



**PLATFORMA WIEDZY**



PLATFORMA WIEDZY

# Nowe wyzwania podatkowe na 2025r.

Justyna Zając-Wysocka

Radca prawny, doradca podatkowy 11664

# Dodanie art. 113a ustawy o VAT

**Art. 113a. 1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:**

- 1) całkowita roczna wartość dostaw towarów i świadczenia usług dokonanych przez podatnika w danym roku podatkowym, dla których miejscem opodatkowania jest terytorium Unii Europejskiej, z wyłączeniem podatku od wartości dodanej, w tym wartość sprzedaży na terytorium kraju, z wyłączeniem podatku, zwana dalej „rocznym obrotem na terytorium Unii Europejskiej”, u tego podatnika nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 100 000 euro;**
- 2) wartość sprzedaży u tego podatnika, z wyłączeniem podatku, nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty określonej w art. 113 ust. 1, przy czym przepisy art. 113 ust. 2 i 9 stosuje się odpowiednio;
- 3) podatnik nie dokonuje na terytorium kraju dostaw towarów lub świadczenia usług, o których mowa w art. 113 ust. 13.

# Dodanie art. 113a ustawy o VAT

## Art. 113a

2. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, **przed rozpoczęciem korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju jest obowiązany:**

- 1) powiadomić państwo członkowskie, w którym posiada siedzibę działalności gospodarczej, **o zamiarze skorzystania ze zwolnienia na terytorium kraju**, oraz
- 2) **uzyskać, w państwie członkowskim, w którym posiada siedzibę działalności gospodarczej, indywidualny numer identyfikacyjny zawierający kod EX**, zwany dalej „numerem identyfikacyjnym EX”, na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju.

3. W przypadku gdy warunki, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lub 3, nie są spełnione, właściwy naczelnik urzędu skarbowego **wydaje postanowienie o odmowie skorzystania ze zwolnienia na terytorium kraju, na które służy zażalenie**

# Dodanie art. 113a ustawy o VAT

## Art. 113a

4. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, **przysługuje od dnia, w którym państwo członkowskie siedziby działalności gospodarczej podatnika:**

- 1) **poinformuje go o nadaniu numeru** identyfikacyjnego EX na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju;
- 2) **potwierdzi mu numer identyfikacyjny EX** na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju – w przypadku gdy został on już nadany na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium innego państwa członkowskiego.

5. Podatnik informuje państwo członkowskie siedziby działalności **gospodarczej o rezygnacji ze zwolnienia na terytorium kraju**

6. Rezygnacja, o której mowa w ust. 5, jest skuteczna od początku:

- 1) **pierwszego miesiąca kwartału następującego** po kwartale poinformowania o tej rezygnacji – w przypadku gdy została złożona w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału;
- 2) **drugiego miesiąca kwartału następującego po** kwartale poinformowania o tej rezygnacji – w przypadku gdy została złożona w ostatnim miesiącu kwartału

# Dodanie art. 113a ustawy o VAT

## Art. 113a

7. Jeżeli wartość sprzedaży zwolnionej od podatku na terytorium kraju przekroczy kwotę, o której mowa w art. 113 ust. 1 lub 9, lub roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej przekroczy kwotę 100 000 euro, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, **traci moc począwszy od czynności, którą przekroczone te kwoty, w zależności od tego, które ze zdarzeń nastąpiło wcześniej.**

8. Przeliczenia na potrzeby określenia wartości sprzedaży, o której mowa w ust. 1 pkt 2 i ust. 7, dokonuje się **zgodnie z kursem wymiany opublikowanym przez Europejski Bank Centralny w pierwszym dniu roku lub, jeżeli w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany, stosuje się kurs wymiany z następnego dnia publikacji.**

9. Przepisy art. 113 ust. 10a–12 stosuje się odpowiednio.

# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## Art. 113b

1. Podatnik, który posiada siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju i którego roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej **nie przekroczył w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 100 000 euro**, może skorzystać ze zwolnienia dla dostaw towarów i świadczenia usług **w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, na warunkach określonych** przez to państwo członkowskie, w szczególności gdy roczny obrót podatnika w tym państwie członkowskim nie przekroczył kwot określonych przez to państwo, **jeżeli to państwo członkowskie wprowadziło zwolnienie na zasadach odpowiadających regulacjom, o których mowa w art. 113a.**

2. W celu skorzystania ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, **podatnik składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego powiadomienie o zamiarze skorzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, zwane dalej „uprzednim powiadomieniem”.**

# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## Art. 113b

3. **Uprzednie powiadomienie zawiera dane dotyczące podatnika**, informację o państwie lub państwach członkowskich, w których podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia, a także dane dotyczące rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej tego podatnika w poprzednim i bieżącym roku podatkowym.

4. **Właściwy naczelnik urzędu skarbowego nie później niż w terminie 35 dni roboczych następujących po otrzymaniu uprzedniego powiadomienia:**

1) **informuje podatnika o nadaniu indywidualnego** numeru identyfikacyjnego poprzedzonego kodem PL i zawierającego kod EX, zwanego dalej „polskim numerem identyfikacyjnym EX”, na potrzeby korzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska,

2) **potwierdza podatnikowi polski numer identyfikacyjny EX** na potrzeby korzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska – w przypadku gdy w uprzednim powiadomieniu podatnik wskazał więcej niż jedno państwo członkowskie, w którym zamierza korzystać ze zwolnienia, i polski numer identyfikacyjny EX został już nadany na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium jednego z tych państw członkowskich

– **przy czym jeżeli warunki uprawniające do nadania lub potwierdzenia polskiego numeru identyfikacyjnego EX wymagają dodatkowego zweryfikowania w celu zapobieżenia uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania, właściwy naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć termin do czasu zakończenia tej weryfikacji**



# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## Art. 113b

5. W przypadku gdy roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej u podatnika przekroczył w poprzednim lub bieżącym roku podatkowym kwotę 100 000 euro, **właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie.**

6. W przypadku gdy podatnik **nie spełnia warunków do korzystania ze zwolnienia** określonych przez państwo członkowskie, które wskazał w uprzednim powiadomieniu, właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje **podatnika o odmowie skorzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim, przy czym jeżeli podatnik nie spełnia warunków** do korzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, które wskazał w uprzednim powiadomieniu, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje również postanowienie o odmowie nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie.

# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## **Art. 113b**

7. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego aktualizację uprzedniego powiadomienia w przypadku:

- 1) zamiaru skorzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska;
- 2) zamiaru rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska;
- 3) wszelkich zmian danych w nim zawartych.

8. W przypadku, o którym mowa w ust. 7 pkt 1, właściwy naczelnik urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 35 dni roboczych następujących po otrzymaniu aktualizacji uprzedniego powiadomienia, potwierdza podatnikowi polski numer identyfikacyjny EX na potrzeby korzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska. Jeżeli warunki uprawniające do potwierdzenia polskiego numeru identyfikacyjnego EX wymagają dodatkowego zweryfikowania w celu zapobieżenia uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania, właściwy naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć termin do czasu zakończenia tej weryfikacji.

# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## Art. 113b

9. W przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków do korzystania ze zwolnienia określonych przez państwo członkowskie, które wskazał w aktualizacji uprzedniego powiadomienia, **właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje podatnika o odmowie skorzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim**

10. W przypadku, o którym mowa w ust. 7 pkt 2, **rezygnacja ze zwolnienia jest skuteczna od początku:**

- 1) **pierwszego miesiąca kwartału** następującego po kwartale poinformowania o tej rezygnacji – w przypadku gdy została złożona w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału,
  - 2) **drugiego miesiąca kwartału następującego** po kwartale poinformowania o tej rezygnacji – w przypadku gdy została złożona w ostatnim miesiącu kwartału
- **przy czym właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje podatnika o państwie członkowskim, w którym zwolnienie przestało mieć zastosowanie.**

# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## Art. 113b

11. W przypadku gdy podatnik poinformował o rezygnacji ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których korzystał ze zwolnienia, właściwy naczelnik urzędu skarbowego dezaktywuje polski numer identyfikacyjny EX w terminach, o których mowa w ust. 10, **oraz wydaje postanowienie o dezaktywacji, na które służy zażalenie.**

12. W przypadku gdy:

1) **roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej u podatnika w poprzednim lub bieżącym roku podatkowym przekroczy kwotę 100 000 euro lub**

2) **podatnik przestał spełniać warunki do korzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których korzystał ze zwolnienia, lub**

3) **zwolnienie przestało mieć zastosowanie we wszystkich państwach członkowskich, w których podatnik korzystał ze zwolnienia, lub**

4) **podatnik poinformował o zakończeniu swojej działalności gospodarczej lub istnieje uzasadnione przypuszczenie, że jego działalność gospodarcza zakończyła się,**

w szczególności w przypadkach, o których mowa w art. 96 ust. 4a pkt 3, 4 oraz 6

– **właściwy naczelnik urzędu skarbowego niezwłocznie dezaktywuje polski numer identyfikacyjny EX oraz wydaje postanowienie o dezaktywacji, na które służy zażalenie.**

# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## Art. 113b

13. W przypadku gdy jedno z państw członkowskich, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia poinformuje, że:

**1) przestał on spełniać warunki do korzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim lub**

**2) zwolnienie przestało mieć zastosowanie w tym państwie członkowskim**

– właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje podatnika o państwie członkowskim, w którym podatnik przestał spełniać warunki do korzystania ze zwolnienia lub zwolnienie przestało mieć zastosowanie.

14. Podatnik jest **obowiązany do składania właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:**

**1) informacji kwartalnej** – w terminie miesiąca od końca danego kwartału, przy czym termin ten upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy;

**2) korekty informacji kwartalnej** – niezwłocznie, w przypadku wszelkich zmian w informacjach kwartalnych.

15. **Informacja kwartalna zawiera dane dotyczące podatnika**, w tym informacje o polskim numerze identyfikacyjnym EX, oraz dane o wysokości obrotów osiągniętych w każdym z państw członkowskich Unii Europejskiej za dany kwartał, w tym o wartości sprzedaży na terytorium kraju.

# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## Art. 113b

16. W przypadku gdy podatnik przekroczy kwotę 100 000 euro rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej, w **terminie 15 dni roboczych, licząc od dnia, w którym nastąpiło przekroczenie tej kwoty, składa informację kwartalną za okres od początku kwartału do dnia, w którym ta kwota została przekroczona.**

17. Pisma w sprawie korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, w tym uprzednie powiadomienie, informacje kwartalne i pełnomocnictwo szczególne, o którym mowa w art. 138e Ordynacji podatkowej, **oraz zawiadomienie o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu, składa się i doręcza wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.**

18. Do składania pism, o których mowa w ust. 17, jest uprawniony podatnik posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym **został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu, o którym mowa w art. 35e ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.**

19. **Wymóg podania aktualnego adresu poczty elektronicznej lub numeru telefonu na koncie w e-Urzędzie Skarbowym dotyczy również podatnika, jeżeli działa przez pełnomocnika.**

# Dodanie art. 113b ustawy o VAT

## **Art. 113b**

20. Do przeliczenia na potrzeby określenia wysokości rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej przepis art. 113a ust. 8 stosuje się odpowiednio.

**21. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:**

**1) szczegółowy zakres danych zawartych w uprzednim powiadomieniu wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowego powiadomienia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia lub rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska;**

**2) szczegółowy zakres danych zawartych w informacji kwartalnej wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowej realizacji obowiązków sprawozdawczych.”;**

# Zmiana art. 120 ustawy o VAT

**W art. 120:**

a) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

**„3a. Dla dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków opodatkowanych zgodnie z ust. 4 i 5 stawka podatku wynosi 22 %.”,**

c) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

**„11. Przepisy ust. 4 i 5 mogą mieć również zastosowanie do dostawy:**

**1) dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków uprzednio importowanych przez podatnika, o którym mowa w ust. 4 i 5,**

**2) dzieł sztuki nabytych od ich twórców lub spadkobierców twórców,**

**3) dzieł sztuki nabytych od podatnika, o którym mowa w art. 15, innego niż podatnik, o którym mowa w ust. 4 i 5,**

**4) dzieł sztuki nabytych od podatnika podatku od wartości dodanej innego niż podatnik odpowiadający podatnikowi, o którym mowa w ust. 4 i 5**

**– jeżeli dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie lub antyki zaimportowane lub nabyte przez podatnika, o którym mowa w ust. 4 i 5, nie podlegały opodatkowaniu podatkiem według stawki 7% albo podatkiem od wartości dodanej według stawki odpowiadającej stawce, o której w art. 98 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE.”;**



# Zmiany w podatku od towarów i usług

W art. 86 w ust. 8 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

- 1) dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju, innych niż te, do których **stosuje się zwolnienie, o którym mowa w art. 113b**, jeżeli kwoty te mogłyby być odliczone, **gdyby czynności te były wykonywane na terytorium kraju, a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami;**”

W art. 91 ust. 7e otrzymuje brzmienie:

7e. Podatnik, który skorzysta ze zwolnień, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3, art. 113 ust. 1 albo art. 113a ust. 1, **może dokonać korekty podatku naliczonego za pozostający okres korekty w deklaracji podatkowej składanej za ostatni okres rozliczeniowy, w którym podatnik był podatnikiem VAT czynnym.**”;

# Zmiana art. 96 ustawy o VAT

W ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podmioty wymienione w art. 15, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 lub wykonujące wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3:

1) mogą złożyć zgłoszenie rejestracyjne;

2) są obowiązane złożyć zgłoszenie rejestracyjne przed złożeniem powiadomienia, o którym mowa w art. 113b ust. 2 – w przypadku gdy zamierzają skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113b, i dotychczas nie zostały zarejestrowane jako „podatnik VAT zwolniony”;

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

**„4. Naczelnik urzędu skarbowego, po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym, rejestruje podatnika jako**

1) **„podatnika VAT czynnego”,**

2) **„podatnika VAT zwolnionego”** – w przypadku podatników, o których mowa w:

a) ust. 3,

b) art. 113a ust. 1, jeżeli złożyli zawiadomienie w celu rejestracji jako podatnik VAT UE

– i na jego wniosek potwierdza to zarejestrowanie.”

# Zmiana art. 96 ustawy o VAT

Po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Jeżeli podatnik utraci prawo do zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113a ust. 1, lub zrezygnuje z tego zwolnienia, **jest obowiązany do złożenia zgłoszenia rejestracyjnego:**

- 1) przed dniem, w którym traci prawo do tego zwolnienia – w przypadku utraty tego prawa,
- 2) przed początkiem miesiąca, od którego rezygnacja ze zwolnienia jest skuteczna zgodnie z art. 113a ust. 6 – w przypadku kontynuowania wykonywania czynności określonych w art. 5 – przy czym przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.”,

e) po ust. 7bb dodaje się ust. 7bc w brzmieniu:

„7bc. Naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika, o którym mowa w art. 113a ust. 1, z rejestru jako podatnika VAT czynnego po uzyskaniu informacji o zidentyfikowaniu go za pomocą indywidualnego numeru identyfikacyjnego, o którym mowa w art. 113a ust. 2 pkt 2, i zawiadamia go o tym wykreśleniu. W przypadku gdy podatnik ten podlegał zarejestrowaniu jako podatnik VAT UE, naczelnik urzędu skarbowego pozostawia go w rejestrze, nadając mu status „podatnika VAT zwolnionego”. Przepisu ust. 12 nie stosuje się.”;

# Zmiana art. 113 ustawy o VAT

W art. 113:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

**„1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u którego wartość sprzedaży, z wyłączeniem podatku, nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 200 000 zł.”,**

b) w ust. 2:

– w pkt 1 **skreśla się wyrazy „wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz”,**

– w pkt 2 lit. c **otrzymuje brzmienie:**

**„c) usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych”,**

c) w ust. 9 po wyrazach **„przez podatnika”** dodaje się wyrazy **„posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju”,**

d) w ust. 13 uchyla się pkt 3;

# Zwolnienie z kas rejestrujących

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia z dnia 14 sierpnia 2024 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Nowe rozporządzenie będzie obowiązywać w latach 2025- 2026.

Rozporządzenie przedłuża zwolnienie z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących na okres 2 lat uwzględniając kryterium wielkość sprzedaży.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

# Ewidencja sprzedaży – kasy rejestrujące

Zgodnie z § 1 Rozporządzenie określa zwolnienia **na czas określony niektórych grup podatników i niektórych czynności z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących**, zwanej dalej „ewidencją”, oraz warunki korzystania ze zwolnienia.

§ 2. 1. Zwalnia się z obowiązku prowadzenia ewidencji w danym roku podatkowym, **nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2026 r., czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia.**

2. W odniesieniu do niektórych czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się zgodnie z warunkami określonymi w tym załączniku.

