



CO NOWEGO W PODATKACH NR 10/2024



Tributis Group

Szanowni Państwo,

zwykle w ostatnim kwartale prace legislacyjne ulegają intensyfikacji, aby umożliwić implementację nowych rozwiązań początkiem kolejnego roku. Końcówka 2024 roku także zapowiada się bardzo intensywnie. W tym numerze naszych aktualności sygnalizujemy planowane od 1 stycznia 2025 r. zmiany w podatku VAT oraz w podatku od nieruchomości. Ponadto informujemy o preferencjach podatkowych dla niosących pomoc tym, którzy ucierpieli w wyniku ostatniej powodzi. Przypominamy o zbliżających się terminach na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w zakresie cen transferowych.

Zachęcamy do zapoznania się z materiałami przygotowanymi przez nasz zespół i zapraszamy do kontaktu w razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



NADCHODZĄ ZMIANY W VAT – CZ. I

Do końcowego etapu rządowego procesu legislacyjnego, którego skutkiem ma być wejście w życie zmian w dniu 1 stycznia 2025 r., zbliżają się nowelizacje dotyczące:

- 1. Unijnego zwolnienia podmiotowego – do Sejmu trafił rządowy projekt implementujący unijną dyrektywę 2020/285, dzięki któremu najmniejsi podatnicy VAT skorzystają ze zwolnienia podmiotowego z VAT również w innych państwach Unii Europejskiej, zaś unijni podatnicy w Polsce. Zgodnie ze zmianą wprowadzony zostanie górny pułap zwolnienia z VAT w wysokości 100 tys. euro od obrotów osiągniętych na terenie całej Unii Europejskiej, przy jednoczesnym zachowaniu limitu 200 tys. brutto do transakcji objętych krajowym VAT,**
- 2. Określenia miejsca świadczenia usług wstępu na imprezy wirtualne – w fazę opiniowania wkroczył projekt wprowadzający zmianę miejsca (kraju) opodatkowania usług wirtualnego wstępu (streamingu) na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne czy rozrywkowe. Zgodnie z nim usługi świadczone na rzecz konsumenta opodatkowane będą w kraju konsumpcji, zaś na rzecz przedsiębiorców - w kraju siedziby usługobiorcy.**

Źródło: <https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/agent.xsp?symbol=RPL&Id=RM-0610-61-24>



NADCHODZĄ ZMIANY W VAT – CZ. II

Także w fazie opiniowania znajduje się projekt sygnalizowanego już Państwu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Zgodnie z nim od dnia 1 stycznia 2025 r. przewiduje się **rozszerzenie bezwzględnego obowiązku prowadzenia ewidencji** przy zastosowaniu kas rejestrujących o sprzedaż:

- wyrobów zawierających w swym składzie alkohol etylowy o objętościowej mocy powyżej 50% objętości, nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi (rozpuszczalników, płynów odkażających, rozcieńczalników farb, płynów do odmrażania),
- węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu, przeznaczonych do celów opałowych

a o dnia 1 stycznia 2026 r.:

- tostawę towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar,
- usług parkingu samochodów i innych pojazdów.

Zwolniona z rejestracji na kasie fiskalnej będzie natomiast sprzedaż w ramach tzw. unijnego zwolnienia podmiotowego. Nie przewiduje się także integracji terminali płatniczych z kasami rejestrującymi.

Źródło: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12388405>



NADCHODZĄ ZMIANY W VAT – CZ. III

Zmiany objąć mają także system stawek obniżonych VAT. Znajdujący się w fazie opiniowania projekt przewiduje w szczególności:

- **utrzymanie stosowania 8% stawki VAT dla wyrobów medycznych dopuszczonych do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych,**
- **doprecyzowanie brzmienia poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT „Nawozy i środki ochrony roślin - zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasze i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych” (doprecyzowanie poprzez odwołanie do definicji określonych w przepisach branżowych),**
- **objęcie 23% stawką VAT dostawy wyrobów z konopi siewnej (Cannabis sativa),**
- **likwidację 8% stawki VAT dla tzw. żywych koniowatych – koni, mułów i osłomułów,**
- **objęcie 0% stawką VAT statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi.**

Zmiana stawek obniżonych wynika z konieczności dostosowania ich zakresu do dyrektywy 2006/112/WE.

