczony).
- ▶ W przypadku korekt obniżających podstawę opodatkowania, nabywca zmniejsza kwotę podatku naliczonego w okresie dokonania korekty.
- ▶ Przed dokonaniem pierwszej czynności rozliczającej podatek, nabywcy/usługobiorcy składają do naczelnika US zawiadomienie o rozpoczęciu tych czynności, brak zawiadomienia jest karany grzywną jak za wykroczenie skarbowe.

III. VAT

- ▶ Brexit – od 2021 Wielka Brytania jest traktowana na potrzeby VAT jako państwo trzecie dla krajów UE.
- ▶ Wysyłka towarów z Polski do Wielkiej Brytanii jest traktowana jako eksport (standardowe warunki stawki 0% w VAT).
- ▶ Szczególne zasady dotyczą przemieszczeń towarów do/z terytorium Irlandii Północnej – do końca 2024 r. takie dostawy od strony Polski są traktowane jako WDT/WNT – podatnicy z Irlandii identyfikowani przez przedrostek kraju „XI”.
- ▶ W 2025 r. Irlandia Północna zachowa swój status unijny – do wcześniejszych ustaleń wprowadzono pewne zmiany (np. przepisy unijne nie będą obowiązywać w Irlandii Północnej automatycznie lecz muszą być zatwierdzone przez lokalny parlament) ale nie będą one wprost dotyczyć handlu z UE.

III. VAT

- ▶ Faktury ustrukturyzowane – od 1 stycznia 2022 r. (system dobrowolny).
- ▶ Rada UE wydała zgodę na stosowanie KSeF (1 kwietnia 2023 - 31 marca 2026). Przedłużenie zgody na KSeF UE uzależnia od pozytywnych efektów zwalczania oszust VAT i braku nadmiernych obciążeń administracyjnych i finansowych dla podatników z powodu KSeF.
- ▶ MF wykryło błędy krytyczne w KSeF dotyczą jego przepustowości – skutkowało to przesunięciem wejścia w życie obowiązku stosowania KSeF.
- ▶ Nowe terminy obowiązywania obligatoryjnego KSeF:
 - ▶ 1 lutego 2026 r. – największe firmy (wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku VAT za 2025 rok >200 mln PLN),
 - ▶ 1 kwietnia 2026 r. – pozostali podatnicy.

III. VAT

- ▶ Zasady systemu obligatoryjnego wprowadzone do ustawy VAT od 1 lipca 2024 r. ale zawieszone do 1 lutego 2026:
- ▶ Obowiązek wystawiania e-faktur za pomocą KSeF dla podatników wykonujący czynności objęte wymogiem fakturowania według polskich przepisów o VAT, którzy posiadają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności (tzw. „fixed establishment”) w Polsce, jeśli to stałe miejsce bierze udział w transakcji.
- ▶ W praktyce faktura KSeF może być wystawiona:
 - ▶ z wykorzystaniem KSeF (<https://ksef.mf.gov.pl/web/login>),
 - ▶ za pośrednictwem e-mikrofirma (e-urząd skarbowy),
 - ▶ z wykorzystaniem narzędzi informatycznych podatnika lub podmiotów, którym zleci on obowiązek wystawiania faktur.

III. VAT

- ▶ Daty - fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF. Natomiast datą otrzymania faktury ustrukturyzowanej będzie dzień przydzielenia przez KSeF numeru identyfikującego tę fakturę.
- ▶ Niezależnie od daty fizycznego generowania faktury i wpisania określonej daty w polu struktury P_1, skutki podatkowe wywołuje jedynie data przesłania do KSeF – już obecnie interpretacje podatkowe to potwierdzają.
- ▶ Data wpisana w pole P_1 nie obliguje podatnika do wysłania tej faktury do KSeF tego samego dnia.

III. VAT

► Jak zbudowany jest numer KSeF:

Krajowy System
e-Faktur



Z czego składa się numer KSeF?

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur(KSeF). Składa się z następujących elementów:

9999999999-RRRRMMDD-FFFFFF-FFFFFF-FF

NIP sprzedawcy

data wystawienia
faktury w formacie
RRRRMMDD

część techniczna
składająca się
z 6 znaków każda
(wartości generowane
automatycznie)

suma kontrolna
(wartość
wyliczana
automatycznie)

III. VAT

- ▶ Dostęp do faktur - dostęp do faktury ustrukturyzowanej będzie możliwy za pomocą KSeF, a także poprzez anonimowy dostęp czyli podanie określonych danych tej faktury:
 - ▶ numeru identyfikującego daną fakturę w KSeF*,
 - ▶ numeru faktury nadany przez sprzedawcę*,
 - ▶ numeru identyfikacji podatkowej (NIP) nabywcy*,
 - ▶ imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy,
 - ▶ kwoty należności ogółem.
- ▶ Rozliczenie faktur korekt in minus (z chwilą wystawienia).
- ▶ Wprowadzenie 40-dniowego terminu zwrotu nadwyżki VAT.

III. VAT

- ▶ Awarie - w przypadku awarii/niedostępności KSeF, MF będzie zamieszczał w BIP odpowiedni komunikat. W czasie awarii KSeF podatnik wystawia faktury elektroniczne (zgodne ze wzorcem) i je udostępnia się w sposób uzgodniony z odbiorcą (opcja).
- ▶ W terminie 7 dni roboczych od dnia kończącego awarię KSeF (w przypadku niedostępności kolejnego dnia po zakończeniu tego okresu), podatnik będzie obowiązany do przesłania do KSeF, faktur w celu przydzielenia numerów KSeF.
- ▶ Offline - jeśli podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż niedostępność lub awaria KSeF (np. brak prądu lub niedostępność internetu), może on wystawić fakturę w postaci elektronicznej ale jest obowiązany ją przesłać do KSeF nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu wystawienia.

