



CO NOWEGO W PODATKACH NR 4/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

Minister Finansów opublikował projekt zmian Ordynacji podatkowej. Stanowi on realizację zapowiedzi ograniczenia obowiązku raportowania schematów podatkowych (MDR), a przy okazji wprowadza szereg innych zmian i doprecyzowań (m.in. w zakresie terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego). W tym numerze naszych aktualności informujemy także o interesujących wyrokach sądów administracyjnych i interpretacjach organów podatkowych.

Zachęcamy do zapoznania się i kontaktu, gdyby pojawiły się pytania.

Z uwagi na przypadające w tym miesiącu Święta Wielkanocne pragniemy złożyć Państwu najserdeczniejsze życzenia spokojnego i radosnego świętowania w gronie rodzinnym i przy wiosennej aurze.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.

PLANOWANE ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ

W dniu **28 marca 2025 r.** na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt ustawy o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.

Projekt wprowadza **istotne zmiany w obszarze raportowania schematów podatkowych MDR**, m.in. w zakresie:

- zmiany definicji legalnych, w tym uzgodnienia, cech rozpoznawczych schematu podatkowego
- **ograniczenia obowiązków w zakresie zgłaszania uzgodnień krajowych**
- **likwidacji obowiązku przekazywania zawiadomień (MDR-2)** oraz wprowadzenie obowiązku przekazywania informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) jedynie raz do roku
- zwolnienia radców prawnych, adwokatów, doradców podatkowych oraz rzeczników patentowych z obowiązku raportowania MDR
- **uchylenia obowiązku posiadania wewnętrznej procedury** w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12396201/katalog/13119145#13119145>

PLANOWANE ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ – C.D.

Obok zmian w obszarze raportowania schematów podatkowych MDR, projektowane rozwiązania stanowią doprecyzowania obowiązujących regulacji, m.in. w obszarach:

- terminu ulegającego wydłużeniu w przypadku, gdy jego koniec przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy
- **terminów przedawnienia zobowiązania podatkowego (w tym ograniczenie przesłanki zawieszającej bieg terminu przedawnienia do przypadków wszczęcia postępowania wyłącznie w sprawie o enumeratywnie wymienione najpoważniejsze przestępstwa skarbowe)**
- zwrotu podatku, terminów zwrotu nadpłaty oraz jej oprocentowania

Nowelizacja zakłada wprowadzenie możliwości umorzenia podatku przed terminem jego płatności i likwidację możliwości występowania o interpretacje indywidualne w sprawie schematów podatkowych. **Przewidziano także zmiany w innych niż Ordynacja podatkowa ustawach, w tym w kodeksie karnym skarbowym (m.in. obniżone zostaną kary za niewłaściwe wykonywanie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych).**

Będziemy Państwa informować o dalszych losach projektu.



PRZEDWCZESNE FAKTURY PRZY WDT A OBOWIĄZEK PODATKOWY

Gdy faktury dokumentujące WDT wystawiono przedwcześnie, to obowiązek podatkowy powstaje już w momencie ich wystawienia – przypomniał Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia 7 marca 2025 r., sygn. 0112-KDIL1-3.4012.11.2025.1.MR

Z pytaniem o powstanie obowiązku podatkowego wystąpiła spółka, która dokonała wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) na rzecz rumuńskiego kontrahenta. Zrealizowano ją w styczniu 2020 r., wtedy też towary opuściły jej magazyn i przeniesiono na kontrahenta prawo do dysponowania towarami jak właściciel. Dokumenty potwierdzające wywóz spółka otrzymała przy tym po złożeniu deklaracji za styczeń.

Faktury, z wykazaną styczniową datą dostawy, wystawiono jednak jeszcze w grudniu 2019 r.

Dyrektor KIS w interpretacji wskazał, że zgodnie z art. 20 ustawy o VAT obowiązek podatkowy z tytułu WDT powstaje zasadniczo **z chwilą wystawienia faktury** albo 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów, jeżeli do tej daty nie została wystawiona faktura. Tym samym, gdy faktura dokumentująca wewnątrzwspólnotową transakcję zostanie wystawiona przed dokonaniem dostawy towarów, to już wystawienie tej faktury spowoduje powstanie obowiązku podatkowego z tytułu WDT.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/630179>



BRAK NIP NABYWCY NA FAKTURZE NIE PRZESĄDZA O OGRANICZENIU PRAWA DO ODLICZENIA

Brak NIP na fakturze nie decyduje o ograniczeniu prawa odliczenia podatku naliczonego – stwierdził Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia 21 lutego 2025 r., sygn. 0111-KDIB3-2.4012.748.2024.2.DK.

