



NEWSLETTER PODATKOWY GRUDZIEŃ 2024

Szanowni Państwo,

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- nowym projekcie ustawy wprowadzającej zmiany w obowiązkowym KSeF,
- wydłużonym terminie do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2025 r.,
- ostatnich wyrokach sądów administracyjnych dotyczących opodatkowania podatkiem u źródła użytkowania urządzeń przemysłowych.

**W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami
uprzejmię prosimy o kontakt.**

ZMIANY W KSEF

- 5 listopada 2024 r. Minister Finansów opublikował nowy projekt ustawy zmieniający zasady stosowania obowiązkowego KSeF.
- Wśród najważniejszych założeń projektu znajdują się:
 - ✓ wprowadzenie obowiązku wystawiania e-faktur dla wszystkich podatników z uwzględnieniem etapowania:
 - ❖ od **1 lutego 2026 r.** dla podatników, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2025 r. kwotę 200 mln zł,
 - ❖ od **1 kwietnia 2026 r.** dla pozostałych przedsiębiorców.
 - ✓ dobrowolne wystawianie e-faktur dla konsumentów,
 - ✓ możliwość dodawania załącznika do e-faktury (w postaci ustrukturyzowanej; funkcjonalność dostępna po złożeniu odpowiedniego zgłoszenia),
 - ✓ dobrowolne stosowanie przez podatników trybu „offline” do końca 2026 r.,
 - ✓ odroczenie do końca lipca 2026 r. wymogu podania numeru KSeF w płatnościach za e-faktury, również tych wykonywanych w mechanizmie podzielonej płatności,
 - ✓ utrzymanie do końca lipca 2026 r. możliwości wystawiania faktur na kasach rejestrujących.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI: DEKLARACJA

- Od 1 stycznia 2025 r. wchodzi w życie zmiany w podatku od nieruchomości. Poza zmianą definicji budynku i budowli, ustawodawca przewidział także zmiany w składaniu deklaracji.
- Termin na złożenie deklaracji na 2025 r. wydłużono do **31 marca 2025 r.** **W celu skorzystanie z tej możliwości należy:**
 - 1) złożyć pisemne zawiadomienie do 31 stycznia 2025 r. o skorzystaniu z uprawnienia;
 - 2) wpłacać miesięczną ratę podatku od nieruchomości, bez wezwania organu podatkowego:
 - za styczeń – w terminie do dnia 31 stycznia 2025 r.,
 - za luty – w terminie do dnia 15 lutego 2025 r.,
 - za marzec – w terminie do dnia 15 marca 2025 r.

w wysokości odpowiadającej średniej miesięcznej kwocie należnego podatku za 2024 r.
- Wydłużenie terminu na złożenie deklaracji za rok 2025 daje szansę na bliższą analizę wprowadzonych zmian i ich wdrożenie w Państwa firmach.

PODATEK U ŹRÓDŁA: URZĄDZENIA PRZEMYSŁOWE

- Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Polski przez zagranicznych podatników przychodów „za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego” wynosi **20 proc. przychodów**. Podatek u źródła jest pobierany przez płatnika (polski podmiot wypłacający należność zagranicznemu przedsiębiorcy).
- Organy podatkowe od lat uznają, że urządzenia informatyczne (np. serwer, komputer, laptop) są „urządzeniami przemysłowymi”. W konsekwencji płatnicy mają obowiązek rozliczania podatku w stosunku do zagranicznych wypłat z tytułu ich użytkowania.
- Do tej pory sądy stały na stanowisku, że jest to błędna interpretacja, bo o przemysłowym charakterze urządzenia decyduje jego przeznaczenie (sposób wykorzystania) i że jedynie urządzenia służące bezpośrednio produkcji mają charakter przemysłowy.
- Jednakże w wyroku WSA w Poznaniu z 4 czerwca 2024 r. sygn. I SA/Po 202/24 oraz w wyroku NSA z 16 maja 2024 r. sygn. II FSK 1078/21 stwierdzono, że **dla uznania danego urządzenia za przemysłowe nie jest niezbędne jego wykorzystywanie w procesie produkcji**, przyznając tym samym rację organom podatkowym.
- Prowadzi do niestety do konkluzji, iż opłaty za używanie / leasing każdego towaru mogą potencjalnie zostać uznane za opłaty licencyjne objęte podatkiem u źródła.

