



CO NOWEGO W PODATKACH NR 9/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

Prezydent podpisał ustawę wprowadzającą obowiązkowy Krajowy System e-Faktur, zatem podatnicy powinni już realizować już przygotowania do wdrożenia systemu. W tym numerze naszych aktualności przypominamy kluczowe informacje w zakresie zmiany, która dokona się zasadniczo od 1 lutego 2026 r.

Toczą się prace i dyskusje nad poszczególnymi rozwiązaniami w ramach pakietu deregulacyjnego – część weszła lub wchodzi w życie, natomiast nowelizacja Kodeksu karnego skarbowego nie uzyskała akceptacji głowy państwa, o czym dowiedzą się Państwo z lektury naszego newslettera. Warto zapoznać się z wchodzącymi w życie w przyszłym roku zmianami limitów dotyczących rozliczania w kosztach amortyzacji czy rat leasingowych samochodu osobowego. Ponadto, jak zwykle, prezentujemy wybrane, interesujące interpretacje i wyroki w sprawach podatkowych.

Życzymy miłej lektury. Pozostajemy do dyspozycji w razie pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



USTAWA O KSEF 2.0 Z PODPISEM PREZYDENTA

W dniu 27 sierpnia 2025 r. Prezydent podpisał ustawę wprowadzającą obowiązkowe wystawianie e-faktur w Krajowym Systemie e-Faktur. Ustawę Sejm uchwalił w dniu 5 sierpnia 2025 r., po przyjęciu dwóch jedynie redakcyjnych poprawek Senatu.

Zgodnie z ustawą obligatoryjny KSeF będzie wprowadzany etapowo, tj.:

- od 1 lutego 2026 r. dla podatników, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł,
- od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych podatników.

Pamiętać jednak należy, że niezależnie od terminu, w jakim podatnik zostanie zobowiązany do wystawiania faktur w KSeF, od 1 lutego 2026 r. musi być przygotowany do ich odbierania w tym systemie.

Z ustawy wynika ponadto m.in., że:

- do końca 2026 r. utrzymano możliwość wystawiania faktur na kasach rejestrujących oraz odroczone podawanie numeru KSeF w płatnościach za e-faktury,
- na stałe wprowadzono tryb „offline24”,
- o 1/3 skrócony zostanie podstawowy termin zwrotu VAT – z 60 do 40 dni.

Źródło: <https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=1407>



PRZEDWCZEŚNIE WYSTAWIONE FAKTURY ZALICZKOWE DLA DYREKTORA KIS PRZESTAJĄ BYĆ PUSTE

Nie zawsze wystawienie faktury wcześniej niż 60 dni przed dokonaniem dostawy towaru/wykonaniem usługi lub otrzymaniem zaliczki i wprowadzenie jej do obiegu prawnego oraz brak tzw. wyzerowania oznacza, że mamy do czynienia z pustą fakturą, tytułem której powstanie obowiązek zapłaty podatku należnego – tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 23 lipca 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.472.2025.1.KP

W swoim stanowisku Dyrektor KIS stwierdził wprost, że: *„Należy każdorazowo brać pod uwagę fakt, czy mimo przedwczesnego wystawienia faktury finalnie dochodzi do realizacji usługi, dostawy towaru lub też zapłaty zaliczki. Jeżeli faktura odnosi się do rzeczywistych (przyszłych) zdarzeń gospodarczych, które podlegają opodatkowaniu, to samo jej wystawienie w sposób niezgodny z przepisami (przedwcześnie) nie rodzi obowiązku zapłaty podatku na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT. Kluczowym elementem jest fakt, aby z tytułu transakcji, powiązanej z przedwcześnie wystawioną fakturą, finalnie powstał obowiązek podatkowy, który w sytuacji wcześniejszego wystawienia faktury (przy założeniu, że nie doszło do wcześniejszej zapłaty) powstanie z chwilą dokonania dostawy towarów, nie zaś z chwilą wystawienia faktury.”*

Identyczne stanowisko zostało przyjęte w wydanej tego samego dnia interpretacji indywidualnej zmieniającej o sygn. DOP7.8101.28.2025.FMLM, w której w trybie autokontroli Dyrektor KIS zmienił stanowisko wyrażone w interpretacji indywidualnej wydanej jeszcze w 2017 r.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/650210>, <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/651089>



0% VAT NAWET, GDY KUPUJĄCY BEZ WIEDZY SPRZEDAWCY WYWIEZIE TOWAR POZA UNIĘ EUROPEJSKĄ

Preferencyjna 0% stawka podatku VAT obejmuje dostawę towarów pierwotnie zadeklarowaną przez dostawcę jako dostawę wewnątrzwspólnotową, która bez jego wiedzy została dokonana przez nabywcę poza terytorium Unii Europejskiej, jeżeli omawiany wywóz został stwierdzony przez organy podatkowe na podstawie dokumentów celnych – tak przyjął TSUE w wyroku z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie C-602/24

Polska spółka sprzedała jabłka zarejestrowanemu dla celów podatku VAT w Łotwie kontrahentowi z Wielkiej Brytanii (wówczas jeszcze należącej do Unii Europejskiej), przy czym jabłka miały zostać przetransportowane z Polski na Litwę. Polska spółka potraktowała czynność jako wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (WDT) z Polski na Litwę i zastosowała 0% stawkę podatku VAT. Taką drogę produktów potwierdzały posiadane listy przewozowe CMR, z których wynikało, że towar został dostarczony do miejsc przeznaczenia na Litwie przez przewoźników działających na rzecz brytyjskiego kontrahenta, który odpowiadał za przewóz.