# Ewidencja sprzedaży – kasy rejestrujące

Zgodnie z § 4. 1. Zwolnień, o których mowa w § 2 i § 3, nie stosuje się w przypadku:

1. **Dostawy** towarów przy użyciu urządzeń służących do **automatycznej sprzedaży**, które w **systemie bezobsługowym** przyjmują należność i wydają towar;

2. **Świadczenia usług :**

m) mycia, czyszczenia samochodów i podobnych usług (PKWiU 45.20.30.0), w tym przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej),

n) parkingu samochodów i innych pojazdów,

o) przy użyciu urządzeń, w tym **wydających bilety**, obsługiwanych przez klienta, które również w **systemie bezobsługowym przyjmują należność** w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej)

# Ewidencja sprzedaży – kasy rejestrujące

Zgodnie z § 3. 1. Zwalnia się z obowiązku prowadzenia ewidencji w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2026 r.:

1) podatników, u których **wartość sprzedaży dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych** w poprzednim roku podatkowym **nie przekroczyła kwoty 20 000 zł**, a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli wartość sprzedaży z tego tytułu, **w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, nie przekroczyła kwoty 20 000 zł**;



# Raportowanie schematów podatkowych

Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 23 lipca 2024 r. (sygn. akt 13/20) orzekł że przepisy regulujące raportowanie schematów podatkowych (MDR) są sprzeczne z Konstytucją RP w zakresie, w jakim ingerują one w zakres tajemnicy zawodowej doradców podatkowych. Wyrok jednoznacznie potwierdził, że tajemnica zawodowa doradcy podatkowego jest **nienaruszalna**.

*„Art. 86b, art. 86d, art. 86e i art. 86f w związku z art. 86a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.) oraz w związku z art. 37 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 2117, ze zm.) w zakresie, w jakim tworzą wobec doradców podatkowych objętych tajemnicą zawodową obowiązek przekazywania informacji o schemacie podatkowym oraz nie określają dostatecznie przesłanek i trybu wyłączenia lub zwolnienia z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, są niezgodne z art. 2 w związku z art. 17 ust. 1 oraz z art. 49 i art. 51 ust. 2 w związku z art. 31 ust. 3 i art. 47 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej”.*

## **Nowy podmiot wyznaczony do rozliczeń VAT od opakowań kaucyjnych**

Projekt z 23 lipca 2024 r. o zmianie ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi oraz niektórych innych ustaw (nr UD45) – opublikowany na [rcl.gov.pl](https://rcl.gov.pl)

Zmiany proponowane w ustawie o podatku od towarów i usług są związane ze zmianami projektowanymi w ustawie o gospodarce opakowaniami oraz odpadami opakowaniowymi. Projekt przewiduje jednolite podejście do wszystkich rodzajów opakowań objętych systemem kaucyjnym. Te same zasady obejmą opakowania wielokrotnego i jednorazowego użytku.

Nie ulegną natomiast zmianie zasady rozliczania kaucji w opakowaniach zwrotnych nieobjętych systemem kaucyjnym (art. 29a ust. 11 i 12 ustawy o VAT).

Projektowane rozwiązania opierają się na wyznaczeniu jednego podmiotu, który byłby zobowiązany do obliczenia oraz pobrania podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Zgodnie z przyjętym założeniem obowiązek taki zostanie nałożony na podmiot reprezentujący jako płatnika VAT. Całość pobranych kaucji od opakowań podlegających systemowi kaucyjnemu będzie przekazywana przez wprowadzającego produkty w opakowaniach na napoje do podmiotu reprezentującego.

## **Nowy podmiot wyznaczony do rozliczeń VAT od opakowań kaucyjnych**

Obowiązki podmiotu reprezentującego uregulowane w ustawie o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi będą polegały m.in. na rozliczeniu kaucji z jednostkami handlu detalicznego i hurtowego oraz z innymi punktami zbierającymi opakowania i odpady opakowaniowe objęte systemem kaucyjnym, w szczególności na finansowaniu wypłat kaucji dla użytkownika końcowego. Dlatego podmiot reprezentujący będzie więc posiadał niezbędne dane, które pozwolą na wyliczenie, jaka wartość kaucji w okresie rocznym nie została zwrócona w odniesieniu do opakowań wprowadzonych przez konkretne podmioty wprowadzające produkty w opakowaniach na napoje.

Płatnik (podmiot reprezentujący) będzie miał obowiązek uiszczenia należnego VAT od niezwróconej wartości kaucji do 31 stycznia następnego roku na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

Zmiany mają wejść w życie 14 dni po publikacji w Dzienniku Ustaw.

## **Przedłużenie stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia dla dostaw gazu i energii na rynku giełdowym**

Projekt ustawy z 10 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – opublikowany 11 września 2024 r. na [rcl.gov.pl](https://rcl.gov.pl) – nr w wykazie UD125

28 lutego 2025 r. kończy się okres stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych (art. 145e-145k ustawy o VAT). Ustawodawca postanowił przedłużyć ten termin do 31 grudnia 2026 r., gdyż wygaśnięcie prawa do stosowania tego mechanizmu pociągnąłby za sobą wzrost kosztów uczestnictwa dla podmiotów na rynku giełdowym, a co za tym idzie pogorszenie płynności finansowej uczestników rynku oraz zmniejszenie konkurencyjności polskiej giełdy względem innych państwa członkowskich.

Projekt przewiduje również zmiany o charakterze doprecyzującym, tak aby z przepisów wynikało, że nabywcą może być tylko podatnik VAT czynny (zmiana brzmienia art. 145e ustawy o VAT).

## **Towary, na dostawy których zostanie podwyższona stawka VAT z 8% na 23%**

Dyrektywa VAT, zmieniona od 6 kwietnia 2022 r. dyrektywą 2022/542, określa limity stawek obniżonych, które mogą stosować państwa członkowskie UE. Państwa członkowskie mogą stosować stawki obniżone do dostaw towarów lub świadczenia usług objętych maksymalnie 24 punktami w załączniku III do dyrektywy VAT. W celu dostosowania polskiej ustawy o VAT do tych wytycznych konieczne jest podwyższenie od 1 stycznia 2025 r. stawki VAT dla jednej kategorii towarów lub usług objętych obecnie w Polsce stawką obniżoną.

Wybrano dostawy żywych zwierząt tzw. koniowatych – koni, osłów, mułów i osłomułów klasyfikowanych do pozycji CN 0101 (obecnie poz. 7 zał. nr 3 do ustawy) ze względu na to że skutki tej podwyżki nie dotkną dużej grupy obywateli. Dlatego od 2025 r. dostawa koniowatych będzie opodatkowana stawką 23% zamiast 8%.

Dodatkowo dostawa wyrobów z konopi siewnej (*Cannabis sativa*) do palenia lub wdychania bez spalania, klasyfikowanych w pozycji CN 1211 (obecnie poz. 9 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) będzie opodatkowana stawką 23% zamiast 8%. Podwyższona stawka obejmie jednak tylko produkty z konopi przeznaczone do palenia albo waporyzacji, a więc wyroby odpowiadające wyrobom tytoniowym (np. papierosom) czy też wyrobom nowatorskim, objętych już podatkiem akcyzowym (wyroby tytoniowe) lub takich, które będą nim dopiero objęte. Podwyższenie stawki VAT do 23% nie dotyczy natomiast dostawy konopi siewnej wykorzystywanej w celach medycznych. Oznacza to, że dostawa wyrobów określanych jako „marihuana medyczna”, czyli wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych, będzie nadal opodatkowana stawką obniżoną w wysokości 8%.

## Rozszerzenie stosowania stawki 0% na dostawy niepełnomorskich statków i łodzi ratunkowych

Od 2025 r. stawką 0% zostaną objęte dostawy statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi. Obecnie zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o VAT stawkę 0% stosuje się do dostawy wykorzystywanych na morzu statków ratowniczych morskich (CN ex 8905 90 10) i łodzi ratunkowych (CN ex 8906 90 10).

## Przedłużenie stosowania stawki 8% na wyroby medyczne dopuszczone do obrotu na podstawie "starej" ustawy

Obecnie, zgodnie z art. 145c ustawy o VAT, dostawa wyrobów medycznych, które zostały dopuszczone do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych z 20 maja 2010 r. (zastąpionej ustawą z 7 kwietnia 2022 r. o wyrobach medycznych), jest opodatkowana stawką 8% wyłącznie do 27 maja 2025 r. W związku ze zmianą przepisów UE zostanie bezterminowo przedłużone stosowanie stawki 8% na ten rodzaj wyrobów medycznych. Dzięki tej zmianie dostawa wszystkich wyrobów medycznych (które spełniać będą określone przepisami wymagania) – niezależnie od tego, czy zostały dopuszczone do obrotu na podstawie poprzednich, czy też obecnie obowiązujących przepisów krajowych regulujących ten obszar – będzie opodatkowana taką samą stawką VAT.

## Zdefiniowanie nawozów, pasz i środków ochrony roślin dla celów stosowania stawki 8%

Dostawa nawozów i środków ochrony roślin – zwykle przeznaczonych do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasz i karm dla zwierząt gospodarskich i domowych jest opodatkowana stawką 8% (poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT). Przepisy VAT nie precyzują przy tym co należy rozumieć pod pojęciem nawozu, środka ochrony roślin oraz paszy, co powoduje wątpliwości interpretacyjne i ma swoje konsekwencje w orzecznictwie krajowym. Aby wyeliminować niejednoznaczne rozumienie i interpretowanie tych pojęć zostanie uchylona poz. 10 załącznika 3 do ustawy o VAT i dodane poz. 10a-10c, w których produkty te są wymienione poprzez odwołanie do odpowiednich aktów prawnych branżowych (zob. tabela). W projektowanych przepisach nie została wprost wymieniona karma dla zwierząt. Nie oznacza to podwyższenia stawki VAT na te produkty, gdyż według wskazanych przepisów zaliczana jest do paszy dla zwierząt.

Nawozy, środki ochrony roślin, pasze których dostawa od 2025 r. będzie opodatkowana stawką 8%

L.p.	CN	Rodzaj towarów
------	----	----------------

1.	Bez względu CN	Nawozy, o których mowa w ustawie z 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2024 r. poz. 105) oraz produkty nawozowe UE, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z 5 czerwca 2019 r. ustanawiającym przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniającym rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylającym rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.) – wyłącznie towary wymienione w załączniku nr 1 Kategorii funkcji produktów (PFC) dla produktów nawozowych UE w części I Wykazu PFC w pkt 1 Nawóz
----	----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Bez względu CN	Środki ochrony roślin, o których mowa w ustawie z 8 marca 2013 r. o środkach ochrony roślin (Dz. U. z 2024 r. poz. 630)
----	----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3.	Bez względu CN	Pasze, o których mowa w ustawie z 22 lipca 2006 r. o paszach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1149), dla zwierząt gospodarskich i domowych, o których mowa w tej ustawie
----	----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Towary, na które zostanie obniżona stawka VAT z 23% do 5%

Od 2025 r. dostawa kubeczków menstruacyjnych, tak jak pozostałych produktów higienicznych dla kobiet, tj. podpasek higienicznych, tamponów będzie opodatkowana stawką 5% Stąd też projekt przewiduje dodanie poz. 18a w załączniku nr 10 do ustawy o VAT.

## **Dyrektywa DAC- 7**

**Od 1 lipca 2024 roku w życie weszły nowe obowiązki gromadzenia i weryfikacji niezbędnych informacji** na temat wszystkich sprzedawców działających na danej platformie cyfrowej oraz z niej korzystających oraz przekazywania ich do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Nowe przepisy podatkowe dotyczące raportowania sprzedaży na platformach cyfrowych, takich jak Allegro, OLX, Vinted czy Booking. Dyrektywa nakłada na te platformy nowe obowiązki sprawozdawcze, mające na celu uszczelnienie systemu podatkowego i ograniczenie liczby niezgłoszonych działalności gospodarczych.

Polska implementowała dyrektywę wprowadzając **ustawę z dnia 23 maja 2024 r. o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw**



# Automatyczna wymiana informacji o sprzedawcach

10) **operatorze platformy** – rozumie się przez to podmiot, który zawiera umowy ze sprzedawcami w celu udostępnienia im platformy albo jej części;

7) **kwalifikowanym operatorze platformy spoza Unii Europejskiej** – rozumie się przez to operatora platformy, który:

- a) jest rezydentem do celów podatkowych w kwalifikowanej jurysdykcji spoza Unii Europejskiej lub
- b) jest zarejestrowany lub posiada miejsce zarządu, w tym faktyczny zarząd, w kwalifikowanej jurysdykcji spoza Unii Europejskiej

12) **platformie** – rozumie się przez to, z zastrzeżeniem ust. 2:

**a) oprogramowanie, w tym stronę internetową albo jej część,**

**b) aplikacje, w tym aplikacje mobilne**

– które są dostępne dla użytkowników i umożliwiają sprzedawcom łączność z innymi użytkownikami w celu wykonywania, bezpośrednio lub pośrednio, stosownej czynności na rzecz tych użytkowników, a także ustalenia dotyczące poboru i wypłaty wynagrodzenia z tytułu stosownej czynności;

# Automatyczna wymiana informacji o sprzedawcach

**Raportującym operatorze platformy z Unii Europejskiej** – rozumie się przez to operatora platformy, z wyjątkiem wyłączonego operatora platformy, będącego rezydentem do celów podatkowych w Rzeczypospolitej Polskiej albo innym państwie członkowskim, a w przypadku gdy operator platformy nie ma rezydencji do celów podatkowych w państwie członkowskim – operatora platformy, który:

- a) jest zarejestrowany w państwie członkowskim, przy czym nie stanowi rejestracji dokonanie jednorazowej rejestracji zgodnie z art. 75u ust. 1, lub
- b) posiada miejsce zarządu, w tym faktyczny zarząd, w państwie członkowskim, lub
- c) posiada zagraniczny zakład w państwie członkowskim i nie jest kwalifikowanym operatorem platformy spoza Unii Europejskiej;

**Sprzedawcy podlegającym raportowaniu** – rozumie się przez to aktywnego sprzedawcę niebędącego wyłączonym sprzedawcą, który jest rezydentem w państwie uczestniczącym lub udostępnił nieruchomość położoną w państwie uczestniczącym;

# Automatyczna wymiana informacji o sprzedawcach

**Stosownej czynności** – rozumie się przez to jedną z poniższych czynności wykonywaną za wynagrodzeniem:

- a) **udostępnienie nieruchomości**, ich części, w tym pomieszczeń przynależnych, lub udziału w nieruchomościach,
  - b) **usługę świadczoną osobiście obejmującą pracę wykonywaną w trybie zadaniowym** lub czasowym przez osobę fizyczną działającą niezależnie albo na rzecz lub w imieniu podmiotu, wykonywaną na żądanie użytkownika online lub fizycznie offline po umożliwieniu jej wykonania za pośrednictwem platformy,
  - c) **sprzedaż towarów**,
  - d) **udostępnienie środka transportu**
- z wyjątkiem czynności wykonywanej przez sprzedawcę będącego prac

Nie stanowi platformy oprogramowanie, które, nie ingerując w wykonywanie stosownej czynności, umożliwia wyłącznie:

- 1) przetwarzanie płatności w odniesieniu do stosownej czynności lub
- 2) wystawianie przez użytkowników ofert lub reklamowanie przez nich stosownej czynności, lub
- 3) przekierowywanie lub przenoszenie użytkowników na platformę.

# Wymiana informacji – procedura sprawozdawcza

Art. 75b. 1. Raportujący operator platformy przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej zbiorczą informację o sprzedawcach podlegających raportowaniu za okres sprawozdawczy, zwaną dalej „informacją o sprzedawcach”, w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w którym raportujący operator platformy zidentyfikował sprzedawcę jako sprzedawcę podlegającego raportowaniu.

Wśród przekazywanych danych wyróżniamy informacje takie jak: nazwy platform, w odniesieniu do których dokonuje zgłoszenia; imię i nazwisko lub nazwę prawną, główny adres; każdy numer NIP; numer w rejestrze gospodarczym; numer identyfikacyjny VAT; data urodzenia będącego osobą fizyczną; identyfikator rachunku finansowego;

**Art. 75d. 1. Wartość łącznego wynagrodzenia wypłaconego lub uznanego w kwartale okresu sprawozdawczego jest prezentowana:**

- 1) w walucie, w której wypłacono lub uznano wynagrodzenie w formie pieniężnej;**
- 2) w złotych, po przeliczeniu lub wycenie wynagrodzenia wypłaconego lub uznanego w innej formie niż pieniężna, przy czym wyceny dokonuje się według jednolitych metod względem wszystkich sprzedawców w odniesieniu do wszystkich świadczeń niepieniężnych.**

# Wymiana informacji – procedura należytej staranność

Art. 75l. 1. Raportujący operator platformy jest obowiązany dopełnić określonych w niniejszym dziale procedur gromadzenia i weryfikacji danych o sprzedawcach oraz uznawania sprzedawcy za rezydenta danego państwa, zwanych dalej w niniejszym dziale „procedurami należytej staranności”, w odniesieniu do aktywnych sprzedawców.

