



Co NOWEGO W PODATKACH NR 1/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

z dniem 1 stycznia 2025 r. weszły w życie zmiany w obszarze podatków, m.in. zmiany w podatku od nieruchomości, raportowanie JPK CIT, globalny podatek wyrównawczy, zwolnienie z podatku VAT dla polskich małych firm w innych krajach Unii Europejskiej, zmieniona lista tzw. rajów podatkowych. O niektórych informowaliśmy szerzej już wcześniej. W obecnym numerze naszych aktualności podatkowych i prawnych dodatkowo uzupełniamy tę wiedzę. Zapraszamy do lektury.

Dziękujemy, że obdarzają Państwo zaufaniem Tributis Group Sp. z o. o. i mamy nadzieję na owocną współpracę również w rozpoczętym 2025 roku.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



PODATEK VAT– PODSUMOWANIE ZMIAN OD DNIA 1 STYCZNIA 2025

Nowy Rok był pierwszym dniem, w którym podatnicy spotkali się z obowiązywaniem sygnalizowanych już przez nas zmian, tj.:

1. **unijnego zwolnienia podmiotowego**, na mocy którego najmniejsi polscy podatnicy VAT korzystają ze zwolnienia podmiotowego również w innych państwach Unii Europejskiej (zaś unijni podatnicy w Polsce). Górny pułap zwolnienia z podatku VAT względem obrotów osiągniętych na terenie całej Unii Europejskiej wynosi 100 tys. euro, przy jednoczesnym zachowaniu limitu 200 tys. brutto dla transakcji krajowych,
2. nowego sposobu określenia miejsca świadczenia (kraju opodatkowania) **usług wirtualnego wstępu (streamingu) na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne czy rozrywkowe**. Zgodnie z nim usługi świadczone na rzecz konsumenta opodatkowane są w kraju konsumpcji (na rzecz przedsiębiorców – nadal w kraju siedziby usługobiorcy),
3. **nowego rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących** oraz nowelizacji terminu wprowadzenia **obowiązku integracji kas rejestrujących z terminalami** (piszemy o nim na następnych kartach).

W I kwartale 2025 r. można spodziewać się także **uchwalenia ustawy zmieniającej wysokość części stawek podatku VAT** (dotyczy to m.in. utrzymania 8% stawki podatku VAT dla wyrobów medycznych dopuszczonych do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych, nawozów, czy pasz).

Źródło: <https://dziennikustaw.gov.pl/DU/2024/1721>, <https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=896>



NOWE ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE KAS FISKALNYCH

Dnia 17 grudnia 2024 r. w Dzienniku Ustaw ogłoszono nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2024 r., poz. 19).

Rozporządzenie weszło w życie dnia 1 stycznia 2024 r. i obowiązywać ma do dnia 31 grudnia 2027 r.

Najistotniejsze zmiany to:

1. **brak obowiązku rejestracji dostawy towarów i świadczenia usług przez podatników z innych państw członkowskich korzystających z tzw. unijnego zwolnienia podmiotowego,**
2. **obowiązek ewidencjonowania na kasie (od dnia 1 lipca 2025 r.) m.in. dostaw węgla i innych stałych paliw opałowych, wyrobów zawierających w składzie alkohol etylowy o objętościowej mocy powyżej 50% objętości, nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi,**
3. **wprowadzenie obowiązku rejestracji (zasadniczo od dnia 1 kwietnia 2027 r.) sprzedaży dokonywanej przy pomocy tzw. **automatów**, przy czym usługi parkingowe oraz przewóz osób będą podlegały bezwzględnemu ewidencjonowaniu już od dnia 1 kwietnia 2026 r.**

Źródło: <https://dziennikustaw.gov.pl/DU/rok/2024/pozycja/1902>



KASY REJESTRUJĄCE A TERMINALE PŁATNICZE - INTEGRACJA DOPIERO OD 1 KWIETNIA, ALE CZY NA PEWNO?

Obowiązek integracji kas rejestrujących z terminalami został przesunięty na dzień 1 kwietnia 2025 r. Docelowo jednakże ma on zostać zniesiony.

Na dzień 1 stycznia 2025 r. zaplanowane było wejście w życie, wprowadzonych tzw. Polskim Ładem, przepisów nakładających obowiązek integracji niektórych kas z terminalami płatniczymi.

Dnia 1 stycznia 2025 r. wszedł jednak w życie art. 146 ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. 1685), odsuwający termin obowiązku integracji kas z terminalami na 1 kwietnia 2025 r.

Co jednakże kluczowe, w myśl znajdującego się już na etapie pierwszego czytania w Sejmie art. 6 projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (druk nr 896) **zakładana jest likwidacja ww. obowiązku oraz kar za jego nieprzestrzeganie.**

Zamiast integracji kas z terminalami przewiduje się ustanowienie raportowania - przez agentów rozliczeniowych - danych dotyczących transakcji płatniczych.

