

Raport: PODATKI 2025

Przegląd najważniejszych orzeczeń
i interpretacji podatkowych

**Dr Ewelina Skwierczyńska –
doradca podatkowy**

Organizatorem
spotkania jest



Właściciel marek



CO MOŻE ZASKOCZYĆ PODATNIKA W 2025 R.?

Gdy dzieli grunt



OPŁATA ADIACENCKA

- Zgodnie z art. 98a ust. 1 ustawy z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30% różnicy wartości nieruchomości.
- Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale stało się prawomocne.
- Z treści rzeczzonego przepisu wynika, że podstawą do naliczenia opłaty adiacenckiej jest po pierwsze, podział nieruchomości, a po drugie - wzrost jej wartości po dokonany podziale.

Gdy zakłada firmę



Współpraca B2B

Zgodnie z art. 119a § 1 Ordynacji podatkowej:

Czynność nie wywołuje skutku podatkowego, jeśli została dokonana **głównie w celu osiągnięcia korzyści podatkowej**, sprzecznie z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej (tzw. **klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania**).

Przykład obejścia prawa podatkowego

Wspólnik spółki z o.o. zakłada JDG i **świadczy usługi wyłącznie na rzecz spółki**, wykonując de facto te same czynności, które wykonywałby jako członek zarządu / wspólnik / były pracownik.

W wyniku tego:

- Spółka **zalicza wynagrodzenie dla JDG w koszty uzyskania przychodu**.
- Wspólnik jako JDG **korzysta z niższej stawki podatkowej (np. ryczałtu)**.
- Omijane są wysokie składki ZUS/NFZ, które obowiązywałyby przy umowie o pracę / powołaniu.

Jeśli **brakuje realnego uzasadnienia gospodarczego** (np. zewnętrznych kontrahentów, niezależności, ryzyka gospodarczego), taka struktura może zostać uznana za sztuczną i prowadzącą do **unikania opodatkowania**.

Gdy dobiera ryczałt dla usług IT



Programiści i przedsiębiorcy z branży IT mogą korzystać z różnych stawek ryczału, zależnych od rodzaju świadczonych usług

8,5% – usługi pozostałe

12% – usługi związane z oprogramowaniem

14% – usługi związane z projektowaniem

15% – usługi doradcze

W 2025 roku w Polsce stawki ryczału od przychodów ewidencjonowanych w branży IT zależą głównie od rodzaju wykonywanych usług. Kluczowe znaczenie ma **PKWiU** (Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług), czyli kod przypisany do konkretnej działalności.

Najczęściej stosowane stawki ryczału w branży IT:

Rodzaj działalności IT	PKWiU	Stawka ryczału
Usługi programistyczne (tworzenie oprogramowania, aplikacji)	62.01.11.0	12%
Usługi w zakresie doradztwa IT, konsultingu (np. analiza systemów, projektowanie rozwiązań IT)	62.02.10.0	15%
Usługi związane z zarządzaniem systemami informatycznymi	62.03.10.0	15%
Usługi związane z instalacją oprogramowania, konfiguracją sprzętu, serwisem IT	62.09.20.0	8,5% (jeśli nie są doradcze) lub 15% (jeśli są doradcze)
Sprzedaż własnego oprogramowania (np. gotowe aplikacje)	58.29.1	8,5%

Od czego zależy stawka?



Rodzaju wykonywanej usługi – najważniejszy czynnik. Przykład: programista, który tylko koduje według wytycznych klienta, może płacić 12%, ale jeśli doradza w zakresie projektowania systemów, może podlegać pod 15%.



PKWiU – przypisanie odpowiedniego kodu jest kluczowe. To on decyduje o właściwej stawce.



Braku charakteru doradczego – jeśli działalność ma charakter doradczy, stawka zwykle wzrasta do 15%.



Czy przychód pochodzi ze sprzedaży własnych produktów (np. aplikacji) – niższe stawki (często 8,5%) mają zastosowanie do sprzedaży gotowych produktów, a nie usług.

8,5% - przykład

- Dyrektor KIS zgodził się w interpretacji z 10 kwietnia 2025 r. (nr 0112-KDSL1-1.4011.144.2025.2.JB), że zadania te dotyczą usług pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego, a mężczyzna odpowiada za oprogramowanie jedynie od strony testów. Testy automatyczne sprawdzają tylko i wyłącznie poprawność działania aplikacji.
- Przychody ze świadczenia usług sklasyfikowanych pod symbolem PKWiU 62.02.30.0 „Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego”, które nie są związane z doradztwem w zakresie oprogramowania, kwalifikują się do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych stawką podatku w wysokości 8,5 proc., określoną w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne - stwierdził dyrektor KIS.
- Jednak, jak zastrzega dyrektor KIS, interpretacja nie rozstrzyga o prawidłowości klasyfikacji świadczonych usług do odpowiedniego grupowania PKWiU (zasady formalnego przyporządkowania towaru lub usługi do grupowania statystycznego nie są przepisami prawa podatkowego).

Gdy chce opodatkować VAT dietetyka



Zwolnienie z VAT – dla osób z problemami zdrowotnymi, ale 23% dla pozostałych

Jeśli dietetyk posiada **kwalifikacje medyczne** i świadczy usługi np. diagnostyczne, terapeutyczne lub poprawiające stan zdrowia osobom z konkretnymi schorzeniami (cukrzyca, insulinooporność, choroby autoimmunologiczne itp.), usługi te mogą korzystać ze **zwolnienia z VAT** na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 19 lit. c ustawy o VAT,

Tak eg interpretacji indywidualnej Szefa KAS z dnia **8 lipca 2024 r.**, sygn. **DOP7.8101.34.2024.FMLM**, uznającej interpretację z października 2020 częściowo, ale potwierdzającej zwolnienie wyłącznie dla osób **z problemami zdrowotnymi**.

Uwaga: usługi profilaktyczne (dla osób zdrowych) **nie podlegają zwolnieniu** – podatkowo są traktowane jako usługi niemedyczne i obciążone są standardową stawką VAT 23 %.

Podatek od nieruchomości po zmianach

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 4 lipca 2023 r., SK 14/21

Sprawa dotyczyła silosów, obiektów służących magazynowaniu.

W tym kontekście należy zauważyć, że art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego (dalej: „PB”), kwalifikuje zbiorniki jako budowle.

Również w załączniku do PB, w kategorii XIX, wymienia się zbiorniki przemysłowe, jak: silosy, elewatory, bunkry do magazynowania paliw i gazów oraz innych produktów chemicznych.

Niemniej jednak skarżąca stała na stanowisku, że skoro przedmiotowy obiekt posiada cechy konstrukcyjne pozwalające uznać go za budynek (posiada fundament, dach, jest trwale związany z gruntem i wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych), to powinien podlegać opodatkowaniu od powierzchni użytkowej.

Stare i nowe definicje budynku i budowli

art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

Budynek, to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach.

(2025) Budynek – obiekt wzniesiony w wyniku robót budowlanych, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz który posiada fundamenty i dach, z wyłączeniem obiektu, w którym są lub mogą być gromadzone materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach, albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, którego podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym jego przeznaczenie jest pojemność;

Budynek będzie definiowany jako obiekt wzniesiony w wyniku robót budowlanych, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz który posiada fundamenty i dach, z wyłączeniem obiektu, w którym są lub mogą być gromadzone materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach, albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, którego podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym jego przeznaczenie jest pojemność.

Budynek



Analogicznie, jak w obowiązującym stanie prawnym, przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości będzie budynek wraz z instalacjami (o ile je posiada) zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem. Instalacje takie jak: instalacja elektroenergetyczna, wodociągowa, kanalizacyjna, ciepła, telekomunikacyjna, gazowa nie będą stanowiły odrębnego przedmiotu opodatkowania i nie będą w konsekwencji podlegały opodatkowaniu, gdyż podstawą opodatkowania budynku jest jego powierzchnia użytkowa. Należy zwrócić uwagę, iż zakres/rodzaj instalacji mieszczących się w definicji budynku będzie zależny od jego przeznaczenia, przykładowo budynek szpitala czy hali produkcyjnej ze względu na swoją specyfikę wymaga innych rodzajów instalacji (np. instalacja tlenowa w szpitalu) niż standardowy budynek.

Za budynek nie będą natomiast uznawane obiekty wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związane z gruntem, wydzielone z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiadające fundamenty i dach, w których są lub mogą być gromadzone materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach, albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, których podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym ich przeznaczenie jest pojemność.

Rozwiązanie to ma wyeliminować wątpliwości związane z kwalifikowaniem na potrzeby upol obiektów spełniających ustawowe kryteria budynku i jednocześnie zaliczanych obecnie do budowli na gruncie ustawy – Prawa budowlanego, tj. obiektów typu: zbiorniki, silosy, elewatory lub inne zbiorniki o podobnym gospodarczo charakterze.

Przykłady – przydatność mierzona pojemnością

Silos zbożowy



Zbiornik przeciwpożarowy



Utrzymanie zasady pierwszeństwa kwalifikacji obiektu jako budynku (projektowany art. 1a ust. 1 pkt 2 upol)

Zostanie utrzymana obowiązująca w obecnych przepisach zasada pierwszeństwa kwalifikacji obiektu jako budynku, co oznacza, że najpierw będzie należało ustalić, czy dany obiekt jest budynkiem, a jeżeli nie jest, to dopiero następnie będzie można rozważać jego kwalifikację do kategorii budowli, jeżeli obiekt ten będzie spełniał przesłanki do uznania za budowlę, przewidziane w projektowanych przepisach.

Żaden budynek nie może być bowiem jednocześnie budowlą, a żadna budowla nie może być jednocześnie budynkiem, przy czym pierwszeństwo ma zawsze kwalifikacja danego obiektu jako budynku.

Budowlą obecnie jest:

- a) obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w załączniku nr 4 do ustawy wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- b) elektrownia wiatrowa, elektrownia jądrowa i elektrownia fotowoltaiczna, biogazownia rolnicza, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linowa, wyciąg narciarski, skocznia, w części niebędącej budynkiem – wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,
- c) urządzenie budowlane – przyłącze oraz urządzenie instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków oraz inne urządzenie techniczne, bezpośrednio związane z budynkiem lub budowlą, o której mowa w lit. a i b, niezbędne do ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- d) urządzenie techniczne inne niż wymienione w lit. a–c – wyłącznie w zakresie jego części budowlanych,
- e) fundamenty pod maszyny oraz pod urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Wszystkie wymienione wyżej rodzaje obiektów będą mogły zostać opodatkowane jako budowla pod warunkiem wzniesienia ich w wyniku robót budowlanych, przy czym nie będzie miało znaczenia, czy taki obiekt wystąpi samodzielnie, czy też będzie stanowił część obiektu niewymienionego *expressis verbis* w ustawie.

Proces kwalifikacji obiektów:

1. Czy powstał w toku robót budowlanych?
2. Czy jest budynkiem, tj. czy jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych, posiada fundamenty i dach?
3. W uproszczeniu – czy jest zbiornikiem?
4. Czy jest budowlą, w tym znajduje się na liście budowli?

Pozycja	Obiekt
1	odkryty obiekt sportowy inny niż wymieniony w poz. 2
2	płyta stadionu, tunel dla zawodników, trybuny – wchodzące w skład stadionu
3	amfiteatr
4	zbiornik wody surowej, hala technologiczna, zbiornik retencyjny wody uzdatnionej, odstojnik wód popłucznych – wchodzące w skład stacji uzdatniania wody
5	stacja zlewna, przepompownia ścieków oczyszczonych, osadnik wstępny, osadnik wtórny, reaktor biologiczny, komora tlenowa, komora rozdziału, komora niedotleniona, komora beztlenowa, zagęszczacz grawitacyjny, instalacja do odwadniania osadów, instalacja do odgazowywania, stacja zagęszczania osadu nadmiernego, stacja dozowania kwasu octowego, zbiornik wyrównawczy cieczy nadosadowej, przepompownia osadu recykulowanego i nadmiernego, komora predenitryfikacji – wchodzące w skład oczyszczalni ścieków
6	obiekt, w którym są lub mogą być gromadzone materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach, albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, którego podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym jego przeznaczenie jest pojemność, inny niż wymieniony w poz. 4 i poz. 5
7	obiekt ochronny
8	nadziemne i podziemne przejście dla pieszych, ciąg pieszy
9	obiekt hydrotechniczny: zaporą, próg, stopień wodny, jaz, śluza wałowa, syfon, wał przeciwpowodziowy, brama przeciwpowodziowa, kanał, śluza żeglowna, opaska brzegowa, ostroga brzegowa, rów melioracyjny inny niż ziemny, obiekt zrzutu wody, obiekt zrzutu ścieków, obudowa ujęć wód podziemnych
10	obiekt kontenerowy trwale związany z gruntem
11	wiata z wyłączeniem wiaty wymienionej w art. 1a ust. 1 pkt 2a lit. c
12	podbudowa słupowa dla linii kablowej, fundament, konstrukcja wsporcza, wolno stojący maszt antenowy, wolno stojąca wieża, szafa telekomunikacyjna, słupek telekomunikacyjny – wchodzące w skład sieci telekomunikacyjnej
13	występujące samodzielnie lub stanowiące element sieci obiekty, których charakterystycznym parametrem jest długość: a) wodociąg, gazociąg, ciepłociąg oraz inny rurociąg, b) trakcja elektroenergetyczna, linia elektroenergetyczna, c) linia kablowa podziemna, umieszczona bezpośrednio w ziemi lub nadziemna, z wyłączeniem kabli telekomunikacyjnych dowieszonych do już istniejącej linii kablowej nadziemnej, d) kanalizacja kablowa, z wyłączeniem zainstalowanych w niej kabli, e) kanał technologiczny, z wyłączeniem zainstalowanych w nim kabli, f) kanał inny niż wymieniony w załączniku – wraz z przewodami, fundamentem, podbudową słupową oraz konstrukcją wsporczą, o ile je posiadają

14	przystań, sztuczna wyspa, basen portowy, dok, falochron, nabrzeże, molo, pirs, pomost, pochylnia, dalba, stawa
15	pas startowy, droga kołowania, płyta lotniskowa, plac postojowy, plac manewrowy – znajdujące się na terenach lotnisk oraz lądowisko
16	droga, wjazd, zjazd i wyjazd z drogi, zatoka parkingowa
17	droga kolejowa, tj. tory kolejowe, w tym rozjazdy i skrzyżowania torów, wchodzące w ich skład szyny, szyny żłobkowe, kierownice, odbojnice, prowadnice, zwrotnice, krzyżownice i inne elementy rozjazdów, podkłady kolejowe i przytwierdzenia, drobne elementy nawierzchni kolejowej, podsypka w tym tłuczeń i piasek, wraz z elementami wymienionymi w pkt 2-11 załącznika nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym
18	most, wiadukt, estakada, przepust, przejazd
19	ujęcie wód morskich, ujęcie wód śródlądowych
20	konstrukcja oporowa, konstrukcja wsporcza inna niż wymieniona w załączniku
21	tunel
22	ogrodzenie
23	składowisko odpadów
24	parking znajdujący się poza budynkiem, plac postojowy, plac składowy, plac pod śmietnik, podjazd, zadaszenie
25	wolno stojące: wieża, maszt, oświetlenie zewnętrzne oraz wolno stojące trwale związane z gruntem: instalacja przemysłowa inna niż wymieniona w załączniku, tablica reklamowa, urządzenie reklamowe
26	wolno stojący komin, chłodnia kominowa
27	waga samochodowa, waga kolejowa
28	przekrycie namiotowe, powłoka pneumatyczna, strzelnica, kiosk uliczny, pawilon sprzedaży ulicznej, pawilon wystawowy – trwale związane z gruntem

Krasnale ogrodowe bez podatku...