III. VAT

- ▶ Specjalny kurs waluty – rozbudowano art. 31a ustawy VAT – jeśli obowiązek powstaje w dacie faktury, to stosujemy kurs z dnia poprzedzającego datę wystawienia faktury przez podatnika, o ile wysyłka do KSeF (czyli formalna data wystawienia faktury KSeF) nastąpi najpóźniej kolejnego dnia. Ta sama zasada będzie stosowana do faktur walutowych wystawionych przed powstaniem obowiązku podatkowego.
- ▶ Płatność i numer KSeF - podmiot dokonujący płatności za fakturę ustrukturyzowaną będzie miał obowiązek wskazywania tzw. identyfikatora płatności (numer KSeF). Identyfikator ten ma na celu powiązać daną płatność z fakturą ustrukturyzowaną.

III. VAT

- ▶ Kod QR - w przypadku gdy faktura ustrukturyzowana będzie udostępniana lub będzie używana poza systemem KSeF musi być oznaczenia w sposób umożliwiający weryfikację danych w niej zawartych
- ▶ Kary - jeżeli podatnik wbrew obowiązkowi:
 - ▶ nie wystawi faktury przy użyciu KSeF,
 - ▶ w okresie awarii KSeF wystawi fakturę w postaci elektronicznej niezgodnie z udostępnionym wzorem,
 - ▶ nie prześle faktury (wystawionej w okresie awarii) do KSeF– nakładana jest kara do 100% wysokości kwoty VAT z tej faktury (18,7% wysokości kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze gdy nie było VAT).



III. VAT

- ▶ Co dalej z KSeF – informacje i zapowiedzi MF:
 - ▶ ostatnie spotkanie konsultacyjne z udziałem MF i KAS odbyło się 18 lipca 2024 r.,
 - ▶ nie ma odwrotu od KSeF system na pewno będzie obowiązywał,
 - ▶ do końca lipca 2026 r.:
 - ▶ nie będą stosowane kary za nieprawidłowości dotyczące KSeF,
 - ▶ nie trzeba będzie przy płatnościach podawać numeru KSeF,
 - ▶ możliwe będzie wystawianie faktur z kasy rejestrującej,
 - ▶ utrzymanie możliwości wystawiania elektronicznych faktur „offline” poza KSeF z kodem QR (dobrowolna opcja),
 - ▶ wprowadzenie możliwości wcześniejszego pobrania oraz „instalacji” certyfikatów dla kodów QR przed wdrożeniem obowiązkowego KSeF,
 - ▶ utrzymanie możliwości wprowadzenia faktur „offline” do KSeF następnego dnia roboczego.

III. VAT

- ▶ Co dalej z KSeF – informacje i zapowiedzi MF cd.:
 - ▶ opcja wysyłania do KSeF faktur konsumenckich,
 - ▶ rezygnacja z obowiązku samoidentyfikacji drobnych podatników przy zakupach, które mogą stanowić KUP – brak konieczności umieszczania na tych fakturach nr VAT lub NIP,
 - ▶ opcja wystawiania faktur papierowych (poza KSeF) przez najmniejszych podatników – pojedyncza wartość faktury < 450 PLN, do limitu 10 tys. PLN miesięcznie,
 - ▶ faktury wystawione z pominięciem KSeF, (także wystawione w trybie offline, czy w czasie awarii i nie wprowadzone do KSeF w terminie) będą oznaczane w JPK_VAT – ewidencja sprzedaży,
 - ▶ wprowadzenie możliwości przesyłania do KSeF załączników do faktur, które będą mogły dotyczyć danych podatkowych (np. ceny jednostkowej, miary i ilości towaru/usługi), danych wynikających z przepisów branżowych, danych biznesowych,

III. VAT

- ▶ Co dalej z KSeF – informacje i zapowiedzi MF cd.:
 - ▶ projekt nowego rozporządzenie MF z 27 listopada 2023 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (etap legislacyjny zatrzymał się na opiniowaniu i uzgodnieniach resortowych)
 - ▶ szczegóły dotyczące nadawania i odbierania uprawnień (jakie dane trzeba podać) – opcja elektroniczna ZAW-FA możliwa,
 - ▶ techniczne szczegóły dotyczące kodów QR,
 - ▶ szczegóły dotyczące faktury wystawiane poza KSeF,
 - ▶ uwierzytelnienie przy pomocy tokenów zabezpieczone dodatkowo parą kluczy szyfrujących.
 - ▶ Odliczenie VAT z faktury wystawionej poza KSeF, jak przepisy te będą już obligatoryjne – interpretacja z 21 marca 2024 r. (sygn. 0112-KDIL1-3.4012.3.2024.2.KK) – odliczenie będzie możliwe przy spełnieniu ogólnych warunków.

III. VAT

- ▶ Płatności bezgotówkowe – zgodnie z przepisami ustawy Prawo Przedsiębiorców przedsiębiorca musi zapewnić możliwość dokonywania zapłaty w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana (w lokalu i poza nim) przy użyciu instrumentu płatniczego. Przepisu nie stosuje się do przedsiębiorcy, który nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji na kasach rejestrujących.
- ▶ Od 1 stycznia 2025 r. miała obowiązywać regulacja o konieczności integracji kas fiskalnych z terminalem płatniczym. Zgodnie z założeniami zmian do ustawy VAT ten obowiązek ma zostać zlikwidowany.

III. VAT

- ▶ Stawki VAT:
- ▶ Projekt zmian w matrycy stawek, zmiany mają obowiązywać od 1 stycznia 2025 r.:
 - ▶ większe dopasowanie stawek do przepisów unijnych,
 - ▶ 8% stawka VAT na wyroby medyczne z załącznika do ustawy VAT – stawka miała obowiązywać tylko do 27 maja 2025 r., jej obowiązywanie będzie przedłużone,
 - ▶ doprecyzowanie przepisów o 8% stawce VAT dotyczącej nawozów, środków ochrony roślin oraz pasz,
 - ▶ likwidacja obniżonej 8% stawki VAT na dostawy żywych koni.
- ▶ Rozporządzenie o obniżonych stawkach VAT:
 - ▶ 0% VAT dla darowizn towarów i usług na rzecz powodzian (od 12 września do 31 grudnia 2024 r.) – darowizna musi być przekazana dedykowanym podmiotom (np. organizacjom pożytku publicznego, samorządom, podmiotom leczniczym).