2. Raportujący operator platformy jest obowiązany do gromadzenia informacji o aktywnych sprzedawcach w zakresie określonym w art. 75c pkt 3–6.

4. Jeżeli raportujący operator platformy umożliwił wykonanie ponad 2000 stosownych czynności poprzez udostępnienie grupy obiektów dla tego samego sprzedawcy będącego podmiotem, raportujący operator platformy jest obowiązany zgromadzić dokumenty, dane lub informacje potwierdzające, że poszczególne nieruchomości w ramach grupy obiektów stanowią własność tego samego podmiotu.

Art. 75o 2. Raportujący operator platformy jest obowiązany wystąpić do sprzedawcy, o którym mowa w art. 75a ust. 1 pkt 24 lit. d, w celu zgromadzenia informacji w zakresie określonym w art. 75c pkt 3, 4, pkt 5 lit. a–c i pkt 6 lit. a tiret pierwsze, lit. b, c i f **najpóźniej w dniu przekroczenia przez sprzedawcę progów określonych w art. 75a ust. 1 pkt 24 lit. d, jeżeli operator potwierdził tożsamość tego sprzedawcy najpóźniej w dniu spełnienia przez niego warunków uznania go za aktywnego sprzedawcę**

# Pakiet ViDA

Pakiet zmian ViDA jest efektem prac organów UE w ramach **tzw. inicjatywy VAT in Digital Age**. Obecne działania mają na celu przede wszystkim modernizację i dostosowanie obowiązków sprawozdawczych w zakresie VAT do nowych wyzwań rynkowych oraz dalsze wprowadzanie mechanizmów uszczelniających rozliczenia VAT.

Na szczeblu unijnym prowadzone są prace nad wprowadzeniem zmian do systemu VAT w ramach tzw. pakietu ViDA (VAT in Digital Age).

W dniu 21 czerwca 2024 r. Rada ECOFIN po raz kolejny zajęła się najnowszą wersją pakietu ViDA przedstawioną przez Komisję Europejską, która w porównaniu z pierwotną wersją projektu znacząco zmienia niektóre obszary.

# Pakiet VIDA - harmonogram wejścia w życie zmian

Od 1 stycznia 2026 r. w ramach pakietu ViDA przewiduje się wprowadzenie następujących zmian dla e-commerce:

- **Nowe zasady obliczenia progu kwotowego 10 000 EUR przy sprzedaży transgranicznej dla osób fizycznych** – w kalkulacji będzie się wliczać sprzedaż towarów wysłanych wyłącznie z państwa członkowskiego, w którym sprzedawca ma siedzibę
- Jeśli przedsiębiorca wybierze rozliczenia w procedurze OSS raportowaniem będą objęte wszystkie usługi świadczone na terytorium UE na rzecz osoby niebędącej podatnikiem – niezależnie czy konsument ma siedzibę lub miejsce zamieszkania w UE.
- Raportowanie w OSS będzie obejmować transgraniczne dostawy gazu ziemnego oraz energii elektrycznej, energii cieplnej i chłodniczej.

# Pakiet VIDA - harmonogram wejścia w życie zmian

Od 1 lipca 2027 r. platformy umożliwiające krótkoterminowy wynajem lokali mieszkalnych oraz drogowy transport osób będą zobowiązane do naliczania i pobierania VAT w imieniu dostawcy jako „uznany dostawca” dla VAT. Zasady te nie będą miały zastosowania, gdy:

- dostawca przekaze operatorowi platformy numer identyfikacyjny dla VAT i zadeklaruje, ze rozliczy należny VAT z tytułu tych usług samodzielnie,
- usługi świadczone będą przez biura podróży.

Od 1 lipca 2027 r. przewiduje się również ograniczenie obowiązku posiadania przez jeden podmiot rejestracji na potrzeby VAT w różnych krajach UE



# Pakiet VIDA - harmonogram wejścia w życie zmian

Od 1 lipca 2030 r. wejdą w życie zmiany dotyczące fakturowania elektronicznego:

1. Wszyscy przedsiębiorcy dokonujący transakcji transgranicznych w relacji B2B będą obowiązani wystawiać e-faktury ustrukturyzowane. Faktura elektroniczna będzie musiała być zgodna z normą europejską (EN16931).
2. Termin wystawienia faktury dla transakcji transgranicznych będzie wynosił 10 dni od wystąpienia zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego
3. Państwa członkowskie będą miały również możliwość uznać posiadanie faktury elektronicznej za istotny warunek dla skorzystania z prawa do odliczenia VAT.

# KSEF

**5 listopada Ministerstwo Finansów opublikowało projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**

Propozycja nowelizacji jest efektem przeprowadzonych konsultacji społecznych z przedsiębiorcami z lutego 2024.

**Obowiązek wystawiania e-faktur zostanie wprowadzony etapowo:**

- Dla podatników, których kwota sprzedaży (wraz z podatkiem) przekroczyła w 2025 r. 200 mln zł – od 1 lutego 2026
- Dla pozostałych podatników – od 1 kwietnia 2026 r.

**Podatnicy do końca września 2026 roku nie będą musieli wystawiać e-faktur, jeśli:**

- Wartość sprzedaży na pojedynczej fakturze nie przekroczy 450 zł
- Łączna wartość sprzedaży w skali miesiąca nie przekroczy 10 tys. zł

**Faktury będzie można wystawiać na kasach rejestrujących do końca lipca 2026 roku (art. 145p)**

**Do końca 2026 roku podatnicy będą mogli wystawiać faktury w trybie *offline* (art. 145r)**

Na wypadek problemów technicznych systemu, wszyscy podatnicy będą mogli wystawiać faktury w postaci elektronicznej. Ich zamieszczenie w systemie będzie obowiązkowe dopiero w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia.

**Dobrowolne wystawianie e-faktur dla konsumentów**

Na mocy tej zmiany, podatnicy mogą wystawiać faktury ustrukturyzowane także na rzecz nabywcy towarów lub usług, będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej.

To podatnik będzie decydował, czy wystawi e-fakturę czy fakturę na dotychczasowych zasadach. Nie będzie wymagana zgoda konsumenta.

Samo wystawienie faktury wciąż będzie wymagało zgłoszenia takiego żądania przez nabywcę. Będzie konsumentem.

## **Wymóg podania numeru KSeF w płatnościach za e-faktury dopiero od początku sierpnia 2026**

W przypadku gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru identyfikacji podatkowej, jeśli posługują się tym numerem na potrzeby wystawienia tej faktury. **Regulacja nakłada więc na nabywcę obowiązek samoidentyfikacji.**

Zmiana ma zapewnić dostęp do e-faktury nabywcą niedysponującym NIP-em (tzw. dostęp anonimowy) poprzez udostępnienie nabywcy kodu weryfikującego fakturę w systemie oraz danych umożliwiających jej zidentyfikowanie albo oznaczenie kodem weryfikującym umożliwiającym dostęp do tej e-faktury w KSeF (kodem QR), w przypadku gdy jest ona użyta poza systemem.

## **Umożliwienie dodawania do e-faktur załączników**

Zmiana ta będzie szczególnie istotna dla przedsiębiorców działających w ramach branż energetycznej i telekomunikacyjnej oraz dla faktur zbiorczych. Załączniki będą mogły być dodawane do każdej faktury, ale ich konstrukcja jest pomyślana dla podawania ilości, miary i ceny.

Załącznik stanowi integralną część e-faktury. Nie ma jednak charakteru obowiązkowego.

Korzystanie z załączników wymaga złożenia odpowiedniego zgłoszenia (w API KSeF).

- W Ministerstwie Finansów zakończył się zewnętrzny audyt Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), który wykazał krytyczne błędy w realizacji projektu.
- Nowa data uruchomienia obowiązkowego KSeF zakłada etapowe wdrażanie obligatoryjnej e-Faktury.
- KSeF będzie obowiązkowy od 1 lutego 2026 r. dla przedsiębiorców, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2025 r. 200 mln zł, a dla pozostałych przedsiębiorców od 1 kwietnia 2026 r.

Podczas konferencji prasowej minister finansów Andrzej Domański i szef Krajowej Administracji Skarbowej Marcin Łoboda przedstawili wyniki zewnętrznego audytu KSeF, który został przeprowadzony w ostatnich miesiącach. Audyt wykazał liczne, krytyczne wady systemu, które uzasadniają istotne przesunięcie terminu obowiązkowego KSeF.

*System KSeF ma kluczowe znaczenie dla bezpieczeństwa obrotu gospodarczego. Jeszcze w grudniu 2023 roku moi poprzednicy zapewniali mnie, że system jest gotowy do wdrożenia 1 lipca 2024 r. Jednak decyzja o przeprowadzeniu audytu okazała się słuszna. Raport z badania zawiera kilkaset szczegółowych informacji o błędach, uwag i zaleceń do architektury, kodów źródłowych oraz bazy danych. Jako Ministerstwo Finansów jesteśmy odpowiedzialni za bezpieczne funkcjonowanie obrotu gospodarczego, dlatego na podstawie otrzymanych wyników podjęliśmy decyzję o istotnym przesunięciu terminu obowiązkowego KSeF. Jedną z rekomendacji pokontrolnych było fazowanie projektu, czyli jego stopniowe wdrażanie. Będzie on obowiązkowy od 1 lutego 2026 r. dla przedsiębiorców, których wartość sprzedaży przekroczyła w poprzednim roku podatkowym 200 mln zł KSeF , a dla pozostałych przedsiębiorców od 1 kwietnia 2026 r.*

- powiedział Andrzej Domański minister finansów.

## **Wyniki audytu**

Audyt wykazał szereg nieprawidłowości, w tym przede wszystkim, źle zaprojektowaną architekturę IT, która wpływała na wydajność, awaryjność, bezpieczeństwo, możliwość utrzymania, dalszy rozwój systemu oraz możliwość jego odtwarzania.

Od strony zarządzania projektem wyniki audytu wskazały liczne błędy oraz zaniechania.

Poprzednie kierownictwo prowadziło niewłaściwy nadzór, a dokumentacja nie była prowadzona w sposób przejrzysty i ustrukturyzowany, co również miało wpływ na realizację projektu.

Sygnały o tych nieprawidłowościach pojawiły się już w pierwszej połowie 2023 r. Nie podjęto jednak wówczas właściwych działań, aby zaradzić problemowi.

***Na podstawie wyników audytu podjęliśmy decyzję o budowie architektury systemowej od początku.***

***Wykonawca powoła zespół specjalistów od architektury IT. Dzięki pracom, które przeprowadzimy system będzie niezawodny, bezpieczny i bardziej funkcjonalny.***

– powiedział Marcin Łoboda Szef KAS.

## Zmiany legislacyjne

Po decyzji o audycie Ministerstwo Finansów zorganizowało cykl spotkań konsultacyjnych w których wzięło udział około 10 tys. uczestników. Informacje, uzyskane podczas spotkań są podstawą do prac nad zmianami legislacyjnymi.

W związku z istotnym przesunięciem terminu wdrożenia KSeF, Ministerstwo Finansów zdecydowało, że proces legislacyjny będzie podzielony na dwa etapy. W pierwszym, który zakończy się w czerwcu 2024 r., zmiany ustawowe będą dotyczyć tylko określenia nowego terminu wdrożenia obowiązkowego KSeF. Odpowiednio zostaną też przesunięte terminy dodatkowych odroczeń dotyczących: kar za błędy w KSeF, wymogu płatności z podaniem numeru KSeF (bez MPP) oraz faktur wystawianych z kasy rejestrującej. W drugim etapie, przedmiotem prac będą szczegółowe rozwiązania legislacyjne.

***Chcemy kontynuować rzetelne konsultacje z przedsiębiorcami, ale jednocześnie zakończyć prace jak najszybciej, żeby wszyscy mieli pewność co do ostatecznego kształtu systemu.***

– powiedział Marcin Łoboda.



## **Szkolenia dla przedsiębiorców**

Odroczenie terminu wdrożenia KSeF wpływa też na kalendarz planowanych działań informacyjno-edukacyjnych.

***Operacyjnie jesteśmy gotowi. Przeszkoliliśmy już około tysiąca pracowników. Po wakacjach rozpoczną oni pierwsze szkolenia dla przedsiębiorców. Od stycznia 2025 r. będziemy zwiększać częstotliwość szkoleń, w miarę zbliżania się terminu wdrożenia.***

– mówił Marcin Łoboda.

W każdym urzędzie skarbowym będzie też możliwość indywidualnych konsultacji dla przedsiębiorców z korzystania z darmowego oprogramowania przygotowanego przez resort, czyli Aplikacji Podatnika, aplikacji mobilnej i e-mikrofirmy. W styczniu 2025 r. zostanie uruchomiona infolinia Krajowej Informacji Skarbowej specjalnie dla spraw związanych z KSeF. Działania szkoleniowe będą wspierane szeroką akcją informacyjną.

## **USTAWA z dnia zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**

Ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598), zwanej dalej „ustawą KSeF”, został wprowadzony obowiązek wystawiania faktur (e-fakturowania) w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) od 1 lipca 2024 r. Obligatoryjne e-fakturowanie obejmuje zasadniczo czynności, które obecnie wymagają udokumentowania fakturą wystawioną zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361), zwanej dalej „ustawą o VAT”. W pierwszej kolejności od dnia 1 lipca 2024 r. mieli zostać nim objęci podatnicy czynni VAT, a następnie od 1 stycznia 2025 r. podatnicy zwolnieni podmiotowo (drobni przedsiębiorcy) lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku. Od 1 lipca 2024 r. miał także wejść w życie obowiązek podawania numeru KSeF w przelewach za faktury w transakcjach między podatnikami VAT czynnymi, w tym transakcje objęte mechanizmem podzielonej płatności.

W związku ze zdiagnozowanymi problemami związanymi z wydajnością systemu, które uniemożliwiają wprowadzenie obowiązku KSeF w zakładanym terminie, konieczne jest przesunięcie terminu jego wdrożenia. W celu dokładnego zdiagnozowania błędów systemowych przeprowadzono zewnętrzny audyt informatyczny. Przedstawiona na jego podstawie finalna ocena techniczna wdrażanego rozwiązania potwierdziła, że konieczne i niezbędne jest przesunięcie terminu wprowadzenia obligatoryjnego KSeF. Wskazaną w oparciu o przeprowadzony audyt systemu nową datę wejścia w życie obligatoryjnego KSeF określa się na dzień 1 lutego 2026 r.

W projektowanej ustawie proponuje się, aby obowiązek wdrożenia KSeF miał zastosowanie do wszystkich podatników (czynnych i zwolnionych z VAT) w jednym terminie, tj. 1 lutego 2026 r. W związku z odroczeniem daty wejścia w życie obowiązkowego KSeF konieczne będzie również odpowiednie przesunięcie terminów, zawartych w ww. ustawie, dodatkowych odroczeń obowiązków związanych z wdrożeniem KSeF, tj. wskazanie:

- 1) okresu, w którym podatnicy będą mogli w sposób dotychczasowy, w okresie przejściowym po wprowadzeniu obowiązku KSeF, wystawiać faktury z kasy rejestrującej;
- 2) odroczenia obowiązku dokonywania płatności przelewem z podaniem numeru KSeF;
- 3) odroczenia kar wobec podatników za błędy związane ze stosowaniem obowiązku KSeF.

Dodatkowe odroczenia wprowadza się zachowując dotychczasową logikę rozwiązań, tj. dokonując przesunięcia terminów zachowuje się okres półroczny stosowania przejściowych rozwiązań. Ujednolicenie terminu dla podatników czynnych i zwolnionych z VAT wychodzi naprzeciw postulatом przedsiębiorców zgłaszających problemy z koniecznością ustalania przez wystawcę faktury w KSeF statusu podmiotu, na rzecz którego jest ona wystawiana. Utrzymanie odroczenia kar za naruszenia w KSeF złagodzi skutki błędów po stronie przedsiębiorców w początkowym okresie obowiązku stosowania KSeF. Odroczenie obowiązku podania numeru KSeF w płatnościach utrzyma dodatkowy czas na dostosowanie przez przedsiębiorców swoich systemów IT do KSeF.

- w art. 145l:
- – w ust. 1:
- – – we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.” zastępuje się wyrazami „od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r.”,
- – – uchyla się pkt 1,
- – w ust. 2 wyrazy „od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.” zastępuje się wyrazami „od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r.”,
- w art. 145m wyrazy „od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.” zastępuje się wyrazami „od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r.”,

W związku z odroczeniem terminu stosowania obowiązkowego KSeF, w przepisie epizodycznym art. 145l ust. 1 i 2 ustawy o VAT należy wskazać nowy okres dla możliwości korzystania przez podatników z określonej w tym przepisie formy wystawiania faktur, od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r. Ponadto, w przepisie epizodycznym art. 145l ust. 1 ustawy o VAT uchyla się pkt 1, ponieważ nie przewiduje się odroczenia obowiązku wystawiania e-faktur w KSeF dla podatników zwolnionych z VAT. Określenia nowych ram czasowych wymagało również rozwiązanie z art. 145m ustawy o VAT. Proponowana w tym przepisie epizodycznym zmiana zakłada, że regulacja ta będzie obowiązywać od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r.