Wobec uregulowania w upol zakresu przedmiotowego podatku od nieruchomości, w którym nadal opodatkowaniu podlegać będą tylko budynki i budowle, w celu uniknięcia wątpliwości co do podlegania bądź niepodlegania opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości przez obiekty małej architektury, proponuje się wyłączenie wprost z zakresu pojęciowego obiektu budowlanego, niewielkich obiektów, stanowiących:

- a) obiekty kultu religijnego – w szczególności kapliczki, krzyże przydrożne, figury,
- b) obiekty architektury ogrodowej – w szczególności posągi i figurki ogrodowe, wodotryski, mostki i pergole, murowane grille, oczka wodne,
- c) obiekty użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku – w szczególności śmietniki, wiaty na wózki dziecięce i rowery oraz obiekty stanowiące wyposażenie placów zabaw dla dzieci.

Rozwiązanie to skutkować będzie wyeliminowaniem wątpliwości co do nieopodatkowania wskazanych oraz podobnych do nich, mieszczących się w danej kategorii, obiektów, które również w obecnym stanie prawnym nie były opodatkowane – celem zachowania *status quo* w zakresie braku opodatkowania obiektów małej architektury.



Trwałe związanie z gruntem



Trwałe związanie z gruntem proponuje się zdefiniować jako takie połączenie obiektu budowlanego z gruntem, które zapewnia temu obiektowi stabilność i możliwość przeciwdziałania czynnikom zewnętrznym niezależnym od działania człowieka, mogącym zniszczyć, spowodować przemieszczenie lub przesunięcie się obiektu na inne miejsce.



To połączenie ma właśnie zapewnić obiektowi stabilność i możliwość przeciwdziałania czynnikom zewnętrznym niezależnym od działania człowieka, a zatem obiektami trwale związanymi z gruntem nie będą dowolne obiekty, których masa lub konstrukcja powodują, że nie ulegają one przesunięciu przez czynniki atmosferyczne, w tym np. kontenery mobilne, niepołączone w żaden sposób z podłożem. Reasumując, trwałe związanie z gruntem nie obejmuje sytuacji, w której dany obiekt został jedynie posadowiony na gruncie w ten sposób, że stawia opór czynnikom zewnętrznym a brak jest natomiast elementu połączenia (np. kontenery mobilne).



Proponowana uniwersalna definicja trwałego związania będzie miała zastosowanie zarówno do wymienionych wyżej budowli, jak i budynku, przy czym w przypadku budynków powiązanie z gruntem jest wzmocnione dodatkowo przez wymóg posiadania fundamentu.

Roboty budowlane – ocena jst

Roboty budowlane zdefiniowane zostały jako prace polegające na budowie, odbudowie, rozbudowie, nadbudowie, przebudowie lub montażu, do których stosuje się przepisy ustawy – Prawo budowlane.

Odwołanie w definicji robót budowlanych do ustawy – Prawo budowlane w zakresie rozumienia czynności, których efektem będzie wzniesienie obiektu budowlanego (budowa, odbudowa, rozbudowa, nadbudowa, przebudowa i montaż) ma na celu ograniczenie zakresu przedmiotów opodatkowania do obiektów, które wznoszone są w procesie budowlanym. Celem tego rozwiązania jest również umożliwienie skorzystania z dokumentacji budowlanej obiektu, w razie wątpliwości co jego charakteru.

Wydane interpretacje w 2025 roku

Data wydania	Organ	Sygnatura	Przedmiot interpretacji	Stanowisko
6 lutego 2025	Prezydent Miasta Rzeszów	FN-310.1.2025	Opodatkowanie kontenerów mobilnych jako budowle	Kontenery mobilne – mimo mobilności – uznane za budowle przez organ (bip.erzeszow.pl , podatki.gazetaprawna.pl). Kontrowersyjne w świetle orzecznictwa.

Wnioski

- **Niska liczba** wydanych interpretacji sugeruje, że podatnicy unikają korzystania z tego instrumentu – obawiając się niekorzystnych decyzji i formalnych komplikacji
- Brak centralnego rejestru interpretacji lokalnych utrudnia dostęp do istniejących rozstrzygnięć – dostęp możliwy jedynie przez Biuletyny Informacji Publicznej gmin
- W przypadku wystąpienia kolejnych interpretacji, zwłaszcza o precedensowym znaczeniu, można spodziewać się podobnego pobudzenia medialno-prawnego jak w sprawie kontenerów.

Ważne narzędzia podatkowe 2025

Kasowy PIT 2025



Geneza zmian

Celem regulacji jest wsparcie w obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w niewielkich rozmiarach.

W obecnym stanie prawnym w podatku dochodowym od osób fizycznych zasadą jest memoriałowy sposób ustalania przychodów z działalności gospodarczej. Przychodem są bowiem kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.

Dla przedsiębiorców przychód z działalności gospodarczej powstaje w dacie wystawienia faktury, wykonania usługi lub wydania towaru, niezależnie od tego, czy otrzymali należną im zapłatę.

W konsekwencji są obowiązani do zapłaty podatku dochodowego od dochodu, którego jeszcze faktycznie nie otrzymali.

Metoda do wyboru

Zgodnie z ustawą, **podatnik może rozliczać PIT metodą kasową, jeśli:**

1. jego przychody z prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej w roku bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły równowartości **1 000 000 zł (wcześniej miało to być 250 000 euro)**, oraz
2. w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą nie prowadzi ksiąg rachunkowych, oraz
3. złoży naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzone na piśmie **oświadczenie o wyborze metody kasowej do 20 lutego** roku podatkowego, a w przypadku podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozpoczęcia działalności.



Kasowy PIT
1.000.000 zł



Kasowy VAT
2.000.000
eur

Kasowy PIT będą mogli stosować przedsiębiorcy, którzy rozliczają podatek dochodowy:

- ❖ według skali podatkowej (art. 27 ustawy o PIT),
- ❖ IP BOX (art. 30ca ustawy o PIT),
- ❖ podatek liniowy (art. 30c ustawy o PIT) oraz
- ❖ ryczałt od przychodów ewidencjonowanych (rozdział 2 ustawy o ryczałcie).

Z rozwiązania będą mogły korzystać osoby fizyczne osiągające przychody z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie. Samodzielne prowadzenie działalności nie oznacza, że w tej działalności podatnik nie może zatrudniać pracowników.

Samodzielne prowadzenie działalności oznacza, że prawa do kasowego PIT nie będą miały osoby prowadzące działalność gospodarczą, np. w formie spółki cywilnej czy spółki jawnej - wyjaśnia Ministerstwo Finansów.

UWAGA!

Warunek: złożenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzonego na piśmie oświadczenia o wyborze metody kasowej rozliczania przychodów, w terminie do dnia 20 lutego roku podatkowego, a w przypadku podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego, w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozpoczęcia działalności, albo w terminie, do końca roku podatkowego, jeżeli rozpoczęcie działalności nastąpiło w grudniu roku podatkowego

Działa automatycznie na lata kolejne

Podatnik musi prowadzić działalność samodzielnie, nie może prowadzić spółki osobowej (nawet cywilnej)!

Podatnik nie może prowadzić ksiąg rachunkowych

Kasowy PIT jest adresowany do małych przedsiębiorstw

- ❖ W roku pierwszym Kasowy PIT przysługuje wszystkim JDG.
- ❖ W przypadku przekroczenia przychodów 1.000.000 zł podatnik do końca roku zostaje na Kasowym PIT – nie wypada z niego w trakcie roku!

Ważne!



Kasowy PIT nie dotyczy transakcji z podmiotami powiązanymi (5%) ani

z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.



Kasowy PIT będzie dotyczył wyłącznie transakcji udokumentowanych fakturami.



Istotne znaczenie będzie miało również to, żeby faktura była wystawiona w terminach określonych zgodnie z odrębnymi przepisami.



Wymóg udokumentowania transakcji fakturami ułatwi weryfikację zasadności stosowania przez przedsiębiorców metody kasowej. Będzie dotyczył również wyłącznie transakcji pomiędzy przedsiębiorcami (B2B), tj. podatnik będzie rozpoznawał przychód w sposób kasowy, gdy stroną transakcji będzie inny przedsiębiorca, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców

Data powstania przychodu



Przychód powstaje w dacie uregulowania należności, a najpóźniej po 2 latach od daty wystawienia faktury.



W metodzie kasowej przychód będzie powstawał również nie później niż w dacie likwidacji działalności gospodarczej. W przypadku gdy podatnik nie otrzyma należności wynikającej z wystawionej faktury przed dniem likwidacji działalności gospodarczej, będzie obowiązany do rozpoznania przychodu wynikającego z wystawionej faktury najpóźniej w dacie jej likwidacji, nawet jeżeli od daty wystawienia faktury nie upłynęły jeszcze 2 lata.



W metodzie kasowej przychód będzie powstawał w dacie uregulowania należności. Przez uregulowanie należności będzie rozumiane również częściowe uregulowanie należności, a także wpłaty na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych. Przychodem będzie zatem również, np. zapłacona zaliczka, przedpłata czy zapłacona rata.

Pamiętaj!

Trzeba zatem pamiętać, że kasowy PIT daje nam możliwość przesunięcia w czasie podatku dochodowego od kontrahentów niepłacących w terminie, a nie jego umorzenia.



W interesie przedsiębiorcy będzie zatem dochodzenie roszczeń i mobilizowanie do zapłaty swoich kontrahentów.

Wyłączenie

Metoda kasowa nie znajdzie zastosowania w odniesieniu do przychodów z odpłatnego zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Data powstania przychodu ze zbycia tych składników będzie ustalana zawsze metodą memoriałową

Nowa ewidencja

W zakresie obowiązków ewidencyjnych podatnicy będą obowiązani dodatkowo prowadzić ewidencję faktur dokumentującą przychody rozliczane metodą kasową. Ewidencja nie będzie miała określonego wzoru, ale powinna zawierać datę wystawienia faktury, numer faktury, kwotę należności wynikającej z faktury oraz datę uregulowania należności. Jeżeli zmarły przedsiębiorca prowadził ewidencję faktur, to przedsiębiorstwo w spadku będzie kontynuować prowadzenie tej ewidencji.



Kasowe przychody to także kasowe koszty

W związku z procedowaną ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (UA2), wdrażającą rozwiązania w zakresie kasowej metody rozliczania przychodów i kosztów uzyskania przychodów, zachodzi konieczność dostosowania rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U.z 2019 r. poz. 2544) do wprowadzanych zmian.

Proponuje się dodanie ustępu 9 w § 26 rozporządzenia, dotyczącego wyceny wartości spisu z natury. Projektowany przepis rozstrzyga o potrzebie uwzględniania przy wycenie wartości spisu z natury, zasad potrącalności kosztów uzyskania przychodów, stosowanych przy kasowej metodzie rozliczania przychodów i kosztów uzyskania przychodów.

Podatnicy, którzy wybiorą kasową metodę rozliczania przychodów, będą mogli potrącić koszty uzyskania przychodów z tytułu zobowiązań na rzecz innego przedsiębiorcy, dopiero po ich uregulowaniu. Oznacza to, że nieopłacone zobowiązania, nie będą mogły być zaksięgowane w podatkowej księdze przychodów i rozchodów jako koszty uzyskania przychodów. Przykładowo, przyjęcie towaru handlowego będzie mogło być zaksięgowane dopiero po uregulowaniu należności za ten towar. Natomiast spisem z natury będą objęte również towary, których zakup nie został opłacony. Dodawany przepis pozwoli na pomniejszenie wartości spisu z natury o wartość towarów, ujętych w tym spisie, a które w danym roku podatkowym nie zostały zaksięgowane.

W pozostałym zakresie, tj. księgowania przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów, przepisy rozporządzenia nie wymagają zmian w związku z wprowadzaniem kasowej metody rozliczania przychodów i kosztów uzyskania przychodów. Przychody oraz koszty uzyskania przychodów będą księgowane zgodnie z przepisami ustawy PIT.

Koszty uzyskania przychodów, z wyjątkiem kosztów, o których mowa w ust. 8, poniesione w roku podatkowym, w którym podatnik stosuje metodę kasową, o której mowa w art. 14c, wynikające z transakcji dokonanych między podatnikiem a przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, są potrącane w roku podatkowym, w którym zostało uregulowane zobowiązanie, nie wcześniej jednak niż w dacie poniesienia kosztu. Przepis art. 14c ust. 3 stosuje się odpowiednio.