III. VAT

- ▶ Zmiana do ustawy VAT z 8 listopada 2024 r. – podpisana i opublikowana 25 listopada (Dz.U 1721):
 - ▶ (1) Miejsce świadczenia na potrzeby VAT – w przypadku usług wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, takie jak targi i wystawy, świadczonych na rzecz podatnika, miejscem świadczenia jest kraj w którym imprezy faktycznie się odbywają ALE jeśli uczestnictwo jest wirtualne, miejscem opodatkowania jest kraj siedziby usługobiorcy (stosujemy regułę ogólną i samonaliczenie VAT) – nowe zapisy art. 28g.
 - ▶ Te same usługi świadczone wirtualnie na rzecz podmiotów niebędących podatnikami będą opodatkowane w kraju siedziby lub pobytu nabywcy.

III. VAT

- ▶ (2) Zwolnienia podmiotowe z VAT – utrzymany będzie limit zwolnienia podmiotowego z VAT w wysokości 200.000 PLN (art. 113).
- ▶ Wprowadzony został nowy unijny limit zwolnienia z VAT:
 - ▶ podmiot unijny z rocznym obrotem na terytorium UE mniejszym niż 100.000 EUR w poprzednim oraz bieżącym roku podatkowym oraz obrotem w Polsce mniejszym niż 200.000 PLN – również podlega pod zwolnienie z VAT w Polsce (nie może jednak wykonywać dostaw towarów i usług wskazanych w art. 113 ust. 13 czyli np. dostaw części samochodowych, usług prawniczych itd.),
 - ▶ podmiot taki musi uzyskać w swoim kraju członkowskim specjalny numer identyfikacyjny VAT z kodem EX,
 - ▶ również polski podmiot o obrotach unijnych poniżej 100.000 EUR, który nie przekracza w danym kraju limitu do rejestracji, może być zwolniony z VAT jeśli uzyska w Polsce VAT ID z kodem EX (konieczność wysyłania kwartalnych informacji do US).

III. VAT

- ▶ Opakowania – od 1 stycznia 2024 r. przedsiębiorcy muszą pobierać opłatę od klientów kupujących napoje bądź żywność w opakowaniach plastikowych – odpowiednio 20 gr. w przypadku kubków na napoje oraz 25 gr. za inny rodzaj opakowania.
- ▶ Zgodnie z wyjaśnieniami MF opłata powinna zostać wliczona w cenę sprzedawanego produktu, a stawka VAT powinna odpowiadać stawce przewidzianej dla tego produktu.
- ▶ W przypadku dostawy pustego pojemnika plastikowego, pobraną opłatę należy wykazać na paragonie lub na fakturze jako odrębną pozycję ze stawką VAT przewidzianą dla tego pojemnika.

III. VAT

- ▶ System kaucyjny – nowe regulacje od 1 stycznia 2025 r. (projekt przesunięcia o 6 miesięcy).
- ▶ Za jednorazowe butelki plastikowe (do 3 l), szklane butelki wielokrotnego użytku (do 1,5 l) i puszki metalowe (do 1 l) będzie doliczana kaucja (50 gr butelki plastikowe i puszki, 1 PLN butelki szklane), którą będzie można odzyskać, oddając puste opakowania do sklepu (powierzchnia powyżej 200 m² przymusowo, pozostałe dobrowolnie) bez okazania paragonu.
- ▶ Wartość opakowania nie będzie doliczana do podstawy opodatkowania VAT ale w przypadku butelek szklanych każdy producent napojów (tzw. wprowadzający produkty w opakowaniach) będzie liczył na ostatni dzień roku ile butelek w danym roku wprowadził do obrotu i ile dostał z powrotem (czyli ile zwrócili nabywcy). Od różnicy będzie płacił VAT.

III. VAT

- ▶ Rozliczenie VAT od wprowadzonych do obrotu ale niezwróconych opakowań będzie realizowane na koniec danego roku kalendarzowego.
- ▶ Jeżeli liczba zwróconych w danym roku opakowań szklanych będzie wyższa od liczby wprowadzonych do obrotu wtedy wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje będzie uwzględniał tę różnicę przy ustaleniu wartości podstawy opodatkowania VAT dla kolejnego roku (nadwyżka wartości opakowań będzie rozliczana w kolejnych latach).
- ▶ Konieczność prowadzenia szczegółowej elektronicznej ewidencji wprowadzonych i zwróconych opakowań m.in. z podziałem na rodzaje opakowań, ich liczbę i wartość – ewidencja udostępniana na żądanie organu podatkowego.

III. VAT

- ▶ Projekt nowego rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji za pośrednictwem kas fiskalnych – regulacje mają obowiązywać w 2025 i 2026 r.
- ▶ Utrzymanie większości dotychczasowych zwolnień oraz limitu do instalacji kas fiskalnych (20.000 PLN).
- ▶ Wprowadzenie obowiązku fiskalizacji na kasie i wydania paragonu bez opcji stosowania zwolnień dla:
 - ▶ dostawy towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar (urządzenia vendingowe) – od 2026 r.
 - ▶ usług parkingu samochodów osobowych – od 2026 r.

III. VAT

- ▶ Najnowsze trendy interpretacyjne w VAT:
 - ▶ data wykonania usługi - interpretacja z 23 kwietnia 2024 r. (sygn. 0114-KDIP4-3.4012.2.2024.2.IG) – data wykonania usługi to:
 - ▶ data podpisania protokołu jeśli strony zgodnie i terminowo to robią,
 - ▶ data przekazania usług do odbioru gdy inwestor ociąga się z podpisaniem protokołu lub kwestionuje jakość.
 - ▶ liberalizacja podejścia do dokumentów potwierdzających prawo do 0% stawki VAT w WDT – interpretacja z 24 kwietnia 2024 r. (sygn. 0114-KDIP1-2.4012.35.2024.3.GK) – brak oryginału listu przewozowego nie przekreśla możliwości rozpoznania 0% stawki VAT – kopia faktury i potwierdzenie odbioru dostawy przez kontrahenta lub oświadczenie przewoźnika o dokonanej dostawie jest wystarczające.