1) w art. 1:

b) uchyla się pkt 35;

Zmiana do art. 1 pkt 35 ustawy o KSeF (art. 146k ust. 2 zdanie drugie ustawy o VAT) W związku z przesunięciem daty wdrożenia rozwiązań projektowanej ustawy, zmiana zawarta w art. 1 pkt 35 ustawy o KSeF w zakresie skreślenia zdania drugiego w art. 146k ust. 2 w ustawie o VAT jest niezasadna. Przepis art. 146k ust. 2 ma charakter epizodyczny i obowiązuje tylko do dnia 30 czerwca 2025 r., a więc w dniu wejścia w życie KSeF (1 lutego 2026 r.) nie będzie już obowiązywał

2) w art. 13 wyrazy „po dniu 30 czerwca 2024 r.” zastępuje się wyrazami „po dniu 31 stycznia 2026 r.”;

3) w art. 17 wyrazy „od dnia 1 stycznia 2025 r.” zastępuje się wyrazami „od dnia 1 sierpnia 2026 r.”;

Zmiany do przepisów przejściowych, tj. art. 13 i 17 ustawy KSeF stanowią dostosowanie dat zawartych w tych przepisach do odraczanej daty wdrożenia obowiązkowego KSeF:

- art. 13 dotyczy odraczanego terminu wdrożenia obowiązkowego KSeF (do czynności, dokonanych przed wejściem w życie obowiązku wystawiania faktur w KSeF, w stosunku do których termin wystawienia faktury upływa po dniu 31 stycznia 2026 r. i dla których w tym terminie nie wystawiono faktury, są dokumentowane e-fakturą);
- art. 17 dotyczy odraczanego terminu stosowania płatności z podaniem numeru KSeF (po odroczeniu obowiązek ten będzie dotyczył płatności dokonanych od dnia 1 sierpnia 2026 r.).

4) użyte w art. 18 w ust. 2, w art. 19 w ust. 2 oraz w art. 20 w ust. 2 wyrazy „od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy” zastępuje się wyrazami „od dnia 1 lipca 2024 r.”;

W związku ze zmianą daty wejścia w życie ustawy KSeF konieczne jest dokonanie zmian dostosowawczych w przepisach tej ustawy dotyczących wyłącznie elektronicznej obsługi spraw z zakresu WIS, WIA, WIP i WIT w drugiej instancji i w tzw. „trybach nadzwyczajnych”. W obecnym brzmieniu przepisy te odnosiły się wprost do „dnia wejścia w życie ustawy” (czyli do daty 1 lipca 2024 r.), która to data zostanie zmieniona na 1 lutego 2026 r. Natomiast założeniem jest, aby elektroniczna obsługa ww. spraw była stosowana od 1 lipca 2024 r.

5) w art. 22 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W latach 2026–2035 maksymalny limit wydatków budżetu państwa będących skutkiem finansowym związanym z Krajowym Systemem e-Faktur wynosi 575,4 mln zł, w tym w:

- 1) 2026 r. – 13,1 mln zł;
- 2) 2027 r. – 17,8 mln zł;
- 3) 2028 r. – 45,1 mln zł;
- 4) 2029 r. – 110,8 mln zł;
- 5) 2030 r. – 62,4 mln zł;
- 6) 2031 r. – 69,8 mln zł;
- 7) 2032 r. – 64,1 mln zł;
- 8) 2033 r. – 64,1 mln zł;
- 9) 2034 r. – 64,1 mln zł;
- 10) 2035 r. – 64,1 mln.”;

Nadanie nowego brzmieniu przepisowi określającemu limit wydatków budżetu państwa (zmiana w art. 22 ust. 1) stanowi konsekwencję decyzji o odroczeniu terminu wejścia w życie obowiązku KSeF i potrzeby przesunięcia generowanych przez KSeF w wersji obligatoryjnej skutków finansowych. Zmiana terminu wdrożenia KSeF powoduje przesunięcie wydatków budżetu państwa, z uwagi na konieczność utrzymania systemu teleinformatycznego w okresie 10 lat, w szacunkowych kwotach wskazanych w projekcie ustawy. Szacuje się, że wydatki w związku z KSeF będą na poziomie ok. 13,1 mln zł w pierwszym roku obowiązywania regulacji.



6) w art. 23:

- a) we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „z dniem 1 lipca 2024 r.” zastępuje się wyrazami „z dniem 1 lutego 2026 r.”,
- b) b) pkt 4 otrzymuje brzmienie: „4) art. 1 pkt 7 lit. e, pkt 13 lit. b w zakresie art. 106h ust. 2 i 4, pkt 24 w zakresie art. 106ni ust. 1–3 i 5–7 i pkt 30, które wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 2026 r.”.

Zmieniany art. 23 ustawy KSeF – zmiana we wprowadzeniu do wyliczenia– odracza termin wdrożenia obligatoryjnego KSeF na dzień 1 lutego 2026 r. Zmiana w pkt 4 odracza termin wdrożenia kar pieniężnych oraz regulacji mających związek z wystawianiem faktur na kasach rejestrujących na dzień 1 sierpnia 2026 r. Brzmienie przepisu dostosowano również do zmiany polegającej na uchyleniu pkt 35 w ustawie KSeF.

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2024 r.

Przewiduje się, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2024 r. Wskazana data wejścia w życie ustawy została przyjęta na podstawie § 91 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), zgodnie z którym ustawę nowelizującą przepisy ustawy zmieniającej, która zostanie ogłoszona w okresie vacatio legis przepisów zmieniających, wprowadza się w życie z dniem wejścia w życie tych przepisów zmieniających.

## Krajowy System e-faktur – 2022/2023

w art. 2 po pkt 32 dodaje się pkt 32a w brzmieniu:

„32a) fakturze ustrukturyzowanej – **rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie;**”;

Art. 106nc.

1. Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
2. Oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w ust. 1, jest dostępne na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępnia na elektronicznej platformie usług administracji publicznej wzór faktury ustrukturyzowanej.

art. 106g:

- „3a. Faktura ustrukturyzowana jest udostępniana i otrzymywana za pomocą oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106nc ust. 1.
- 3b. Jeżeli odbiorca faktury nie wyraził akceptacji, o której mowa w art. 106na ust. 2, faktura ustrukturyzowana może być przesłana temu podmiotowi w postaci z nim uzgodnionej. Przepisy ust. 1–3 stosuje się odpowiednio.
- 3c. Dostęp do faktury ustrukturyzowanej jest możliwy poprzez podanie danych tej faktury określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 4.”,

Art. 106na.

1. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.
2. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wymaga akceptacji odbiorcy faktury.
3. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia przez ten system numeru identyfikującego tę fakturę.

Art. 106nb. Z Krajowego Systemu e-Faktur mogą korzystać:

- 1) podatnik,
- 2) podmiot wskazany przez podatnika,
- 3) podmioty, o których mowa w art. 106c,
- 4) osoby fizyczne wskazane w zawiadomieniu o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, którym podatnik lub organ egzekucyjny, o którym mowa w art. 106c pkt 1, nadali uprawnienia do korzystania z tego systemu – uwierzytelnieni w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 3.

Art. 106nd.

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi Krajowy System e-Faktur i jest administratorem danych w nim zawartych.
2. Krajowy System e-Faktur jest systemem teleinformatycznym służącym do:
  - 1) nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
  - 2) powiadamiania podmiotów, o których mowa w art. 106nb, o nadanych uprawnieniach do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur lub ich odebraniu;
  - 3) uwierzytelnienia oraz weryfikacji uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur posiadanych przez podmioty, o których mowa w art. 106nb;
  - 4) wystawiania faktur ustrukturyzowanych;
  - 5) dostępu do faktur ustrukturyzowanych;
  - 6) otrzymywania faktur ustrukturyzowanych;
  - 7) przechowywania faktur ustrukturyzowanych;

- 8) oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym przez Krajowy System e-Faktur;
- 9) analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych;
- 10) powiadamiania podmiotów, o których mowa w art. 106nb, o:
  - a) dacie i czasie wystawienia faktury ustrukturyzowanej oraz numerze identyfikującym fakturę ustrukturyzowaną przydzielonym przez Krajowy System e-Faktur oraz dacie i czasie jego przydzielenia,
  - b) dacie i czasie odrzucenia faktury w przypadku jej niezgodności z wzorem, o którym mowa w art. 106nc ust. 3,
  - c) braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej – w przypadku niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur;
- 11) powiadamiania podmiotów innych niż określone w art. 106nb o braku uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

Art. 106ne. Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra komunikaty dotyczące niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur.”;

„Art. 112aa.

1. Faktury ustrukturyzowane są przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Przepisów art. 112 i art. 112a nie stosuje się.
2. Po upływie okresu przechowywania faktur, o którym mowa w ust. 1, podatnik przechowuje faktury ustrukturyzowane poza Krajowym Systemem e-Faktur do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Przepisy art. 112 i art. 112a stosuje się odpowiednio.”.

**Co to oznacza:**

Projektowany art. 112aa ust. 1 wprowadza zasadę, że faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Funkcjonalność ta ułatwi kontrolę dokumentacji podatkowej, a jednocześnie odciąży podatników od obecnie wymaganego obowiązku, np. w czasie prowadzenia postępowań wyjaśniających. Jeżeli gwarantowany ustawowo okres przechowywania faktur ustrukturyzowanych w KSeF jest niewystarczający dla podatnika, dopuszcza się, aby po upływie okresu przechowywania faktur, o którym mowa w ust. 1, podatnik dalej przechowywał faktury ustrukturyzowane poza KSeF do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (projektowany art. 112aa ust. 2). Wówczas odpowiednie zastosowanie znajdą przepisy art. 112 i art. 112a.



ZAWIADOMIENIE O NADANIU LUB ODEBRANIU UPRAWNIENÍ DO KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR – Wzór:

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.		
Składanie w wersji elektronicznej: .....		
1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
4. Numer identyfikacyjny podmiotu zagranicznego <sup>1)</sup>		
EU616		
ZAW-FA		
ZAWIADOMIENIE O NADANIU LUB ODEBRANIU UPRAWNIENÍ DO KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR		
Podstawa prawna:	Art. .... ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685), zwanej dalej „ustawą”.	
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 106.....ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.	
Miejsce składania:	Naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach ewidencji podatników i płatników albo Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście właściwy w sprawach dotyczących podmiotu zagranicznego.	
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA		
5. Naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach ewidencji podatników i płatników <sup>2)</sup>		
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1.Nadanie uprawnień <sup>3)</sup> <input type="checkbox"/> 2. Odebranie uprawnień <sup>4)</sup> <input type="checkbox"/> 3. Zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego podatnika <sup>5)</sup>		

**B. DANE PODATNIKA LUB PODMIOTU ZAGRANICZNEGO, KTÓRY NADAJE LUB OBIERA  
UPRAWNIENIA DO KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR**

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

\* — dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną    \*\* — dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. podatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna\* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia<sup>7</sup>/\*\*

**B.2. ADRES SIEDZIBY**

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

**B.3. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA**

18. Telefon

19. E-mail <sup>(8)</sup>

## C. DANE OSOBY UPRAWNIONEJ DO KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR

### C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

20. Rodzaj identyfikatora podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat)  <input type="checkbox"/> 1. NIP <input type="checkbox"/> 2. PESEL		21. Identyfikator podatkowy  _____	
22. Nazwisko		23. Pierwsze imię	24. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) <sup>7)</sup>  _____._____._____._____
25. Rodzaj dokumentu potwierdzającego tożsamość lub innego numeru identyfikacyjnego <sup>7)</sup>		26. Numer i seria dokumentu potwierdzającego tożsamość <sup>7)</sup>	
27. Zagraniczny numer identyfikacyjny <sup>7)</sup>			
28. Kraj wydania dokumentu lub nadania innego numeru identyfikacyjnego, wymienionego w poz. 25 <sup>7)</sup>		29. Kod kraju wydania dokumentu lub nadania innego numeru identyfikacyjnego <sup>7)</sup>	

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: .....

## C.2. ADRES SIEDZIBY

30. Kraj	31. Województwo	32. Powiat	
33. Gmina	34. Ulica	35. Nr domu	36. Nr lokalu
37. Miejscowość		38. Kod pocztowy	

## C.3. KONTAKT

39. Telefon
40. E-mail <sup>(1)</sup>

## D. DANE UNIKALNE IDENTYFIKUJĄCE KWALIFIKOWANY PODPIS ELEKTRONICZNY NIEZAWIERAJĄCY NIP I NIEZAWIERAJĄCY PESEL

41. Odcisk palca certyfikatu (SHA-1) <sup>(1)</sup>
<div></div> <div></div>

## E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA

42.
<input type="checkbox"/> 1. Oświadczam, że osobę wymienioną w części C uprawniam do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur

**F. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA<sup>10)</sup>**

1	43. Nazwisko	44. Imię
	45. Stanowisko / Funkcja	46. Podpis
2	47. Nazwisko	48. Imię
	49. Stanowisko / Funkcja	50. Podpis
3	51. Nazwisko	52. Imię
	53. Stanowisko / Funkcja	54. Podpis
4	55. Nazwisko	56. Imię
	57. Stanowisko / Funkcja	58. Podpis
5	59. Nazwisko	60. Imię
	61. Stanowisko / Funkcja	62. Podpis
6	63. Nazwisko	64. Imię
	65. Stanowisko / Funkcja	66. Podpis
	67. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	

### Objaśnienia

- 1) Numer identyfikacyjny podmiotu zagranicznego, o którym mowa w art. 132 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685).
- 2) W przypadku składania przez podmiot zagraniczny podaje się Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

*Składanie w wersji elektronicznej: .....*

- 3) Przez nadanie uprawnień należy rozumieć wskazanie osoby uprawnionej do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur. Do nadania dalszych uprawnień służy system teleinformatyczny, o którym mowa w art. .... ustawy o podatku od towarów i usług.
  - 4) Przez odebranie uprawnień należy rozumieć odebranie uprawnień osobie uprawnionej do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.
  - 5) Zaznaczyć w przypadku zgłaszania kwalifikowanych podpisów elektronicznych niezawierających numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i niezawierających numeru ewidencyjnego PESEL podatnika będącego osobą fizyczną, którym będzie się posługiwał podatnik wymieniony w części B będący osobą fizyczną. W takim przypadku nie wypełnia się części C.
  - 6) Adres e-mail wypełnia się obowiązkowo. Podatnik na podany adres e-mail otrzyma powiadomienie z informacją o przyjęciu zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.
  - 7) Wypełnia się w przypadku nierezydenta, który nie posiada identyfikatora podatkowego. W przypadku innego dokumentu potwierdzającego tożsamość podaje się rodzaj tego dokumentu
  - 8) Adres e-mail wypełnia się obowiązkowo. Osoba uprawniona na podany adres e-mail otrzyma powiadomienie z informacją o przyjęciu zawiadomienia o nadaniu i odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur. Deklarowany adres e-mail podatnika może być tożsamy z adresem osoby uprawnionej.
  - 9) Wypełnia się w przypadku zgłaszania danych unikalnie identyfikujących kwalifikowany podpis elektroniczny niezawierający numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i niezawierający numeru ewidencyjnego PESEL w przypadku gdy:
    - część A zaznaczono „Zgłoszenie danych unikalnych kwalifikowanego podpisu elektronicznego” podatnika. W takim przypadku nie wypełnia się części C albo
    - w część A zaznaczono „Nadanie uprawnień” oraz osoba uprawniona do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur wymieniona w części C, nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i numeru ewidencyjnego PESEL oraz posiada wyłącznie kwalifikowany podpis elektroniczny niezawierający numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i niezawierający numeru ewidencyjnego PESEL albo
    - w część A zaznaczono „Nadanie uprawnień” oraz osoba uprawniona do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur wymieniona w części C, posiada wyłącznie kwalifikowany podpis elektroniczny niezawierający numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i niezawierający numeru ewidencyjnego PESEL
- W przypadku zaznaczenia „Zgłoszenie danych unikalnych kwalifikowanego podpisu elektronicznego” każdą zmianę kwalifikowanego podpisu elektronicznego (zmianę odcisku palca podpisu) należy zgłaszać w trybie zgłoszenia danych.
- 10) W przypadku reprezentacji wieloosobowej (powyżej 6 osób) pozostałych uprawnionych do reprezentowania i ustanowienia osoby uprawnionej do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur należy wymienić w dodatkowym formularzu (ZAW-FA).