Jeżeli uregulowanie zobowiązania następuje po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej albo zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym lub w ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym, koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 4a, są potrącane w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją pozarolniczej działalności gospodarczej lub zmianą formy opodatkowania.";

Składka zdrowotna

Składka zdrowotna

Składka zdrowotna ulegnie kilku zmianom. Nowe rozwiązania, które weszły w życie od 1 stycznia 2025 roku, wprowadza nowela ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Zmieni się m.in. **minimalna podstawa wymiaru składki zdrowotnej** opłacana przez przedsiębiorców.

Składki zdrowotnej już nie będzie w przypadku sprzedaży środków trwałych

Nowelizacja przewiduje, że zbycie środków trwałych nie będzie objęte składką zdrowotną. Innymi słowy, oznacza to, że już od 2025 roku nastąpi **wyłączenie z podstawy wymiaru składki zdrowotnej**, opłacanej przez osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą, **przychodów i kosztów uzyskania przychodów ze sprzedaży środków trwałych**, czyli m.in. nieruchomości.

Minimalna podstawa wymiaru składki zdrowotnej od 2025 roku

Kolejne z rozwiązań (wprowadzone jako autopoprawka Ministerstwa Finansów do projektu Ministerstwa Zdrowia) zakłada **zmniejszenie od 2025 r. minimalnej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla przedsiębiorców do 75 proc. minimalnego wynagrodzenia**. Jak w związku z tym zmieni się podstawa wymiaru składki zdrowotnej od 2025 roku?

Zmiany w CIT/PIT



Pillar 2

Podatek wyrównawczy jest naliczany w sytuacji, gdy efektywna stawka podatkowa (ETR) działalności spółki w danej jurysdykcji jest niższa niż ustalony minimalny poziom, który wynosi 15%

- Koncepcja podatku wyrównawczego zawarta na ponad 900 stronach dokumentów OECD, UE oraz polskiej implementacji przewiduje, że przedsiębiorstwa o skonsolidowanych przychodach księgowych równych bądź wyższych niż 750 mln euro będą zobowiązane do dopłacenia podatku wyrównawczego, jeżeli efektywna stawka opodatkowania (dalej: ETR), obliczana według szczegółowych wytycznych z tytułu działalności w danym państwie, będzie niższa niż 15%. W praktyce polskie przepisy o globalnym podatku minimalnym z początkiem 2025 r. wprowadzą trzy niezależne podatki, które będą miały jednak elementy wspólne, m.in. w zakresie wyliczania podstawy opodatkowania oraz ETR.
- Co istotne, planowany sposób polskiej implementacji zakłada, że odpowiedzialność za podatek wyrównawczy w wielu przypadkach będzie spoczywała na polskich spółkach, a nie na zagranicznych centralach. Kluczowe więc będzie ustalenie, który podmiot z grupy odprowadzi podatek wyrównawczy.

Poziom opodatkowania a podatek wyrównawczy

Globalny podatek minimalny to rozwiązanie, w którym największe przedsiębiorstwa międzynarodowe będą podlegały każdego roku sprawdzeniu, czy spełniają wymóg minimalnego efektywnego **poziomu opodatkowania** wynoszącego 15%.

Jeśli efektywny poziom opodatkowania dochodu dla danej grupy międzynarodowej, w określonej jurysdykcji, będzie wynosił poniżej 15% (tzw. efektywna stawka 15%), na taką grupę zostanie nałożony odpowiedni **podatek wyrównawczy** (ang. top-up tax)

3 rodzaje podatku wyrównawczego:

- globalny podatek wyrównawczy – zasada włączenia dochodu do opodatkowania (IIR),
- krajowy podatek wyrównawczy – zależnie do kontekstu także z przymiotem „kwalifikowany” (QDMTT),
- podatek od niedostatecznie opodatkowanych zysków – zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR).

Kto ma płacić podatek wyrównawczy?

Globalny podatek wyrównawczy (IIR) nakłada obowiązek zapłacenia odpowiedniego **podatku wyrównawczego**, co do zasady, na jednostkę dominującą najwyższego szczebla w grupie. System ten w założeniach jest podobny do funkcjonującego w Polsce reżimu opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych. Jednostka dominująca grupy, w jurysdykcji, w której ma siedzibę, powinna zapłacić podatek wyrównawczy od swoich nisko opodatkowanych jednostek zależnych w innych jurysdykcjach.

Krajowy podatek wyrównawczy (QDMTT) działa w sposób podobny do IIR, z tą istotną różnicą, że prawo do poboru podatku wyrównawczego zostaje w państwie, w którym znajdują się nisko opodatkowane jednostki składowe grupy. Najczęściej będzie on **płacony** w tej jurysdykcji, gdzie ulokowany został nisko opodatkowany dochód (a niekoniecznie tam gdzie jest jednostka dominująca).

Podatek od niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR) nakłada obowiązek zapłacenia **podatku wyrównawczego** od jednostki dominującej, na jednostki z grupy znajdujące się w danej jurysdykcji, w sytuacji gdy ta jednostka dominująca działa w innej jurysdykcji, w której nie ma IIR.

Organem właściwym miejscowo w sprawach opodatkowania globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym oraz podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków będzie Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

Organ ten będzie właściwy na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tzn. będzie obsługiwać wszystkich podatników globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego oraz podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

Zadania właściwego organu objęte tym rozporządzeniem obejmują m.in. czynności określone w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, w zakresie:

- zawiadomienia o rozpoczęciu początkowego okresu działalności (art. 129 ust. 4),
- informacji o opodatkowaniu wyrównawczym (art. 133 ust. 1),
- zawiadomienia o danych jednostki składowej (art. 133 ust. 7),
- zeznania o wysokości należnego podatku (art. 134 ust. 1),
- zawiadomienia o dokonaniu wyboru (art. 135 ust. 3).

Wyznaczenie jednego organu, jako właściwego do obsługi i rozliczenia podatników objętych ustawą o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych ma przynieść korzyść podatnikom, ponieważ ma zapewnić ich profesjonalną obsługę w tym obszarze. Koncentracja spraw związanych z opodatkowaniem wyrównawczym w jednym organie podatkowym ma umożliwić identyfikację istotnych ryzyk w tym obszarze oraz zapewni efektywne przeciwdziałanie nadużyciom, w tym ułatwić m.in. prowadzenie czynności sprawdzających, kontrole wywiązywania się z obowiązków wynikających z ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych oraz prowadzenie postępowań podatkowych.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Grupy krajowe

W przeciwieństwie do Modelowych zasad OECD, Dyrektywa GloBE obejmuje nie tylko **grupy międzynarodowe**, ale także grupy, których wszystkie jednostki składowe są zlokalizowane w tym samym państwie członkowskim (określane jako „**grupy krajowe**”).

Ponadto Dyrektywa, inaczej niż Modelowe zasady, przewiduje stosowanie Zasady IIR nie tylko do nisko opodatkowanych jednostek składowych z innych państw / jurysdykcji, ale również do nisko opodatkowanych jednostek składowych zlokalizowanych w tym samym państwie członkowskim UE, w którym jest zlokalizowana spółka dominująca najwyższego szczebla (a także opodatkowanie samej jednostki dominującej najwyższego szczebla).

Art. 129 ust. 2 przewiduje ponadto **5-letnie zwolnienie dla grup krajowych**. Zgodnie z tym przepisem, nie oblicza się krajowego podatku wyrównawczego należnego od jednostek grupy krajowej w okresie pierwszych pięciu lat podatkowych licząc od pierwszego dnia roku podatkowego, w którym przepisy ustawy stosuje się w odniesieniu do tej grupy. Przykładowo, w odniesieniu do grup krajowych, które spełnią warunek minimalnego przychodu grupowego na dzień 1 stycznia 2026 r., jednostki tych grup będą podlegać zwolnieniu z krajowego podatku wyrównawczego w latach 2026 – 2030. Należy jednak mieć na uwadze przepisy przejściowe i wcześniejszy termin wejścia w życie Dyrektywy. Na podstawie przepisów przejściowych, jeżeli grupa krajowa weszła w zakres przepisów Dyrektywy już za rok rozpoczęty po 31 grudnia 2023 r., 5-letni okres liczy się od tego roku.

Kalkulacja efektywnej stawki podatkowej (ETR) dla danego państwa (jurysdykcji)

Obowiązek zapłaty podatku wyrównawczego powstaje tylko wówczas, gdy efektywna stawka podatkowa dla danego państwa / jurysdykcji (*ang. effective tax rate*, dalej też jako: „**ETR**”) za dany rok podatkowy – ustalony w sposób wskazany poniżej – wynosi mniej niż 15%.

Co istotne, obliczanie efektywnej stawki podatkowej następować będzie nie na poziomie danej jednostki składowej, lecz **na poziomie danego państwa** (jurysdykcji). Przyjęte podejście ma na celu zapewnić realizację założeń reformy dotyczącej globalnego podatku minimalnego. Odmienne rozwiązanie pozwalałoby na zbyt dużą swobodę grup w kształtowaniu efektywnej stawki podatkowej danej jednostki składowej w pożądaną przez siebie sposób, a zatem nie spełniłoby swojej funkcji.

Obliczenie efektywnej stawki podatkowej dla danego państwa wymaga ustalenia dwóch elementów, tj. (a) sumy skorygowanych podatków kwalifikowanych jednostek składowych z danego państwa (jurysdykcji) oraz (b) kwalifikowanego dochodu netto tych jednostek składowych i w świetle Dyrektywy wyraża się wzorem:

$$\text{Efektywna stawka podatkowa} = \frac{\text{skorygowane podatki kwalifikowane jednostek składowych w jurysdykcji}}{\text{kwalifikowany dochód netto jednostek składowych w jurysdykcji}}$$

Kwalifikowany dochód netto jednostek składowych w danym państwie (jurysdykcji) stanowi suma ich kwalifikowanych dochodów pomniejszona o sumę ich strat.

Punktem wyjścia do kalkulacji **kwalifikowanego dochodu (straty)** za rok podatkowy danej jednostki składowej jest zysk/strata netto takiej jednostki przyjęta na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy objętej Zasadami GloBE, ustalony według standardu rachunkowości z takiego sprawozdania [na gruncie Modelowych zasad OECD taki zysk/strata jest określany jako FANIL, a na gruncie ustawy jako księgowy dochód (strata) netto].

Należy zauważyć, że zawiera jednak szereg preferencyjnych dla podatników rozwiązań określanych jako bezpieczne przystanie. Obejmują one przede wszystkim:

- wyłączenie *de minimis*, wprowadzające zwolnienie z globalnego krajowego podatku wyrównawczego i krajowego podatku wyrównawczego w przypadku nieprzekroczenia, za dany rok, określonych progów w zakresie dochodu i przychodu (art. 124);
- bezpieczną przystań w zakresie kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego - *ang. QDMTT safe harbour* - wprowadzającą zwolnienie z globalnego podatku wyrównawczego w przypadku zapłaty kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego w państwie, które spełniło wymogi OECD w zakresie bezpiecznych przystani tego rodzaju (art. 125);
- zwolnienie 5-letnie dla grup międzynarodowych, które nie przekroczyły określonych progów w zakresie liczby państw, w których prowadzą działalność i wartości rzeczowych aktywów trwałych (art. 128);
- zwolnienie 5-letnie z opodatkowania wyrównawczego dla grup krajowych (art. 129 ust. 2);
- tymczasową bezpieczną przystań w zakresie CbCR (*ang. CbCR safe harbour*) wprowadzającą zwolnienie z opodatkowania, w przypadku wykazania na podstawie uproszczonych danych, iż spełniony jest jeden z trzech testów: (i) *de minimis*, (ii) efektywnej stawki podatkowej lub (iii) rutynowych zysków na podstawie uproszczonych danych zaczerpniętych z raportu CbCR danej grupy.

Stosowanie zasady „z góry w dół” w odniesieniu do IPE

Art. 10 ust. 2 projektu wprowadza (określone w art. 6 i 7 Dyrektywy) wyjątki od głównej zasady wyrażonej w **art. 10 ust. 1 pkt 1**, wskazując okoliczności, w których status podatnika przechodzi - z jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy międzynarodowej - na jednostkę (lub jednostki) dominującą niższego szczebla, zlokalizowaną na terytorium RP. Ma to miejsce, w sytuacji gdy taka UPE:

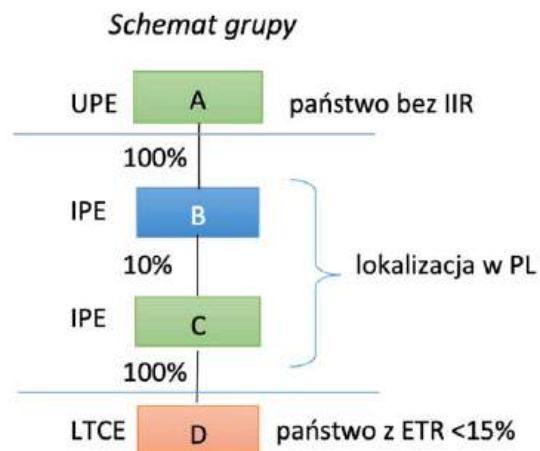
- jest jednostką wyłączoną (w tym przypadku może chodzić o polską lub zagraniczną UPE) lub
- nie podlega w jurysdykcji swojej lokalizacji kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania (ten przypadek dotyczy UPE zlokalizowane w innej jurysdykcji).

W tych przypadkach podatnikiem globalnego podatku wyrównawczego będzie, zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jednostka dominująca niższego szczebla, w której udział konsolidujący posiada – bezpośrednio lub pośrednio – taka jednostka dominująca najwyższego szczebla (**ust. 1 pkt 2**).

Przykład

Jednostka A (niebędąca jednostką wyłączoną) jest UPE grupy międzynarodowej i jest zlokalizowana w jurysdykcji, która nie wprowadziła Zasad GloBE. UPE posiada udział konsolidujący o charakterze bezpośrednim w jednostce B, a także pośredni udział konsolidujący w jednostce C i D (tj. wszystkie wymienione jednostki posiadają 100% udziałów własnościowych kolejnej jednostki). Jednostki B i C są zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Natomiast jednostka D jest zlokalizowana w jurysdykcji o niskim poziomie opodatkowania. Jest to zatem nisko opodatkowana jednostka składowa (LTCE). Strukturę tę obrazuje diagram poniżej.

