



Co NOWEGO W PODATKACH NR 10/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

wdrożenie KSeF 2.0 już na ostatniej prostej. W najbliższym czasie Ministerstwo Finansów zaplanowało szereg działań związanych z wdrożeniem KSeF 2.0, o czym szczegółowo informujemy w naszych aktualnościach. Dodatkowo prezentujemy kluczowe tezy objaśnień podatkowych, dotyczących rozliczenia w podatku VAT obowiązującego od dnia 1 października 2025 r. systemu kaucyjnego. Nie można także narzekać na nudę w zakresie planowanych nowelizacji przepisów podatkowych – pojawiają się kolejne projekty, obejmujące zarówno podatek VAT, jak i podatek dochodowy. Jak zwykle donosimy również o interesujących wyrokach i interpretacjach w sprawach podatkowych.

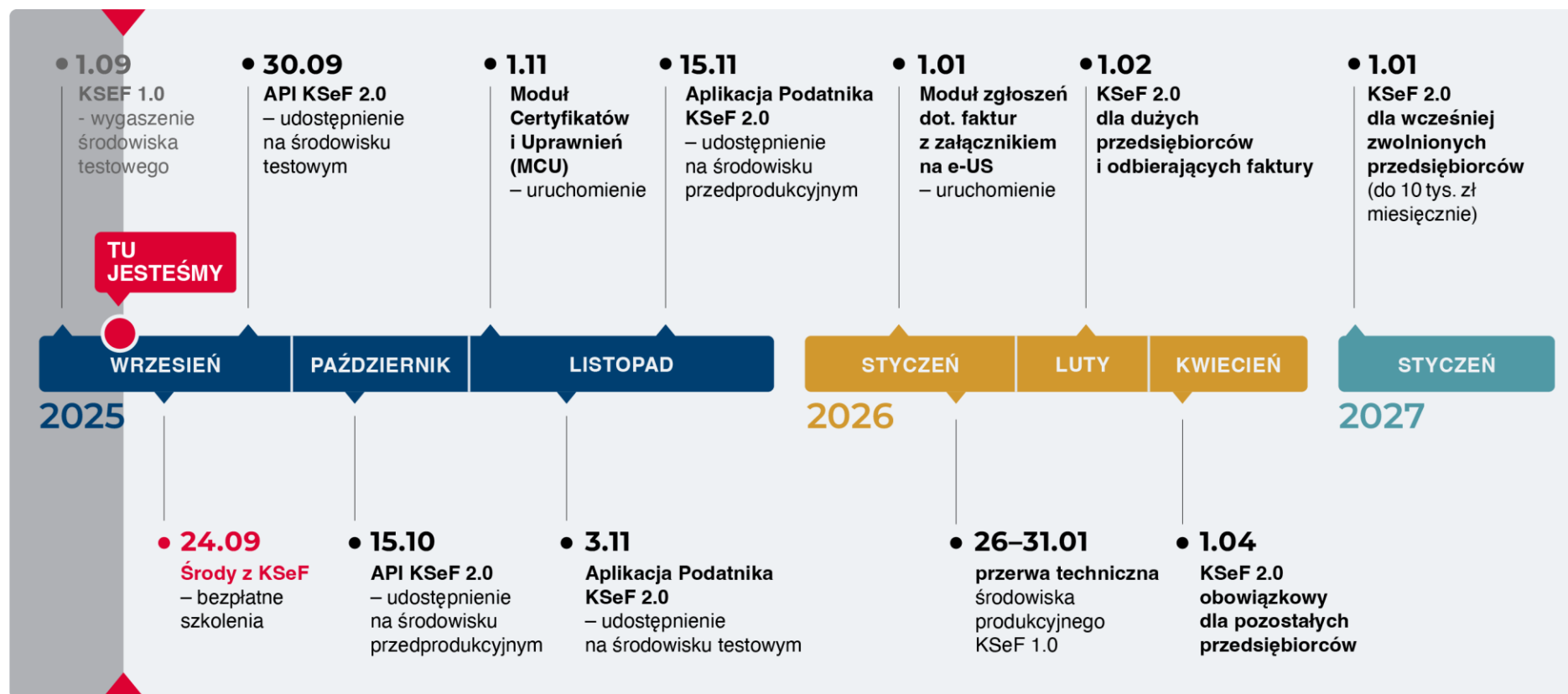
Zachęcamy do lektury.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



HARMONOGRAM WDROŻENIA KSeF 2.0 - KOMUNIKAT MF

W dniu 29 sierpnia 2025 r. Ministerstwo Finansów poinformowało o wyłączeniu z dniem 1 września 2025 r. środowiska testowego obecnej wersji KSeF 1.0 dla nowych użytkowników - aby zostać nowym użytkownikiem KSeF należy więc poczekać na nowe środowisko testowe KSeF 2.0.