Wystaw fakturę

Wprowadź fakturę

Wczytaj fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

Nadaj uprawnienie

**Zarządzaj uprawnieniami**

Tokeny

Generuj token

Lista tokenów

Wersja 1.3.0

## Zarządzaj uprawnieniami

Nadaj uprawnienie

Sprawdź aktualność nadanych uprawnień

Filtrowanie

Brak wyników

Ministerstwo  
Finansów



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Mapa strony

Deklaracja dostępności serwisu

Polityka prywatności

Klauzula informacyjna Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Informacja o działalności Ministerstwa

Podatki.gov.pl

Krajowy System **e-Faktur**

Skontaktuj się z nami



Fundusze

Rzeczpospolita

Unia Europejska





Wystaw fakturę

Wprowadź fakturę

Wczytaj fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

**Nadaj uprawnienie**

Zarządzaj uprawnieniami

Tokeny

Generuj token

Lista tokenów



## Uprawniony

[← Powrót](#)

### Nadaj uprawnienie

- ☐ Osobie fizycznej do pracy w ramach KSeF
- ☐ Podmiotowi do wystawiania faktur w ramach procedury samofakturowania
- ☐ Do wystawiania i dostępu do faktur jako przedstawiciel podatkowy w ramach KSeF
- ☐ Podmiotowi do wystawiania i dostępu do faktur w ramach KSeF

**Nadaj uprawnienie**


**Zrezygnuj**



 Wystaw fakturę ^

■ Wprowadź fakturę

■ Wczytaj fakturę

 Lista faktur Historia sesji Uprawnienia ^

■ Nadaj uprawnienie

■ Zarządzaj uprawnieniami

 Tokeny ^■ **Generuj token**

■ Lista tokenów

## Generowanie tokena

Wygenerowany token powinien być wykorzystany do API w celu nawiązania połączenia z Krajowym Systemem e-Faktur.

### Nazwa własna tokena\*

Maksymalna ilość znaków wynosi 256.

### Wskaż rolę do jakiej jest przypisany token\*

 ^

- ☐ dostęp do faktur
- ☐ wystawianie faktur
- ☐ przeglądanie uprawnień
- ☐ zarządzanie uprawnieniami





Wystaw fakturę

Wprowadź fakturę

Wczytaj fakturę

**Lista faktur**

Historia sesji

Uprawnienia

Nadaj uprawnienie

Zarządzaj uprawnieniami

Tokeny

Generuj token

Lista tokenów

## Lista faktur

Wystaw fakturę

**Faktury sprzedażowe (Podmiot1)**

Faktury zakupowe (Podmiot2)

Faktury podmiotu innego (Podmiot3)

Faktury podmiot >

Filtrowanie

Wyczyść wszystkie

Data wystawienia: 29.06.2023 - 29.07.2023

Brak wyników

Ministerstwo  
Finansów



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Mapa strony

Deklaracja dostępności serwisu

Polityka prywatności

Klauzula informacyjna Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Informacja o działalności Ministerstwa

Podatki.gov.pl

Krajowy System **e-Faktur**

Skontaktuj się z nami





Wystaw fakturę

Wprowadź fakturę

**Wczytaj fakturę**

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

Nadaj uprawnienie

Zarządzaj uprawnieniami

Tokeny

Generuj token

Lista tokenów

## Wczytaj fakturę

Dodaj fakturę

**Dodaj plik**

Dodaj plik  
(.xml, max. rozmiar 1 MB)

**Ministerstwo  
Finansów**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Mapa strony

Deklaracja dostępności serwisu

Polityka prywatności

Klauzula informacyjna Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Informacja o działalności Ministerstwa

Podatki.gov.pl

Krajowy System **e-Faktur**

**Skontaktuj się z nami**





Wystaw fakturę

Wprowadź fakturę

Wczytaj fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

Nadaj uprawnienie

Zarządzaj uprawnieniami

Tokeny

Generuj token

Lista tokenów



## Dane faktury

Wprowadź fakturę

Następny: Sprzedawca

### Rodzaj faktury\*

Zwiń

Wskaż rodzaj faktury\*

- ☐ Podstawowa
- ☐ Zaliczkowa
- ☐ Rozliczeniowa
- ☐ Korygująca

### Rola\*

Zwiń

Wybierz rolę\*

Wybierz

### Adnotacje (opcjonalnie)

Zwiń

Wybierz adnotacje (opcjonalnie)

☐ Wewnątrzwspólnotowe dostawy nowych środków transportu

— Zwiń

Wersja 1.4.0



☐ OSS

① Dotyczy faktur wystawianych w ramach unijnej procedury OSS zawierających podatek od wartości dodanej płacony w in...

[Pokaż więcej](#)

**Dodaj kolejną pozycję**

 **Dodatkowe kolumny**

<input type="checkbox"/>	L.p.	Nazwa towaru lub usługi	Ilość	Miara	Cena jedn. netto	Wartość sprzedaży netto	Stawka podatku
<input type="checkbox"/>	1.	Wprowadź	Wprowadź	Wprowadź	Wprowadź		Wybierz
Suma						0,00	

Usuń wiersz

Kwota należności ogółem: **0,00 PLN**

### Podsumowanie stawek podatku

L.p.	Stawka podatku	Kwota netto	Kwota podatku	Kwota brutto
Suma				

### Dodatkowe informacje

**Informacje dodatkowe zawarte na fakturze (opcjonalnie)**

☐ **TP** (istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, zgodnie z § 10 ust. 4 pkt 3, z zastrzeżeniem ust. 4b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.)





Menu

Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

6792364139

PL

Wystaw fakturę

Wprowadź fakturę

Wczytaj fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

Nadaj uprawnienie

Zarządzaj uprawnieniami

Tokeny

Dodatkowy opis (opcjonalnie)

Zwiń

Czy chcesz dodać sekcję?\*

Tak

Nie

Rozliczenie (opcjonalnie)

Zwiń

Czy chcesz dodać sekcję?\*

Tak

Nie

Płatność (opcjonalnie)

Zwiń

Warunki transakcji (opcjonalnie)

Zwiń

Pozostałe informacje na fakturze (opcjonalnie)

Zwiń

Dalej

Pobierz

Ministerstwo Finansów

Wersja 1.4.0

Mapa strony

Deklaracja dostępności serwisu

Polityka prywatności

Krajowy System e-Faktur

Skontaktuj się z nami

☐ **TP** (Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, zgodnie z § 10 ust. 4 pkt 3, z zastrzeżeniem ust. 4b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.)

☐ **FP** (Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy.)

☐ **Zwrot akcyzy** (Informacja dodatkowa związana ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego)

**Dodatkowy opis** (opcjonalnie)

**Czy chcesz dodać sekcję? \***

☒ Tak ☐ Nie

**Dodatkowy opis 1 (opcjonalnie)**

**Numer pozycji faktury**  
(opcjonalnie)

Wpisz numer

Rodzaj informacji 

Wprowadź

Treść informacji\*

Wprowadź

Maksymalna ilość znaków wynosi 256

[Dodaj dodatkowy opis](#)

**Rozliczenie** (opcjonalnie)

**Czy chcesz dodać sekcję?** 

☒ Tak ☐ Nie

### Obciążenia (opcjonalnie)

☒ Tak ☐ Nie

### Obciążenia (opcjonalnie)

☒ Tak ☐ Nie

[Dodaj kolejną pozycję](#)

<input type="checkbox"/>	Powód	Kwota
<input type="checkbox"/>	Wprowadź powód	Wprowadź kwotę
Suma		0,00

Usuń wiersz

### Odliczenia (opcjonalnie)

☒ Tak ☐ Nie

[Dodaj kolejną pozycję](#)

<input type="checkbox"/>	Powód	Kwota
<input type="checkbox"/>	Wprowadź powód	Wprowadź kwotę
Suma		0,00





Czy chcesz dodać sekcję?\*

☒ Tak ☐ Nie

### Warunki skonta\*

Wpisz warunki, które nabywca powinien spełnić aby skorzystać ze skonta

Maksymalna ilość znaków wynosi 256

Wysokość skonta \*

Wpisz wysokość skonta

### Warunki transakcji (opcjonalnie)

Czy chcesz dodać sekcję?★

☒ Tak ☐ Nie

**Umowa** (opcjonalnie)

Czy chcesz dodać sekcję? \*

☒ Tak ☐ Nie

**Umowa 1** (opcjonalnie)

**Data Umowy (opcjonalnie)**

Wpisz datę umowy 

**Numer Umowy (opcjonalnie)**

Wpisz numer umowy

**Dodaj umowę**

— Zwiń

— Zwiń

— Zwiń

— Zwiń

— Zwiń

☒ Tak ☐ Nie

— Zwiń

Wpisz datę zamówie 

Wpisz numer zamówienia

**Dodaj zamówienie**

— Zwiń

☒ Tak ☐ NieWybierz lub wyszuka 

Np. 1,234567

+ Dodaj kolejny numer partii towaru

Wpisz warunki dostawy towarów

Maksymalna ilość znaków wynosi 256





Czy chcesz dodać sekcję?\*

☒ Tak ☐ Nie

Identyfikator podatkowy przewoźnika\*

 NIP☐ Numer VAT-UE☐ Identyfikator podatkowy inny☐ Brak identyfikatora

**NIP**★

Wpisz NIP

Imię i nazwisko lub nazwa (opcjonalnie)

Wpisz maksymalnie 512 znaków.

Adres przewoźnika\*

Kraj★

POLSKA

Adres★

Wpisz maksymalnie 512 znaków.

Adres (kontynuacja) (opcjonalnie)

Wpisz maksymalnie 512 znaków.

**Globalny numer lokalizacyjny (opcjonalnie)**

— Zwiń

## Adres miejsca wysyłki •

POLSKA

Wpisz maksymalnie 512 znaków.

Wpisz maksymalnie 512 znaków.

Wpisz globalny numer lokalizacyjny

☒ Tak ☐ Nie

POLSKA

Wpisz maksymalnie 512 znaków.

— Zwiń

— Zwiń



— Zwiń

☒ Tak ☐ Nie

— Zwiń

☒ Tak ☐ Nie

— Zwiń

Wpisz informacje dotyczące stopki faktury

Maksymalna ilość znaków wynosi 3500

**Dodaj pozostałe informacje**

— Zwiń

☒ Tak ☐ Nie

— Zwiń

Wpisz pełną nazwę

Wpisz Numer Krajowego Rejestru Sądowego

Menu

Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

6792364139

PL

Wystaw fakturę

Wprowadź fakturę

Wczytaj fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

Nadaj uprawnienie

Zarządzaj uprawnieniami

Tokeny

Dodaj pozostałe informacje

Rejestry (opcjonalnie)

Czy chcesz dodać sekcję?

Tak

Nie

Rejestr 1 (opcjonalnie)

Pełna nazwa (opcjonalnie)

Wpisz pełną nazwę

KRS (opcjonalnie)

Wpisz Numer Krajowego Rejestru Sądowego

REGON (opcjonalnie)

Wpisz Regon

BDO (opcjonalnie)

Wpisz Numer w Bazie Danych o Odpadach

Dodaj rejestr

Dalej

Pobierz

Ministerstwo Finansów

Mapa strony

Deklaracja dostępności serwisu

Polityka prywatności

Krajowy System e-Faktur

Skontaktuj się z nami

Faktury sprzedażowe (Podmiot1)	Faktury zakupowe (Podmiot2)	Faktury podmiotu innego (Podmiot3)	Faktury podmiotu upoważnionego

▼ Filtrowanie

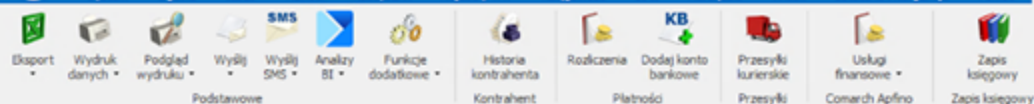
**Wyczyść wszystkie**

Data wystawienia: 21.08.2023 - 20.09.2023 X

Wersja 1.4.0







Informacje  
Do zaktualizacji

## Faktury sprzedaży

Przeciągnij tutaj nagłówki kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

Numer dokumentu	Status	Data wyst.	Kontrahent	NIP	Netto	Brutto	Kody JPK_V7	Status KSeF
<input type="checkbox"/> FV/4/10/2020/VAT	Anulowano	07.10.2020	BIURO TECHNICZNE BORT ...	9451931722	1 700,00	2 091,00	GTU_06; TP	Ne wysłano
<input type="checkbox"/> FV/4/10/2020/VAT	V	07.10.2020	BIURO TECHNICZNE BORT ...	9451931722	1 700,00	2 091,00	GTU_06; TP	Ne wysłano
<input type="checkbox"/> FV/8/11/2020/VAT	V	30.11.2020	BIURO TECHNICZNE BORT ...	9451931722	800,00	984,00	GTU_06; TP	Ne wysłano
<input type="checkbox"/> FV-0/000001/03/2023...	V	01.03.2023	BIURO TECHNICZNE BORT ...	9451931722	200,00	246,00	TP	Ne wysłano
<input checked="" type="checkbox"/> FV-0/000004/05/2023...	V	25.05.2023	BIURO TECHNICZNE BORT ...	9451931722	3 500,00	4 305,00	GTU_06; TP	Wysłano/ nie odebrano LPO

Filtr aktywny

Magazyn:   
Kontrahent:   
Faktoring / Windykacja:

☐ Data sprzedaży od: 25.04.2023 do: 10.05.2023  
☐ Data wystawienia od: 20.09.2023 do: 20.09.2023  
☐ Kwota od: 0,00 do: 0,00

Schemat numeracji:   
☐ Numery od: 0 do: 0

Filtr:



Lista faktur

## Uprawnienia KSeF

### Rodzaje, modele i zasady nadawania oraz odbierania uprawnień

Krajowy System e-Faktur (KSeF) jest oparty na modelu poświadczeń, tzn. wymagane jest uwierzytelnienie i autoryzacja danej osoby w systemie. Po uwierzytelnieniu się w systemie podatnik korzysta z KSeF w zakresie przeglądania, wystawiania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych. Poza podatnikiem w systemie może działać podmiot uprawniony przez tego podatnika. Możliwe jest również nadanie uprawnień do korzystania z KSeF np. dla biura rachunkowego lub konkretnej osoby fizycznej.

### Rodzaje uprawnień

W KSeF występują uprawnienia do:

- 1.nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- 2.wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych;
- 3.wystawiania faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1 ustawy, będących fakturami ustrukturyzowanymi.

### Sposoby nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF

Przewidziane są dwa sposoby nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień:

- 1.elektronicznie - za pomocą oprogramowania interfejsowego (ksef.mf.gov.pl) - podatnik lub inny uprawniony podmiot wskazuje wymagany zakres danych, w celu nadania, zmiany lub odebrania uprawnień.
- 2.w postaci papierowej przez złożenie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego **zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień (ZAW-FA)** do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

#### •Uwaga

Możliwość nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF w postaci papierowej jest przewidziana dla podatników i podmiotów, którzy nie są osobami fizycznymi i nie posiadają możliwości uwierzytelnienia się za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej.

## Podmioty i osoby uprawnione

Uprawnionymi do działania w KSeF są:

- bezpośrednio podatnik lub komornik sądowy/organ egzekucyjny,
- osoba fizyczna/podmiot niebędący osobą fizyczną - uprawnione przez podatnika w zakresie nadanych uprawnień,
- osoba fizyczna – uprawniona przez podatnika - jednostkę samorządu terytorialnego (JST) lub grupę VAT (GRV), do nadawania uprawnień do zarządzania jednostkami podrzędnymi (członkami grup VAT),
- osoba fizyczna/podmiot niebędący osobą fizyczną - wskazane w imieniu podatnika lub jednostki podrzędnej (członka grupy VAT) przez osobę fizyczną, która posiada uprawnienie do nadawania dalszych uprawnień, nadane w imieniu tego podatnika lub jednostki podrzędnej (członka grupy VAT), w zakresie nadanych uprawnień,
- osoba fizyczna – wskazana w imieniu podatnika (JST, GRV) przez osobę fizyczną która posiada uprawnienie do nadawania uprawnień do zarządzania jednostkami podrzędnymi (członkami grupy VAT), do zarządzania uprawnieniami w ramach danej jednostki podrzędnej (członka grupy VAT),
- osoba fizyczna wskazana przez podmiot, który w imieniu podatnika lub jednostki podrzędnej (członka grupy VAT) został wskazany przez osobę do tego uprawnioną jako uprawniony do wystawiania lub odbierania faktur, wyłącznie w zakresie wystawiania lub odbierania faktur podatnika lub jednostki podrzędnej (członka grupy VAT),
- osoba fizyczna wskazana przez komornika sądowego w zakresie wystawiania faktur,
- osoba fizyczna reprezentująca organ egzekucyjny,
- osoba fizyczna wskazana w imieniu organu egzekucyjnego w zakresie wystawiania faktur.

Przez uprawnienie do wystawiania faktur w imieniu podatnika rozumie się jednocześnie uprawnienie do wystawiania faktur dokumentujących transakcje, których podatnik jest stroną jako nabywca, w przypadkach, o których mowa w art. 106d ustawy<sup>[1]</sup>.