Źródło: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12389253>



PLANOWANE ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI – KOLEJNY PROJEKT USTAWY

Ministerstwo Finansów nie ustaje w wysiłkach, aby zmiany w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, w tym w zakresie podatku od nieruchomości, **weszły w życie w 2025 r.** Jak informowaliśmy, do pierwszego opublikowanego projektu ustawy nowelizującej zgłoszono tak wiele uwag, że resort finansów zobowiązał się do przedstawienia drugiej wersji projektu ustawy. **Zapowiadany drugi projekt ukazał się początkiem września i jest już po etapie konsultacji.**

W stosunku do pierwotnego projektu zmieniono m.in.:

- definicję budynku
- definicję budowli, w tym zrezygnowano w niej z pojęcia „całości techniczno – użytkowej”
- zakres załącznika nr 4 do ustawy

Ponadto utrzymano:

- pierwszeństwo kwalifikacyjne budynku,
- zasadę, że budynek i budowla to dwa autonomiczne przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości

W bardziej szczegółowym ujęciu kluczowe informacje prezentujemy na kolejnych slajdach

Link do nowego projektu ustawy:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12386262/13064860/13064861/dokument681195.docm>



PLANOWANE ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI – DEFINICJA BUDYNKU

Zgodnie z proponowaną definicją **budynek** stanowi:

- 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 funkcję jest pojemność**

W zamiarze ustawodawcy:

- ✓ instalacje w budynkach, jak elektroenergetyczna, wodociągowa, kanalizacyjna, ciepła, telekomunikacyjna, gazowa nie będą stanowiły odrębnego przedmiotu opodatkowania
- ✓ za budynki **nie będą uznawane zbiorniki, silosy, elewatory lub inne zbiorniki o podobnym gospodarczo charakterze**
- ✓ najpierw będzie należało ustalić, czy dany obiekt jest budynkiem, a jeżeli nie jest, to dopiero następnie będzie można rozważać jego kwalifikację do kategorii budowli
- ✓ **trwale związanie z gruntem** oznacza takie połączenie obiektu budowlanego z gruntem, które zapewnia temu obiektowi stabilność i możliwość przeciwdziałania czynnikom zewnętrznym niezależnym od działania człowieka, mogącym go zniszczyć, spowodować przemieszczenie lub przesunięcie się na inne miejsce

PLANOWANE ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI – DEFINICJA BUDOWLI

Za **budowlę**, zgodnie z projektem, uznawane będą:

- 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, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linowa, wyciąg narciarski oraz skocznia – wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,
- c) urządzenie budowlane – przyłącze oraz urządzenie instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków oraz inne urządzenie techniczne, związane z budynkiem lub budowlą, o której mowa w lit. a, bezpośrednio zapewniające możliwość ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- d) urządzenie techniczne oraz wolno stojąca instalacja przemysłowa, inne niż wymienione w lit. a–c – wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,
- e) fundamenty pod maszyny oraz urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową,

Wszystkie wymienione rodzaje obiektów stanowią budowlę **pod warunkiem wzniesienia ich w wyniku robót budowlanych** (o których mowa w ustawie Prawo budowlane, z wyłączeniem rozbiórki).

Załącznik nr 4 do ustawy wymienia kategorie obiektów będące budowlami, których rodzaje zaczerpnięto z ustawy - Prawo budowlane.



PLANOWANE ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI – OBIEKTY POZA ZAKRESEM OPODATKOWANIA

Planowane zmiany zakładają wprowadzenie definicji pojęcia „obiekt budowlany” bez odwołania do przepisów prawa budowlanego.