**Juliusz Wojciechowski**
doradca podatkowy, wspólnik
w BWHS Wojciechowski Springer
i Wspólnicy

Ma wieloletnie doświadczenie zawodowe w doradztwie podatkowym. Uczestniczy w wypracowywaniu rozwiązań mających na celu optymalizację rozliczeń podatkowych w CIT, VAT. Jest ekspertem w zakresie cen transferowych. Prowadził wiele kompleksowych przeglądów i audytów podatkowych. Reprezentował klientów w zakończonych sukcesem sporach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi.

**Sylwia Antoniuk**
doradca podatkowy w BWHS
Wojciechowski Springer
i Wspólnicy

Wspiera klientów w rozwiązywaniu bieżących problemów podatkowych. Jest zaangażowana w przygotowywanie m.in. dokumentacji cen transferowych oraz wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego. Aktywnie uczestniczy w tworzeniu biuletynów podatkowych BWHS. Autorka licznych artykułów prasowych o tematyce księgowo-podatkowej.

**Tomasz Zieliński**
doradca podatkowy, wspólnik
w BWHS Wojciechowski Springer
i Wspólnicy

Od wielu lat zajmuje się doradztwem podatkowym. Reprezentuje klientów w postępowaniach przed organami administracji skarbowej i sądami administracyjnymi. Uczestniczy w projektach obejmujących analizy prawnopodatkowe transakcji handlowych i restrukturyzacyjnych oraz ryzyk podatkowych, a także w projektach z zakresu optymalizacji podatkowej i dokumentacji cen transferowych.

**Daniel Baś**
radca prawny w BWHS
Wojciechowski Springer
i Wspólnicy

Specjalizuje się w prawie podatkowym, administracyjnym i karno-skarbowym. Ma również duże doświadczenie w prowadzeniu cywilnych sporów sądowych. Doświadczenie zawodowe zdobywał w jednej z firm doradczych tzw. Wielkiej Czwórki, obsługując klientów w zakresie prawa podatkowego ze szczególnym uwzględnieniem CIT i VAT.

**Bartosz Gotowała**
doradca podatkowy, wspólnik
w BWHS Wojciechowski Springer
i Wspólnicy

Zajmuje się bieżącym doradztwem podatkowym oraz obsługą typu tax compliance. Sporządza opinie podatkowe oraz wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, przygotowuje dokumentację cen transferowych. Doradca przy raportowaniu schematów podatkowych (MDR), bierze udział w przeglądach podatkowych, audytach podatkowych, projektach z zakresu optymalizacji podatkowej.

**Aneta Marszałek-Król**
konsultantka podatkowa w BWHS
Wojciechowski Springer i Wspólnicy

Wspiera klientów w rozwiązywaniu bieżących problemów podatkowych. Zaangażowana w przygotowywanie m.in. opinii podatkowych, szczególnie w zakresie CIT i VAT.

Zmiany podatkowe 2025

- Nowa procedura zwolnienia podmiotowego z VAT dla małych przedsiębiorców w Unii Europejskiej
- Zmiany w procedurze VAT marża
- Obniżenie stawek podatku od towarów i usług
- Odroczenie integracji kas fiskalnych z terminalami płatniczymi
- Zmiany w systemie kaucyjnym za opakowania
- Podatek wyrównawczy dla dużych grup kapitałowych
- Przekazywanie urzędowi skarbowemu ksiąg rachunkowych w formie elektronicznej
- Zmiany w zasadach rozliczania ulgi badawczo-rozwojowej
- Metoda kasowa dla podatników PIT
- Niższe ubezpieczenie zdrowotne i wakacje składkowe
- Nowe definicje budynku i budowli w podatku od nieruchomości

Sprzedaż łącznie z Dziennikiem Gazetą Prawną 243/2024
ISBN 978-83-8268-716-3

Mamy przyjemność poinformować, że we współpracy z **Dziennik Gazeta Prawna** oraz **INFOR PL S.A.** zespół podatkowy BWHS przygotował zestawienie zmian w prawie podatkowym obowiązujących od 1 stycznia 2025 r. wraz z ich praktycznym omówieniem.

Poradnik jest dostępny w prenumeracie DGP oraz na stronie empik.com.

Zachęcamy do lektury!

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne.
W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie prosimy o kontakt.



Z poważaniem

Juliusz Wojciechowski

wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942

juliusz.wojciechowski@bwhs.pl

www.bwhs.pl

m: 502 517 093



Sylwia Antoniak

doradca podatkowy nr wpisu 14574

sylwia.antoniak@bwhs.pl

www.bwhs.pl

Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika. BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.

BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k.

ul. Żąbkowska 31, 03-736 Warszawa

Centrum Praskie KONESER

t: (22) 584 16 50

www.bwhs.pl