W tym przykładzie podatnikiem globalnego podatku wyrównawczego będzie wyłącznie jednostka B. Taki sam rezultat wystąpiłby w przypadku, gdyby jurysdykcja UPE stosowała Zasadę IIR, lecz jednocześnie UPE stanowiłoby jednostkę wyłączoną.



Minimalny CIT

Nowy hit?

Tzw. minimalny podatek CIT

Podatnicy obowiązani do zapłaty minimalnego podatku dochodowego są obowiązani w zeznaniu rocznym wykazać podstawę opodatkowania, pomniejszenia, o których mowa w ust. 10, i kwotę minimalnego podatku dochodowego.

Podatnicy są obowiązani wpłacić na rachunek urzędu skarbowego należny minimalny podatek dochodowy w terminie, do końca trzeciego miesiąca po zakończonym roku podatkowym, przy czym kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z art. 19.

Kwotę zapłaconego za dany rok podatkowy minimalnego podatku dochodowego odlicza się od podatku obliczonego zgodnie z art. 19. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu rocznym, za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.

Zwolnienie spod regulacji:

- 1) w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- 2) będących przedsiębiorstwami finansowymi;
- 3) jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- 4) których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada:
 - a) bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5%:
 - udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub
 - ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
 - b) innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;
- 5) jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
 - a) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - b) wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze, których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach,
 - c) wykonywaniem działalności leczniczej, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
 - d) transakcjami, o których mowa w ust. 2 pkt 2;

Zwolnienie spod regulacji:

6) wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:

a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz

b) obliczony za rok podatkowy, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%

- przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa w lit. a i b, uwzględnia się wszystkie spółki z grupy będące podatnikami, lub należące do podatkowej grupy kapitałowej;

7) będących małymi podatnikami;

8) będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej;

9) którzy osiągnęli udział, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%;

10) postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym;

11) będących stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;

12) będących instytucją finansową w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem;

13) będących przedsiębiorstwami górniczymi otrzymującymi pomoc publiczną na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego.

Nowa podstawa opodatkowania

Podstawę opodatkowania stanowi suma:

- 1) kwoty odpowiadającej 1,5% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz
- 2) poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych, z wyjątkiem gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami, kosztów finansowania dłużnego przekraczającego wartość 30% oraz
- 3) kosztów:
 - a) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
 - b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w [art. 16b ust. 1 pkt 4-7](#),
 - c) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze
 - poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie [art. 11j ust. 2](#), w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają 3 000 000 zł plus 5% tzw. EBITDA.

Uproszczona metoda

Nowelizacja *ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych* wprowadza również możliwość wyboru przez podatnika uproszczonego sposobu ustalania podstawy opodatkowania. Stanowi ona kwotę odpowiadającą 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu rocznym składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru.

Podatek od przerzuconych dochodów

Stary hit

Przerzucanie dochodów – art. 24aa uCIT

Podatek od spółek będących podatnikami, mającymi siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegającymi obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania, z tytułu przerzuconych dochodów **wynosi 19%** (podatek od przerzuconych dochodów) – art. 24aa CIT.

Przerzucanie dochodów

- Przerzuconych dochodów **nie łączy się z innymi dochodami** (przychodami) podatnika.
- **Podatnikiem** podatku od przerzuconych dochodów **jest spółka**, o której mowa w ust. 1, a w przypadku **podatkowej grupy kapitałowej – każda ze spółek tworzących tę grupę**.

Przerzucanie dochodów

➤ Przepisów dotyczących przerzucania dochodów za granicę **nie stosuje się** w zakresie, w jakim koszty, o których mowa w ust. 2, **zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego, podlegającego opodatkowaniu od całości swoich dochodów** w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego **i prowadzącego w tym państwie istotną rzeczywistą działalność gospodarczą.**

➤ **Przepisy dotyczące przerzucania dochodów za granicę** stosuje się odpowiednio do podatników, którzy nie mają na terytorium Polski siedziby lub zarządu, prowadzących działalność **poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład**

Przerzucanie dochodów

➤ Przy ocenie, czy podmiot powiązany, **prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą**, bierze się pod uwagę **w szczególności**, czy:

- 1) zarejestrowanie podmiotu wiąże się z **istnieniem przedsiębiorstwa, w ramach którego wykonuje on faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą**, w tym czy podmiot ten posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;
- 2) podmiot **posiada możliwość samodzielnego decydowania o przeznaczeniu otrzymanej należności**;
- 3) podmiot **ponosi ryzyko ekonomiczne** związane z utratą danej należności.

➤ Przy ocenie, czy **rzeczywista działalność gospodarcza ma charakter istotny**, bierze się pod uwagę w szczególności **stosunek przychodów** uzyskiwanych przez podmiot powiązany, z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jego przychodów ogółem.

Fundacje rodzinne – praktyka podatkowa

Cele fundacji rodzinnej



planowanie sukcesji wielopokoleniowej



zabezpieczenie i efektywne zarządzanie majątkiem rodzinnym



planowanie podatkowe

Czy fundacja rodzinna prowadzi działalność gospodarczą

Fundacja rodzinna **nie jest instrumentem do prowadzenia działalności gospodarczej.**

Wyjątkowo będzie mogła prowadzić działalność polegającą na obrocie majątkiem, w tym udziałami w spółkach, najmie, udzielaniu pożyczek spółkom, w których posiada udziały, lub beneficjentom, obrocie obcą walutą w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej oraz określoną działalność w związku z prowadzonym gospodarstwem rolnym.

Dozwolona działalność fundacji

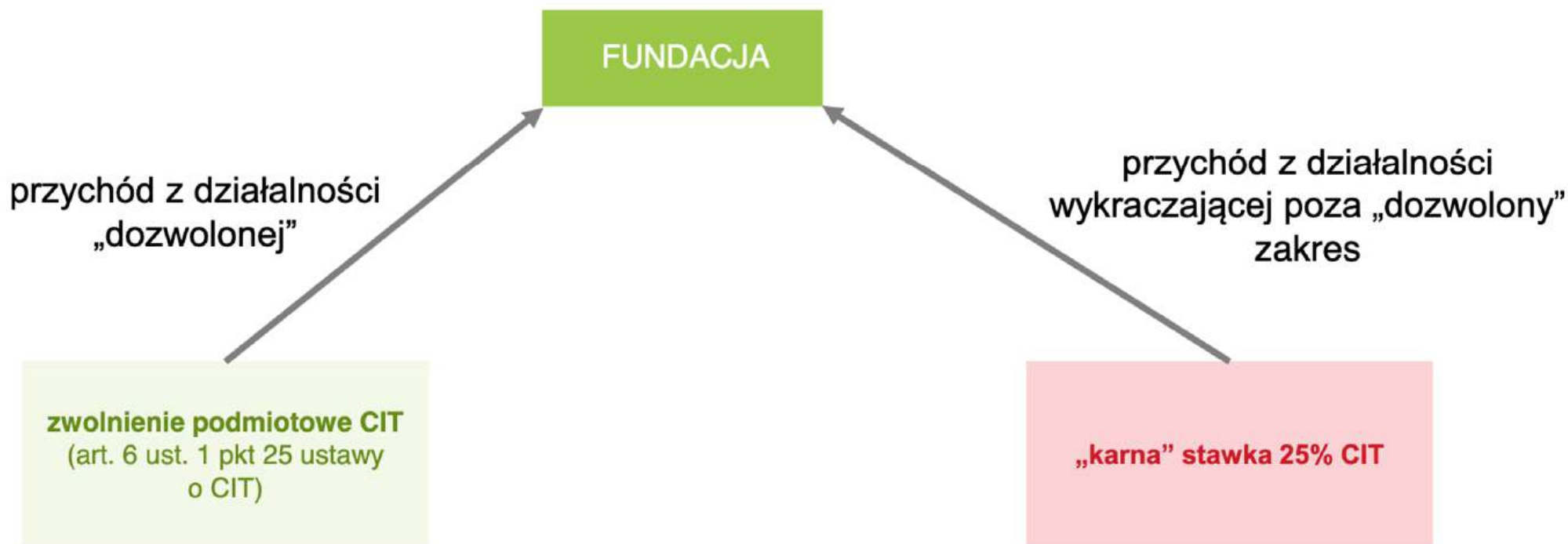
Art. 5. [Prowadzenie działalności gospodarczej przez fundację rodzinną]

1. Fundacja rodzinna może wykonywać działalność gospodarczą w rozumieniu [art. 3](#) ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221) tylko w zakresie:
 - + 1) zbywania mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
 - + 2) najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie;
 - + 3) przystępowania do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwa w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach;
 - + 4) nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
 - + 5) udzielania pożyczek:
 - + a) spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje,
 - + b) spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik,
 - + c) beneficjentom;
 - + 6) obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej;
 - + 7) produkcji przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, o ile ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu;
 - + 8) gospodarki leśnej.
2. Działalność, o której mowa w ust. 1 pkt 7 i 8, fundacja rodzinna może wykonywać wyłącznie w związku z prowadzonym gospodarstwem rolnym.



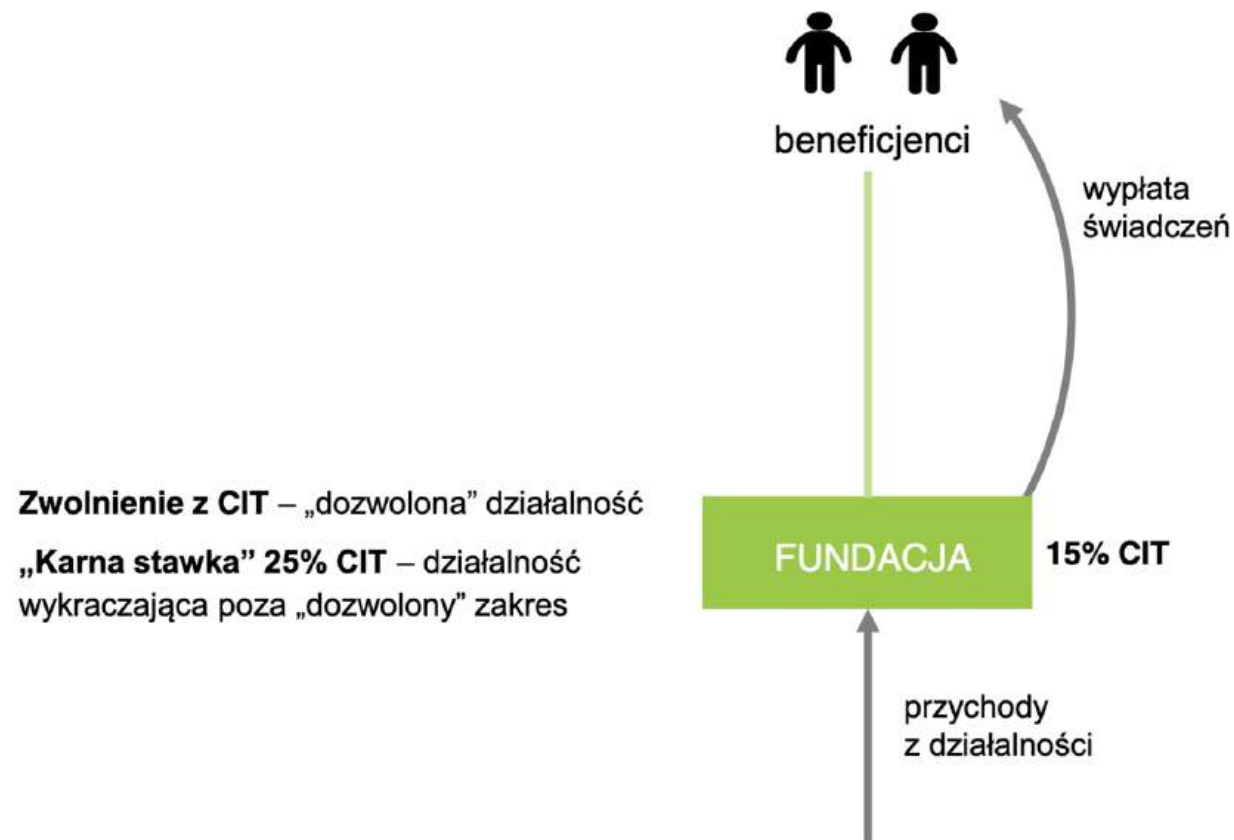
Fundacja rodzinna nie może bezpośrednio:

- prowadzić działalności handlowej;
- prowadzić działalności produkcyjnej;
- prowadzić działalności usługowej.



