



CO NOWEGO W PODATKACH NR 3/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

Sejm uchwalił ustawę, zgodnie z którą m.in. w procedurze podatkowej możliwe będzie nadanie pisma do organu podatkowego u dowolnego operatora pocztowego, a nie jak do tej pory jedynie za pośrednictwem Poczty Polskiej. Nie wejdzie natomiast w życie obowiązek integracji kasy rejestrującej z terminalem płatniczym, który od 1 kwietnia miał dotyczyć przedsiębiorców przyjmujących płatności przy użyciu terminala płatniczego i prowadzących ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Przypominamy ponadto o nadchodzących terminach w zakresie obowiązków sprawozdawczych oraz prezentujemy interesujące wyroki i interpretacje w sprawach podatkowych.

Zapraszamy do lektury i kontaktu w razie pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



NIE BĘDZIE INTEGRACJI KAS FISKALNYCH Z TERMINALAMI

Dnia 20 lutego Prezydent podpisał ustawę z dnia 24 stycznia 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw. Nowelizację opublikowano już w Dzienniku Ustaw (Dz. U. z 2025 r., poz. 222).

1 kwietnia 2025 r. miał wejść w życie art. 19a ust. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, zgodnie z którym przyjmujący płatności przy użyciu terminala płatniczego i prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących zapewnić mieli współpracę kasy rejestrującej z terminalem płatniczym. Od tego dnia miał również obowiązywać art. 111 ust. 6kb ustawy o VAT, wprowadzający karę pieniężną w wysokości 5.000 zł za niedopełnienie tego obowiązku.

Wskazaną powyżej nowelizacją usunięto ww. regulacje z porządku prawnego. Tym samym nie będzie obowiązku integracji kas z terminalami płatniczymi.

Źródło: <https://dziennikustaw.gov.pl/DU/rok/2025/pozycja/222>



FAKTURA ZALICZKOWA WYSTAWIONA PRZED TERMINEM NIE JEST JEDNAK „PUSTA”

Gdy faktury zaliczkowe odnoszą się do rzeczywistych zdarzeń gospodarczych podlegających opodatkowaniu, to ich przedwczesne wystawienie nie może skutkować zapłatą podatku tytułem tzw. „pustej” faktury oraz brakiem prawa do odliczenia – orzekł Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 18 grudnia 2024 r., sygn. akt I FSK 996/21.

Wyrok dotyczył sporu spółki z Dyrektorem Krajowej Informacji Skarbowej na tle treści art. 106i ust. 7 ustawy o VAT. Zgodnie z przywołanym przepisem faktury nie można wystawić wcześniej niż 60 dnia (zgodnie z regulacją obowiązującą w spornym stanie faktycznym – nie wcześniej niż 30 dnia) przed dokonaniem dostawy towaru, wykonaniem usługi lub otrzymaniem zaliczki na poczet tych czynności.

Skarżąca spółka płaciła swoim kontrahentom przed realizacją czynności. Wątpliwości spółki dotyczyły sytuacji wystawienia faktury przed wskazanym powyżej terminem i ustalenia czy tytułem takiego udokumentowania przysługiwało jej prawo do odliczenia. Zdaniem organu podatkowego taki dokument stanowił tzw. „pustą” fakturę w rozumieniu art. 108 ust. 1 ustawy o VAT, a więc powodował obowiązek zapłaty podatku należnego przez wystawcę faktury przy jednoczesnym braku możliwości odliczenia podatku naliczonego przez podmiot, który ją otrzymał.

Przeciwnego zdania były sądy obu instancji. Sądy uznały, że faktury takie są wprawdzie wadliwe, jednak nie są nierzetelne. Dokumentują rzeczywiste zdarzenia gospodarcze i umożliwiają odliczenie podatku naliczonego.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/BFB34AE82C>, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/B6D755E4FA>



WCZEŚNIEJSZE OPODATKOWANIE KONIECZNE DO ZWOLNIENIA Z VAT

Dostawa towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku VAT **jest zwolniona od tego podatku wyłącznie w sytuacji, gdy nabycie towarów było opodatkowane podatkiem VAT, a podatnikowi nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego – tak uznał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 7 lutego 2025 r., sygn. akt I FSK 1566/21.**

Zgodnie z ustawą o VAT zwalnia się dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, gdy z tytułu ich nabycia, importu czy wytworzenia nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego (art. 43 ust. 1 pkt 2).