HARMONOGRAM WDROŻENIA KSeF 2.0 - KOMUNIKAT MF

Przedstawiono tym samym kluczowe terminy wdrożenia środowiska KSeF 2.0, a mianowicie:

- **30 września 2025** uruchomione zostaną testy otwarte API KSeF 2.0 - testy oprogramowania służącego do wymiany informacji między KSeF a dostępnymi na rynku systemami do fakturowania. Dzięki temu dostawcy systemów finansowo-księgowych będą mogli sprawdzić jak ich oprogramowanie współpracuje z systemem KSeF 2.0. **Od 15 października użytkownicy będą mogli zintegrować się przez API KSeF 2.0 ze środowiskiem przedprodukcyjnym (DEMO),**
- **od 1 listopada 2025 r.** przedsiębiorcy będą mogli występować o nadanie im certyfikatów wystawcy faktury, które pozwolą na uwierzytelnienie w KSeF - planowane jest wówczas uruchomienie Modułu Certyfikatów i Uprawnień (MCU), które będą niezbędne, aby móc korzystać z Krajowego Systemu e-Faktur od 1 lutego 2026 r.,
- **od 3 listopada 2025 r.** użytkownicy będą mogli rozpocząć testowanie Aplikacji Podatnika KSeF 2.0 w środowisku testowym,
- **na 15 listopada 2025 r.** planowane jest udostępnienie aplikacji w środowisku przedprodukcyjnym.

Źródło: <https://ksef.podatki.gov.pl/wyjasnienia/we-wrzesniu-zamiana-srodowisk-testowych-z-ksef-10-na-ksef-20/>



SYSTEM KAUCYJNY A PODATEK VAT – OBJAŚNIENIA OPUBLIKOWANE

W dniu 29 sierpnia 2025 r. Ministerstwo Finansów opublikowało objaśnienia podatkowe dotyczące rozliczenia w podatku VAT obowiązującego od dnia 1 października 2025 r. systemu kaucyjnego, który obejmuje plastikowe butelki jednorazowego użytku o pojemności do 3 litrów, puszki metalowe o pojemności do 1 litra i szklane butelki wielokrotnego użytku o pojemności do 1,5 litra.

W objaśnieniach przypomniano, że ewentualne rozliczenie podatku VAT wystąpi tylko u wprowadzającego produkty w opakowaniach na napoje (tj. producenta lub dystrybutora), o ile na koniec roku kalendarzowego z prowadzonej przez niego ewidencji wynika nadwyżka produktów w opakowaniach na napoje wprowadzonych do obrotu nad liczbą opakowań lub odpadów opakowaniowych podlegających pod system kaucyjny, które zostały zwrócone do systemu.

Zwrócono także uwagę, że „(...) W związku z tym, że pobór kaucji na każdym etapie obrotu w łańcuchu dostaw nie jest opodatkowany podatkiem VAT dla udokumentowania pobranej kaucji nie wystawia się faktury VAT. Zasadniczo, pobranie kaucji powinno być dokumentowane notą lub innym dokumentem księgowym. Jednocześnie, informacja o pobranej kaucji może być ujęta na fakturze jako element dodatkowy. Również zwrot opakowań lub odpadów opakowaniowych nie wiąże się z wystawieniem faktury korygującej. W przypadku podatników dokonujących dostawy napojów w opakowaniach objętych systemem kaucyjnym np. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, dokumentujących te dostawy przy wykorzystaniu kas rejestrujących, pobranie kaucji lub jej zwrot w związku ze zwrotem opakowań lub odpadów opakowaniowych nie powinny być ujmowane w części fiskalnej paragonu. Informacje te mogą być natomiast zawarte w нефiskalnej części paragonu fiskalnego (...).”