O dalszych zmianach będziemy jeszcze Państwa informować.

Źródło: <https://dziennikustaw.gov.pl/DU/2024/1685>, <https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=896>



KURSY TAŃCA I INNE GRUPOWE ZAJĘCIA SPORTOWE MOGĄ BYĆ Z WYŻSZYM VAT

Gdy instruktor tańca uczy figur tanecznych, z zajęć nie można wyjść bez jego zgody, zaś wszystkie ćwiczenia są wykonywane zgodnie z jego poleceniami, wówczas nabywana jest nie usługa wstępu na sale taneczne, lecz usługa edukacyjna opodatkowana 23% stawką podatku VAT – tak stwierdził Dyrektor KIS w wiążącej informacji stawkowej z dnia 28 listopada 2024 r. (WIS o sygn. 0110-KSI2-1.442.30.2024.6.PK).

Co istotne, w ww. WIS tej Dyrektor KIS zmienił swoje poprzednie stanowisko opowiadające się za usługą wstępu (WIS z dnia 22 kwietnia 2021 r., sygn. 0112-KDSL1-2.440.20.2021.3.PR). Zmiana nastąpiła wskutek wewnętrznego nadzoru nad poprawnością wydawanych wiążących informacji stawkowych.

Zdaniem Dyrektora KIS w opisanej sprawie **dochodzi do świadczenia usług edukacyjnych** (PKWiU 85.5 „Usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji”), a nie wstępu. Przesądzają o tym m. in. profesjonalna opieka nad zajęciami (nadzór instruktora), szczegółowy regulamin zajęć, obowiązkowość zajęć oraz harmonogram rozwoju umiejętności.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/615946>



OPŁATA ZA NIEREGULAMINOWE PARKOWANIE Z VAT

Karne opłaty parkingowe należy opodatkować podatkiem VAT nawet, gdy zarządca parkingu nie jest w stanie ustalić, kim był kierowca, albo nie jest w stanie wyegzekwować od niego kary – tak wynika z pisma Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 28 listopada 2024 r., sygn. DOP7.8101.62.2023.FMLM.

Interpretację wydano w wyniku zmiany interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z dnia 25 sierpnia 2023 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.387.2023.2.EW.

Gmina posiadała wątpliwość, czy opłaty dodatkowe tytułem nieuprawnionego parkowania (nieuiszczenia opłaty lub przekroczenia opłaconego czasu) na gminnych miejscach parkingowych udostępnianych za odpłatnością pobieraną przy użyciu parkomatów, powinny podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT.

Zdaniem organu podatkowego wskazana opłata sankcyjna nakładana w przypadku nieuprawnionego parkowania **stanowi w istocie wynagrodzenie za usługę**. Pomiędzy usługodawcą a usługobiorcą istnieje bowiem stosunek prawny, w ramach którego następuje wymiana świadczeń wzajemnych, zaś podstawą dodatkowej opłaty jest wykonanie usługi przez gminę.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/615659>



WYSYŁKA JPK_ST_KR ZA PIERWSZY ROK NIEOBOWIĄZKOWA

Od 1 stycznia 2025 r. weszły w życie regulacje zgodnie z którymi **podatnicy prowadzący księgi rachunkowe są obowiązani przesyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego księgi rachunkowe w postaci elektronicznej odpowiadającej określonej strukturze logicznej.**

Realizacja tego obowiązku przez poszczególne grupy podatników została rozłożona w czasie. Podatnicy będą musieli przekazywać do urzędu skarbowego dwa pliki:

- JPK_KR_PD - Jednolity Plik Kontrolny Księgi Rachunkowe Podatek Dochodowy
- JPK_ST_KR - Jednolity Plik Kontrolny Środki Trwałe

Minister Finansów wydał rozporządzenie, na mocy którego zwolniono podatników z obowiązku przesyłania danych z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - za rok podatkowy, który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r. **W efekcie pierwsza grupa podatników, przesyłająca księgi za 2025 r. do urzędu skarbowego, będzie mogła wysłać plik JPK_KR_PD bez JPK_ST_KR.**

Źródło: Rozporządzenie ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2024 r. w sprawie zwolnienia z obowiązku przesyłania części ksiąg rachunkowych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1861)

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20240001861>



ZASADY ROZWIĄZYWANIA ROZBIEŻNOŚCI JĘZYKOWYCH W INTERPRETACJI UMÓW O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

W dniu 28 października Naczelny Sąd Administracyjny podjął uchwałę sygn. akt **II FPS 1/24** dotyczącą interpretacji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Uchwała zapadła na tle polsko-szwedzkiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, ale stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego ma znaczenie nie tylko w odniesieniu do tej konkretnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