Za **obiekt budowlany** uważany będzie budynek lub budowla, **z wyłączeniem:**

- **wyrobisk górniczych**
- **niewielkich obiektów stanowiących:**
 - a) obiekty kultu religijnego: kapliczki, krzyże przydrożne i figury,
 - b) obiekty architektury ogrodowej: posągi i figurki ogrodowe, wodotryski, mostki i pergole, murowane grille, oczka wodne,
 - c) obiekty użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku: piaskownice, huśtawki, drabinki, śmietniki, wiaty na wózki dziecięce i rowery

Wprowadzenie wskazanych zmian skutkować będzie wyeliminowaniem wątpliwości co do nieopodatkowania enumeratywnie wymienionych obiektów, które również w obecnym stanie prawnym nie są opodatkowane.

PLANOWANE ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI – ZWOLNIENIE INSTYTUTÓW BADAWCZYCH

Zgodnie z projektem od podatku od nieruchomości zwalnia się:

- **instytuty badawcze** w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania, które **nie są zajęte na działalność gospodarczą lub które nie zostały przekazane w posiadanie innym podmiotom**

Proponowane rozwiązanie wyeliminuje możliwość korzystania ze zwolnienia z podatku przez instytuty badawcze w przypadkach przekazania nieruchomości lub ich części w posiadanie innym podmiotom np. na podstawie umowy: najmu, dzierżawy albo innej umowy, a także w razie zajęcia na działalność gospodarczą.

- **Centrum Łukasiewicz i instytuty działające w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz**, w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania, które **nie są zajęte na działalność gospodarczą lub które nie zostały przekazane w posiadanie innym podmiotom**

Analogicznie, jak w przypadku projektowanej zmiany dotyczącej instytutów badawczych, ustawodawca zamierza do ograniczenie zakresu zwolnienia Centrum Łukasiewicz i instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz wyłącznie do przedmiotów opodatkowania, które nie są zajęte na działalność gospodarczą lub które nie zostały przekazane w posiadanie innym podmiotom.



FISKUS MA PIERWSZEŃSTWO PRZED INNymi WIERZYCIELAMI PRZY ZASPOKOJENIU Z RACHUNKU VAT

Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wyrokiem z dnia 12 września 2024 r., sygn. C- 709/22, orzekł, że z **prawem unijnym zgodne są przepisy ustawy o VAT przewidujące pierwszeństwo Skarbu Państwa przed pozostałymi wierzycielami upadłego przy zaspokojeniu wierzytelności ze środków zgromadzonych na jego rachunku VAT.**

Wątpliwości co do zgodności z prawem UE – zasadą proporcjonalności - nabrał WSA we Wrocławiu po skardze syndyka masy upadłości na odmowę naczelnika urzędu skarbowego przekazania środków zgromadzonych na rachunku VAT podatnika w upadłości na rachunek masy upadłości.

Zgodnie z art. 108b ust. 5 ustawy o podatku VAT naczelnik urzędu skarbowego odmawia podatnikowi (za którego, w przypadku upadłości, działa syndyk) zwrotu środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy, a tym samym uniemożliwiając ich dysponowanie, w przypadku zaległości podatkowych. Regulacja ta wzbudziła niepewność na tle przepisów ustawy Prawo upadłościowe, w myśl których priorytetowe w spłacie wierzytelności są m.in. należności pracownicze, alimentacyjne czy rent z tytułu odszkodowań. Podatki i inne daniny publiczne oraz pozostałe należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne znajdują się natomiast dopiero w drugiej kategorii zaspokojenia z funduszy masy upadłości (art. 342 ust. 1 pkt 2 prawa upadłościowego).

Zdaniem TSUE regulacja ustawy o VAT jest jednak proporcjonalna do celu polegającego na zwalczaniu oszustw w dziedzinie VAT.