Spółka, której główną działalnością były usługi finansowe zwolnione z podatku VAT nabyła niezabudowane działki od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Transakcja nie podlegała opodatkowaniu VAT, a więc przy nabyciu nie wystąpił podatek, który Spółka mogłaby potencjalnie odliczyć. Planując dalszą sprzedaż nieruchomości, spółka wystąpiła o interpretację indywidualną, aby potwierdzić możliwość zastosowania zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT.

Zarówno Dyrektor KIS jak i sądy obu instancji wskazały, że przesłanka braku prawa do odliczenia podatku nie może wynikać z faktu, że dana czynność w ogóle nie podlega opodatkowaniu VAT. Musi być to czynność opodatkowana, a podatnikowi nie może przysługiwać prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/DDEE655110>, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/989A6821C6>



OPŁATA ZA ANULOWANIE REZERWACJI BEZ VAT

Opłaty za spóźnione anulowanie rezerwacji czy rezygnację z usługi zakwaterowania nie są opodatkowane podatkiem VAT, ponieważ kwoty te nie stanowią wynagrodzenia za świadczone usługi – tak uznał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 16 stycznia 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.846.2024.1.KP

Z pytaniem o charakter opłat za anulowanie rezerwacji nakładanych na klientów zwróciła się spółka świadcząca usługi noclegowe za pośrednictwem strony internetowej, zintegrowanej z systemem rezerwacji w poszczególnych hotelach oraz za pośrednictwem serwisów internetowych służących do rezerwacji zakwaterowania on-line.

W przypadku dokonania rezerwacji zwrotnej - z opcją pozwalającą na jej modyfikację, w tym anulowanie noclegu - spółka umożliwia anulowanie rezerwacji, o ile nastąpi to w określonym terminie. Gdy nie zostanie to dokonane, klient obciążany jest „late cancellation fee” (opłatą za zbyt późne anulowanie).

Jeżeli klient nie pojawi się w hotelu, wówczas nakładana jest na niego „no show fee” (opłata za brak pobytu). Wszystkie opłaty nakładane są zgodnie z regulaminem świadczenia usług lub zawartą umową i przez spółkę traktowane są jako rekompensata za poniesione koszty i utracony korzyści.

Zdaniem Dyrektora KIS do opłat za nieterminowe anulowanie rezerwacji lub rezygnację z usługi zakwaterowania w ogóle nie ma zastosowania ustawa o VAT - nie wiążą się z nimi jakiegokolwiek świadczenia spółki, przez co nie należą do czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/622237>



WADIUM OFERENTA ZALICZKĄ NA PRZYSZŁĄ DOSTAWĘ

Wadium oferenta może stać się zaliczką już z chwilą wygrania przetargu, czyli obowiązek podatkowy może powstać już chwilą rozstrzygnięcia przetargu, tj. wyboru i zatwierdzenia oferenta – tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z dnia 31 października 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.532.2024.1.KO.

Spółka sprzedająca nieruchomości w formie przetargu zwróciła się do Dyrektora KIS z pytaniem o określenie momentu powstania obowiązku podatkowego tytułem wadium, które zarachowano na poczet ceny.

Organ podatkowy przyjął, że jeżeli: „(...) z chwilą wygrania przetargu wadium oferenta, którego oferta została przyjęta, **zostaje zarachowane na poczet ceny nabycia**, tym samym przybiera postać zaliczki na przyszłą dostawę, z tytułu której powstaje obowiązek podatkowy zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy [co do zasady, z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty]. Zatem, z tytułu wpłaconego wadium, w ramach przetargu z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą rozstrzygnięcia przetargu, tzn. wyboru i zatwierdzenia oferenta, w myśl art. 19a ust. 8 ustawy”.

Organ dodał również, że: „Tym samym obowiązek podatkowy w zakresie podatku od towarów i usług w części obejmującej otrzymaną należność powstaje w dniu podjęcia uchwały o wyborze oferenta przez zarząd spółki. Jeżeli z regulaminu wynika, że dla transakcji wymagana jest dodatkowa zgoda rady nadzorczej, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu podjęcia tej uchwały. Natomiast jeżeli z regulaminu wynika, że wymagana jest jeszcze dodatkowo zgoda walnego zgromadzenia, to obowiązek podatkowy powstanie dopiero w momencie uzyskania tej zgody (...)”.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/611507>



UCZELNIANIE EKSPERTYZY BEZ ZWOLNIENIA Z PODATKU VAT

Ekspertyzy takie nie mieszczą się w zakresie zwolnionych usług kształcenia i usług z nimi ściśle związanych, nawet gdy korzystać z nich będą także studenci i pracownicy uczelni – tak uznał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 3 lutego 2025 r., sygn. 0114-KDIP4-2.4012.723.2024.2.MC.