Uwaga na podatek od przychodów z budynków

Korzyści podatkowe



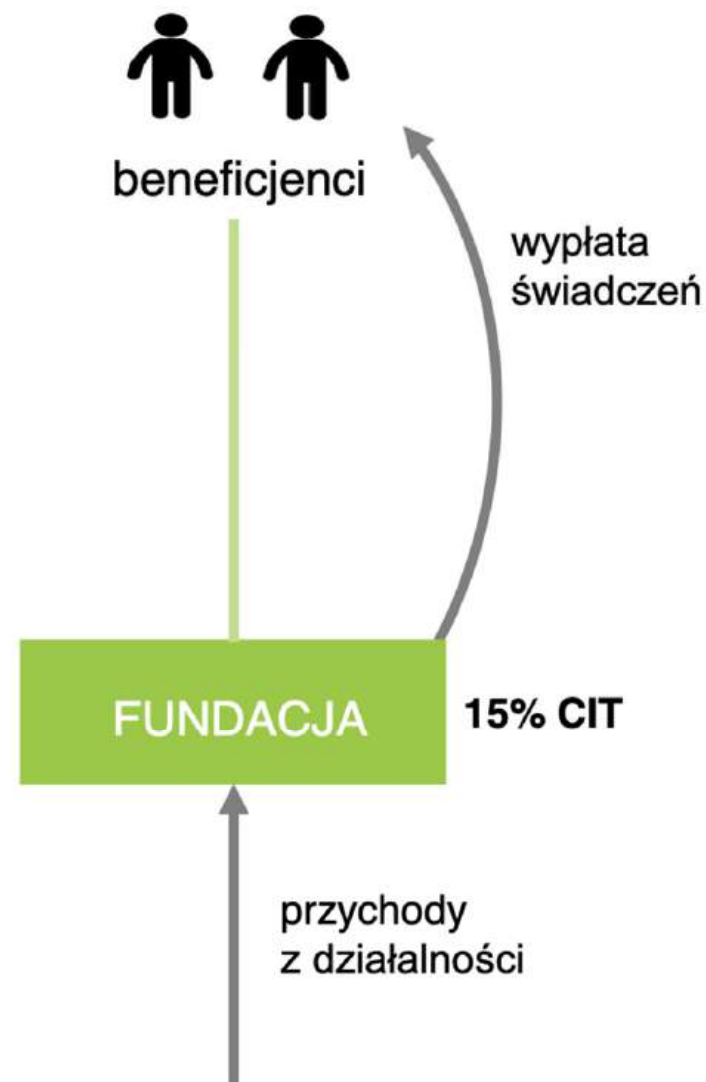
Zwolnienie PIT – fundator, grupa „0”

10% PIT – grupa I i II (nowelizacja przepisów)

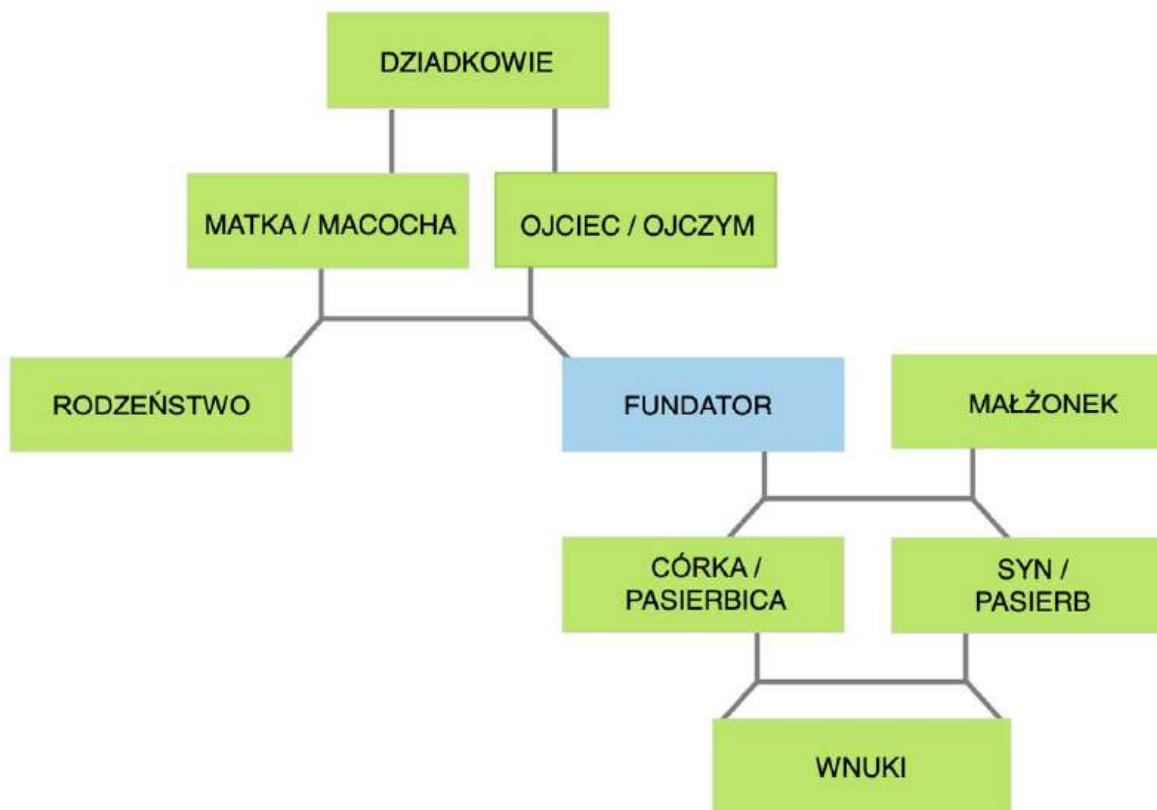
15% PIT – pozostali beneficjenci

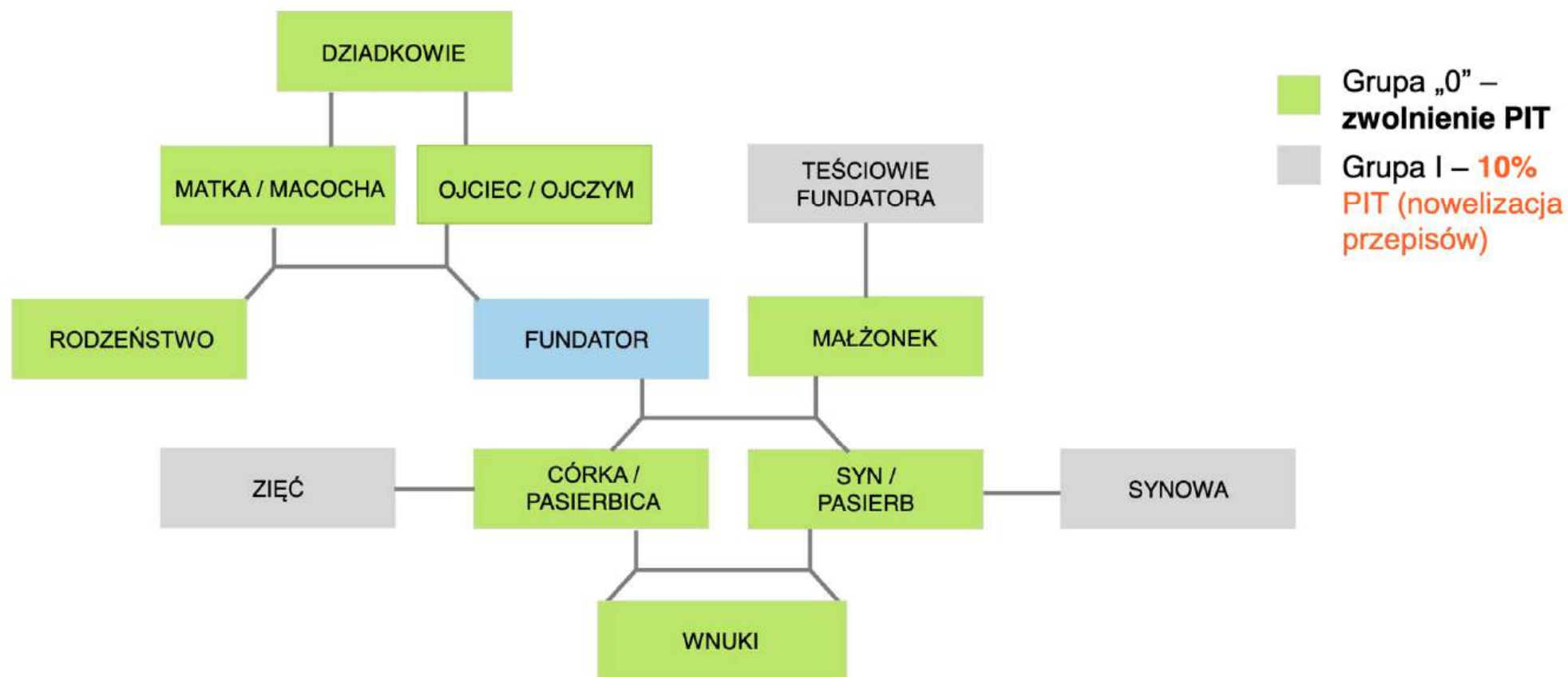
Zwolnienie z CIT – „dozwolona” działalność

„Karna stawka” 25% CIT – działalność
wykraczająca poza „dozwolony” zakres

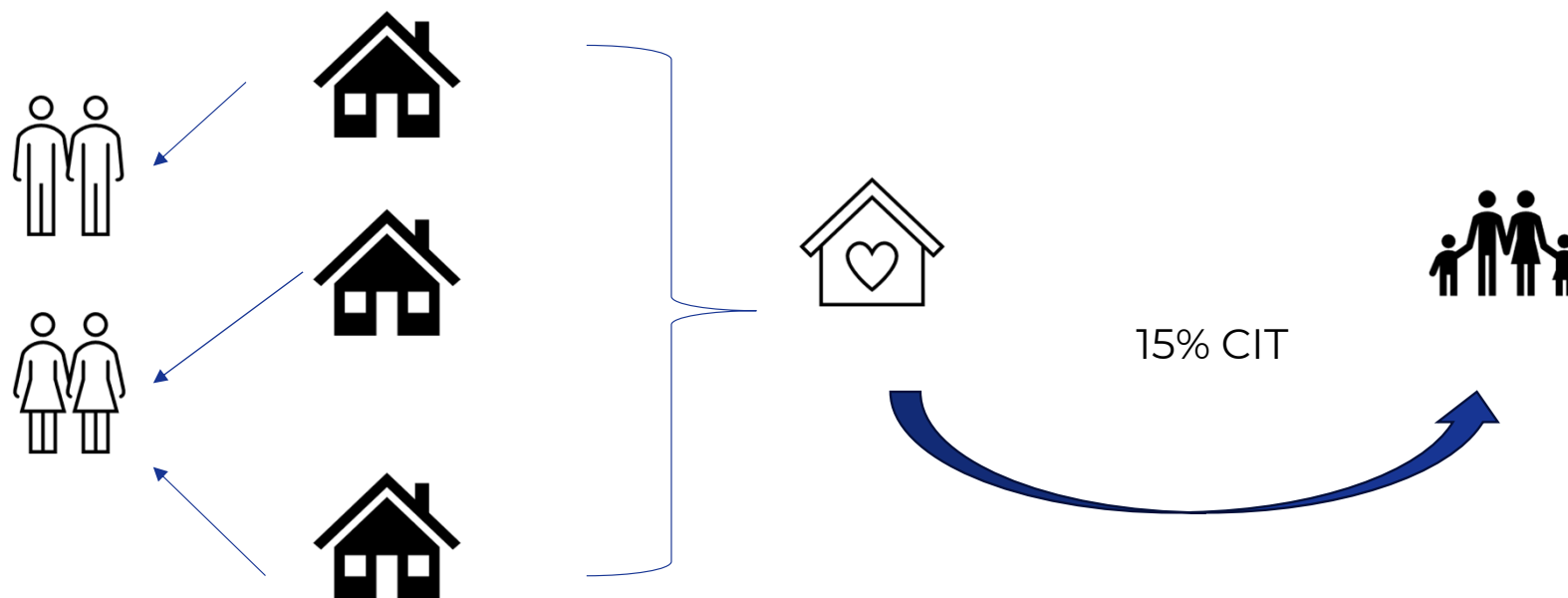


Bez PIT dla zerowej grupy podatkowej





Typowe struktury FR





Spółka



dywidenda



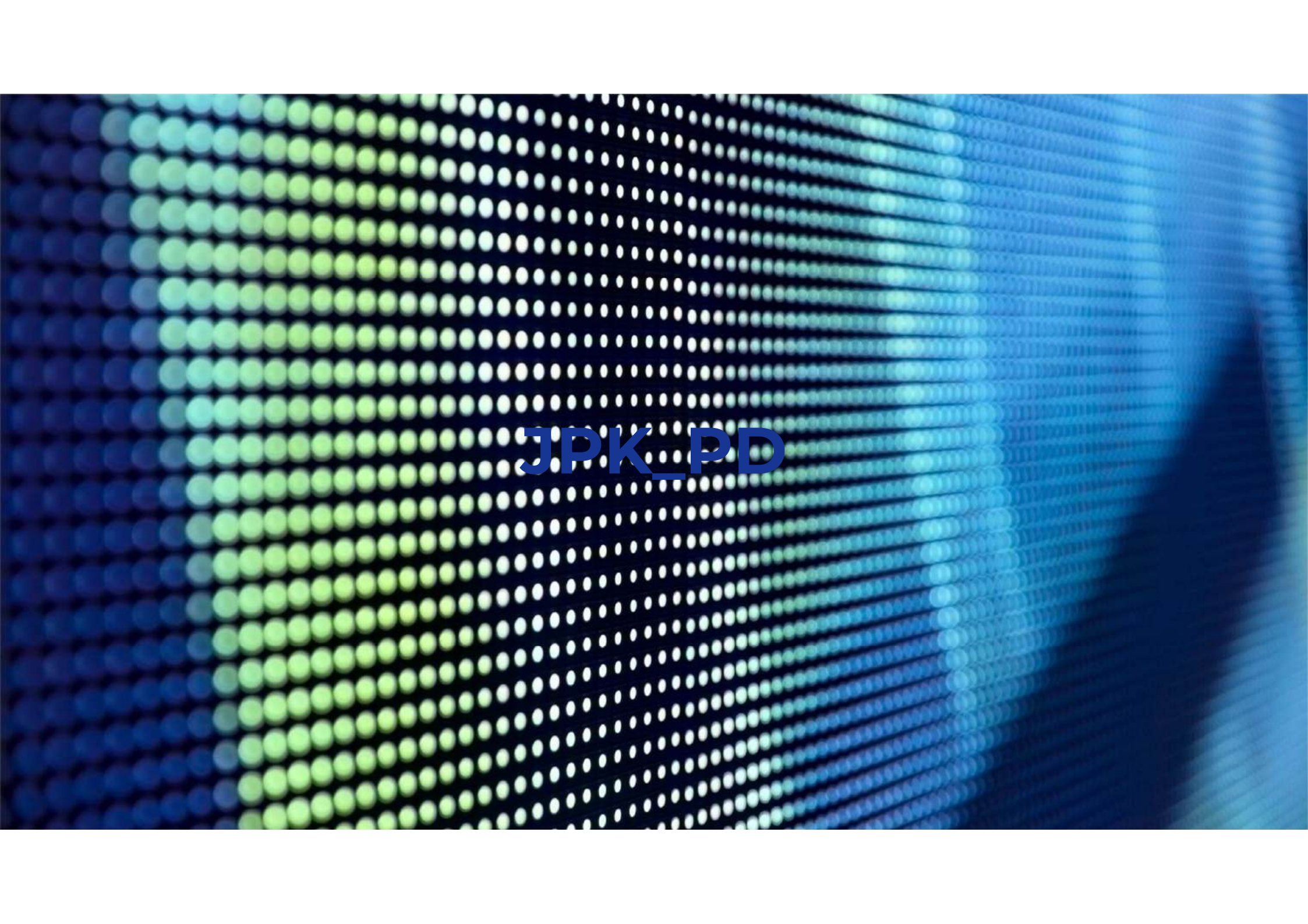
FR



świadczenie



beneficjenci



JPK_PD

Geneza i cel JPK_CIT

Co obecnie wie o podatniku administracja skarbową?