Źródło: <https://www.podatki.gov.pl/vat/wyjasnienia/objasnienia-podatkowe-dotyczace-zasad-rozliczania-na-gruncie-podatku-vat-transakcji-zwiazanych-z-systemem-kaucyjnym/>

PLANOWANE 25 ZMIAN W PODATKU VAT – ZAŁOŻENIA PROJEKTU USTAWY

W dniu 23 września 2025 r. Ministerstwo Finansów przedstawiło w wykazie prac legislacyjnych i programowych założenia licznych zmian w zakresie objętym zastosowaniem ustawy o VAT.

Wśród planowanych zmian znajdują się m.in.:

- rozszerzenie zakresu stosowania odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy, gdy podatnik wiedział, że faktura dokumentująca czynność, za którą należność została zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, została wystawiona przez podmiot nieistniejący, stwierdza czynności, które nie zostały dokonane, podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością, niektóre usługi niematerialne (np. doradcze, zarządcze, rachunkowo-księgowe, reklamowe czy badawcze),
- wprowadzenie możliwości sprawdzenia w wykazie podatników VAT statusu podatnika pięć lat wstecz,
- możliwość zarejestrowania, jako odrębnego podatnika VAT, każdej osoby fizycznej prowadzącej w sposób samodzielny działalność rolniczą w oparciu o wspólny majątek,
- doprecyzowanie przepisów rozliczenia VAT w systemie kaucyjnym.

Źródło: <https://www.gov.pl/web/premier/projekt-ustawy-o-zmianie-ustawy-o-podatku-od-towarow-i-uslug-oraz-ustawy-o-zasadach-ewidencji-i-identyfikacji-podatnikow-i-platnikow>



KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH Z VAT?

Korekta cen transferowych oparta na metodzie marży transakcyjnej netto niekoniecznie jest neutralna na gruncie podatku VAT i tym samym może stanowić podlegające opodatkowaniu odpłatne świadczenie usług - wynika z wyroku TSUE z dnia 4 września 2025 r. w sprawie SC Arcomet Towercranes SRL, sygn. C-726/23.

Z pytaniem prejudycjalnym do TSUE zwrócił się rumuński sąd, który nabrał wątpliwości co do kwestii zaistnienia transakcji podlegającej opodatkowaniu w zakresie rozliczeń wewnątrzgrupowych pomiędzy świadczącą usługi wsparcia spółką-matką z Belgii a spółką operacyjną w Rumunii. Zgodnie z zawartym przez spółki porozumieniem, jeśli rzeczywista marża operacyjna przekraczała ustalony poziom, belgijski podmiot wystawiał roczną fakturę korygującą (co miało miejsce w sprawie), zaś w przypadku niższej rentowności – fakturę wystawiała spółka rumuńska. Tym samym powstało pytanie, czy fakturowane różnice marży stanowią wynagrodzenie za świadczenie usług. W orzeczeniu Trybunał wprost stwierdził, że:

- wynagrodzenie za określone umownie usługi wewnątrzgrupowe świadczone przez spółkę dominującą na rzecz jej spółki zależnej, które jest obliczane zgodnie z metodą zalecaną przez wytyczne w sprawie cen transferowych Organizacji Współpracy i Rozwoju Gospodarczego (OECD) i odpowiada części marży operacyjnej przekraczającej 2,74 proc. uzyskanej przez tę spółkę zależną, stanowi wynagrodzenie za odpłatne świadczenie usług objęte zakresem stosowania podatku od wartości dodanej, oraz
- organ podatkowy może wymagać od podatnika, który wnosi o odliczenie naliczonego podatku od wartości dodanej, przedstawienia dokumentów innych niż faktura w celu wykazania istnienia usług wymienionych na tej fakturze i ich wykorzystania na potrzeby opodatkowanych transakcji tego podatnika, o ile przedstawienie tych dowodów jest niezbędne i proporcjonalne do tego celu.

Źródło: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:62023CJ0726>



SZKOLENIA DLA LEKARZY, FIZJOTERAPEUTÓW, MASAŻYSTÓW I TRENERÓW PERSONALNYCH JEDNAK ZWOLNIONE Z VAT

Artykuł 43 ust. 1 pkt 29 lit. a ustawy o VAT jest niezgodny z prawem UE i zawarte w nim przesłanki wykraczające poza wymagania unijne nie obowiązują – orzekł NSA wyrokiem z dnia 5 września 2025 r., sygn. akt I FSK 884/22.