Niepubliczna uczelnia wyższa zwróciła się do Dyrektora KIS z pytaniem, czy sporządzane odpłatnie analizy i plany dotyczące odporności określonych gmin na zagrożenia i zmiany klimatu korzystają ze zwolnienia z podatku VAT. Opracowania wykonywane były na rzecz stowarzyszenia, realizującego projekt finansowany z funduszy europejskich.

Ekspertyzy polegały na opisie zmian klimatycznych i ich uwarunkowań ekonomiczno-gospodarczych, przy czym postanowiono także, że mogą być one wykorzystywane przez uczelnię również w celach edukacyjno-badawczych. Zdaniem uczelni mają więc one charakter pomocniczy w stosunku do jej usług kształcenia i pozwalają one na efektywniejszym wykorzystaniu świadczenia głównego, jakim są studia licencjackie, magisterskie czy doktoranckie.

Z opinią uczelni nie zgodził się Dyrektor KIS. Jego zdaniem w sytuacji takiej nie dochodzi do świadczenia zwolnionych usług kształcenia czy z nimi związanych w myśl art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o VAT.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/624413>

DEKLARACJE I INFORMACJE SKŁADANE W TERMINIE DO KOŃCA TRZECIEGO MIESIĄCA PO ZAKOŃCZENIU ROKU PODATKOWEGO

Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych (**CIT-8**) i zapłata należnego podatku - dla podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym, termin na złożenie zeznania za 2023 r. upływa **31 marca 2025 r.**

Informacja o wysokości przychodu/dochodu jaki uzyskali podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których siedziba lub zarząd nie znajduje się na terytorium Polski (IFT-2R)

Informację dotyczącą rozliczeń zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych zobowiązane są składać podmioty, które w trakcie roku kalendarzowego wypłaciły zagranicznemu kontrahentowi wynagrodzenie z tytułu świadczeń i usług niematerialnych (także w przypadku, gdy nie były zobowiązane do pobrania podatku). IFT-2R należy:

- złożyć do Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie
- złożyć odrębnie dla każdego zagranicznego odbiorcy
- przesłać także zagranicznemu kontrahentowi

Informacja o zakładach (oddziałach) podatnika (CIT-8ST)

Podatnicy posiadający zakłady (oddziały) położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż właściwa ze względu na ich siedzibę są obowiązani składać informację CIT-8ST do właściwego urzędu skarbowego **w terminie do dnia 31 marca każdego roku**



NADANIE PISMA DO ORGANU PODATKOWEGO U DOWOLNEGO OPERATORA POCZTOWEGO

- w aktualnym brzmieniu art. 12 § 6 pkt 2 Ordynacji podatkowej uznaje się termin za zachowany m.in. w przypadkach, gdy przed jego upływem pismo **zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, którym jest Poczta Polska**
- zgodnie z uchwaloną przez Sejm **w dniu 20 lutego 2025 r. nowelizacją wskazanego przepisu**, nadanie pisma, które ma wpływ na zachowanie terminu w procedurze podatkowej, będzie możliwe **u dowolnego operatora pocztowego, a nie wyłącznie w placówce Poczty Polskiej**
- dodatkowo domniemanie zachowania terminu przewidziane w art. 12 § 6 pkt 2 Ordynacji podatkowej zostanie rozszerzone na pisma nadane w placówkach pocztowych znajdujących się w Konfederacji Szwajcarskiej oraz w państwach członkowskich EFTA – stronach umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym
- ustawę z dnia 20 lutego 2025 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw przekazano Prezydentowi i Marszałkowi Senatu – o jej dalszych losach będziemy Państwa informować

Źródło: <https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=964>



ZMIANY W ZAKRESIE OPROCENTOWANIA NADPŁAT

Uchwalona przez Sejm ustawa z dnia 20 lutego 2025 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw **przewiduje również zmiany w zakresie oprocentowania nadpłat powstałych w wyniku orzeczenia TSUE.**

W związku z koniecznością implementacji wyroku TSUE w sprawie C-322/22 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu projektowany art. 78 § 3 pkt 3a Ordynacji podatkowej zapewnia oprocentowanie nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń TSUE **za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu, niezależnie od czasu złożenia wniosku o zwrot nadpłaty względem publikacji orzeczenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.**

Taką samą regułą oprocentowania przyjęto w projektowanym art. 78 § 3 pkt 3a Ordynacji podatkowej w odniesieniu do nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego.

Ustawę przekazano Prezydentowi i Marszałkowi Senatu – o jej dalszych losach będziemy Państwa informować

Źródło: <https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=964>



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