W przypadku podatników będących osobami fizycznymi oraz komorników **pierwotne uprawnienie** o charakterze właścicielskim jest przypisane automatycznie. Osoba taka nie musi nic zgłaszać. Może korzystać z systemu autoryzując się Podpisem Zaufanym lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym. W przypadkach szczególnych, gdy osoba posiada kwalifikowany podpis elektroniczny, który nie zawiera w sobie NIP i PESEL, istnieje możliwość zgłoszenia tzw. odcisku palca podpisu. Należy to zrobić za pośrednictwem zawiadomienia ZAW-FA aby przypisać podpis do danego podatnika. Zmiana czy odnowienie podpisu, na kolejny niezawierający NIP i PESEL wymaga kolejnego zawiadomienia.

Podatnicy, którzy nie są osobami fizycznymi i posiadają elektroniczną pieczęć kwalifikowaną zawierającą NIP mogą korzystać z KSeF na podstawie pierwotnych uprawnień właścicielskich, bez zgłaszania ich w urzędzie skarbowym. W pozostałych przypadkach taki podatnik oraz organ egzekucyjny aby korzystać z KSeF, muszą za pośrednictwem zawiadomienia ZAW-FA wskazać osobę fizyczną uprawnioną do korzystania z KSeF. Osoba ta będzie miała także możliwość nadawania dalszych uprawnień drogą elektroniczną w ramach systemu. Jednostki podrzędne jednostek samorządu terytorialnego oraz członkowie grup VAT mogą samodzielnie korzystać z KSeF w kontekście podmiotu nadrzędnego jednostki samorządu terytorialnego oraz Grupy VAT, na podstawie dodatkowych uprawnień.

**Aby skutecznie nadać to uprawnienie NIP wskazanej jednostki podrzędnej lub członka grupy VAT musi być zgłoszony w NIP-2 jednostki samorządu terytorialnego lub grupy VAT.**

**Członkowie grup VAT oraz jednostki podrzędne JST nie składają zawiadomień ZAW-FA.**

### **Podatnik (sprzedawca) – uprawnienia bezpośrednie**

Podatnik (sprzedawca) posiada w KSeF pełen zakres uprawnień pierwotnych i domyślnych (właścicielskich) do:

- nadawania uprawnień,
- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

### **Osoba fizyczna (1) – uprawniona przez podatnika (sprzedawcę)**

Osoba fizyczna (1) uprawniona przez podatnika (sprzedawcę), może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień,
- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

Uprawnienia są przypisane zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF mogą być nadawane elektronicznie kolejnym osobom, jeżeli osoba fizyczna delegująca posiada takie uprawnienia.

### **Podmiot - uprawniony przez podatnika (sprzedawcę) – w celu umożliwienia uprawnień pośrednich**

Podmiot uprawniony przez podatnika (sprzedawcę) może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

Dalsze delegowanie uprawnień następuje automatycznie na osoby fizyczne uprawnione do wystawiania lub odbierania faktur w imieniu wskazanego podmiotu. Uprawnienie pozwala na pośrednie automatyczne przechodzenie uprawnień do wystawiania lub odbierania faktur, ale tylko o jeden szczebel niżej. Pozwala to na wyeliminowanie konieczności każdorazowej aktualizacji osób fizycznych uprawnionych do fakturowania, jeśli podatnik korzysta z usług np. biura rachunkowego wystawiającego faktury w jego imieniu. Wystarczy wówczas aktualizacja przez samo biuro, a nie wszystkie firmy które wskazały to biuro jako uprawnione do wystawiania faktur w swoim imieniu. Korzystanie z tego rozwiązania jest dobrowolne.

### **Osoba fizyczna (2) - uprawniona przez podmiot - pośrednio uprawniona dla podatnika**

Osoba fizyczna (2) wskazana przez podmiot, który podatnik wskazał jako uprawniony w zakresie wystawiania lub odbierania faktur. Taka osoba może posiadać w KSeF wyłącznie uprawnienia do:

- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur,

jeśli uprawnienia nadane jej przez podmiot pokrywają się z uprawnieniami nadanymi podmiotowi przez podatnika.

**Uwaga: Podmiot nie wskazuje tej osoby w imieniu podatnika, tylko w swoim. Jedno wskazanie działa dla wszystkich podatników, którzy wskazali dany podmiot i dla tego podmiotu, gdy działa jako podatnik. Takich osób nie wskazuje się w szczególny sposób: osoba wskazana przez podatnika do wystawiania staje się tą osobą(2) dla innego podatnika, który wskazał tego pierwszego jako podmiot.**

### **Podatnik (sprzedawca) – uprawnienia bezpośrednie**

Podatnik (sprzedawca) posiada pełen zakres uprawnień pierwotnych i domyślnych (właścicielskich). M.in. uprawnienie do nadawania uprawnień w KSeF, które umożliwia np. wskazywanie podmiotów, które mogą jako nabywcy wystawiać faktury w procedurze samofakturowania

### **Osoba fizyczna (1) – uprawniona przez podatnika (sprzedawcę)**

Osoba fizyczna (1) uprawniona przez podatnika (sprzedawcę), która posiada uprawnienie do nadawania uprawnień w KSeF, ma możliwość m.in. wskazywania podmiotów, którzy jako nabywcy mogą wystawiać faktury w procedurze samofakturowania w imieniu podatnika (sprzedawcy).

### **Nabywca - samofakturujący – w celu umożliwienia uprawnień bezpośrednich**

Nabywca (samofakturujący) uprawniony przez podatnika (sprzedawcę) posiada uprawnienie do samofakturowania.

### **Osoba fizyczna (1) – uprawniona przez nabywcę (samofakturującego)**

Osoba fizyczna (1) uprawniona przez nabywcę (samofakturującego) posiada uprawnienie do wystawiania faktur, które skutkuje uprawnieniem do wystawiania w procedurze samofakturowania w imieniu nabywcy (samofakturującego).

Uprawnienia przypisane są zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF mogą być nadawane elektronicznie kolejnym osobom, jeżeli osoba fizyczna delegująca posiada takie uprawnienia.

Osoba fizyczna (1) – uprawniona przez nabywcę (samofakturującego) nie jest w szczególny sposób uprawniana to samofakturowania. Uprawnienie, które posiada od nabywcy tj. uprawnienie do wystawiania faktur (które może wynikać także z najszerszych uprawnień) automatycznie pozwala na wystawianie w procedurze samofakturowania, jeśli jej firma jest do tego jako nabywca uprawniona.

**Podmiot - uprawniony przez nabywcę (samofakturującego) – w celu umożliwienia uprawnień pośrednich**

Podmiot uprawniony przez podatnika (nabywcę) posiada uprawnienie do wystawiania faktur, które skutkuje uprawnieniem do wystawiania w procedurze samofakturowania w imieniu nabywcy (samofakturującego).

**Osoba fizyczna (2) – uprawniona do wystawiania faktur przez podmiot wskazany przez nabywcę uprawnionego do samofakturowania, czyli uprawniona pośrednio**

Osoba fizyczna (2) uprawniona do wystawiania faktur przez podmiot wskazany przez nabywcę uprawnionego do samofakturowania posiada uprawnienie do wystawiania faktur, które umożliwia wystawianie faktur w procedurze samofakturowania w imieniu nabywcy (samofakturującego).



### **Model uprawnień dla jednostek samorządu terytorialnego (JST)**

Informacje szczegółowe dotyczące modelu uprawnień dla jednostek samorządu terytorialnego (JST), który dla podatników będących jednostkami samorządu terytorialnego i ich jednostek podrzędnych jest dodatkowym modelem, z którego mogą korzystać. Funkcjonuje on obok modelu standardowego.

**Pamiętaj, aby skutecznie nadać uprawnienie dla jednostki samorządu terytorialnego, NIP wskazanej jednostki podrzędnej musi zostać zgłoszony w NIP-2 złożonym przez JST.**

#### **Podatnik (sprzedawca JST) – uprawnienia bezpośrednie**

Podatnik (sprzedawca JST) posiada w KSeF pełen zakres uprawnień pierwotnych i domyślnych (właścicielskich) do:

- nadawania uprawnień
- nadawania uprawnień do zarządzania jednostkami podrzędnymi,
- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

#### **Osoba fizyczna (1) – uprawniona przez podatnika (sprzedawcę JST)**

Osoba fizyczna (1) uprawniona przez podatnika (sprzedawcę JST), może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień,
- zarządzania jednostkami podrzędnymi,
- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

Uprawnienia są przypisane zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym tzw. odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF mogą być nadawane elektronicznie kolejnym osobom, jeżeli osoba fizyczna delegująca posiada takie uprawnienia.

**Osoba fizyczna (2) – wskazana przez osobę uprawnioną do zarządzania jednostkami podrzędnymi jako osoba uprawniona do nadawania uprawnień w ramach wskazanej jednostki podrzędnej**

Osoba fizyczna (2) uprawniona przez podatnika (sprzedawcę JST), może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień w ramach jednostki podrzędnej,
- wystawiania faktur, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą, a jednostka nadrzędna występuje jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą.

Uprawnienia są przypisane zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym tzw. odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF w ramach jednostki podrzędnej mogą być nadawane elektronicznie kolejnym osobom.

**Ważne!**

**Aby wystawić fakturę w oparciu o uprawnienie do wystawiania faktur w modelu JST dane jednostki podrzędnej wraz z jej numerem NIP muszą znajdować się w sekcji Podmiot3. Konieczne jest też aby pole RolalInna przyjmowało wartość „1”, a pole OpisRoli wartość „JST”.**

**Aby mieć dostęp do faktury w oparciu o uprawnienie do dostępu do faktur w modelu JST wystawiający fakturę musi umieścić dane jednostki podrzędnej wraz z jej numerem NIP w sekcji Podmiot3. W przeciwnym przypadku dostęp do faktury będzie możliwy jedynie w ramach standardowego modelu uprawnień, dla osób uprawnionych bezpośrednio przez nabywcę (JST).**

### **Osoba fizyczna (3) – wskazana przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień w ramach wskazanej jednostki podrzędnej**

Osoba fizyczna (3) uprawniona do nadawania uprawnień w ramach wskazanej jednostki podrzędnej może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą, a jednostka nadrzędna jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą).

Uprawnienia są przypisane zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym tzw. odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

### **Podmiot – wskazany przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień w ramach wskazanej jednostki podrzędnej – w celu umożliwienia uprawnień pośrednich**

Podmiot wskazany przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień w ramach wskazanej jednostki podrzędnej może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą, a jednostka nadrzędna jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą).

Dalsze delegowanie uprawnień następuje automatycznie na osoby fizyczne uprawnione do wystawiania lub odbierania faktur w imieniu wskazanego podmiotu. Uprawnienie pozwala na pośrednie automatyczne przechodzenie uprawnień do wystawiania lub odbierania faktur, ale tylko o jeden szczebel niżej. Pozwala to na wyeliminowanie konieczności każdorazowej aktualizacji osób fizycznych uprawnionych do fakturowania, jeśli jednostka podrzędna korzysta z usług np. biura rachunkowego wystawiającego faktury w jej imieniu. Wystarczy wówczas aktualizacja przez samo biuro, a nie wszystkie jednostki podrzędne które wskazały to biuro jako uprawnione do wystawiania faktur w swoim imieniu. Korzystanie z tego rozwiązania jest dobrowolne.

### **Osoba fizyczna (4) – uprawniona przez podmiot – pośrednio uprawniona dla jednostki podrzędnej**

Osoba fizyczna (4) wskazana przez podmiot, który jednostka podrzędna wskazała jako uprawniony w zakresie wystawiania lub odbierania faktur. Taka osoba może posiadać w KSeF wyłącznie uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą, a jednostka nadrzędna jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą,

jeśli uprawnienia nadane jej przez podmiot pokrywają się z uprawnieniami nadanymi podmiotowi przez jednostkę podrzędną.

Uwaga: Podmiot nie wskazuje tej osoby w imieniu jednostki podrzędnej, tylko w swoim. Jedno wskazanie działa dla wszystkich jednostek podrzędnych oraz podatników, którzy wskazali dany podmiot i dla tego podmiotu, gdy działa jako podatnik. Takich osób nie wskazuje się w szczególny sposób: osoba wskazana przez podatnika do wystawiania lub odbierania faktur staje się tą osobą (4) dla jednostki podrzędnej, która wskazała tego pierwszego jako podmiot.

### **Model uprawnień dla grup VAT (GRV)**

Informacje szczegółowe dotyczące modelu uprawnień dla grup VAT, który dla podatników będących grupami VAT i ich członków jest dodatkowym modelem, z którego mogą korzystać. Funkcjonuje on obok modelu standardowego.

**Pamiętaj, aby skutecznie nadać to uprawnienie, NIP wskazanego członka grupy VAT musi zostać zgłoszony w NIP-2 złożonym przez grupę VAT. Na równi z członkiem grupy VAT, w zakresie opisanego modelu uprawnień, funkcjonuje przedstawiciel grupy VAT.**

#### **Podatnik (sprzedawca GRV) – uprawnienia bezpośrednie**

Podatnik (sprzedawca GRV) posiada w KSeF pełen zakres uprawnień pierwotnych i domyślnych (właścicielskich) do:

- nadawania uprawnień,
- nadawania uprawnień do zarządzania członkami grupy VAT,
- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

#### **Osoba fizyczna (1) – uprawniona przez podatnika (sprzedawcę GRV)**

Osoba fizyczna (1) uprawniona przez podatnika (sprzedawcę GRV), może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień,
- zarządzania członkami grupy VAT,
- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

Uprawnienia są przypisane zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym tzw. odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF mogą być nadawane elektronicznie kolejnym osobom, jeżeli osoba fizyczna delegująca posiada takie uprawnienia.

**Osoba fizyczna (2) – wskazana przez osobę uprawnioną do zarządzania członkami grupy VAT jako osoba uprawniona do nadawania uprawnień w ramach wskazanego członka grupy VAT**

Osoba fizyczna (2) uprawniona przez podatnika (sprzedawcę GRV), może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień w ramach członka grupy VAT,
- wystawiania faktur, w których członek grupy VAT występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą, a grupa VAT jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których członek grupy VAT występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą.

Uprawnienia są przypisane zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym tzw. odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF w ramach członka grupy VAT mogą być nadawane elektronicznie kolejnym osobom.

**Ważne!**

**Aby wystawić fakturę w oparciu o uprawnienie do wystawiania faktur w modelu GRV, dane członka grupy VAT wraz z jego numerem NIP muszą znajdować się w sekcji Podmiot3. Konieczne jest też aby pole RolalInna przyjmowało wartość „1”, a pole OpisRoli wartość „GRV”.**

**Aby mieć dostęp do faktury w oparciu o uprawnienie do dostępu do faktur modelu GRV wystawiający fakturę musi umieścić dane członka grupy VAT wraz z jego numerem NIP w sekcji Podmiot3. W przeciwnym przypadku dostęp do faktury będzie możliwy jedynie w ramach standardowego modelu uprawnień, dla osób uprawnionych bezpośrednio przez nabywcę (grupę VAT).**

### **Osoba fizyczna (3) – wskazana przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień w ramach wskazanego członka grupy VAT**

Osoba fizyczna (3) uprawniona do nadawania uprawnień w ramach wskazanego członka grupy VAT może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których członek grupy VAT występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą, a grupa VAT jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których członek grupy VAT występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą.

Uprawnienia są przypisane zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym tzw. odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

### **Podmiot – wskazany przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień w ramach wskazanego członka grupy VAT – w celu umożliwienia uprawnień pośrednich**

Podmiot wskazany przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień w ramach wskazanego członka grupy VAT może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których członek grupy VAT występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą, a grupa VAT jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których członek grupy VAT występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą.

Dalsze delegowanie uprawnień następuje automatycznie na osoby fizyczne uprawnione do wystawiania lub odbierania faktur w imieniu wskazanego podmiotu. Uprawnienie pozwala na pośrednie automatyczne przechodzenie uprawnień do wystawiania lub odbierania faktur, ale tylko o jeden szczebel niżej. Pozwala to na wyeliminowanie konieczności każdorazowej aktualizacji osób fizycznych uprawnionych do fakturowania, jeśli członek grupy VAT korzysta z usług np. biura rachunkowego wystawiającego faktury w jego imieniu. Wystarczy wówczas aktualizacja przez samo biuro, a nie wszystkich członków grupy VAT, którzy wskazali to biuro jako uprawnione do wystawiania faktur w swoim imieniu. Korzystanie z tego rozwiązania jest dobrowolne.

### **Osoba fizyczna (4) – uprawniona przez podmiot – pośrednio uprawniona dla członka grupy VAT**

Osoba fizyczna (4) wskazana przez podmiot, który członek grupy VAT wskazał jako uprawniony w zakresie wystawiania lub odbierania faktur. Taka osoba może posiadać w KSeF wyłącznie uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których członek grupy VAT występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą, a grupa VAT jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których członek grupy VAT występuje jako Podmiot3, w tym przypadku jako dodatkowy podmiot niebędący nabywcą ani sprzedawcą,

jeśli uprawnienia nadane jej przez podmiot pokrywają się z uprawnieniami nadanymi podmiotowi przez członka grupy VAT.