Zgodnie z ustawą o VAT zwalnia się usługi kształcenia lub przekwalifikowania zawodowego, o ile prowadzone są w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach. Takiego wymogu brak w prawie unijnym, co było kanwą argumentacji podatnika – instruktora szkoleń, których uczestnikami są lekarze, fizjoterapeuci, osteopaci, masażyści, trenerzy personalni, studenci kierunków medycznych oraz uczniowie szkół masażu. Stanowiska podatnika nie podzielił jednak Dyrektor KIS – oparł się na literalnym brzmieniu art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a ustawy o VAT, stwierdzając, że zwolnione z VAT są tylko szkolenia dla lekarzy i fizjoterapeutów, bowiem obowiązek doskonalenia zawodowego tylko w zakresie tych szkoleń podatnika wynika z przepisów szczególnych.

Interpretację tę uchylił WSA w Warszawie wyrokiem z dnia 18 lutego 2022 r. (sygn. akt III SA/Wa 1453/21), orzekając, że ustawa o VAT nieprawidłowo implementuje art. 132 ust. 1 lit. a unijnej dyrektywy VAT (2006/112/WE) – w unijnych przepisach brak bowiem uzależnienia zwolnienia usług kształcenia lub przekwalifikowania zawodowego od wymogu ich prowadzenia w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach, konieczne jest jednak, aby były świadczone przez odpowiednie podmioty prawa publicznego lub podmioty mające podobne cele.

Stanowisko WSA podtrzymane zostało przez NSA, którego zdaniem przewidzianą polską ustawą o VAT dodatkowy warunek należy pominąć, zaś choć instruktor nie jest instytucją publiczną, to jego działalność służy ochronie zdrowia, a więc realizuje cele publiczne.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/99389D0EFD>, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/F6C769C1B0>



ZWIĘKSZENIE PODATKU NALICZONEGO Z FAKTURY RR NAWET W BRAKU NUMERU FAKTURY W TYTULE PRZELEWU

Prawo do zwiększenia kwoty podatku naliczonego o zryczałtowany zwrot podatku wykazanego na fakturze VAT RR przysługuje również w sytuacji wpisania w tytule przelewu jedynie numeru faktury VAT RR, bez podania daty tej faktury - wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 17 czerwca 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.285.2025.1.MPA.

Zgodnie z ustawą o VAT zryczałtowany zwrot podatku zwiększa u nabywcy produktów rolnych kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonano zapłaty, pod warunkiem, że nabycie produktów rolnych jest związane z dostawą opodatkowaną, zapłata za produkty rolne, obejmująca również kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku, nastąpiła na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego i w dokumencie stwierdzającym zapłatę zostaną podane numer i data wystawienia faktury potwierdzającej nabycie produktów (art. 86 ust. 2 pkt 3 w zw. z art. 116 ust. 6).

Z literalnego brzmienia przepisów wynika więc, że w celu skorzystania z możliwości zwiększenia podatku naliczonego konieczne jest ujęcie w tytule przelewu zarówno numeru, jak i daty faktury.

Jednakże, zdaniem Dyrektora KIS, skoro w tytule przelewu wpisywany jest numer faktury VAT RR, to możliwe jest przyporządkowanie każdego przelewu na rzecz rolnika ryczałtowego do konkretnej transakcji zakupu udokumentowanej fakturą - niespełnienie wymogu wskazania daty faktury VAT RR w przelewie nie pozbawia więc prawa do odliczenia zryczałtowanego zwrotu podatku.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/644823>

PLANOWANE ZMIANY OD 2026 ROKU (UD116) – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

W dniu **16 września 2025 r.** na stronach Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Proponowane zmiany stanowią odpowiedź na identyfikowane przez Ministra Finansów potrzeby dotyczące uszczelnienia systemu podatkowego. Projekt przewiduje m.in. następujące zmiany:

- **nowy podatnik PDOP** - wprowadzenie definicji podatnika, który rozpoczyna działalność;
- **doprecyzowanie definicji małego podatnika** – nowelizacja ukierunkowana jest na doprecyzowanie, jak ustalać wartość przychodu do limitu małego podatnika w przypadku skróconego lub wydłużonego roku podatkowego;
- **opodatkowanie likwidacji spółek** - proponuje się opodatkowanie dochodów wspólników osiągniętych z likwidacji spółki niebędącej osobą prawną powstałej z przekształcenia spółki, jeżeli likwidacja spółki niebędącej osobą prawną nastąpi w określonym terminie (wcześniej niż 3 lata kalendarzowe) po przekształceniu spółki;

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12402157/katalog/13156666#13156666>

PLANOWANE ZMIANY OD 2026 ROKU (UD116) – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH – C.D.