W trakcie postępowania polskie podatkowe organy podatkowe ustaliły, że faktyczny przebieg transakcji był odmienny, bowiem jabłka zostały wywiezione na terytorium Białorusi. Fakt ten znajdował potwierdzenie w wydany dla polskiej spółki komunikacie IE-599 (obecnie CC599C). W opinii organów podatkowych należało więc uznać, że przedmiotowa dostawa nie miała charakteru wewnątrzwspólnotowego, w związku z czym zastosować należało właściwą stawkę krajową.

Zdaniem zarówno WSA w Warszawie, NSA jak i TSUE rozumowanie takie było błędne – zastosowanie winna znaleźć stawka 0% podatku VAT właściwa dla eksportu towarów.

Źródło: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:62024CJ0602>



POTWIERDZENIEM WYWOZU TOWARÓW W EKSPORCIE NIE TYLKO KOMUNIKAT CC599C

Potwierdzenie wywozu towarów dla potrzeb zastosowania 0 % stawki podatku VAT w eksporcie może się odbywać nie tylko przez otrzymanie komunikatu IE-599 (aktualnie CC599C), ale również przez dowody alternatywne, których katalog jest otwarty – tak uznał WSA w Łodzi w wyroku z dnia 18 czerwca 2025 r., sygn. akt I SA/Łd 223/25.

Sprawa dotyczyła sytuacji w której, mimo że w stosunku do towarów otwarto procedurę wywozu towarów poza Unię Europejską i fizycznie zostały one wywiezione poza Unię oraz dostarczone do klienta, to przed terminem złożenia deklaracji VAT za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy tytułem eksportu, spółka nie otrzymała żadnego z dokumentów wskazanych w art. 41 ust. 6a ustawy o VAT (uprawniających do zastosowania stawki 0% w eksporcie towarów). Spółka stanęła na stanowisku, że gdy dysponować będzie wiarygodnymi potwierdzeniami dostaw poza Unię wraz z dowodami zapłaty przed upływem terminu do złożenia deklaracji za dany okres rozliczeniowy, niebędącymi dokumentami urzędowymi, to zachowa prawo do 0% stawki podatku VAT.

Organ interpretacyjny uznał stanowisko spółki za nieprawidłowe.

Odmiennego zdania był jednak WSA W Łodzi, zdaniem którego należy stosować prounijną wykładnię prawa krajowego, a więc przepisy należy: „(...) interpretować w ten sposób, że nie stanowi przeszkody zastosowanie stawki zerowej VAT do eksportu towaru, którego wywóz poza terytorium Unii Europejskiej został w sposób niewątpliwy wykazany, a może to nastąpić nie tylko w drodze dokumentu urzędowego wygenerowanego przez organy celne w związku z realizacją procedur celnych, ale każdym innym dokumentem.”

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/C61BD1D2D6> [orzeczenie nieprawomocne]

USUNIĘCIE OBOWIĄZKU PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

- w dniu 7 sierpnia 2025 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przewidująca usunięcie **obowiązku sporządzania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej (uchylenie art. 27c ustawy o PDOP),**
- obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej na swojej stronie internetowej, w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, wszedł w życie w dniu 1 stycznia 2021 r. i dotyczył największych podatników podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatnik był także zobowiązany poinformować organ podatkowy o adresie strony internetowej, na której opublikował wskazaną informację,
- w przypadku niewykonania powinności podatnik podlegał karze pieniężnej w wysokości do 250 000 zł,
- **co istotne, nowelizacja zakłada, że w przypadku, gdy termin na publikację informacji o realizowanej strategii podatkowej upłynął przed dniem wejścia w życie nowelizacji, nie wszczyna się postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej, a wszczęte umarza się.**

KOLEJNE ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM W RAMACH DEREGULACJI WEJDĄ W ŻYCIE OD 2026 R.