Uwaga: Podmiot nie wskazuje tej osoby w imieniu członka grupy VAT, tylko w swoim. Jedno wskazanie działa dla wszystkich członków grupy VAT oraz podatników, którzy wskazali dany podmiot i dla tego podmiotu, gdy działa jako podatnik. Takich osób nie wskazuje się w szczególny sposób: osoba wskazana przez podatnika do wystawiania faktur staje się tą osobą (4) dla członka grupy VAT, który wskazała tego pierwszego jako podmiot.



## **Przedstawiciel podatkowy**

### **Podatnik (sprzedawca) – uprawnienia bezpośrednie**

Podatnik (sprzedawca) posiada w KSeF pełen zakres uprawnień pierwotnych i domyślnych (właścicielskich) do:

- nadawania uprawnień,
- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

### **Przedstawiciel podatkowy – uprawnienia bezpośrednie**

W przypadku przedstawiciela podatkowego nie przewiduje się szczególnego rodzaju uprawnień. Korzysta on z KSeF na zasadach ogólnych. Zakłada się wyłącznie oznaczenie w systemie, że podmiot jest przedstawicielem podatkowym, o którym mowa w art. 18a ustawy.

## Komornik sądowy

**Komornik sądowy** posiada w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień,
- wystawiania faktur w imieniu i na rzecz dłużnika,
- dostępu do faktur wystawionych w imieniu i na rzecz dłużnika.

Nie można delegować uprawnień do nadawania uprawnień. Delegowanie uprawnień do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz dłużnika w KSeF i dostępu do tych faktur następuje wyłącznie elektronicznie.

**Osoba fizyczna (1)** uprawniona przez komornika sądowego może posiadać wyłącznie uprawnienie do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz dłużnika w KSeF i dostępu do tych faktur. Zakłada się, że wystawia faktury wyłącznie w imieniu tego komornika, który nadał uprawnienia. Uprawnienie przypisane jest zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

Komornik sądowy nie ma wglądu:

- w uprawnienia, które nadał dłużnik w KSeF,
- w faktury, które wystawił dłużnik lub osoby przez niego uprawnione.

## Organ egzekucyjny

**Organ egzekucyjny** posiada w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień,
- wystawiania faktur w imieniu i na rzecz dłużnika,
- dostępu do faktur wystawionych w imieniu i na rzecz dłużnika.

Organ egzekucyjny rozpocznie korzystanie z KSeF po złożeniu zawiadomienia ZAW-FA w formie papierowej. Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF mogą być nadawane kolejnym osobom wyłącznie elektronicznie.

**Osoba fizyczna (1)** uprawniona (wyznaczona) przez organ egzekucyjny w formie papierowej może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień,
- wystawiania faktur w imieniu i na rzecz dłużnika,
- dostępu do faktur wystawionych w imieniu i na rzecz dłużnika.

Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF mogą być nadawane kolejnym osobom wyłącznie elektronicznie. Uprawnienie do nadawania uprawnień może posiadać wyłącznie jedna osoba fizyczna.

Organ egzekucyjny nie ma wglądu:

- w uprawnienia, które nadał dłużnik w KSeF,
- w faktury, które wystawił dłużnik lub osoby przez niego uprawnione.

## Z czego składa się numer KSeF?

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur(KSeF). Składa się z następujących elementów:

**9999999999-RRRRMMDD-FFFFFF-FFFFFF-FF**

NIP sprzedawcy

data wystawienia  
faktury w formacie  
RRRRMMDD

część techniczna  
składająca się  
z 6 znaków każda  
(wartości generowane  
automatycznie)

suma kontrolna  
(wartość  
wyliczana  
automatycznie)

## Co zawiera UPO?

Krajowy System <b>e-Faktur</b>		URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO KSeF							
A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORECZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY									
Ministerstwo Finansów									
B. INFORMACJA O DOKUMENCIE									
Dokument został zarejestrowany w systemie e-faktury Ministerstwa Finansów									
Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF:		Identyfikator podmiotu (Podmiot1):							
20220101-00-0000000000-0000000000-00		1.		1010000000					
Wartość funkcji skrótu dokumentu w postaci obciążonej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym):									
aaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaa									
Nazwa pliku XSD struktury logowania dotycząca przesłanego dokumentu:									
a									
Kod formularza przedłożonego dokumentu elektronicznego:									
a									
Lp.	Numer identyfikacyjny faktury w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)	Numer faktury	Data przesłania dokumentu do systemu Informatycznego Ministerstwa Finansów	Data przyjęcia dokumentu do systemu Informatycznego Ministerstwa Finansów	Wartość funkcji skrótu złożonego dokumentu				
1.	1010000000-20200101-000000-000000-00	2.	123/2022	3.	2021-10-01T00:00:00Z	4.	2021-10-01T00:00:00Z	5.	aaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaa
2.	2020000000-30300202-000000-000000-00	456/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaa				
3.	3030000000-10100303-000000-000000-00	789/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaa				

1. Numer referencyjny wysłanego zbioru dokumentów. W przypadku wysyłki interaktywnej jest to numer referencyjny sesji. W przypadku wysyłki wsadowej jest to numer referencyjny paczki.  
**Uwaga!** Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF nie jest numerem KSeF przesłanej faktury
2. Numer KSeF
3. Numer e-Faktury nadany przez podatnika. Wartość z pola P\_2 e-Faktury przesłanej do KSeF
4. Data przesłania = data wystawienia e-Faktury
5. Data przyjęcia = data nadania numeru KSeF = data otrzymania e-Faktury przez nabywcę

## Wystawianie faktur sprzedażowych w KSeF

1. Przygotowanie merytoryczne faktury: Wymaga analizy pól faktury i decyzji dotyczących ich wypełnienia. Niektóre pola są obowiązkowe, inne opcjonalne, dlatego należy określić, które z nich są istotne dla naszych procesów i kontrahentów.
2. Przygotowanie techniczne faktury: Polega na wygenerowaniu formatu XML dla faktury. Warto uwzględnić dostępne rozwiązania zewnętrzne i dostawców oprogramowania, szczególnie w przypadku skomplikowanej architektury systemów. Konieczne jest również sprawdzenie poprawności technicznej faktury, aby upewnić się, że spełnia wymagania Ministerstwa Finansów.
3. Autoryzacja użytkownika w systemie KSeF: W tym etapie użytkownik musi przejść proces autoryzacji, z wyborem jednej z czterech dostępnych metod.
4. Wysyłka faktury do systemu KSeF: Po autoryzacji należy przesłać fakturę do systemu KSeF. Ważne jest określenie liczby faktur do wysłania oraz wybór odpowiedniej metody wysyłki, biorąc pod uwagę czas reakcji i ryzyko związane z każdą z nich.
5. Walidacja faktury i jej przyjęcie lub odrzucenie przez system KSeF: W tym etapie faktura zostanie poddana walidacji. Jeżeli wystąpią błędy, konieczne będzie ich identyfikowanie, poprawienie i ponowne przesłanie faktury. System KSeF nie wskaże konkretnej przyczyny błędu, dlatego konieczne jest dokładne przeanalizowanie faktury.
6. Nadanie numeru referencyjnego: Po przyjęciu faktury do systemu KSeF zostaje nadany numer referencyjny, który należy odpowiednio zidentyfikować i przypisać do właściwego miejsca.

# Podatek PIT

Art. 14c. 1. Podatnik, w tym podatnik **rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej, osiągający przychody, o których mowa w art. 14, z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie stosuje metodę kasową rozliczania przychodów, jeżeli:**

- 1) przychody z prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej w roku bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy **nie przekroczyły kwoty odpowiadającej równowartości 250 000 euro,** przy czym w przypadku przedsiębiorstwa w spadku w przychodzie uwzględnia się również przychody z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie przez zmarłego przedsiębiorcę, oraz
- 2) w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą **nie prowadzi ksiąg rachunkowych.**
- 3) **złoży właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzone na piśmie oświadczenie o wyborze metody kasowej rozliczania przychodów w terminie do dnia 20 lutego roku podatkowego,** a w przypadku podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalność gospodarczej w trakcie roku podatkowego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozpoczęcia działalności, albo w terminie do końca roku podatkowego, jeżeli rozpoczęcie działalności nastąpiło w grudniu roku podatkowego

# Jak rozliczać metoda kasową ?

Zgodnie z art. 14c ust. 2, W przypadku metody kasowej rozliczania przychodów za **datę powstania przychodu uważa się dzień uregulowania należność, nie później niż dzień:**

- **upływu 2 lat**, licząc od dnia wystawienia faktury, albo
- **likwidacji działalności gospodarczej**

Zgodnie z ust. 3, Na potrzeby metody kasowej rozliczania przychodów **przez uregulowanie należności rozumie się również**

- częściowe uregulowanie należności,
- wpłaty na poczet dostawy towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych



# Jak rozliczać metoda kasową ?

Zgodnie z art. 14c ust. 4. Metoda kasowa rozliczania **przychodów ma zastosowanie wyłącznie do przychodów, które:**

- **wynikają z transakcji między podatnikiem, a przedsiębiorcą** – w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2028 r. - Prawo Przedsiębiorców oraz
- **są udokumentowane**, wystawionymi w terminach określonych zgodnie z odrębnymi przepisami

Zgodnie z ust. 6, Metoda kasowa rozliczania przychodów **nie ma zastosowania do przychodów z odpłatnego zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** ujętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

# Jak rozliczać metoda kasową ?

Zgodnie z art. 14c ust. 5. Metoda kasowa rozliczania przychodów nie ma zastosowania do przychodów **wynikających z transakcji między podatnikiem**, a:

1. podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 z podatnikiem, przy czym wielkość udziałów i praw, o których mowa w art. 23m ust. 2 pkt 1 lit. a–c, **wynosi co najmniej 5%**;
2. podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju **stosującym szkodliwą konkurencję podatkową** ujętych w wykazie wydany na podstawie art. 23v ust. 2 lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub **w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową ujętych w tym wykazie.**

# Jak rozliczać metoda kasową ?

Zgodnie z art. 14c ust. 7, W przypadku **wyboru metody kasowej** rozliczania przychodów podatnik **jest obowiązany stosować tę metodę przez cały rok podatkowy.**

Zgodnie z art. 14c ust. 8, Jeżeli faktura została wystawiona w roku podatkowym, w którym podatnik stosował metodę kasową rozliczania przychodów, a uregulowanie należności nastąpiło w roku podatkowym, w którym podatnik nie stosuje tej metody, do ustalenia daty powstania przychodu wynikającego z tej faktury **podatnik przyjmuje zasady ustalania daty powstania przychodu stosowane w roku podatkowym, w którym stosował metodę kasową rozliczania przychodów.**

## Jak rozliczać metoda kasową ?

Zgodnie z art. 14c ust. 9, Jeżeli faktura została wystawiona w roku podatkowym, w którym podatnik nie stosował metody kasowej rozliczania przychodów, a uregulowanie należności nastąpiło w roku podatkowym, w którym podatnik stosuje tę metodę, do ustalenia daty powstania przychodu wynikającego z tej faktury podatnik przyjmuje **zasady ustalania daty powstania przychodu stosowane w roku podatkowym, w którym faktura została wystawiona.**

Zgodnie z art. 14c ust. 10, Jeżeli zmarły przedsiębiorca w roku podatkowym, w którym zmarł, stosował metodę kasową rozliczania przychodów, **przedsiębiorstwo w spadku kontynuuje stosowanie tej metody do końca tego roku podatkowego.**

# Jak rozliczać metoda kasową ?

Zgodnie z art. 14c ust. 11, Dokonany wybór metody kasowej rozliczania przychodów dotyczy również lat następnych chyba, że w kolejnych latach podatnik w terminie do 20 lutego roku podatkowego **zawiadomi na piśmie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z metody kasowej rozliczania przychodów.**

Zgodnie z art. 14c ust. 12, Przeliczenia na złote kwoty dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na **pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.**

Podatnicy są **obowiązani prowadzić ewidencję faktur** dokumentujących przychody rozliczane metodą kasową, o której mowa w 14 c. **Ewidencja ta zawiera datę wystawienia faktury, numer faktury, kwotę należności wynikającą z faktury oraz datę uregulowania należności. Przedsiębiorstwo w spadku kontynuuje prowadzenie tej ewidencji.**

# Koszty uzyskania przychodu – metoda kasowa

Zgodnie z ust. 4a, Koszty uzyskania przychodów, z wyjątkiem kosztów, o których mowa w ust. 8, poniesione w roku podatkowym, w którym podatnik stosuje metodę kasową rozliczania przychodów, wynikające z transakcji dokonanych między podatnikiem, a przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, **są potrącane w roku podatkowym, w którym została uregulowana należność, nie wcześniej jednak niż w dacie poniesienia kosztu.**

4b. Jeżeli uregulowanie należności następuje po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej albo zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym lub w ustawie o podatku tonażowym, koszty uzyskania przychodów, **są potrącane w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją pozarolniczej działalności gospodarczej lub zmianą formy opodatkowania.**

# Przepisy przejściowe

Zgodnie z art. 4 ust. 4 W przypadku gdy podatnik stosujący metodę kasową rozliczenia przychodów dokonał przed 1 stycznia 2025 r. wpłaty na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane po dniu 31 grudnia 2024 r. koszty uzyskania przychodu z tytułu tych wpłat są potrącane najwcześniej w dniu, o którym mowa w art. 22 ust 6b ustawy o PIT - **dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu.**

**Art. 6. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 3 i 9, art. 2 pkt 2 lit. a oraz art. 5 ust. 1 i 2, które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.**

# Zmiany w KPiR

Ministerstwo Finansów **opublikowało projekt rozporządzenia z dnia 12 sierpnia 2024 r. zamieniającego rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.**

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 26 dodaje się ust. 9 w brzmieniu:

**„9. Wartość spisu z natury, wycenionego zgodnie z ust. 1–4 i 8, pomniejsza się o koszty uzyskania przychodów poniesione na nabycie towarów, które nie zostały potrącone zgodnie z art. 22 ust. 4a ustawy o podatku dochodowym.”;**

2) w załączniku nr 1 do rozporządzenia w objaśnieniach do podatkowej księgi przychodów i rozchodów w ust. 18 wyrazy **„25 000 euro” zastępuje się wyrazami „200 000 euro”.**

§ 2. Rozporządzenie wchodzi **w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.**



## Ulga termomodernizacyjna

[Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych](#)

1) uwzględnione zostaną w wykazie materiałów budowlanych i urządzeń związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych (czyli objęte zostaną ulgą termomodernizacyjną):

- magazyny energii wraz z osprzętem oraz ,montażu magazynu energii;
- mikroinstalacje wiatrowe.

2) uchylone zostaną przepisy pozwalające na skorzystanie z ulgi termomodernizacyjnej w przypadku zakupu i montażu kotłów olejowych i gazowych, a także odnośnie kosztów przyłączenia do sieci gazowej.

# Zapowiadane zmiany w PIT i CIT

- ulga IP Box,
- danina solidarnościowa,
- fundacja rodzinna,
- opodatkowanie komplementariuszy,
- estoński CIT,
- łączenie spółek,
- zwolnienia i wyłączenia z PIT i CIT.

# IP BOX – ulga dla programistów

Z ulgi IP Box mogą skorzystać osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, które osiągają dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Projekt ustawy zakłada zmiany w uldze IP BOX, wskazuje nowy warunek uzyskania ulgi – **zatrudnienie pracowników**.

Ponadto dochody z IP Box mają zostać objęte 4-proc. daniną solidarnościową.

Zmiana ta może dotknąć wielu podatników prowadzących jednoosobowe działalności gospodarcze, którzy dotychczas nie zatrudniali żadnych pracowników . Zmiana oznaczałaby pozbawienie prawa do stosowania ulgi IP Box

# Ulga termomodernizacyjna

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wydatki poniesione przez podatnika na ocieplenie budynku, montaż pompy ciepła czy paneli fotowoltaicznych można odliczyć od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Wydatki należy udokumentować fakturą.

**Jak wyjaśnił wiceminister finansów** – „projektowana zmiana przewiduje modyfikację zakresu zwolnienia przedmiotowego, kierowanego do organizacji pozarządowych. **Zmiana spowoduje objęcie zwolnieniem dochodów wszystkich organizacji pozarządowych** — w części przeznaczonych na działalność ściśle określoną w ustawie o OPP (sfera zadań publicznych), z wyłączeniem działalności gospodarczej. **W konsekwencji zakres zwolnienia będzie szerszy niż dotychczas.** To jest coś, o co bardzo zabiegają organizacje pozarządowe, to wiele ułatwia, a koszt tego rozwiązania to 17 mln zł. To nieduże koszty, ale uproszczenie – i po stronie organizacji pozarządowych, i po stronie administracji – jest duże i znika w ten sposób kolejne pole do konfliktu”.