- na skutek błędnego tłumaczenia międzynarodowej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jej polska wersja brzmi inaczej niż wersja rozstrzygająca, o której mowa w art. 30 polsko-szwedzkiej umowy
- **z uchwały wynika, iż w razie rozbieżności pomiędzy wersjami umowy, należy się kierować wersją, którą państwa między sobą wskazały jako wersję rozstrzygającą (najczęściej angielska wersja językowa umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania)**
- podobne rozstrzygnięcia zawierają umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania m.in. z Austrią, Bułgarią, Danią, Holandią, Islandią, Norwegią, Szwajcarią, Włochami.

CERTYFIKAT REZYDENCJI OTRZYMANY W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Spółka zwróciła się z wnioskiem o interpretację indywidualną w kwestii certyfikatów rezydencji. Pozyskuje certyfikaty swoich kontrahentów w poniższy sposób:

- a) w formie elektronicznej, w formacie plików „PDF”, „PNG”, „JPG” pobrane (w niezmienionej formie i formacie) przez Spółkę ze stron internetowych Kontrahenta z siedzibą w Irlandii,
- b) w formie elektronicznej, w formacie plików „PDF”, „PNG”, „JPG” pobrane (w niezmienionej formie i formacie) przez Spółkę z właściwych stron internetowych, na których Kontrahenci uprzednio zamieścili otrzymane od właściwych organów administracji podatkowej certyfikaty rezydencji.

Zdaniem organu podatkowego, brak jest przesłanek do odmowy uznania za ważny certyfikatu rezydencji w formie elektronicznej, jeżeli jest on generowany przez właściwe organy administracji podatkowej kraju rezydencji podatników w formacie „PDF”, „PNG”, „JPG”, a następnie przesyłany do nich za pomocą środków komunikacji elektronicznej i udostępniany na właściwych stronach internetowych w niezmienionej formie i formacie, skąd może być on pobrany przez Spółkę.

Zmiana interpretacji indywidualnej wydana przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 30 września 2024 r., sygn. **DOP4.8221.47.2022.GEFH**



KRAJOWA LISTA KRAJÓW I TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ – ZMIANA OD 1 STYCZNIA 2025 R.

Od 1 stycznia 2025 r. **Księstwo Andory** nie jest państwem ujętym w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Księstwo Andory w 2024 r. było jeszcze na liście krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, dlatego identyfikując obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok 2024, nie należy pomijać tego państwa.

W przypadku, gdy rok podatkowy zagranicznej jednostki kontrolowanej jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2025 r., a zakończy się po dniu 31 grudnia 2024 r., do końca tego roku podatkowego stosuje się przepisy rozporządzenia uchylanego.

Podstawa prawna: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2024 r. 1928 poz.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 2929).

CENY TRANSFEROWE – SAFE HARBOUR – NOWE OBWIESZCZENIE MF

Od dnia 1 stycznia 2025 r. dla uproszczenia safe harbour w transakcjach finansowych obowiązuje nowy poziom marży, który:

- a) dla pożyczkobiorcy wynosi maksymalnie 2,6 punktu procentowego,
- b) dla pożyczkodawcy wynosi minimalnie 2,0 punktu procentowego.



Warunek safe harbour dotyczy umów pożyczki zawartych od 1 stycznia 2025 r. i tych zmienianych począwszy od tej daty w przypadku, gdy zmiana ta dotyczy oprocentowania pożyczki.

Podstawa prawna: Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (Monitor Polski 2024 r. poz. 1105)

Źródło: <https://monitorpolski.gov.pl/MP/2024/1105>



E-DORĘCZENIA – OKRES PRZEJŚCIOWY

Podmioty publiczne, jak m. in. organy administracji rządowej, ZUS, NFZ, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, uczelnie, itp. mają obowiązek wysyłania i odbierania dokumentów z wykorzystaniem systemu e-Doręczeń (t.j. rozwiązań wynikających z ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych) **począwszy od dnia 1 stycznia 2025 roku.**

Z uwagi na brak gotowości po stronie części podmiotów publicznych do stosowania e-Doręczeń wprowadzono **okres przejściowy do 31 grudnia 2025 r.**, w którym będą one mogły stopniowo dostosowywać się do nowego sposobu prowadzenia korespondencji. W tym czasie podmioty publiczne będą musiały mieć aktywne adresy do e-Doręczeń, **jednak w wyjątkowych sytuacjach będą mogły odstąpić od doręczenia elektronicznego i przesać pismo w innej formie.**

Źródło: ustawa z dnia 21 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1841)

<https://dziennikustaw.gov.pl/D2024000184101.pdf>



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