III. VAT

- ▶ Najnowsze trendy interpretacyjne w VAT cd.:
 - ▶ usługi ciągłe - wyrok NSA z 9 września 2024 r. (sygn. I FSK 1786/20) – import usług transportowych może być traktowany jako import usług ciągłych, obowiązek podatkowy w VAT może powstawać na koniec okresu rozliczeniowego.
 - ▶ odliczenie VAT od wykupu samochodu po leasingu – interpretacja z 14 czerwca 2024 r. (sygn. 0111-KDIB3-1.4012.168.2024.1.ICZ) – możliwość odliczenia 100% VAT od wykupu samochodu z leasingu (samochód wykorzystywany do jazd mieszanych) jeśli taki samochód od razu jest przeznaczany na sprzedaż (wystawiana będzie faktura z doliczoną kwotą 23% VAT), brak konieczności prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu, nie składamy VAT-26, nie ma znaczenia, że podatnik nie zajmuje się profesjonalnie sprzedażą samochodów.

IV. CIT

- ▶ Podatek minimalny CIT:
 - ▶ Przepisy uchwalone w 2022 r. (art. 24ca) i zawieszone do 31 grudnia 2023 r., po raz pierwszy kalkulacja podatku będzie robiona za 2024 r. do końca marca 2025 r. (spółki o roku podatkowym zgodnym z rokiem kalendarzowym).
 - ▶ Podatek minimalny jest nową formą opodatkowania CIT funkcjonującą równolegle z klasycznym opodatkowaniem CIT.
 - ▶ Kwota podatku minimalnego do zapłaty jest pomniejszana o należny klasyczny podatek CIT rozliczany za ten sam okres. Ewentualną kwotę nadwyżki podatku minimalnego można skompensować z podatkiem CIT płaconym w kolejno następujących po sobie 3 latach podatkowych (choć zapisy art. 24ca ust. 13 są nieprecyzyjne, rozliczamy tylko saldo kwoty podatku minimalnego, a nie taką samą wartość w trzech latach – wydane są już w tym zakresie indywidualne interpretacje podatkowe).

IV. CIT

- ▶ Podatek minimalny CIT cd.:
- ▶ Podatek minimalny obejmuje spółki mające siedzibę w Polsce oraz PGK jeżeli podmioty te poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż zyski kapitałowe lub osiągnęły rentowność mniejszą niż 2%. Podatkiem mogą być objęte także podmioty zagraniczne mające w Polsce zakład podatkowy (PE).
- ▶ Rentowność jest liczona jako współczynnik dochodów w przychodach innych niż z zysków kapitałowych.
- ▶ Licząc rentowność nie uwzględnia się:
 - ▶ kosztów odpisów amortyzacyjnych i opat leasingowych,
 - ▶ przychodów i kosztów na transakcjach objętych cenami regulowanymi (np. wyroby tytoniowe z maksymalną ceną detaliczną?, apteki?),
 - ▶ przychodów i kosztów zbycia należności w factoringu,
 - ▶ niektórych zapłaconych podatków tj. podatek akcyzowy, podatek od sprzedaży detalicznej, podatek od gier, opłata paliwowa, opłata emisyjna,

IV. CIT

- ▶ Podatek minimalny CIT cd.:
- ▶ Licząc rentowność nie uwzględnia się cd.:
 - ▶ kwoty podatku akcyzowego, który jest ujęty w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i sprzedanych przez podatnika prowadzącego obrót tymi wyrobami,
 - ▶ wzrostu kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego (przy czym oceny zwiększenia wydatków należy dokonywać w odstępach rocznych),
 - ▶ 20% kosztów uzyskania przychodów z tytułu wynagrodzeń, składek na ubezpieczenie społeczne oraz wpłat do pracowniczych planów kapitałowych (PPK).

IV. CIT

- ▶ Podatek minimalny CIT cd.:
- ▶ Podmioty wyłączone z obowiązku płatności podatku minimalnego:
 - ▶ nowe podmioty w roku utworzenia i w dwóch kolejnych latach podatkowych (interpretacje potwierdzają, że PGK jest traktowana jak nowy podmiot w momencie utworzenia),
 - ▶ podatnicy, którzy osiągnęli w danym roku przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do poprzedniego roku,
 - ▶ podatnicy, którzy w jednym z ostatnich trzech lat podatkowych osiągnęli rentowność powyżej wskaźnika 2%,
 - ▶ spółki, których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne i podmiot ten nie posiada udziałów w innych spółkach > 5%,
 - ▶ podatników wchodzących w skład grupy co najmniej 2 spółek, gdzie spółka dominująca posiada co najmniej 75% udział w kapitale pozostałych spółek i grupa ta osiągnęła łącznie rentowność > 2% (interpretacje wskazują, że w grupie może być podmiot ze startą),

IV. CIT

- ▶ Podatek minimalny CIT cd.:
- ▶ Podmioty wyłączone z obowiązku płatności podatku cd.:
 - ▶ firmy, u których większość przychodów osiągniętych w danym roku (czyli powyżej 50%) wynika z transakcji objętych cenami regulowanym
 - ▶ podmioty z wybranych branż (np. przedsiębiorstw górnicze, przedsiębiorstwa finansowe, firmy factoringowe, spółki komunalne, spółki z dominującymi przychodami z działalności leczniczej, wydobywania kopalin, eksploatacji statków morskich i powietrznych),
 - ▶ mali podatnicy,
 - ▶ podmioty postawione w stan upadłości, likwidacji lub objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym,
 - ▶ podatnicy będący stroną umowy o współdziałanie.
- ▶ Uwaga: z podatku minimalnego nie są wyłączone firmy z SSE lub PSI. Podatnicy ci będą mogli pomniejszyć podstawę opodatkowania o przychody strefowe. Będzie to możliwe również w przypadku, gdy z działalności zwolnionej osiągnięto stratę.