Z zapytaniem o możliwość odliczenia podatku naliczonego wystąpił podatnik, który w 2022 r. zakupił samochód dostawczy. Transakcje udokumentowano jednak fakturą bez NIP nabywcy.

Dyrektor KIS wyjaśnił, że do realizacji prawa do odliczenia konieczne jest zajście przesłanek pozytywnych, wskazanych w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, oraz brak zajścia przesłanek negatywnych, określonych w art. 88 ustawy o VAT.

Organ podatkowy zaznaczył, że w art. 88 ustawy o VAT określono zamkniętą listę przypadków, kiedy podatnik pozbawiony jest prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony. Nie wyliczono wśród nich jednak NIP nabywcy.

Brak tego elementu nie skutkuje więc automatycznie utratą prawa do odliczenia, faktura dokumentować musi jednak rzeczywiste zdarzenie gospodarcze i umożliwiać stwierdzenie, kto był nabywcą.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/627390>



WYDRUK Z PROGRAMU KSIĘGOWEGO NIE JEST PARAGONEM FISKALNYM Tributis Group

Wydruk z programu księgowego nie stanowi paragonu fiskalnego, nawet jeżeli zawiera identyczne dane – tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS w z dnia 29 stycznia 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.809.2024.1.LM

Prowadząca sklep internetowy zwróciła z pytaniem, czy prawidłowe byłoby postępowanie polegające na zastępowaniu paragonów fiskalnych wydrukami z systemu księgowego. Takie postępowanie będzie dla spółki łatwiejsze - drukarka fiskalna znajduje się w innym miejscu niż miejsce obsługi sprzedaży internetowej, w którym można dokonać wydruków z programu księgowego. Paragon z drukarki fiskalnej zostawać będzie natomiast w dokumentacji księgowej.

Wydruki takie posiadać będą przy tym identyczne dane jak paragon wydrukowany bezpośrednio z drukarki fiskalnej.

Dyrektor KIS nie przychylił się propozycji spółki. Wskazał, że „(...) definicja paragonu została zawarta w § 2 pkt 16 rozporządzenia w sprawie kas. Mianowicie paragon fiskalny to dokument fiskalny wystawiony przy użyciu kasy dla nabywcy. Tym samym ustawodawca w sposób jednoznaczny określił, co należy rozumieć przez paragon fiskalny. Dokument ten musi być wystawiony przy pomocy kasy fiskalnej. Paragonem fiskalnym nie jest natomiast dokument sporządzony przy pomocy programu księgowego”.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/624183>



PRZECHOWYWANIE FAKTUR W FORMIE ELEKTRONICZNEJ A ODLICZENIE VAT

Prawo do odliczenia podatku naliczonego nie jest uzależnione od sposobu przechowywania faktur w formie papierowej lub elektronicznej – przypomniał Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia 6 lutego 2025 r., nr 0111-KDIB3-3.4012.533.2024.1.EP

Wnioskodawca nabrał wątpliwości, czy zachowa prawo do odliczenia, gdy będzie przechowywać wyłącznie elektroniczne kopie faktur pierwotnie otrzymanych w formie papierowej.

Taka archiwizacja – dokumentacja elektroniczna - jest dla niej łatwiejsza, wiązać będzie się z nią jednak utylizacja oryginalnych, papierowych egzemplarzy faktur.

Dyrektor KIS wskazał, że przepisy ustawy o VAT „(...) nie uzależniają prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego ani od rodzaju faktury (papierowa/elektroniczna), ani od formy, w jakiej podatnik przechowuje faktury zakupowe.” Przypomniał także, że przechowywanie faktur umożliwiające zachowanie nabytego prawa do odliczenia, to przechowywanie ich w podziale na okresy rozliczeniowe, w sposób zapewniający łatwe ich odszukanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia lub otrzymania do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/626014>



ZWROT KOSZTÓW PRZEJAZDU TAKSÓWKAMI JAKO PRZYCHÓD PRACOWNIKÓW

Istota sporu sprowadzała się do rozstrzygnięcia kwestii, czy otrzymywane przez pracowników kwoty, tytułem zwrotu kosztów przejazdu taksówkami w celach służbowych, stanowią przychód pracownika ze stosunku pracy, od którego płatnik powinien pobrać zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych. Jak stwierdził Naczelny Sąd Administracyjny:

- do świadczenia w postaci zwrotu kosztów przejazdu czy dojazdu nie mają zastosowania kryteria, o których mowa w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 8 lipca 2014 r., K 7/13, gdyż pogląd wyrażony w tym wyroku ma zastosowanie wyłącznie do świadczeń niepieniężnych
- zwrot kosztów przejazdów taksówkami nie jest świadczeniem niepieniężnym
- zwrot kosztów przejazdu taksówkami stanowi dla pracowników przychód w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o PDOF
- przychód ten może natomiast korzystać ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. a) ustawy o PDOF wyłącznie w sytuacji zwrotu udokumentowanych kosztów przejazdu taksówkami pracownikom w podróży służbowej korzystającym z takiego przejazdu w miejscowości docelowej (innej niż miejscowość rozpoczęcia podróży)

