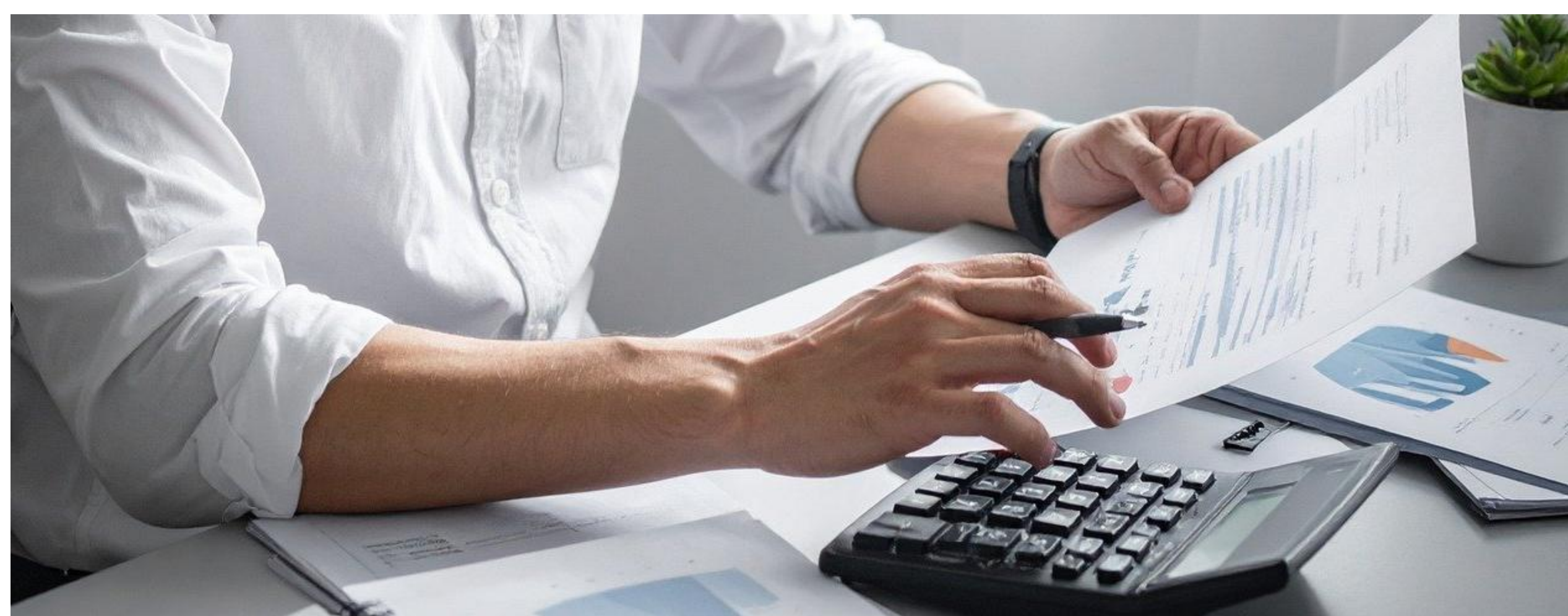




Co NOWEGO W PODATKACH NR 11/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

końcówka roku tradycyjnie stanowi okres wyęźonej pracy służb finansowo – księgowych, a ustawodawca – także tradycyjnie - nie ustaje w reformowaniu podatków. Część zmian, przygotowanych przez Ministerstwo Finansów w ramach pakietu deregulacyjnego, właśnie wchodzi w życie. Informujemy także o projekcie rozporządzenia dostosowującego plik JPK_VAT do obowiązkowego KSeF. Przypominamy o terminach realizacji obowiązków informacyjnych, upływających z końcem listopada. Dodatkowo, prezentujemy najświeższe, interesujące wyroki sądów administracyjnych oraz interpretacje indywidualne organów podatkowych. Zapraszamy do zapoznania się z naszymi aktualnościami podatkowymi.

Jesteśmy do Państwa dyspozycji w razie pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.

JEST PROJEKT ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO EWIDENCJONOWANIE W JPK_V7 NA POTRZEBY KSEF

Dnia 14 października 2025 r. Ministerstwo Finansów i Gospodarki opublikowało projekt rozporządzenia dostosowujący plik JPK_VAT do obowiązkowego KSeF. Obligatoryjne będzie nie tylko wykazywanie w pliku numeru KSeF faktur dokumentujących sprzedaż (w ewidencji sprzedaży), ale także wykazywanie numeru KSeF faktur dokumentujących zakupy (w ewidencji zakupu). W części ewidencyjnej pliku pojawią się także nowe oznaczenia faktur:

- **OFF** – w przypadku wystawienia faktury w trybie awarii KSeF, która na dzień złożenia ewidencji nie ma jeszcze przydzielonego numeru identyfikującego tę fakturę w tym systemie lub nie została do niego przesłana,
- **BFK** – dla faktury elektronicznej oraz faktury w postaci papierowej, gdy podatnik korzysta z wyłączeń od obligatoryjnego KSeF a jest zobowiązany do wystawienia faktury i korzysta z dotychczasowych postaci faktur – czyli wystawił fakturę papierową lub fakturę elektroniczną poza KSeF ,
- **DI** – do wszelkich innych dokumentów, które nie są fakturą ustrukturyzowaną, elektroniczną lub papierową, ale wykazywane są w ewidencji, a także faktur wystawionych w trybie offline24, które na dzień przesłania ewidencji nie posiadają numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF lub nie zostały przesłane do KSeF.

Zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie w dniu 1 lutego 2026 r. – już od tego dnia wszyscy podatnicy zobligowani będą do wykazywania w ewidencji zakupów numeru KSeF faktur je dokumentujących.

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12403152/katalog/13163616#13163616>



ZWROT PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI ELEMENTEM CZYNSZU

Jeżeli najemca zwraca wynajmującemu koszt podatku od nieruchomości, to taki zwrot opodatkowany jest podatkiem VAT. Stanowi bowiem element kalkulacyjny ceny najmu – tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 13 października 2025 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.697.2025.1.MSO.

Z zapytaniem do organu podatkowego zwróciła się spółka wynajmująca lokale biurowe, która nabrała wątpliwości czy prawidłowym jest obciążanie najemców poniesionym kosztem podatku od nieruchomości z jednoczesnym nie uwzględnianiem go w podstawie opodatkowania usługi najmu. Zdaniem spółki, postępowanie takie jest prawidłowe - w sprawie nie dochodzi bowiem do świadczenia żadnej usługi.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie zgodził się ze stanowiskiem przedsiębiorcy.

Potwierdził, że podatek od nieruchomości nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT i zasadniczo nie może być przedmiotem odsprzedaży. Organ zaznaczył jednak, że w sytuacji gdy wynajmujący przerzuca jego koszt na najemcę, to staje się on elementem rozliczeń z najemcą – jednym ze składników ceny usługi najmu. Wynagrodzenie jako całość podlega opodatkowaniu z uwzględnieniem stawki podatku obowiązującej względem najmu.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/661641>



STAWKA 0% VAT W EKSPORCIE A BRAK DOKUMENTÓW URZĘDOWYCH **Tributis Group**

Nieprawidłowym jest odmówienie podatnikowi prawa zastosowania 0% stawki podatku VAT w eksporcie wyłącznie dlatego, że nie dysponuje dokumentem urzędowym potwierdzającym wywóz towaru poza Unię Europejską (jeżeli eksport rzeczywiście nastąpił) – tak wynika z wyroku WSA w Łodzi z dnia 13 sierpnia 2025 r., sygn. akt I SA/Łd 342/25 (orzeczenie nieprawomocne).

Orzeczenie zapadło po zaskarżeniu przez podatnika interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej odmawiającej prawa do zastosowania stawki 0% w eksporcie w sytuacji, gdy podatnik nie posiadał komunikatu CC599C (dawniej IE-599).

Podatnik dysponował jednak, dla każdego zamówienia, fakturami z unikatowym numerem identyfikacyjnym zamówienia oraz indywidualnym numerem przewozowym przesyłki, dzięki któremu mógł całodobowo ją śledzić – wiedział czy i kiedy towar wywieziony został z Unii Europejskiej oraz gdzie, kiedy i jakiemu nabywcy spoza Unii został dostarczony.

Przyznając rację podatnikowi sąd powołał się na orzecznictwo unijne oraz krajowe, zgodnie z którymi, gdy bezsporny jest fakt eksportu towaru, to dokumenty urzędowe nie są niezbędne do opodatkowania transakcji preferencyjną 0 % stawką podatku VAT.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/7F7D467500>



FAKTURA KORYGUJĄCA DO ZERA A BŁĘDNY KURS WALUTY

Jeżeli faktura dokumentuje rzeczywiste zdarzenie gospodarcze podlegające opodatkowaniu, to wystawienie faktury z błędnym kursem euro, po czym jej skorygowana do zera i wystawienie ponownie faktury nie skutkuje obowiązkiem zapłaty podatku VAT tytułem tzw. pustej faktury – uznał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 25 lipca 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.456.2025.1.JG.

Z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej zwróciła się spółka, której system księgowy, w przypadku wystawienia faktury z błędnym kursem euro błąd ten korygować będzie poprzez wystawienie faktury korygującej do zera, a następnie generować będzie kolejną, poprawną już fakturę. Przedsiębiorca nabrał wątpliwości czy działanie takie – na mocy art. 108 ust. 1 ustawy o VAT - nie będzie rodzić obowiązku zapłaty podatku należnego tytułem wystawienia tzw. pustej faktury, tj. podatku wykazanego na pierwotnej, skorygowanej fakturze.