IV. CIT

- ▶ Podatek minimalny CIT cd.:
- ▶ Podatek wynosi 10% ale liczony jest od specyficznej podstawy opodatkowania, na którą składa się:
 - ▶ 1,5% wartości przychodów innych niż kapitałowe,
 - ▶ nadmiarowe koszty (powyżej 30% EBITDA) finansowania dłużnego poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych,
 - ▶ nadmiarowe koszty (powyżej 3 mln PLN + 5% EBITDA) usług niematerialnych poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych lub rajów podatkowych.
- ▶ Możliwość wyliczenia podstawy opodatkowania w sposób uproszczony jako 3% przychodów innych niż kapitałowe – o wyborze tej metody trzeba poinformować US w zeznaniu rocznym.

IV. CIT

- ▶ Podatek minimalny CIT cd.:
- ▶ Wyliczona w oparciu o jedną z dwóch metod podstawa opodatkowania może zostać pomniejszona o:
 - ▶ odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania w klasycznym CIT tj. darowizny, ulga B+R (interpretacje potwierdzają prawo potrącenia kwot ulgi także z lat poprzednich do wysokości podatku) – nie odliczamy ulgi na złe długi,
 - ▶ przychody uwzględniane przy obliczaniu dochodu zwolnionego przy działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (SSE) czy w ramach Polskiej Strefy Inwestycji (PSI),
 - ▶ przychody, które wyłączyliśmy przy obliczaniu straty podatkowej oraz udziału dochodów w przychodach dla celów podatku minimalnego (np. przychody z działalności gdzie występują ceny regulowane),
 - ▶ Interpretacje potwierdzają, że przychody zwolnione (np. dotacje) w ogóle nie powinny być brane pod uwagę przy kalkulacji podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym.

IV. CIT

- ▶ Podatek minimalny CIT cd.:
 - ▶ Termin wpłaty podatku minimalnego jest zbieżny z terminem wpłaty klasycznego CIT (rozliczenie na druku CIT/M).
 - ▶ Największe dylematy interpretacyjne:
 - ▶ Ceny regulowane – o jakie przypadki i ustawy chodzi?
 - ▶ Wyłączenie dla grupy co najmniej 2 spółek – jak może być skomponowana grupa (czy spółka matka może być poza Polską), jak liczyć wynik grupy?
 - ▶ Pierwsze 3 lata działalności w PGK, które to lata?
 - ▶ Wzrost kosztu mediów – jak liczyć?
 - ▶ Rozliczenie nadwyżki podatku minimalnego w kolejnych latach – jakie wartości?

IV. CIT

- ▶ Globalny podatek minimalny (Pillar 2):
 - ▶ Podatek o charakterze wyrównawczym dla największych korporacji o zasięgu globalnym. W UE podatek ten reguluje Dyrektywa Rady (UE) 2022/2523 z 14 grudnia 2022 r., kraje członkowskie miały wprowadzić stosowne regulacje do końca 2023 r., jeśli tego nie zrobiły podatek i tak będzie obowiązywać od 2025 r.
 - ▶ Podatek dotyczy nie tylko krajów z siedzibą w UE, ale także poza UE. Wprowadzenie podatku poparło blisko 140 krajów i jurysdykcji.
 - ▶ Podatek dotyczy międzynarodowych grup kapitałowych oraz dużych grup krajowych, których skonsolidowane przychody globalne przekraczają 750 mln EUR rocznie w co najmniej dwóch z ostatnich czterech lat podatkowych.
 - ▶ Podatek może dotyczyć przedsiębiorstw działających globalnie, jak i tych, które mają wszystkie jednostki w jednym państwie UE (szeroka definicja grupy – jeden podmiot z oddziałami to też grupa).

IV. CIT

- ▶ Globalny podatek minimalny cd.:
 - ▶ Globalny podatek minimalny będzie obliczany jako różnica pomiędzy efektywnie zapłaconym podatkiem dochodowym w danej jurysdykcji a podatkiem obliczonym przy zastosowaniu stawki 15%.
 - ▶ Efektywna stawka podatkowa tj. rzeczywisty udział obciążeń podatkowych w dochodach grupy, obliczana ma być na podstawie tzw. kwalifikowanego dochodu netto w danym kraju, a następnie porównywana do stawki 15%.
 - ▶ Podatek wyrównawczy ma być płacony w państwie siedziby jednostki dominującej, niezależnie od tego czy będzie należny od jej spółek zależnych czy też od niej samej (mechanizm IIR).
 - ▶ Jeśli jurysdykcja jednostki dominującej nie nałoży podatku to będzie on należny w krajach, w których siedzibę mają jednostki będące członkami grupy (mechanizm UTPR).
 - ▶ Dany kraj może też wprowadzić krajowy podatek wyrównawczy (QDMTT).

IV. CIT

- ▶ Globalny podatek minimalny cd.:
 - ▶ Obliczenie globalnego podatku minimalnego zakłada przeprowadzenie następujących kroków:
 - ▶ ustalenie podstawy opodatkowania, która jest wyrażona jako kwalifikowany dochód netto grupy kapitałowej (B),
 - ▶ określenie wysokości kwalifikowanych podatków zapłaconych w danej jurysdykcji (A),
 - ▶ obliczenie efektywnej stawki podatkowej dla tej jurysdykcji jako proporcji (A/B). Jeśli ta stawka w danym kraju jest niższa niż minimalny poziom 15%, grupa zapłaci podatek wyrównawczy.
 - ▶ Podstawa opodatkowania Pillar 2 może być zmniejszona z uwagi na tzw. substancję biznesową w danej jurysdykcji:
 - ▶ Asset carve-out: podstawa zmniejszana o 5-8% wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych znajdujących się w danej jurysdykcji;
 - ▶ Payroll carve-out: podstawa zmniejszana o 5-10% kwalifikowanych kosztów wynagrodzeń pracowników w danej jurysdykcji.

