



NEWSLETTER PODATKOWY

LUTY 2025

Szanowni Państwo,

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- deklaracjach, które należy złożyć do 31 marca 2025 r.,
- nowym potwierdzeniu wywozu w eksporcie towarów,
- ostatnim wyroku NSA w sprawie faktur wystawionych za wcześniej.

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

FORMULARZE SKŁADANE W MARCU 2025

- Przypominamy, że **do 31 marca 2025 r.** podatnicy CIT, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, mają obowiązek złożenia standardowej deklaracji **CIT-8** za 2024 r. oraz zapłaty należnego podatku. W tym też terminie należałoby po raz pierwszy ustalić, czy podatnik nie będzie zobowiązany do zapłaty tzw. minimalnego podatku CIT za 2024 r.
- W terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym (**31 marca 2025 r.**) podatnicy muszą złożyć także:
 - **IFT-2R:** informacja o wysokości przychodu uzyskanego przez zagranicznych podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Informacja dotyczy niektórych płatności dokonywanych przez polskie firmy na rzecz zagranicznych kontrahentów. Deklarację sporządzają także ci płatnicy (polskie firmy), którzy na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania bądź na podstawie zwolnienia wynikającego z ustawy, nie są zobowiązani do pobierania podatku u źródła (np. w zakresie zagranicznych płatności za tzw. „usługi niematerialne”).
 - **CBC-P:** powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów. Obowiązek złożenia powiadomienia ma polski podmiot wchodzący w skład grupy kapitałowej (której wyniki są konsolidowane w sprawozdaniu finansowym grupy), w sytuacji gdy skonsolidowane przychody całej grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 3 250 mln PLN (lub 750 mln EUR).

FORMULARZE SKŁADANE W MARCU 2025

- Niezależnie od przyjętego roku podatkowego, **31 marca 2025 r.** upływa termin na złożenie:
 - **CIT-ST:** informacja o zakładach (oddziałach) podatnika według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.
 - **DN-1:** deklaracja na podatek od nieruchomości (wyjątkowo na 2025 rok – przy spełnieniu warunków tj. po uprzednim zawiadomieniu organu podatkowego).

NOWE POTWIERDZENIE WYWOZU PRZY EKSPORCIE TOWARÓW

- 31 października 2024 r. Krajowa Administracja Skarbowa wdrożyła nowe wersje systemów do obsługi procedur wywozowych i tranzytowych, w wyniku czego nastąpiła zmiana nazewnictwa elektronicznych komunikatów celnych – **komunikat IE599 został zastąpiony komunikatem CC599C.**
- CC599C pełni jednak taką samą rolę jak jego poprzednik tj. potwierdza wywóz towarów, w tym dla celów podatkowych (i możliwości zastosowania stawki VAT 0% przy eksporcie towarów).

FAKTURA WYSTAWIONA ZA WCZEŚNIE

- Jak wynika z art. 106i ust. 7 ustawy o VAT, generalnie faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed:
 1. dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi;
 2. otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.
- W ostatnio wydawanych wyrokach sądy administracyjne wskazują, że nawet jeśli podmiot wystawił fakturę za wcześnie (przed wskazanym terminem 60 dni), faktury te nie stanowią faktur „pustych”, od których nie przysługuje odliczenie podatku VAT naliczonego.
- NSA w wyroku z 18 grudnia 2024 r. (I FSK 996/21) stwierdził, że uchybienie wymogom formalnym nie może wpływać na brak prawa do odliczenia podatku VAT z takiej faktury, jeśli sama transakcja ostatecznie wystąpiła – w tym przypadku chodziło o wpłatę zaliczki po 60 dniach od wystawienia faktury zaliczkowej.
- Wystawca nie musi więc korygować wystawionej przedwcześnie faktury (a takie profiskalne i niezrozumiałe podejście niestety prezentowały organy podatkowe).

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. Ząbkowska 31, 03-736 Warszawa

Centrum Praskie KONESER

t: (22) 584 16 50

www.bwhs.pl