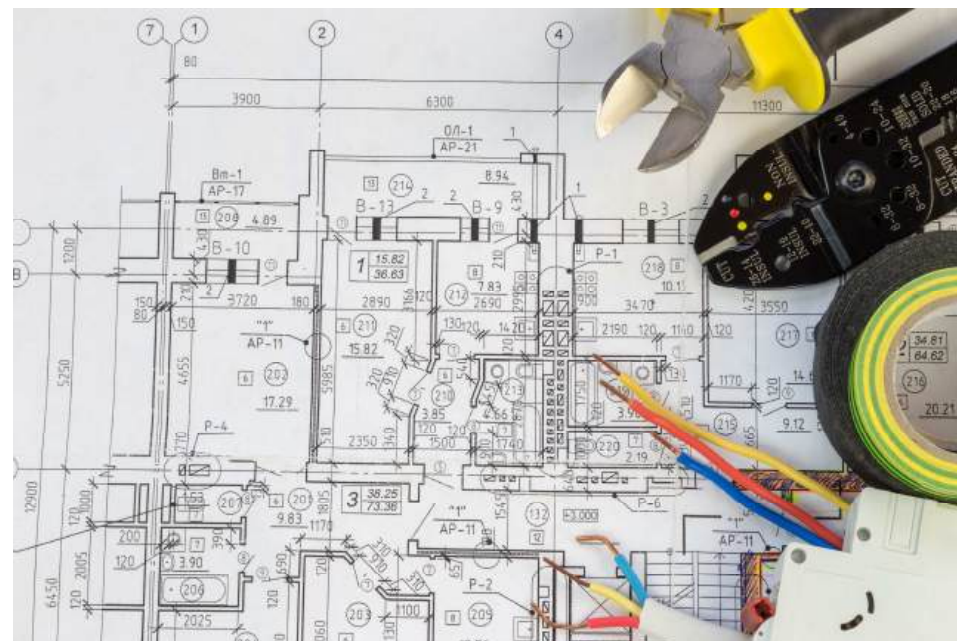
- zeznania i informacje podatkowe CIT: obecnie przekazujemy administracji skarbowej z jednej strony bardzo ogólne dane, a z drugiej strony selektywne, nadmiernie szczegółowe informacje, które zasadniczo samodzielnie nie pozwalają na wyciągnięcie jakichkolwiek wniosków co do poprawności rozliczeń podatkowych;
- dane rachunkowe: administracja podatkowa otrzymuje także sprawozdania finansowe przygotowane w ustrukturyzowanej formie;
- dane transakcyjne: dzięki JPK_VAT, kasach fiskalnych online i KSEF administracja skarbową zbiera informacje o transakcjach, a dzięki TPR dane o niektórych transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Brakującym ogniwem jest raportowanie szczegółowych danych dotyczących rozliczania podatku dochodowego – w tym celu wprowadzany jest JPK CIT, który koncentruje się na brakujących obszarach (identyfikacja kontrahentów, powiązanie z KSEF, mapowanie kont, źródła różnic pomiędzy wynikiem rachunkowym a podatkowym, wartość podatkowa aktywów);

- Przekazywanie JPK_PD ma być bez wezwania, obowiązkowe – tak, aby można było dane przetwarzać automatycznie;
- Skutek: kontrole będą rzadsze – więcej zagadnień można wyjaśnić bez udziału podatnika, ale bardziej celowane – organ lepiej wie, o co pytać.
- Główny cel: zwiększenie precyzji kalkulacji luki CIT.

JPK_PD obejmie 5 struktur:

- JPK_KR_PD – księga rachunkowa,
- JPK_ST_KR – ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (dla podatników składających JPK_KR_PD),
- JPK_PKPIR – podatkowa księga przychodów i rozchodów,
- JPK_EWP – ewidencja przychodów,
- JPK_ST – ewidencja/wykaz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (dla podatników składających JPK_PKPIR lub JPK_EWP).



Przygotowanie i wysyłka JPK_PD

Pliki JPK należy utworzyć przy pomocy programu księgowego oraz wysłać bezpośrednio z programu, jeżeli ma funkcję wysyłki plików JPK.

Wysyłkę można również zrealizować za pomocą aplikacji Klient JPK WEB.

Ile jest czasu na przekazanie JPK_PD

Prowadzone księgi, ewidencje i wykazy należy przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania.

Jak podpisać JPK_PD

Jeśli przekazujesz JPK _PD za pomocą aplikacji Klient JPK WEB lub programu księgowego możesz użyć jednego z dwóch podpisów:

- **Profilu Zaufanego** – to bezpłatny podpis elektroniczny, który możesz założyć niemal w każdym urzędzie, jak i za pośrednictwem bankowości elektronicznej. Do podpisu wystarczy kod autoryzacyjny wysłany na kanał autoryzacji.
- **kwalifikowanego podpisu elektronicznego** – to płatny elektroniczny podpis służący do podpisywania dokumentów. Jeśli masz taki podpis, przygotuj go i podaj kod PIN.

Od kiedy obowiązkowe

2. Księgi i ewidencje, o których mowa w **art. 9 ust. 1c (KR)** ustawy zmienianej w art. 2, są prowadzone przy użyciu programów komputerowych i przesyłane po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu:

1) 31 grudnia 2024 r. - w przypadku:

a) podatkowych grup kapitałowych,

b) podatników, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego roku podatkowego; **(kurs 29.12.2024 i przychody podatkowe 2024)**

2) 31 grudnia 2025 r. - w przypadku podatników, którzy są obowiązani przysyłać ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 14, zgodnie z art. 109 ust. 3b tej ustawy; **(VAT-owcy)**

3) 31 grudnia 2026 r. - w przypadku podatników innych niż określani w pkt 1 i 2. **(pozostali)**

Art. 66. 1. Księgi, ewidencje i wykazy, o których mowa w **art. 24a ust. 1e (KPIR+EWP)** ustawy zmienianej w art. 1 oraz w art. 15 ust. 12 ustawy zmienianej w art. 9, są prowadzone przy użyciu programów komputerowych i przesyłane po raz pierwszy za okresy rozliczeniowe rozpoczynające się po dniu:

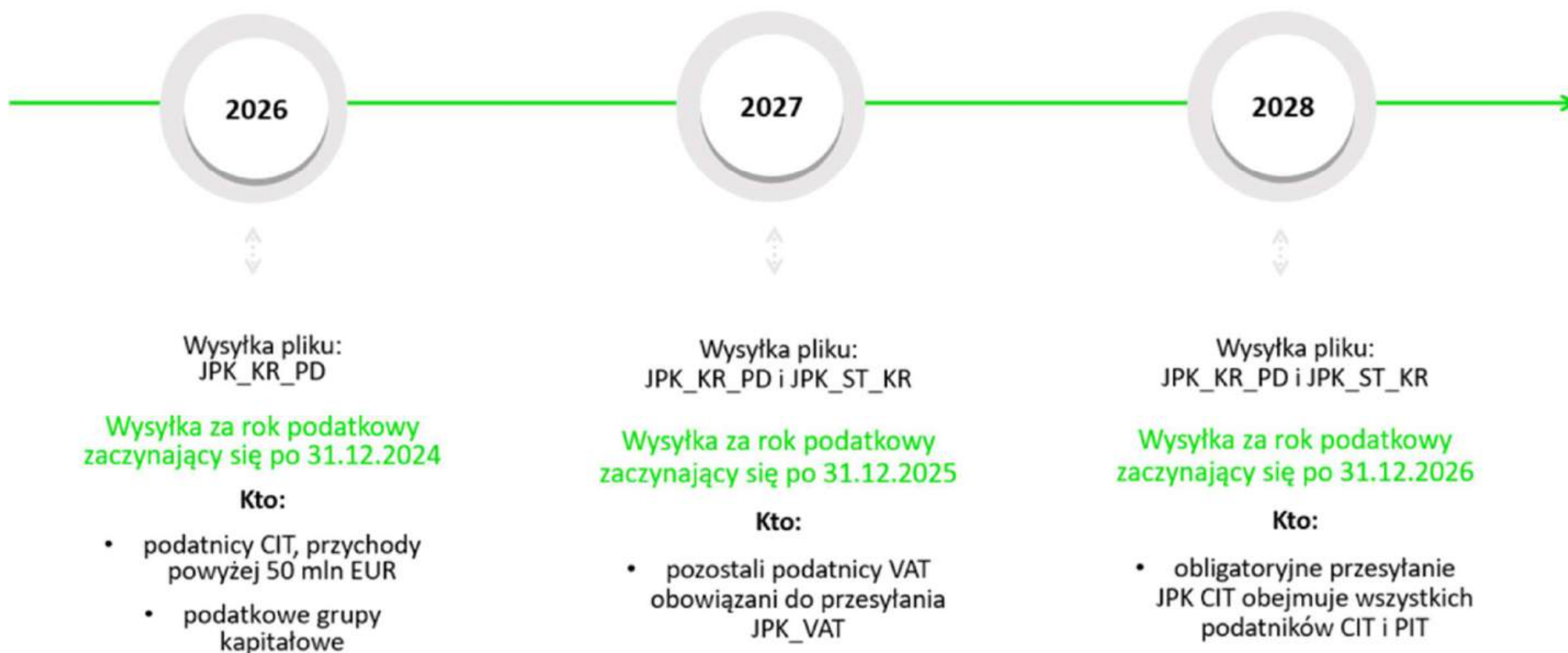
1) 31 grudnia 2024 r. - w przypadku podmiotów, które są obowiązane przysyłać ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 14, zgodnie z art. 109 ust. 3b tej ustawy; **(VAT-owcy)**

2) 31 grudnia 2025 r. - w przypadku podmiotów innych niż określone w pkt 1. **(pozostali)**

Na pierwszy rzut ok. 4.000 podmiotów



► Kiedy będzie obowiązywał JPK-CIT?



Jakie informacje znajdą się obowiązkowo w elektronicznych księgach rachunkowych?

	OD 1 STYCZNIA 2025 r.	OD 1 STYCZNIA 2026 r.
Znaczniki identyfikujące konta ksiąg	✓	
NIP		✓
Numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur		✓
Dane z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		✓
Różnica pomiędzy wynikiem finansowym a podatkowym		✓
Obowiązki dla podmiotów o przychodzie powyżej 50 mln euro oraz dla podatkowych grup kapitałowych w pierwszym i kolejnym etapie wchodzenia w życie rozporządzenia w sprawie dodatkowych danych, o które przedsiębiorcy będą musieli uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe.		

Ryzyka / potrzeby



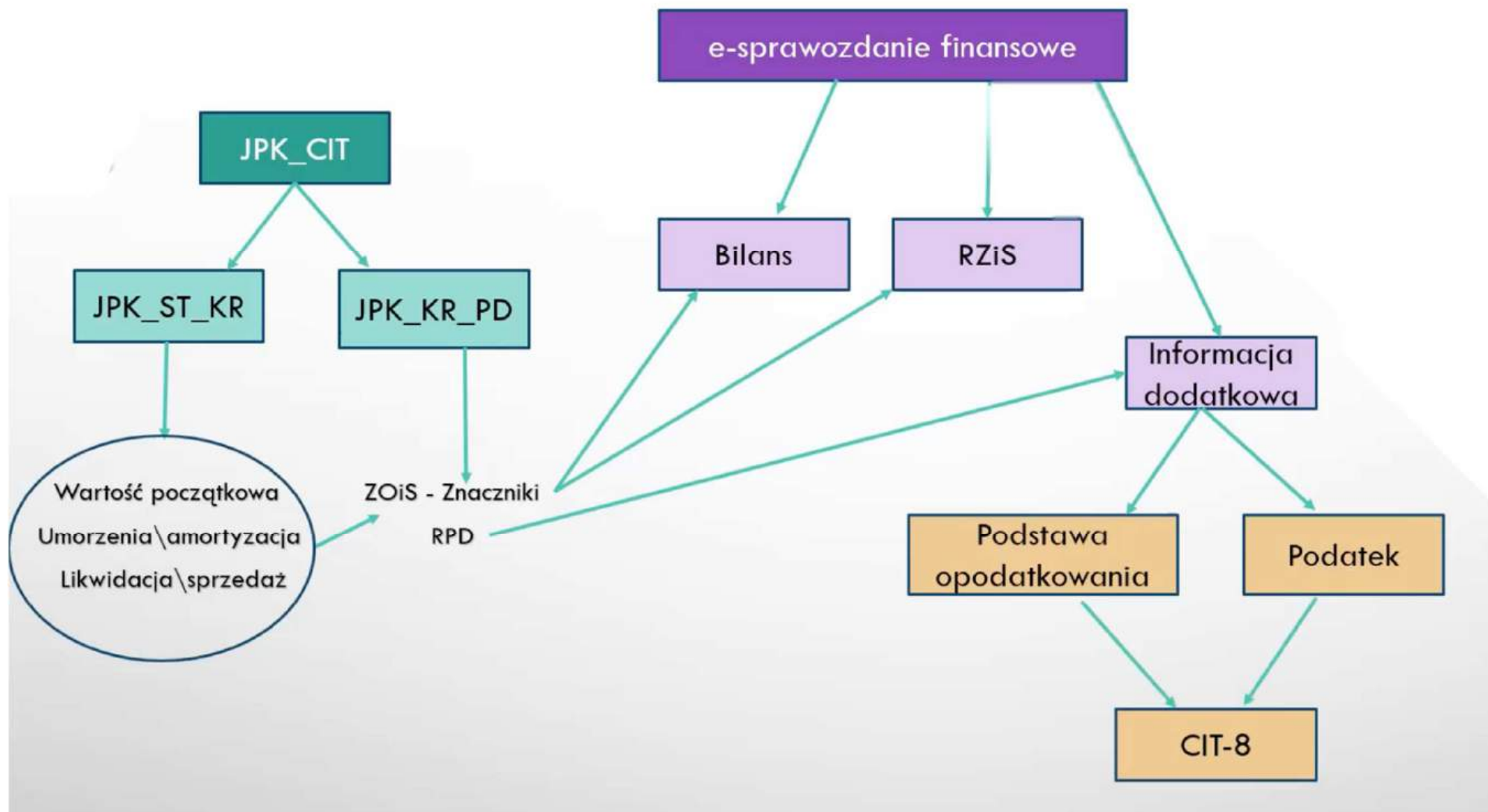
Analiza planu kont - dane do analizy łatwe do wyciągnięcia; poprzez znaczniki kont uporzędkujemy dane niezależnie od przyjętej systematyki w jednostce (widoczne z jakich księgowości dana pozycja w bilansie jest zasilona danymi)



Konta „worki” do uporzędkowania, plan kont jak dzieło sztuki



Znaczniki do przyporządkowania do kont – nawet w grudniu 2026 (?)