IV. CIT

- ▶ Globalny podatek minimalny cd.:
 - ▶ Polska ustawa o Pillar 2 została już uchwalona, podpisana i opublikowana 19 listopada 2024 r. (Dz.U. 1685).
 - ▶ Ustawa określa:
 - ▶ globalny podatek wyrównawczy,
 - ▶ krajowy podatek wyrównawczy,
 - ▶ podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków.
 - ▶ Wyliczenia wartościowe na potrzeby podatku dokonywane będą w oparciu o akceptowalny standard rachunkowości, do którego zaliczana jest także polska ustawa o rachunkowości - kalkulacje podatku globalnego będą oparte o dane rachunkowe, nie podatkowe.
 - ▶ Podatek oblicza się w walucie prezentacji skonsolidowanego sprawozdania grupy.
 - ▶ Grupa podatków kwalifikowanych w Polsce obejmuje m.in.: ogólny CIT, WHT, CFC, podatek minimalny z art. 24ca, exit tax.

IV. CIT

- ▶ Globalny podatek minimalny cd.:
 - ▶ Ustawa przewiduje liczne wyłączenia podmiotowe np. można przyjąć, że podatek wyrównawczy wynosi zero bez konieczności dokonania pełnych kalkulacji, gdy odpowiednio przychód i dochód w danej jurysdykcji jest mniejszy niż 10 mln EUR oraz 1 mln EUR.
 - ▶ Obowiązki administracyjne:
 - ▶ Informacja o opodatkowaniu wyrównawczym – składana do właściwego naczelnika US, w terminie do końca 15-go miesiąca następującego po zakończeniu tego roku (za pierwszy rok podatkowy przewidywany jest termin przedłużony 18 miesięcy).
 - ▶ Zeznanie o wysokości należnego podatku wyrównawczego – składane w terminie do końca 18-go miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (za pierwszy rok podatkowy przewidywany jest termin przedłużony 21 miesięcy).
 - ▶ Zezwolono na składanie wniosków o uzyskanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego (opłata wstępna 25 tys. PLN i główna nie większa niż 75 tys. PLN).

IV. CIT

- ▶ JPK-CIT – nowe narzędzie raportowania, które zmienia sposób przekazywania danych finansowych organom podatkowym.
- ▶ Wejście w życie podzielone na etapy:
 - ▶ księgi za rok 2025 - podatnicy CIT, których przychody za poprzedni rok podatkowy przekroczą kwotę 50 mln EUR oraz PGK,
 - ▶ księgi za rok 2026 – podatnicy CIT (inni niż wspomniani powyżej) zobowiązani przesyłać ewidencje JPK_VAT,
 - ▶ księgi za rok 2027 – pozostali podatnicy CIT.
- ▶ W przypadku podatników o niestandardowym roku podatkowym, przepisy stosuje się do roku rozpoczynającego się po wskazanych datach.

IV. CIT

- ▶ Szczegóły techniczne dotyczące JPK-CIT znalazły się w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- ▶ Przepisy zakładają obowiązkowe raportowanie dwóch struktur
 - ▶ JPK_KR_PD (rozszerzona wersja obecnego JPK_KR),
 - ▶ JPK_ST_KR (nowa struktura do raportowania ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).
- ▶ Raportowanie przewiduje:
 - ▶ Elementy obowiązkowe – wymagane od pierwszego okresu sprawozdawczego
 - ▶ Elementy fakultatywne – opcjonalne lub wprowadzane stopniowo.

IV. CIT

- ▶ Kluczowe elementy JPK_KR_PD:
 - ▶ Dane identyfikacyjne - informacje o podatniku i okresie raportowania.
 - ▶ Znaczniki kont (np. B2A/1) - szczegółowy wykaz kont księgowych (w tym kont bilansowych, wynikowych, podatkowych i pozabilansowych). Ten element pozwoli administracji podatkowej mapować plan kont podatnika do standardowego planu kont.
 - ▶ Zapisy księgowe (Dziennik) - wszystkie operacje gospodarcze w danym okresie. Obszerny zasób szczegółowych informacji, które można analizować wraz z innymi raportami, np. TPR czy JPK VAT.
 - ▶ Obroty i salda (ZOiS) - podsumowanie obrotów i sald na kontach.
 - ▶ Dane dotyczące kontrahentów – lista kontrahentów spółki.
 - ▶ Numer KSeF – docelowo struktury JPK CIT będą pozwalały na połączenie faktur z zapisami w księgach (poprzez numer KSeF).
 - ▶ Różnica między wynikiem finansowym i podatkowym.

IV. CIT

- ▶ W pierwszym roku raportowym (dane za 2025) podatnicy sporządzający sprawozdania finansowe na podstawie MSSF nie muszą uzupełniać znaczników kont księgowych w obrotówce ale podmioty przygotowujące raporty w oparciu o ustawę o rachunkowości taki obowiązek będą miały.
- ▶ Dodatkowo w pierwszym roku nie raportujemy numerów NIP kontrahenta i numerów KSeF oraz różnicy między wynikiem finansowym i podatkowym.

IV. CIT

- ▶ Główne komponenty JPK_ST_KR (projekt odroczenia o rok):
 - ▶ Dane identyfikacyjne - informacje o podatniku i okresie raportowania.
 - ▶ Ewidencja środków trwałych - szczegółowy wykaz wszystkich środków trwałych.
 - ▶ Symbole klasyfikacji środków trwałych (KŚT).
 - ▶ Ewidencja WNiP - informacje o wartościach niematerialnych i prawnych.
 - ▶ Tabela amortyzacji - szczegóły dotyczące odpisów amortyzacyjnych.
 - ▶ Operacje na środkach trwałych - informacje o nabyciu, zbyciu, likwidacji.
- ▶ W pierwszym roku nie raportujemy:
 - ▶ daty nabycia, wytworzenia, przyjęcia lub wykreślenia,
 - ▶ numeru inwentarzowego, numeru przyjęcia do używania,
 - ▶ numeru KSeF dla zbycia ŚT/WNiP.
- ▶ Księgi nie muszą zawierać danych dodatkowych dotyczących ŚT/WNiP wprowadzonych do ewidencji przed stycznia 2025 r

.