- **ograniczenie amortyzacji wartości firmy** - nie będzie można amortyzować wartości firmy, która powstała na skutek przyjęcia do odpłatnego korzystania przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, gdy odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający;
- **amortyzowanie nieruchomości** – wprowadzony zostanie zakaz amortyzacji w spółkach nieruchomościowych nieruchomości klasyfikowanych jako inwestycje długoterminowe;
- **zmiany doprecyzowujące w zakresie podatku od przerzuconych dochodów**
- **zmiany w zakresie minimalnego podatku dochodowego** - przewidziano modyfikację w zakresie uproszczonego sposobu ustalania podstawy opodatkowania oraz zmiany w obszarze przepisów dotyczących wyłączeń z opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym
- **zmiany w ryczałcie od dochodów spółek** – m.in. doprecyzowanie definicji ukrytych zysków, wprowadzenie definicji wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, zapewnienie możliwości skutecznego przejścia na ryczałt od dochodów spółek, nawet przy braku podpisu sprawozdania finansowego w terminie.

PLANOWANE ZMIANY OD 2026 ROKU (UD116)

CENY TRANSFEROWE

W projekcie ustawy z dnia 16 września 2025 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw) doprecyzowano także mechanizm bezpiecznej przystani dla transakcji pożyczkowych w zakresie:

- oprocentowania – ma nim być oprocentowanie zmienne (tj. stopa bazowa + marża)
- wprowadzenia określonej minimalnej częstotliwości aktualizacji oprocentowania – nie rzadziej niż co 3 miesiące.

*„1) wysokość oprocentowania pożyczki jest ustalana **w oparciu o stopę zmienną, nie rzadziej niż co 3 miesiące**, przy zastosowaniu rodzaju bazowej stopy procentowej i wysokości marży, ogłoszonych w aktualnym na dzień zawarcia umowy obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych;”*

Analogiczne zmiany proponuje się wprowadzić w ustawie PDOF oraz PDOP. Mają one znaleźć zastosowanie do transakcji kontrolowanych, dokonywanych w latach podatkowych, rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2025 r.

CENY TRANSFEROWE - ZMIANY W TPR

W projekcie rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 22 września 2025 r. wprowadzone zostały m.in. następujące zmiany:

- dostosowano formuły wskaźników finansowych do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1863);
- zaproponowano, by w Informacji TPR, podmioty, które sporządzają sprawozdanie finansowe według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej (MSSF), wskazywały standard rachunkowości, zgodnie z którym je sporządzają.

Analogiczne zmiany wprowadzono do projektu rozporządzenia TPR PDOF. Zmiany mają znaleźć zastosowanie do informacji o cenach transferowych składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2024 r.

Źródło: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12402354/katalog/13157989#13157989>
<https://legislacja.gov.pl/projekt/12402355/katalog/13158032#13158032>



SZKOLENIA ZAMKNIĘTE Z WDROŻENIA KSEF 2.0

Od lat wspieramy naszych klientów w rozliczeniach podatkowych – skutecznie wdrażamy rozwiązania akceptowane przez organy podatkowe, uzyskujemy interpretacje indywidualne i zwroty podatków.

Nasi eksperci prowadzą szkolenia podatkowe dostosowane do ich potrzeb – również zamknięte.

Szkolenie z KSeF 2.0 pomoże Państwu:

- zrozumieć nowe obowiązki prawne,
- wdrożyć KSeF zgodnie z przepisami,
- uniknąć błędów i sankcji,
- przygotować wewnętrzne procedury.



Celem przygotowania indywidualnej oferty zachęcamy do kontaktu: biuro@tributisgroup.pl



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