Jak płacić niższy CIT?

Jak płacić niższy CIT?

I. Tradycyjne odliczenia i ulgi w CIT:

1. Darowizny (na pożytek publiczny, kult religijny i inne)
2. Odliczenie straty
3. Hipotetyczne odsetki w kosztach (NID)
4. Ulga na złe długi
5. Obniżona stawka CIT 9%

II. Odliczenie odpisu na specjalny fundusz inwestycyjny

III. Ulgi wspierające innowacje

1. Ulga B+R
2. Ulga dla innowacyjnych pracowników
3. Ulga na prototyp
4. Ulga na wprowadzenie do obrotu nowego produktu
5. Ulga na ekspansję produktową
6. Ulga na robotyzację
7. IP BOX

IV. Inne ulgi i preferencje wprowadzone w ostatnich latach

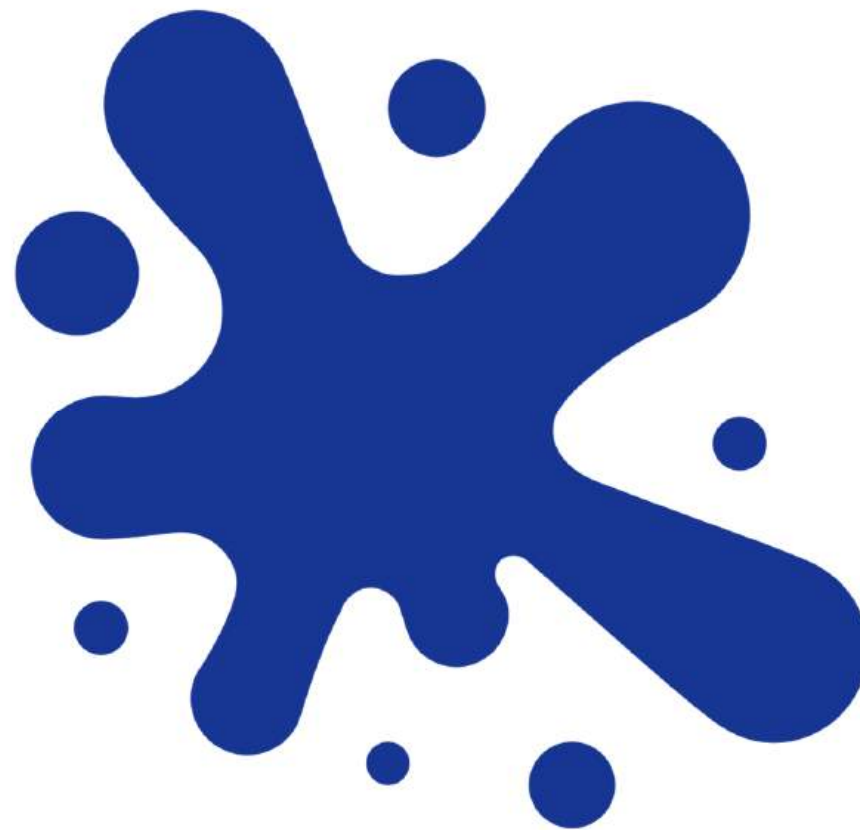
1. Ulga na wspieranie sportu, kultury i nauki
2. Ulga dla inwestujących w gminach o wysokim bezrobociu
3. Ulga konsolidacyjna

V. Inne możliwości podatkowe w CIT

1. Polska Strefa Inwestycji – zarys regulacji i korzyści
2. Estoński CIT – kto może i kiedy się opłaca skorzystać?
3. Fundacja rodzinna – korzyści podatkowe

W jakim miejscu jesteśmy?

KSEF



Kluczowe terminy wdrożenia KSeF

07.2025

Zakończenie
legislacji

09.2025

Testy otwarte API
KSeF 2.0

02.2026

Obligatoryjny
KSeF 2.0 ETAP I

04.2026

Obligatoryjny
KSeF 2.0 ETAP II

II KW 2025 > III KW 2025 > IV KW 2025 > I KW 2026 > II KW 2026

06.2025

Publikacja struktury logicznej
FA(3) na ePUAP

11.2025

Udostępnienie certyfikatów

06.2025

Publikacja dokumentacji API
KSeF 2.0

11.2025

Udostępnienie testowej wersji
Aplikacji Podatnika KSeF 2.0

Wykluczeni cyfrowo

Wprowadza się na okres przejściowy możliwość wystawiania faktur elektronicznych lub faktur w postaci papierowej przez podatników, u których wdrożenie KSeF może być problematyczne, a skala i wartość wystawianych przez nich faktur jest niewielka. Rozwiązanie dotyczyłoby zatem sytuacji, gdy żadna z wystawianych w danym miesiącu przez podatnika faktur nie przekracza brutto kwoty 450 zł oraz łączna wartość sprzedaży wraz z podatkiem, podlegająca udokumentowaniu tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10.000 zł. Rozwiązanie to jest kierowane do podatników „wykluczonych cyfrowo”.

Zmiany do art. 1 pkt 34 ustawy KSeF (art. 145l ust. 5-7 ustawy o VAT)

Zmiany w oznaczeniach

wymóg podania na fakturze NIP jednostki podległej JST / członka grupy VAT - w tym celu zostanie zaproponowana zmiana schemy e-faktury poprzez wprowadzenie obowiązku wypełniania elementu Podmiot3;
możliwość wskazywania konkretnego pracownika (**ROLA PRACOWNIK**)



Jak jest:

Termin do 31.07.2026 r.:

- Dla faktur wystawianych z kasy rejestrującej i paragonów z NIP uznanych za faktury.
- Dla obowiązku podawania numer KSeF w przelewach za faktury między czynnymi podatnikami VAT.
- Dla wprowadzenia kar za niestosowanie KSeF.

Termin do 30.09.2026 r.

- Dla obowiązku wystawiania w KSeF faktur dla transakcji obejmujących niewielkie kwoty (do 450 zł dla pojedynczej faktury i do łącznej wartości sprzedaży – 10 tys. zł miesięcznie).



Propozycja:

Termin odroczony do 31.12.2026 r.

- Dla faktur wystawianych z kasy rejestrującej i paragonów z NIP uznanych za faktury.
- Dla obowiązku wystawiania w KSeF faktur dla transakcji obejmujących niewielkie kwoty (do 450 zł dla pojedynczej faktury i do łącznej wartości sprzedaży – 10 tys. zł miesięcznie).
- Dla wprowadzenia kar za niestosowanie KSeF.
- Dla obowiązku podawania numeru KSeF w przelewach za faktury między czynnymi podatnikami VAT.

Jedna data odroczeń KSeF – koniec grudnia 2026 r.

2/2



Efekt dla przedsiębiorców:

- Jedna wspólna data odroczeń kilku obowiązków wyeliminuje wątpliwości w tym zakresie i konieczność etapowego wdrażania poszczególnych zmian.
- Odroczenie niektórych obowiązków pozwoli skoncentrować się podatnikom na najważniejszych zadaniach i priorytetach w celu przygotowania się do obligatoryjnego KSeF.



Jak jest:

Obawy, że w początkowym okresie po wdrożeniu obowiązkowego KSeF, faktury wysłane do Systemu i odrzucone w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego skomplikują proces rozliczeń – spowodują m.in. konieczność korekt rozliczenia VAT i odpowiedzialność za wystawienie faktury po terminie etc.



Propozycja:

- Wprowadzenie na stałe dla wszystkich podatników opcji wystawiania elektronicznych faktur „offline” poza KSeF z kodem QR i wprowadzania ich do KSeF niezwłocznie, najpóźniej następnego dnia roboczego.
- Stosowanie trybu offline24 w przypadku gdy wymaga tego specyfika działalności lub specyfika transakcji, także gdy nabywcą jest podmiot zagraniczny lub konsument albo innych podmiot bez NIP.
- Analogicznie jak przy fakturach online – zachowanie zasady otrzymywania faktur w KSeF przez krajowych podatników VAT, a dla pozostałych podmiotów wydanie faktury w sposób uzgodniony.
- Data wystawienia faktury, w związku z proponowaną zmianą zostaje przypisana do pola P_1 struktury logicznej FA(3) (tj. daty zadeklarowanej przez podatnika).
- Faktura wystawiona online w KSeF w dacie późniejszej niż zawarta w fakturze, w polu P_1 będzie automatycznie rozpoznawana przez system jako faktura offline - wystawiona w dacie P_1.

Nastąpi tym samym ułatwienie procesów dla integratorów i użytkowników systemu



Efekt dla przedsiębiorców:

- Realizacja postulatów rynku, związanych z obawami powstawania zatorów w procesach, związanych z ewentualnymi problemami technicznymi i wydłużonym czasem oczekiwania na fakturę (w przypadku zakupów stacjonarnych gdy klient oczekuje na fakturę i nr KSeF a proces przydzielenia numeru w systemie się przedłuża).
- Ułatwienie procesu fakturowania przez podatników, uwzględniające różne okoliczności zewnętrzne często nawet trudne do przewidzenia z poziomu projektowania, płynne funkcjonowanie w przypadku chwilowych trudności w dostępie do systemu.
- Usprawnienie możliwości wystawiania faktur na rzecz podmiotów zagranicznych oraz podmiotów, którzy nie wskażą NIP nabywcy w fakturze.
- Zapewnienie wysokiej stabilności systemu IT.
- Zapewnienie cyfrowego obiegu faktur pomiędzy przedsiębiorcami z jednoczesnym zapewnieniem sprawnej dystrybucji faktur w przypadku podmiotów nierozliczających się z VAT.

Stworzenie możliwości dodawania załączników do faktur za media, usługi telekomunikacyjne i inne „zbiorcze”



Jak jest:

- Brak możliwości przesyłania załączników za pośrednictwem KSeF.
- Faktury za media, usługi telekomunikacyjne i ramowe faktury zbiorcze w załącznikach zawierają dane podatkowe (np. ceny jednostkowe i ilość towaru/usługi).
- Brak możliwości wyłączenia z KSeF niektórych szczegółowych danych z faktur (ilość/cena jednostkowa), co oznacza, że za kompletną uznaje się wyłącznie fakturę wraz z ramową fakturą zbiorczą w załączniku.



Propozycja:

- Dodanie do struktury logicznej FA(3) węzła Załącznik.
- Faktury z załącznikiem będzie można wystawiać po złożeniu zgłoszenia za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego.



Efekt dla przedsiębiorców: stworzenie możliwości dodawania załączników do faktury za media, usługi telekomunikacyjne i inne „zbiorcze”. Realizacja potrzeby umieszczania na fakturze złożonych danych m.in. w zakresie ceny jednostkowej, miary i ilości.

Certyfikat wystawcy faktury –przed wdrożeniem KSeF



Jak jest:

Nie jest uregulowana możliwość wygenerowania (przed wprowadzeniem obowiązkowego KSeF) certyfikatu wystawcy faktury w celu autoryzacji oraz wystawienia faktur w tzw. trybie offline, tj. w czasie trwania awarii lub niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, czy też w sytuacji, gdy podatnik zdecyduje się na wystawianie faktur w trybie offline i offline 24.



Propozycja:

Zapewnimy możliwość wcześniejszego wygenerowania certyfikatów produkcyjnych od 1 listopada 2025 r.



Efekt dla przedsiębiorców: Zapewnienie możliwości wygenerowania certyfikatu jeszcze przed wdrożeniem obowiązkowego KSeF. Certyfikaty są rozwiązaniem bezpiecznym i zapewniającym kompletność systemu, gwarantującym przy tym ciągłość procesu wystawiania faktur niezależnie od okoliczności.

Możliwość testowania KSeF 2.0



Propozycja:

- 30 września 2025 r. udostępnienie API KSeF 2.0 na środowisku testowym z funkcjonalnościami obligatoryjnego KSeF.
- Listopad 2025 r. udostępnienie Aplikacji Podatnika KSeF 2.0 w wersji testowej.
- Produkcyjna wersja KSeF 2.0 będzie udostępniona 1 lutego 2026 r.



Efekt dla przedsiębiorców: Udostępnienie API KSeF 2.0 zapewni integratorom odpowiedni czas na dostosowanie programów komercyjnych do wymogów KSeF i integrację z systemem. Przedsiębiorcy będą mogli zapoznać się wcześniej z API KSeF 2.0 i przygotować się na obowiązkowe e-fakturowanie. Wystawione w środowisku testowym faktury **nie będą wywoływać skutków prawnych.**

Korekta w zakresie prezentacji kodów QR offline na fakturze



Jak jest:

Kod QR dla trybu online oraz dla trybu offline zawierają różne elementy.



Propozycja:

- Zrównanie elementów kodu QR dla trybu online i offline oraz rozdzielenie funkcjonalności weryfikacji certyfikatu wystawcy faktury.
- Możliwość zweryfikowania w KSeF czy fakturę w trybie offline/awarii wystawiła osoba posiadająca odpowiednie uprawnienia w kontekście podatnika.