IV. CIT

- ▶ Wyzwania i problemy interpretacyjne:
 - ▶ Znaczniki kont do specyficznych operacji i księgowowań np. koszty hipotetycznych odsetek, koszty finansowania dłużnego, przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń.
 - ▶ Do sporządzenia JPK-CIT niezbędne jest odpowiednie oprogramowanie, które umożliwia generowanie plików w wymaganym formacie XML.
 - ▶ Przed ostatecznym złożeniem JPK-CIT warto przeprowadzić testy.
 - ▶ Do konta mogą być przypisane maksymalnie 3 znaczniki (pierwszy identyfikuje konto, drugi uszczegóławia informacje, trzeci pokazuje czy dana pozycja jest podatkowa czy nie) – jak to połączyć np. z koniecznością integracji danych z wytycznymi grupy kapitałowej?
 - ▶ Rozdzielanie kosztów uzyskania przychodów (KUP) i wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodu (NKUP), księgowanych dotychczas na jednym koncie księgowym.
 - ▶ Zarządzanie dużymi plikami danych (dzielenie plików do przesyłania danych).

IV. CIT

- ▶ Dokumentacja TP:
- ▶ Zbliżają się terminy związane z raportowaniem TP za rok 2023:
 - ▶ do końca października trzeba opracować lokalną dokumentację cen transferowych,
 - ▶ do końca listopada trzeba przygotować i wysłać elektronicznie TPR-C,
 - ▶ do końca grudnia trzeba przygotować dokumentację grupową TP (Master File)
- ▶ Za rok 2023 składamy formularz TPR-C w wariantcie (5).
- ▶ Warto pamiętać, że na podstawie analizy danych z formularzy TPR-C organy podatkowe typują podmioty do kontroli cen transferowych.

IV. CIT

- ▶ Strategia podatkowa - PGK i duże podmioty (przychody za rok poprzedni > 50 mln EUR) zobowiązane do sporządzania rocznego sprawozdania z realizacji strategii podatkowej zawierającego:
 - ▶ informację o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych,
 - ▶ informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i planowanych restrukturyzacjach,
 - ▶ wykaz złożonych MDR i wnioskach o interpretacje.
- ▶ Raport publikowany ma być na stronach www. podatnika, a dane strony podajemy do US – informacja publikowana do końca roku za rok poprzedni. Aktualizacja strategii podatkowej na rok 2023 powinna być upubliczniona do 31 grudnia 2024 r.
- ▶ Za brak publikacji możliwe nałożenie kary do 250 tys. PLN (do tej pory nałożono jedynie 3 kary na łączną kwotę 20 tys. PLN).

IV. CIT

- ▶ WHT i mechanizm pay&refund (przypomnienie zmian z 2023):
 - ▶ wydłużenie zakresu czasowego oświadczenia pierwotnego płatnika wyłączającego obowiązek stosowania mechanizmu pay&refund (złożenie oświadczenia pozwala na niestosowanie tego mechanizmu nie przez dwa miesiące lecz do końca roku podatkowego w którym oświadczenie zostało złożone),
 - ▶ oświadczenie płatnik jest obowiązany złożyć do organu podatkowego nie później niż ostatniego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym doszło do przekroczenia kwoty 2 mln PLN płatności objętych WHT (poprzednio do dnia wpłaty podatku za okres przekroczenia limitu 2 mln PLN)
 - ▶ oświadczenie następne składane jest do końca pierwszego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

IV. CIT

- ▶ Najnowsze trendy interpretacyjne CIT:
 - ▶ Ujęcie na potrzeby CIT podatku VAT z innego kraju niż Polska - wyrok NSA z 2 kwietnia 2024 r. (II FSK 774/21) - VAT unijny nie jest przychodem ani kosztem, VAT z kraju trzeciego to przychód i odpowiednio koszt w momencie zapłaty tego podatku – kwota brutto (z norweskim VAT) jest przychodem/ kosztem w całości.
 - ▶ Spotkania integracyjne - wyrok NSA z 12 marca 2024 r. (sygn. II FSK 759/21) – wydatki na organizację spotkań integracyjnych z udziałem współpracowników (osoby współpracujące w ramach B2B) stanowią reprezentację i nie są KUP.
 - ▶ WHT od wypłat za ubezpieczenia - interpretacja z 26 marca 2024 r. (sygn. 0111-KDIB2-1.4010.111.2024.2.AJ) – zmiana podejścia organów - usługi ubezpieczeniowe nie podlegają pod WHT (przepis art. 21 ustawy CIT odnosi się do gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze).

V. Dodatki

- ▶ Nowe limity amortyzacji samochodów osobowych:
 - ▶ zgodnie z uchwaloną już nowelizacją ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz niektórych innych ustaw od stycznia 2026 r. podatkowa amortyzacja niektórych firmowych samochodów zostanie znacząco ograniczona,
 - ▶ od 2026 r. limity podatkowej amortyzacji mają wynosić:
 - ▶ 225.000 zł – w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym oraz w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem napędzanym wodorem,
 - ▶ 150.000 zł – jeśli emisja CO₂ silnika spalinowego samochodu osobowego, określona na podstawie danych zawartych w centralnej ewidencji pojazdów wynosi mniej niż 50 g na kilometr,
 - ▶ 100.000 zł – jeśli emisja CO₂ silnika spalinowego samochodu osobowego, określona na podstawie danych zawartych w centralnej ewidencji pojazdów jest równa lub wyższa niż 50 g na kilometr.

V. Dodatki

- ▶ Limit płatności gotówkowych:
 - ▶ W 2025 r. nie zostanie obniżony limit płatności gotówkowych z 15 tys. do 8 tys. PLN i nie będzie także obowiązywał na razie gotówkowy limit 20 tys. PLN dla transakcji B2C.
 - ▶ W trakcie 2024 r. UE wprowadziła limit płatności gotówkowych na poziomie 10 tys. EUR (gdy jedną stroną transakcji jest przedsiębiorca) i konieczność weryfikacji klienta przy płatności powyżej 3 tys. EUR.
- ▶ Łączne rozliczenie dochodu PIT ze sprzedaży akcji i zbycia jednostek funduszu inwestycyjnego (wraz ze stratami):
 - ▶ Od 2024 r. osoby fizyczne sprzedające akcje i zbywające/umarzające jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych mogą łącznie kalkulować wynik na takich transakcjach i samodzielnie płacić 19% PIT. Możliwe jest obniżenie dochodu uzyskanego na danym typie transakcji ze startą wygenerowaną na drugim typie transakcji.