W opinii organu podatkowego okoliczność ta nie będzie zachodzić, ponieważ opisywanej sytuacji dochodzi do realizacji rzeczywistej transakcji gospodarczej.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/650397>

KOLEJNE ROZWIĄZANIA DEREGULACYJNE WCHODZĄ W ŻYCIE – ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ

Znowelizowano art. 122 Ordynacji podatkowej. Przepis ten zobowiązuje organy podatkowe do podejmowania w toku postępowania podatkowego wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym (zasada prawdy obiektywnej). **Do treści tego przepisu dodano zasadę, że w postępowaniu podatkowym wszczętym z urzędu niedające się usunąć wątpliwości co do stanu faktycznego rozstrzyga się na korzyść strony (art. 122 § 2 Ordynacji podatkowej).**

Zasada ta nie znajdzie zastosowania w przypadkach, gdy:

- w postępowaniu uczestniczą strony o spornych interesach lub wynik postępowania ma bezpośredni wpływ na interesy innych osób;
- przepisy prawa wymagają od strony wykazania określonych faktów;
- sprzeciwia się temu ważny interes publiczny, w tym istotny interes państwa.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 4 listopada 2025 r. Przepis art. 122 § 2 ma zastosowanie także do postępowań wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie ustawy.

Źródło: <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20250001417>

KOLEJNE ROZWIĄZANIA DERUGULACYJNE WCHODZĄ W ŻYCIE – ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ C.D.

Kolejną z ustaw nowelizacyjnych dokonano zmian w art. 54 Ordynacji podatkowej w zakresie zasad naliczania odsetek za zwłokę.

Nowelizacja ma na celu zmobilizowanie organów do zakończenia kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia jej wszczęcia. Wprowadza to z jednej strony bodziec dla organu do sprawnego działania, a z drugiej strony uwalnia podatnika od finansowych konsekwencji przedłużających się kontroli. **Podatnik nie będzie płacił odsetek za zwłokę za czas trwania kontroli powyżej 6 miesięcy.**

Do okresu 6 miesięcy na zakończenie kontroli nie będą zasadniczo wliczane:

- okres zawieszenia kontroli,
- terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności oraz okresy opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 4 listopada 2025 r. Nowe regulacje znajdą zastosowanie do naliczania odsetek za zwłokę w związku z opóźnieniem zakończenia kontroli podatkowej albo kontroli celno-skarbowej, wszczętej i niezakończonej przed dniem wejścia w życie ustawy.

Źródło: <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20250001414>

OPODATKOWANIE DOFINANSOWANIA POSIŁKÓW NA RZECZ PRACOWNIKÓW – WYROK NSA

Skutki na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych partycypacji przez pracodawcę w kosztach posiłków dla pracowników, korzystających z kantyny zakładowej, były przedmiotem analizy NSA. W wyroku z dnia 8 lipca 2025 r., sygn. akt II FSK 1362/22, sąd uznał, że kwota dofinansowania przez pracodawcę posiłków na rzecz pracowników stanowi dla nich przychód z tytułu nieodpłatnego świadczenia w świetle art. 11 ust. 1 w zw. z art. 12 ust. 1 ustawy o PDOF, a tym samym pracodawca, jako płatnik jest zobowiązany do obliczenia, pobrania i odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu dofinansowania posiłków.

NSA przeprowadził analizę sytuacji w kontekście wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r., sygn. akt K 7/13, przedstawiającego wykładnię pojęcia "innych nieodpłatnych świadczeń" w aspekcie świadczeń pracowniczych. Zdaniem NSA skoro pracownik korzysta z zapewnionego i dofinansowanego przez pracodawcę posiłku to należy uznać, że skorzystał z niego w pełni dobrowolnie. Wartość dofinansowania posiłku jest wydatkiem ponoszonym przez pracodawcę w interesie pracownika i w ten sposób stanowi dla pracownika korzyść, ponieważ nie musi on w czasie pracy ponosić całkowitych wydatków na wyżywienie. Korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnie pracownikowi. Wszystkie przesłanki dla opodatkowania świadczenia, jakie sformułował TK w powołanym wyroku, są więc w analizowanym przypadku spełnione.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/F5AA63BF19>

OBOWIĄZKI INFORMACYJNE - TERMINARZ

PRZYPOMINAMY

Terminy ustawowe na dopełnienie obowiązków informacyjnych w zakresie ORD-U (informacja o umowach zawartych z nierezydentami) oraz TPR-C/TPR-P (informacja o cenach transferowych) za rok 2024 pozostają aktualne. Przy czym, co do zasady, nie są zobowiązane do złożenia ORD-U podmioty, obowiązane do sporządzenia informacji o cenach transferowych (TPR-C)/ (TPR-P).

CO JEST DO ZROBIENIA	DO KIEDY (?)
INFORMACJA O CENACH TRANSFEROWYCH (TPR)	➤ do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego jeśli rok podatkowy zgodny jest z kalendarzowym: do 01.12.2025 (30.11.2025 to dzień wolny)
ORD-U	➤ do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego jeśli rok podatkowy zgodny jest z kalendarzowym: do 01.12.2025 (30.11.2025 to dzień wolny)



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