Źródło: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:62022CJ0709>

NOWY INFORMATOR TPR ORAZ TERMINY - CENY TRANSFEROWE

Ministerstwo Finansów udostępniło z początkiem września 2024 r. nowy informator – „TPR Informacja o cenach transferowych – pytania i odpowiedzi” (**wydanie piąte**), w którym można znaleźć dodatkowe (w porównaniu do wersji z zeszłego roku) wyjaśnienia, m.in.:

- jaki formularz TPR-P czy TPR-C powinna złożyć spółka jawna
- jaką podstawą prawną (Prawo Przedsiębiorców czy Ustawą o rachunkowości) kierować się wypełniając pole *Rodzaj Podmiotu* w sekcji C formularza TPR
- jak poprawnie wypełnić formularz TPR w przypadku podmiotów łączonych, przekształcanych lub likwidowanych
- na jakim formularzu złożyć korektę informacji o cenach transferowych

Źródło: https://www.podatki.gov.pl/media/10087/informator-tp-2023_pdf.pdf

PRZYPOMINAMY Terminy ustawowe na dopełnienie obowiązków dokumentacyjnych i informacyjnych w zakresie cen transferowych za rok 2023 pozostają aktualne. Ubiegłoroczny formularz TPR-C (5)/TPR-P (5) pozostaje aktualny.

CO JEST DO ZROBIENIA	DO KIEDY (?)
LOKALNA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH	➤ do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (do 31 października 2024 w przypadku roku podatkowego zgodnego z rokiem kalendarzowym)
INFORMACJA O CENACH TRANSFEROWYCH (TPR)	➤ do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (do 30 listopada 2024 w przypadku roku podatkowego zgodnego z rokiem kalendarzowym)



POMOC DLA POWODZIAN ZE STAWKĄ VAT 0%

Do dnia 31 grudnia 2024 r. **obniżoną do wysokości 0% stawkę VAT**, stosuje się do:

- **nieodpłatnej dostawy towarów**, o której mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT,
- **nieodpłatnego świadczenia usług**, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o podatku VAT
- **na cele związane z pomocą poszkodowanym wskutek intensywnych opadów atmosferycznych lub powodzi we wrześniu 2024 r.**

Stawką obejmuje się świadczenia wyłącznie na rzecz:

- organizacji pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- jednostek samorządu terytorialnego,
- podmiotów leczniczych w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych.

Zwolnienie jest możliwe pod warunkiem zawarcia **pisemnej umowy** między podatnikiem świadczącym na rzecz ww. podmiotów, z której wynika, że dostarczane towary lub świadczone usługi będą wykorzystane na cele związane z pomocą poszkodowanym wskutek intensywnych opadów atmosferycznych lub powodzi we wrześniu 2024 r.

Źródło: <https://dziennikustaw.gov.pl/DU/2024/1381>

STAWKA 0% VAT DLA DAROWIZN MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH NA RZECZ POWODZIAN

Wprowadzono również 0% stawkę podatku VAT dla darowizn materiałów budowlanych na rzecz powodzian. Stosuje się ją od 24 września 2024 r. do 31 marca 2025 r. i **dotyczy materiałów budowlanych przekazywanych:**

- 1) osobom fizycznym,
 - 2) podmiotom prowadzącym działalność edukacyjną, kulturalną, w zakresie ochrony zdrowia, opieki nad dziećmi, młodzieżą oraz osobami w podeszłym wieku, zbiorowego zakwaterowania uczniów i studentów, jak również jednostkom organizacyjnym pomocy społecznej oraz innych podmiotom prowadzącym działalność w obszarze pomocy społecznej
- posiadającym prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane w rozumieniu ustawy Prawo budowlane, w której w wyniku kataklizmu powstała szkoda i która jest położona na terenie poszkodowanej gminy.