V. Dodatki

- ▶ Wynagrodzenie dla płatników:
 - ▶ Od 2024 r. powróciliśmy do niższego poziomu wynagrodzenia płatnika za pobór zaliczek PIT (od połowy 2022 r. do końca 2023 r. było to 0.6% wpłacanych kwot, obecnie znów tylko 0.3%).
 - ▶ Warto pamiętać, że wynagrodzenie płatnika za terminowe pobieranie i wpłacanie podatków stanowi przychód CIT. Przychód powstaje w dacie otrzymania wynagrodzenia czyli formalnie w momencie potrącenia kwoty wynagrodzenia z wpłaty podatków (nie działa tu zasada przychodu należnego).
 - ▶ Można wystąpić o należne wynagrodzenie za okresy już zamknięte, jeśli wcześniej nie pobierało się wynagrodzenia.

V. Dodatki

- ▶ Ordynacja podatkowa – projekt zmian z 4 czerwca 2024 r.:
- ▶ Projektowana zmiana polega na rozszerzeniu domniemania zachowania terminu przewidzianego w art. 12 § 6 pkt 2 Ordynacji. W wyniku tej zmiany, domniemanie zachowania terminu będzie dotyczyło pism:
 - ▶ nadanych do organów podatkowych u dowolnego operatora pocztowego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe i dowolnego podmiotu zajmującego się doręczaniem korespondencji na terytorium innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej,
 - ▶ otrzymanych przez dowolnego operatora pocztowego po nadaniu w państwie spoza Unii Europejskiej.
- ▶ Obecnie w przepisach jest wskazane, że skuteczne jest nadanie pisma tylko u operatora publicznego (Poczta Polska) – zmiana implementująca tezy z wyroku TSUE w sprawie C-322/22.

VI. Kilka ciekawych wyroków

- ▶ 1. Wyrok NSA z 27 sierpnia 2024 r. (sygn. I FSK 1662/20) – brak zawarcia pisemnej umowy (kontakt jedynie telefoniczny i e-mailowy), brak weryfikacji osób podających się za pracowników firmy zagranicznej oznacza, że posiadanie przez spółkę dokumentów potwierdzających dokonanie dostawy do kraju UE, dokonanej w rzeczywistości na rzecz oszusta, nie daje uprawnienia do zastosowania stawki 0% VAT do dostawy.
- ▶ 2. Wyrok TSUE z 30 stycznia 2024 r. (sygn. C-442/22) – jeśli pusta faktura jest wygenerowana przez pracownika bez wiedzy firmy (pracodawcy), obowiązek rozliczenia VAT spoczywa na tym pracowniku, o ile pracodawca udowodni należyłą staranność przy kontroli i nadzorze pracownika – wyrok dotyczył polskiej sprawy ostatecznie rozstrzygniętej w wyroku NSA z 3 września 2024 r., (sygn. I FSK 1212/18).

VI. Kilka ciekawych wyroków

- ▶ 3. Wyrok WSA w Kielcach z 27 czerwca 2024 r., (sygn. I SA/Ke 219/24), nieprawomocny - zbycie nawet kilkunastu działek budowlanych, powstałych z podziału gruntu rolnego, nie stanowi samo w sobie działalności handlowej podlegającej opodatkowaniu VAT. Dążenie do osiągnięcia jak najlepszej ceny ze sprzedaży jest przejawem racjonalnego zarządzania osobistym majątkiem (do działek doprowadzono media).
- ▶ 4. Wyrok NSA z 25 stycznia 2024 r. (sygn. II FSK 545/21) - NSA orzekł po raz kolejny, że dopuszczalne jest wsteczne korygowanie stawek amortyzacji podatkowej za lata, które nie uległy jeszcze przedawnieniu. Spółka może w trakcie danego roku zdecydować o obniżeniu takiej stawki ze skutkiem od początku roku.

VII. ... i jeszcze kilka interpretacji

- ▶ 1. Interpretacja Dyrektora KIS z 16 maja 2024 r. (sygn. 0114-KDIP2-2.4010.118.2024.2.SJ) – okradziona firma może zaliczyć stratę do KUP ale musi mieć prawomocne postanowienie o zakończeniu postępowania karnego.
- ▶ 2. Interpretacja Dyrektora KIS z 1 lutego 2024 r., (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.637.2023.2.AK) - wynagrodzenie wypłacane przez spółkę na rzecz kontrahenta zagranicznego z tytułu leasingu laptopów stanowi płatności, o których mowa w art. 21 ustawy CIT (wynagrodzenie za udostępnienie urządzenia przemysłowego) i podlega pod WHT w Polsce (do interpretacji wydany został już wyrok WSA z 4 czerwca 2024 r., sygn. I SA/Po 202/24, potwierdzający stanowisko fiskusa).

VII. ... i jeszcze kilka interpretacji

- ▶ 3. Interpretacja Dyrektora KIS z 11 lipca 2024 r. (sygn. 0111-KDIB2-1.4017.3.2019.22.S/JS/MR/KS) – pierwsza interpretacja odnosząca się merytorycznie do kwestii zaistnienia obowiązku raportowego w MDR. Brak pobrania WHT stosując umowę DTT nie spełnia założeń ogólnej cechy rozpoznawczej (zmiany kwalifikacji dochodów do innego źródła dochodów lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania).
- ▶ 4. Interpretacja ogólna MF z 13 lutego 2024 r. (sygn. DD8.8203.1.2021 - do kosztów kwalifikowanych ulgi B+R należą także wynagrodzenia pracownicze za czas nieobecności pracownika, do których poniesienia pracodawca jest zobowiązany na podstawie odrębnych przepisów, m.in. te dotyczące urlopu oraz choroby).