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 19 listopada 2024 r., sygn. akt **II FSK 230/22**



CENY TRANSFEROWE – UMOWY KONSORCJUM

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacjach indywidualnych pochyła się nad kwestią konsorcjum w kontekście powiązań oraz obowiązków dokumentacyjnych. Jego zdaniem:

- samo zawarcie umowy konsorcjum nie rodzi obowiązku dokumentacyjnego, jeśli strony takiej umowy nie są podmiotami powiązanymi
- zawarcie umowy konsorcjum spowoduje powstanie powiązań wynikających ze stosunków majątkowych pomiędzy uczestnikami konsorcjum
- przez okres obowiązywania umowy konsorcjum, uczestnicy konsorcjum będą uznawani za podmioty powiązane. W tym czasie obowiązek dokumentacyjny może powstać dla transakcji realizowanych pomiędzy tymi uczestnikami. Będzie on dotyczył umów podpisanych lub transakcji zrealizowanych pomiędzy stronami umowy konsorcjum po zawarciu umowy konsorcjum. Wartość takich transakcji należy odnieść do ogólnych norm regulujących progi dokumentacyjne dla określonych rodzajów transakcji
- dla umowy wspólnego przedsięwzięcia (umowy konsorcjum) zawartej przez podmioty powiązane próg dokumentacyjny wynosi 2.000.000 zł.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/616548>, <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/622450>

CENY TRANSFEROWE – DOBROWOLNE UMORZENIE UDZIAŁÓW BEZ WYNAGRODZENIA

W ocenie Ministerstwa Finansów, opierając się również na orzecznictwie NSA, **dobrowolne umorzenie udziałów bez wynagrodzenia stanowi transakcję kontrolowaną**, a w konsekwencji podlega obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych w przypadku przekroczenia progów dokumentacyjnych.

- udziały w sp. z o.o. są dobrem w postaci prawa majątkowego, z którym wiążą się uprawnienia korporacyjne oraz majątkowe
- transakcja mająca za przedmiot udziały w sp. z o.o. ma charakter gospodarczy
- na gospodarczy charakter transakcji bez wpływu pozostaje fakt, że umorzenie udziałów za zgodą wspólnika następuje w sposób nieodpłatny

Źródło: Odpowiedź na interpelację poselską nr 5964 w sprawie definicji transakcji kontrolowanych w przepisach dotyczących cen transferowych z dnia 21 listopada 2024 r., sygn. DMP.054.1.2024

<https://sejm.gov.pl/INT10.nsf/klucz/ATTDB9GGE/%24FILE/i05964-o1.pdf>

Stanowisko takie przyjmują również sądy administracyjne: por. wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 28 listopada 2023 r., sygn. akt **II FSK 226/21**, z dnia 28 listopada 2023 r., sygn. akt **II FSK 227/21**, z dnia 28 listopada 2023 r., sygn. akt **II FSK 256/21**



POLSKA KLASYFIKACJA DZIAŁALNOŚCI 2025

Polska Klasyfikacja Działalności (PKD) to systematyka działalności gospodarczych stosowana w statystyce publicznej, ewidencji i dokumentacji oraz rachunkowości. Kody PKD opisują rodzaj prowadzonej przez dany podmiot działalności.

Nowa klasyfikacja PKD 2025 obowiązuje od 1 stycznia 2025 r. we wszystkich rejestrach publicznych, w tym w Krajowym Rejestrze Sądowym. Wprowadzone zmiany dostosowały PKD do dynamicznie zmieniających się realiów rynkowych, technologicznych oraz społecznych.

Podmioty już wpisane do KRS lub REGON, które od 1 stycznia 2025 roku złożą wniosek o zmianę wpisu w zakresie PKD, muszą wybrać kod PKD według klasyfikacji PKD 2025.

Równocześnie ze stosowaniem klasyfikacji PKD 2025 można stosować poprzednio obowiązującą klasyfikację PKD 2007, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2026 r. Po upływie tego okresu przejściowego planowane jest automatyczne dostosowanie wszystkich starych kodów PKD do klasyfikacji z 2025 roku. W efekcie podmioty, które nie zaktualizują informacji w zakresie PKD do końca 2026 roku, otrzymają nowy kod wygenerowany zgodnie z tzw. kluczem przejścia, który został szczegółowo opracowany i stanowi załącznik do Rozporządzenia Rady Ministrów.

Źródło: Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), Dz.U. z 2024 r., poz. 1936



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