Z dniem 1 stycznia 2026 r. wejdzie w życie nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zakładająca:

- **nowe zasady zwrotu podatku w przypadku uchylecia decyzji o wsparciu w Polskiej Strefie Inwestycji (PSI) lub zezwolenia na działalność w Specjalnych Strefach Ekonomicznych (SSE)**

Zgodnie z obowiązującym do 31 grudnia 2025 r. stanem prawnym, w sytuacji uchylecia decyzji o wsparciu lub cofnięciu zezwolenia, przedsiębiorca działający w PSI i SSE musi zwracać całą maksymalną pomoc publiczną (niezależnie od faktycznie uzyskanego zwolnienia podatkowego). W wyniku nowelizacji przedsiębiorca będzie zwracał tylko podatek niezapłacony od dochodu, który uzyskał z działalności wskazanej w uchylonej decyzji lub cofniętym zezwoleniu.

- **ograniczenie obowiązku składania informacji o wspólnikach spółki jawnej**

W myśl obowiązujących do końca tego roku przepisów, spółki jawne, które nie są własnością wyłącznie osób fizycznych, muszą co roku składać informację o swoich wspólnikach, celem zachowania statusu podmiotu transparentnego podatkowo (informacja CIT-15J). W wyniku nowelizacji nie będzie już takiej konieczności w przypadku, gdy skład wspólników w spółce jawnej nie uległ zmianie.

Źródło: <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20250001022/O/D20251022.pdf>

ZMIANY W ROZLICZANIU SAMOCHODÓW OSOBOWYCH OD 2026 R.

Od dnia 1 stycznia 2026 r. będą obowiązywały nowe limity przy rozliczaniu kosztów uzyskania przychodów związanych z samochodami osobowymi:

- 225 000 zł – dla samochodów elektrycznych i wodorowych,
- 150 000 zł – dla aut spalinowych z emisją CO₂ poniżej 50 g/km (oraz wprowadzonych do ewidencji przed 2026 r.),
- 100 000 zł – dla aut spalinowych z emisją CO₂ równą lub wyższą niż 50 g/km.

Zmiana dotyczy zaliczania do kosztów uzyskania przychodów zarówno odpisów amortyzacyjnych, jak i opłat wynikających z umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Co istotne, samochody wprowadzone do ewidencji środków trwałych do końca 2025 r. będą rozliczane na dotychczasowych zasadach.

Nowelizacja wynika z ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 2269 z późn. zm.)



NOWELIZACJA KODEKSU KARNEGO SKARBOWEGO ZAWETOWANA PRZEZ PREZYDENTA

Prezydent RP zawetował nowelizację ustaw Kodeks karny skarbowy oraz Ordynacja podatkowa.

Nowelizacja zakładała:

- obniżenie kar za przestępstwa skarbowe o charakterze formalnym, tj. dotyczące dokumentów w postaci oświadczeń oraz informacji, do sporządzenia (złożenia) których obligują przepisy podatkowe, jak m.in. informacja o pojazdach, dla których podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu, lokalna dokumentacja cen transferowych czy TPR,
- uchylenie art. 79 § 1 kks penalizującego naruszenie obowiązku w zakresie niewyznaczenia osoby pobierającej podatki, połączone z propozycją wykreślenia art. 31 z Ordynacji podatkowej, przewidującego tę powinność.

Prezydent RP ma prawo odmówić podpisania ustawy i z umotywowanym wnioskiem przekazać ją Sejmowi do ponownego rozpatrzenia. Sejm może większością 3/5 głosów, w obecności co najmniej połowy ustawowej liczby posłów, odrzucić weto Prezydenta RP.



CENY TRANSFEROWE – PREZYDENCKI PROJEKT USTAWY

Dnia 11 sierpnia 2025 roku do Marszałka Sejmu wpłynął prezydencki projekt ustawy, który wprowadza istotne zmiany w przepisach dotyczących m.in. cen transferowych:

- **upublicznienie przez największych podatników podatku dochodowego od osób prawnych wartości kategorii transakcji kontrolowanych, które najczęściej wykorzystywane są do tzw. przerzucania dochodów pomiędzy jurysdykcjami** (zakupu usług, zakupowych transakcji finansowych, dotyczących aktywów, dotyczących korzystania z wartości niematerialnych),
- coroczne publikowanie raportu przez administrację podatkową, prezentującego m.in.: zagregowane dane z informacji o cenach transferowych oraz określone informacje dotyczące kontroli podatników stosujących ceny transferowe,
- **podwyższenie stawki dodatkowej sankcji pieniężnej z 10% na 20%** sumy nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu do opodatkowania w zakresie wynikającym z decyzji, wydanej z zastosowaniem przepisów dotyczących cen transferowych,
- **przeprowadzanie kontroli celno-skarbowych z zakresu cen transferowych nie rzadziej niż raz na trzy lata** u podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których średnioroczne przychody za ostatnie trzy lata przekroczyły 5 000 000 000 zł.

Zmiany miałyby wejść w życie z dniem 1 stycznia 2026 r., za wyjątkiem zmiany w Ordynacji podatkowej, która miałyby wejść w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie 6 miesięcy od dnia ogłoszenia.

Źródło: <https://orka.sejm.gov.pl/Druki10ka.nsf/dok?OpenAgent&10-RPW-27021-2025>



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