Preferencję tę można jednak zastosować pod warunkiem:

- 1) zawarcia pisemnej umowy darowizny pomiędzy darującym a poszkodowanym,
- 2) posiadania przez podatnika dokonującego darowizny:
 - a) kopii kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego potwierdzającego poszkodowanie,
 - b) zaświadczenia wydanego przez właściwego wójta, burmistrza albo prezydenta miasta, z którego wynika, że podmiot prowadzący działalność edukacyjną, kulturalną itd. poniósł szkodę w nieruchomości, w której prowadzi działalność o wskazanym charakterze, wskutek intensywnych opadów atmosferycznych lub powodzi we wrześniu 2024 r.

Źródło: <https://dziennikustaw.gov.pl/DU/2024/1399>



PREFERENCJE DLA POWODZIAN

Warto przypomnieć, że na **obszarze poszkodowanych z gmin wymienionych w Rozporządzeniu z 16 września 2024 r. w sprawie wprowadzenia stanu klęski żywiołowej na obszarze części województwa dolnośląskiego, opolskiego oraz śląskiego znajdują zastosowanie tzw. specustawy powodziowej** (ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi, t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 654). W art 30 tej ustawy przewidziano m.in.:

- zwolnienia od podatku dochodowego w zakresie nieodpłatnych i częściowo odpłatnych świadczeń otrzymanych na usuwanie skutków powodzi, darowizny otrzymanej na te cele oraz przychodów uzyskanych na podstawie ustawy,
- zwolnienia od podatku od spadków i darowizn darowizny otrzymanej przez osoby fizyczne poszkodowane w wyniku powodzi

Stosownie do art. 32 specustawy powodziowej możliwe jest udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorcom prowadzącym działalność gospodarczą na obszarze gmin wymienionych w Rozporządzeniu z dnia 16 września 2024 r.

Podkreślenia wymaga także wydane **rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 września 2024 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego w związku z powodzią we wrześniu 2024 r.** (Dz.U. z 2024 r., poz. 1390), w którym odroczone terminy wykonania wielu obowiązków podatkowych przez osoby fizyczne i inne podmioty poszkodowane w wyniku powodzi, mające siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania na terenie gminy poszkodowanej.



DAROWIZNY DLA POWODZIAN A PODATEK DOCHODOWY NIOŚĄCYCH POMOC

Na gruncie podatku dochodowego nie przewidziano szczególnych preferencji w sytuacji wsparcia osób poszkodowanych w wyniku powodzi. Niosąc pomoc należy mieć na uwadze, że:

- wszelka pomoc w formie darowizny czy innych ofiar **udzielana osobom fizycznym nie jest podstawą do zastosowania jakichkolwiek ulg i zwolnień z podatku,**
- co do zasady **wartość darowizny zostanie wyłączona z kosztów uzyskania przychodu** (z tym że kosztem uzyskania przychodów są koszty wytworzenia lub cena nabycia produktów spożywczych, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 16 ustawy o podatku od towarów i usług, przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje),
- darowizny na rzecz organizacji pożytku publicznego (lub równoważnym organizacjom), przekazane m.in. na cele charytatywne, ratownictwa i ochrony ludności czy pomocy ofiarom katastrof i klęsk żywiołowych, jak również pomocy społecznej **będzie można w rozliczeniu rocznym odliczyć od dochodu** nie więcej niż 6% dochodu (w przypadku podatników PIT) i **10% dochodu** (w przypadku podatników CIT),
- **przekazanie darowizny i jej przyjęcie powinno być odpowiednio udokumentowane** (dowodem wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku, inny niż rachunek płatniczy, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna - dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny, oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu), aby darowizna mogła pomniejszyć podstawę opodatkowania.



Zapewniamy, że podatki da się lubić!

biuro@tributisgroup.pl
+48 533 314 170

Tributis Group Sp. z o.o.
Spółka doradztwa podatkowego
Aleja Grunwaldzka 56 lok. 202
80-241 Gdańsk

www.tributisgroup.pl