Efekt dla przedsiębiorców: Korzystna standaryzacja w zakresie kodu QR poprzez ujednolicenie struktury kodu w związku ze zmianami w trybach wysyłki faktur. Zapewnienie bezpieczeństwa, integralności danych w związku z możliwością weryfikacji za pomocą kodu QR czy faktura już znajduje się w systemie i czy dane w wizualizacji są spójne z danymi w KSeF.

KSeF czyli Krajowy System e-Faktur to nowe rozwiązanie umożliwiające podatnikom wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych w formacie XML

Z KSeF będą korzystać:

- ▶ Przedsiębiorcy zarejestrowani jako czynni lub zwolnieni podatnicy podatku VAT, posiadający siedzibę na terytorium Polski,
- ▶ Podatnicy zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT, posiadający na terytorium Polski stałe miejsce prowadzenia działalności dla celów VAT.

Szczególne przypadki:

- ▶ dobrowolne wystawianie dla osób fizycznych (B2C)
- ▶ dobrowolne wystawiania VAT RR

Faktura ustrukturyzowana posiada dwa numery:



nr faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT – jako nr dokumentu źródłowego ujmowany w księgach podatkowych (w JPK_V7 (ewidencja VAT), księdze rachunkowej, podatkowej księdze przychodów, ewidencji przychodów itd.),



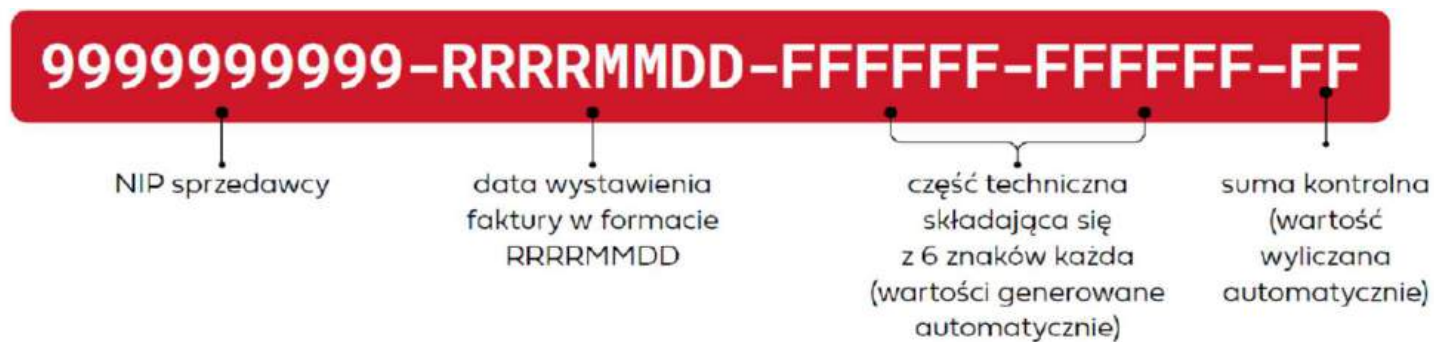
nr przydzielony przez KSeF identyfikujący tę fakturę w tym systemie oraz potwierdzający, że faktura została wystawiona przy użyciu KSeF.

DATA WYSTAWIENIA FAKTURY W STRUKTURZE FA_VAT

Numer KSeF

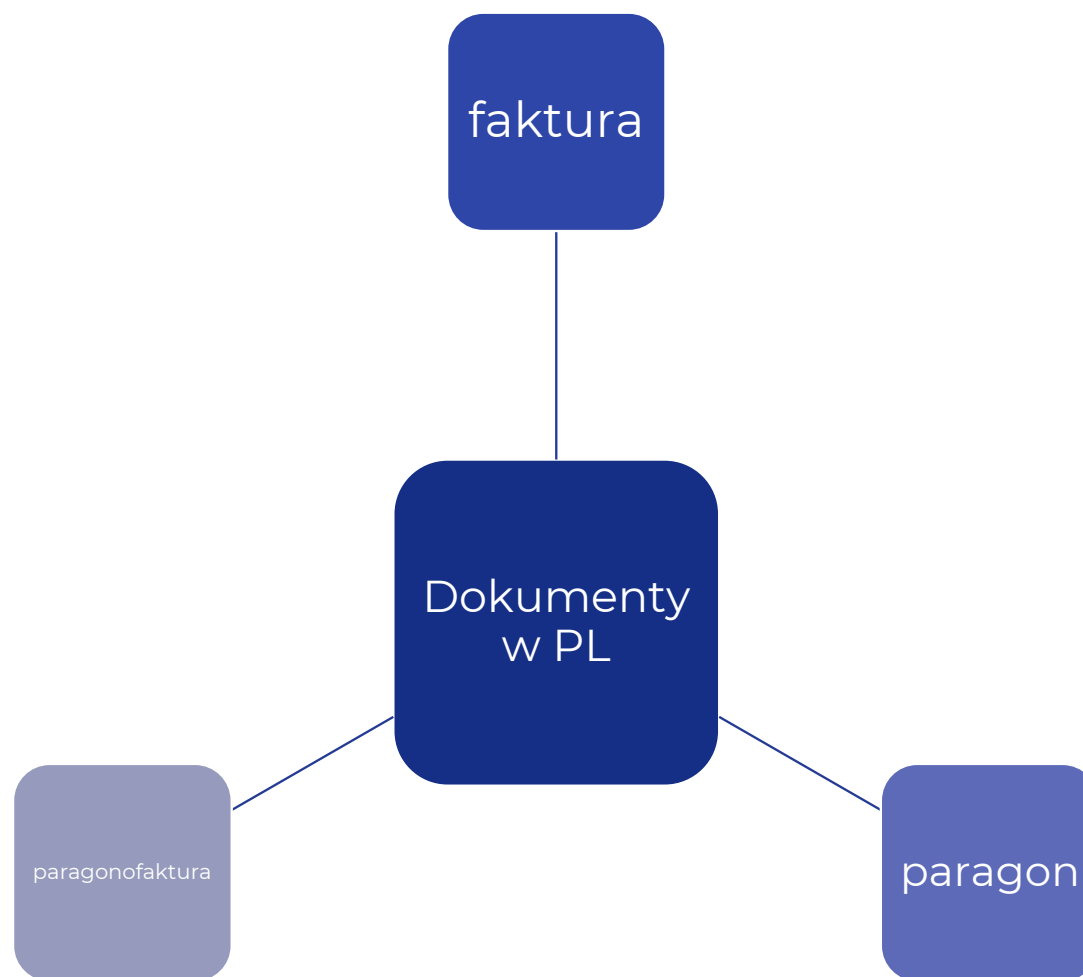
Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

Składa się z następujących elementów



Zakres KSeF

Podlegają KSeF	Nie podlegają KSeF
• Faktury sprzedażowe (w tym dokumentujące WDT oraz eksport), • faktury zaliczkowe • faktury korygujące, faktury korygujące do faktur wystawionych poza KSeF, faktury korygujące zbiorcze, faktury rozliczeniowe • Faktury wystawiane w procedurze samofakturowania • Faktury do paragonów • Faktury VAT Marża • Faktury RR (od rolników ryczałtowych)	• Faktury pro-forma • Duplikaty faktur sprzed KSeF obligatoryjnego (<i>faktury ustrukturyzowane nie mają duplikatów w ogóle*</i>) • dokumenty WEW rozliczające VAT w sprzedaży bezrachunkowej lub nieodpłatnych przekazaniach (tzw. faktury wewnętrzne), • Bilety autostradowe, lotnicze, kolejowe, promowe, • Noty VAT



e-Faktury będą miały ustrukturyzowany, narzucony format (*.XML)

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF oraz za otrzymaną w dniu przydzielenia przez ten system numeru identyfikującego. Wyjątek stanowią faktury awaryjne (awaria systemu)

Faktury offline i awaryjne

System KSeF będzie walidował fakturę względem poprawności ze schemą XSD

Faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione

Dokonując płatności dotyczącej faktur ustrukturyzowanych czynny podatnik VAT będzie obowiązany do podania numerów identyfikujących te faktury w KSeF

KSeF nie będzie przyjmował załączników do faktur (ani po stronie sprzedażowej ani zakupowej)

Wysyłka do KSeF

Wsadowa

interaktywna

Action plan





Weryfikacja uprawnień



Weryfikacja gotowości programów



Kanały komunikacji faktur



Zarządzanie fakturami zakupowymi

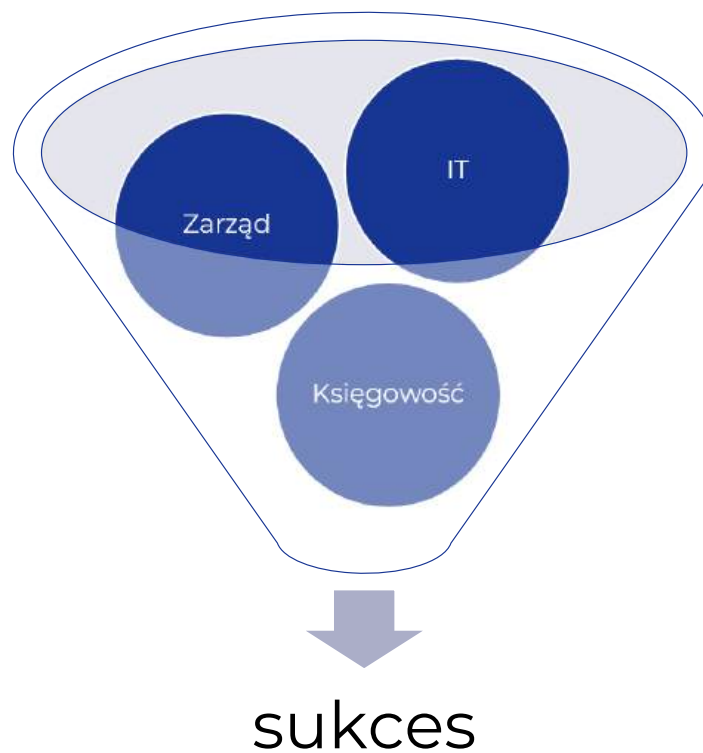


Szkolenie dla pracowników



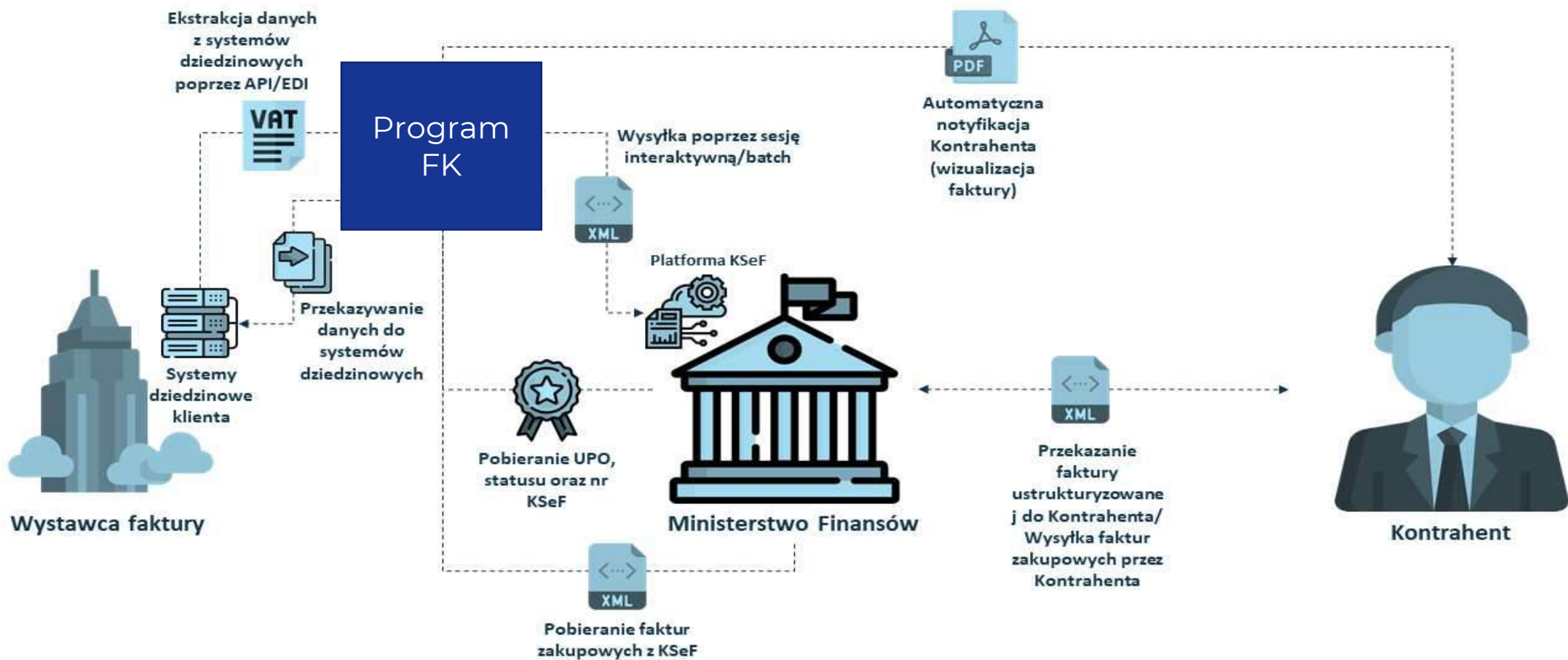
Testowanie

Zespół wdrożeniowy



Minister Finansów mówi, że...

**Osoba obsługująca cały system
niewątpliwie musi
charakteryzować się
najwyższymi umiejętnościami i
wiedzą co do zakresu i zasad
wystawiania faktur oraz korekt**



10% RABATU

Na zakup subskrypcji
do platformy **expert4you.pl**

Kod rabatowy:

LM102406

(wyłącznie dla nowych Klientów)

Zamówienia możesz dokonać na **2 sposoby:**

1 poprzez stronę internetową **www.expert4you.pl**
korzystając z przycisku: „**ZAMÓW ONLINE**”

2 kontaktując się z nami bezpośrednio:
tel.: **535 908 793**, e-mail: **biuro@expert4you.pl**

Kod rabatowy ważny w dniach: 29.05-11.07.2025 r.

Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