# Opodatkowanie fundacji rodzinnych

Ministerstwo Finansów poinformowało o toczących się pracach legislacyjnych nad projekt nowelizacją ustawy o podatku dochodowym m. in., w zakresie zmiany w opodatkowaniu fundacji rodzinnych. **Zmiany te miałyby wejść w życie od początku 2025 roku.**

## Ministerstwo zaproponowało aby

- opodatkowanie 19-proc. CIT sprzedaży majątku przez fundację rodzinną, jeśli sprzedaż nastąpiłaby przed upływem 15 lat od nabycia, przy czym podatek ten mógłby zostać odliczony od podatku należnego z tytułu wypłaty świadczenia,
- objęcie fundacji rodzinnych przepisami o zagranicznej jednostce kontrolowanej (z ang. CFC),
- opodatkowanie dochodów fundacji rodzinnej z udziałów w podmiotach transparentnych podatkowo,
- opodatkowanie najmu nieruchomości przez fundację rodzinną,
- obowiązek rozwiązania fundacji rodzinnej przez sąd w przypadku prowadzenia niedozwolonej działalności gospodarczej,
- wliczanie świadczeń wypłacanych z fundacji rodzinnej do podstawy obliczenia daniny solidarnościowej.

# Podatek minimalny CIT od 1 stycznia 2024 r.

Od 1 stycznia 2024 r. zaczęły obowiązywać, po okresie zawieszenia, przepisy o podatku minimalnym CIT. Pierwsze rozliczenie podatku minimalnego CIT nastąpi w 2025 r. wraz z rozliczeniem dochodów za 2024 r.

Podatek minimalny został wprowadzony do ustawy o CIT z dniem 1 stycznia 2022 r. w ramach Polskiego Ładu 1.0. W ramach tzw. Polskiego Ładu 3.0 zawieszono stosowanie przepisów regulujących opodatkowanie podatkiem minimalnym CIT na okres dwóch lat.

Zgodnie bowiem z art. 38ec ustawy o CIT, **podatnicy obowiązani do zapłaty minimalnego podatku dochodowego zostali zwolnieni z obowiązków określonych w art. 24ca ustawy o CIT za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.**

# Podatek minimalny CIT

## **Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

1. Podatek od spółek będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1 oraz podatkowych grup kapitałowych, które w roku podatkowym:

- 1) poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- 2) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%,

- wynosi 10% podstawy opodatkowania (minimalny podatek dochodowy).

# Podatek minimalny CIT

## **Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

2. Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1, nie uwzględnia się:

1) zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych lub wykorzystywania środków trwałych na podstawie umowy określonej w art. 17a pkt 1, jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający;

2) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:

a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz

b) podatnik w roku podatkowym poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 2%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju;

3) zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów opłat ustalonych w umowie określonej w art. 17a pkt 1;



# Podatek minimalny CIT

## **Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

4) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z tymi przychodami z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz instytucji finansowej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, której przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem;

5) wzrostu kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego, stanowiącego dodatnią różnicę między kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, za który należy jest minimalny podatek dochodowy, a kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok;

6) zapłaconych przez podmiot do tego obowiązany kwot:

- a) podatku akcyzowego,
- b) podatku od sprzedaży detalicznej,
- c) podatku od gier,
- d) opłaty paliwowej,
- e) opłaty emisyjnej;

7) zaliczonej odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów kwoty podatku akcyzowego zawartego w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami;

8) 20% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 15 ust. 4g-4h.

# Podatek minimalny CIT

## Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych

3. Podstawę opodatkowania stanowi suma:

- 1) kwoty odpowiadającej 1,5% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz
- 2) poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, z wyjątkiem gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami, kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 w takiej części, w której koszty te przewyższają kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - Po) - (K - Am - Kfd)] \times 30\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

**P** - zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

**Po** - **przychody** o charakterze odsetkowym w rozumieniu art. 15c ust. 13,

**K** - **sumę** kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

**Am** - **odpisy amortyzacyjne**, o których mowa w art. 16a-16m, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

**Kfd** - **zaliczone w roku podatkowym** do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

# Podatek minimalny CIT

## Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych

### 4) kosztów:

- a) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
  - b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7,
  - c) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze
- poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2, w części, w której koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3 000 000 zł kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - Po) - (K - Am - O)] \times 5\%$$

# Podatek minimalny CIT

## **Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

3a. Podatnik może wybrać uproszczony sposób ustalania podstawy opodatkowania stanowiącej kwotę odpowiadającą 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru.

4. Do przychodów i kosztów, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 4, przepis art. 7 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

5. Przez przychody i koszty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 4, rozumie się również przychody i koszty przypisane podatnikowi zgodnie z art. 5.

6. Przy wyliczaniu nadwyżki kosztów, o których mowa w ust. 3 pkt 2, przepisy art. 15c ust. 8-11 stosuje się.

7. Za koszty poniesione pośrednio na rzecz podmiotów, o których mowa w ust. 3 pkt 4, uważa się koszty poniesione na rzecz podmiotu niepowiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 z podatnikiem, jeżeli rzeczywistym właścicielem należności z tytułów, o których mowa w ust. 3 pkt 4, lub jej części jest podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem lub podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2.

8. Jeżeli rok podatkowy podatnika jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, kwotę 3 000 000 zł, o której mowa w ust. 3 pkt 4, oblicza się, mnożąc kwotę 250 000 zł przez liczbę rozpoczętych miesięcy roku podatkowego podatnika.

# Podatek minimalny CIT

## **Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

9. Przepisu ust. 3 pkt 4 nie stosuje się do:

- 1) kosztów usług, o których mowa w art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług;
- 2) usług ubezpieczenia świadczonych przez podmioty, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 6 i 7;
- 3) gwarancji i poręczeń udzielonych przez podmioty, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 1-3, 6 i 7.

## **10. Podstawa opodatkowania podlega pomniejszeniu o:**

- 1) wartość odliczeń zmniejszających w roku podatkowym podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 18, z wyłączeniem pomniejszeń, o których mowa w art. 18f, przy czym art. 27 ust. 4a stosuje się odpowiednio;
- 2) przychody, które są uwzględniane przy obliczaniu dochodu zwolnionego z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a, u podatnika, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień podatkowych określonych w tych przepisach;
- 3) przychody, o których mowa w ust. 2.

**11. Podatnicy obowiązani do zapłaty minimalnego podatku dochodowego są obowiązani w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, wykazać podstawę opodatkowania, pomniejszenia, o których mowa w ust. 10, i kwotę minimalnego podatku dochodowego.**

**12. Podatnicy są obowiązani wpłacić na rachunek urzędu skarbowego należny minimalny podatek dochodowy w terminie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, przy czym kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z art. 19.**

# Podatek minimalny CIT

**Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

**13. Kwotę zapłaconego za dany rok podatkowy minimalnego podatku dochodowego odlicza się od podatku obliczonego zgodnie z art. 19. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.**

**14. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników:**

- 1) w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- 2) będących przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16;
- 3) jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- 4) których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada:
  - a) bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5%:
    - udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub
    - ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
  - b) innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;

# Podatek minimalny CIT

## **Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

5) jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:

- a) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
- b) wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 633, 1688 i 2029), których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach,
- c) wykonywaniem działalności leczniczej, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- d) transakcjami, o których mowa w ust. 2 pkt 2;

6) wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:

- a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz
- b) obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%

- przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa w lit. a i b, uwzględnia się wszystkie spółki z grupy będące podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1, lub należące do podatkowej grupy kapitałowej;

# Podatek minimalny CIT

## **Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

7) będących małymi podatnikami;

8) będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679);

9) którzy osiągnęli udział, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%;

10) postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym;

11) będących stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;

12) będących instytucją finansową w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem;

13) będących przedsiębiorstwami górniczymi otrzymującymi pomoc publiczną na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1309).



# Podatek minimalny CIT

## **Art. 24ca Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych**

15. Podatnicy, o których mowa w ust. 14 pkt 6, przekazują do urzędu skarbowego informację o spółkach wchodzących w roku podatkowym w skład grupy spełniającej warunki określone w tym przepisie, w terminie złożenia zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1.

15a. Łączny dochód spółek wchodzących w skład grupy, o którym mowa w ust. 14 pkt 6 lit. b, stanowi nadwyżka sumy dochodów nad sumą strat spółek tworzących tę grupę.

16. Przepisu ust. 14 pkt 1 nie stosuje się do podatników utworzonych w sposób określony w art. 19 ust. 1a.

17. Przepisy ust. 1-16 stosuje się odpowiednio do podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.

# Globalny podatek minimalny

Unia Europejska w dniu 15.12.2022 r. przyjęła dyrektywę Rady (UE) 2022/2523 w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii – dalej dyrektywa 2022/2523. Dyrektywa ta stanowi unijne wdrożenie filaru II międzynarodowej reformy podatkowej, który został zatwierdzony 14.12.2021 r. przez Inclusive Framework OECD

Celem globalnego podatku minimalnego jest zapewnienie, by duże przedsiębiorstwa międzynarodowe (MNE) **płaciły co najmniej 15-procentowy podatek od dochodu**. Podatek minimalny ma objąć grupy MNE i duże grupy krajowe, które w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla (UPE) 5 , **w co najmniej dwóch z czterech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających badany rok podatkowy, wykazały roczny przychód w wysokości co najmniej 750 mln euro**.

# **Globalny podatek minimalny**

**Art. 1. 1. Ustawa reguluje opodatkowanie:**

- 1) globalnym podatkiem wyrównawczym;
- 2) krajowym podatkiem wyrównawczym;
- 3) podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

**2. Globalny podatek wyrównawczy, krajowy podatek wyrównawczy i podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków stanowią dochód budżetu państwa.**

**Art. 10 Podatnikiem globalnego podatku wyrównawczego jest zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:**

- 1) jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy międzynarodowej;
- 2) jednostka dominująca niższego szczebla, w której udział konsolidujący posiada, bezpośrednio lub pośrednio, jednostka dominująca najwyższego szczebla będącą jednostką wyłączoną lub jednostką składową niepodlegającą w państwie swojej lokalizacji kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania;
- 3) jednostka dominująca w częściowym posiadaniu, w której jednostka dominująca najwyższego szczebla posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udział konsolidujący

# Globalny podatek minimalny

**Art. 11. 1. Globalny podatek wyrównawczy oblicza się w przypadku niskoopodatkowanej jednostki składowej.**

**2. Przez nisko opodatkowaną jednostkę składową rozumie się:**

- 1) jednostkę składową zlokalizowaną w państwie o niskim poziomie opodatkowania;
- 2) bezpaństwową jednostkę składową, która osiągnęła kwalifikowany dochód za rok podatkowy i jej efektywna stawka podatkowa jest niższa od minimalnej stawki podatkowej;
- 3) jednostkę składową, której w danym roku podatkowym przydzielono dodatkowy podatek wyrównawczy.

**3. Państwem o niskim poziomie opodatkowania jest państwo, w którym grupa osiągnęła w roku podatkowym jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto oraz efektywna stawka podatkowa jest niższa od minimalnej stawki podatkowej.**

# **Globalny podatek minimalny**

**Art. 12. 1. W celu obliczenia globalnego podatku wyrównawczego podatnik jest obowiązany obliczyć, za rok podatkowy:**

- 1) jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy;
  - 2) jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy przypadający na nisko opodatkowaną jednostkę składową (jednostkowy globalny podatek wyrównawczy);
  - 3) jednostkowy globalny podatek wyrównawczy przypadający na podatnika (udziałowy globalny podatek wyrównawczy).
2. Globalny podatek wyrównawczy stanowi sumę kwot udziałowych globalnych podatków wyrównawczych

**Art. 19. 1. W przypadku jednostki inwestycyjnej albo ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej efektywną stawkę podatkową oraz jurysdykcyjny kwalifikowany dochód (stratę) netto ustala się łącznie dla wszystkich jednostek danej kategorii zlokalizowanych w danym państwie oraz odrębnie od innych jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie.**

# Globalny podatek minimalny

**Art. 24. Podatnikiem krajowego podatku wyrównawczego jest:**

1) zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

a) jednostka składowa grupy międzynarodowej lub grupy krajowej, w tym jednostka pośrednicząca, o której mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2;

b) jednostka joint venture oraz jednostka zależna joint venture;

2) bezpaństwowa jednostka składowa będąca:

a) jednostką pośredniczącą, o której mowa w z art. 7 ust. 3 pkt 1, jeżeli taka jednostka została utworzona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

b) stałym zakładem, jeżeli działalność takiego zakładu jest prowadzona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i zakład ten podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

**Art. 29. 1. W celu obliczenia krajowego podatku wyrównawczego, w szczególności kwalifikowanego dochodu (straty), podatków kwalifikowanych i substratu majątkowoosobowego, podatnicy uwzględniają pozycje ujęte w księgach prowadzonych na podstawie ustawy o rachunkowości i sprawozdaniach finansowych sporządzanych na podstawie ustawy o rachunkowości, w tym MSR/MSSF.**

# Globalny podatek minimalny

**Art. 32. 1. Podatnikiem podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków jest zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostka składowa grupy międzynarodowej.**

**2. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania do jednostek składowych będących jednostkami inwestycyjnymi.**

**Art. 33. Podatek od niedostatecznie opodatkowanych zysków oblicza się w przypadku, gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy międzynarodowej jest zlokalizowana w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie oraz:**

- 1) w państwie tym nie obowiązuje kwalifikowana zasada włączenia dochodu do opodatkowania, albo państwo to jest państwem o niskim poziomie opodatkowania w rozumieniu art. 11 ust. 3, a jednostka dominująca najwyższego szczebla nie podlega kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania, lub
- 2) jest jednostką wyłączonej.

# **Globalny podatek minimalny**

**Art. 37. 1. Księgowy dochód (strata) netto jednostki składowej za rok podatkowy stanowi zysk (strata) netto tej jednostki spełniający łącznie następujące warunki:**

- 1) podlegałby uwzględnieniu w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy;
- 2) został ustalony na podstawie standardu rachunkowości zastosowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy;
- 3) nie uwzględnia korekt konsolidacyjnych z tytułu wyłączenia transakcji wewnątrz grupy.

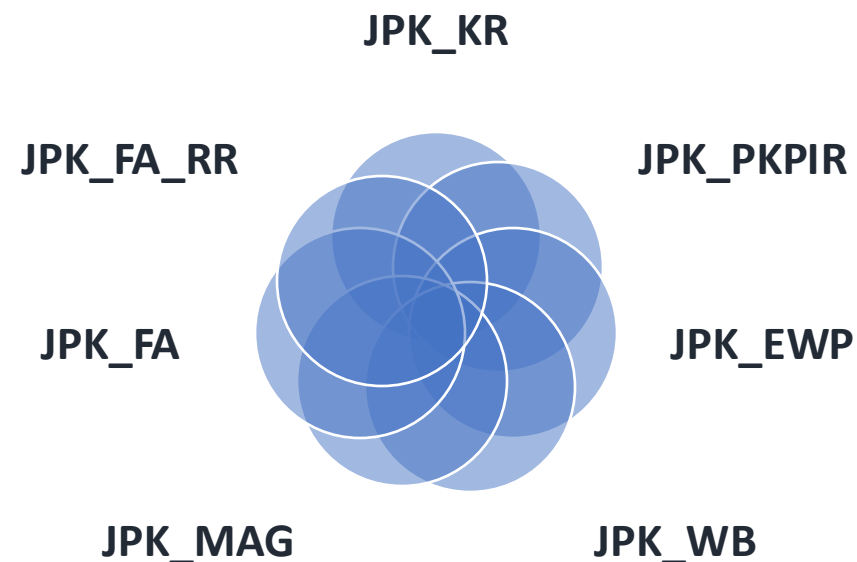
**2. Kwalifikowany dochód (strata) jednostki składowej za rok podatkowy stanowi księgowy dochód (strata) netto tej jednostki za rok podatkowy, skorygowany zgodnie z przepisami niniejszej ustawy**

**Art. 38. 1. W przypadku, gdy księgowy dochód (strata) netto jednostki składowej za rok podatkowy został ustalony na podstawie zatwierdzonego standardu rachunkowości zastosowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy, innego niż akceptowalny standard rachunkowości, księgowy dochód (stratę) netto koryguje się w celu usunięcia istotnej różnicy rachunkowej.**



# Czym jest JPK

**Jednolity Plik Kontrolny (JPK)** to generowane przez system informatyczny dane firmowe, które przedsiębiorcy zobowiązani są każdego miesiąc przekazywać do urzędu skarbowego. Są to dane o operacjach gospodarczych dokonanych we wskazanym okresie, które należy dostarczyć do urzędu skarbowego w ustandaryzowanej formie.



# Czym jest JPK\_CIT

Podatnicy zobowiązani do prowadzenia ksiąg rachunkowych, będą mieli od teraz obowiązek prowadzenia ksiąg przy użyciu programu komputerowego oraz przesyłania ich do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego.

JPK\_CIT to inaczej jednolity plik kontrolny – księgi rachunkowe. Jest to nowy format elektronicznego przesyłania danych z ksiąg rachunkowych w schemacie xml.

# Obowiązek przesyłania JPK\_CIT

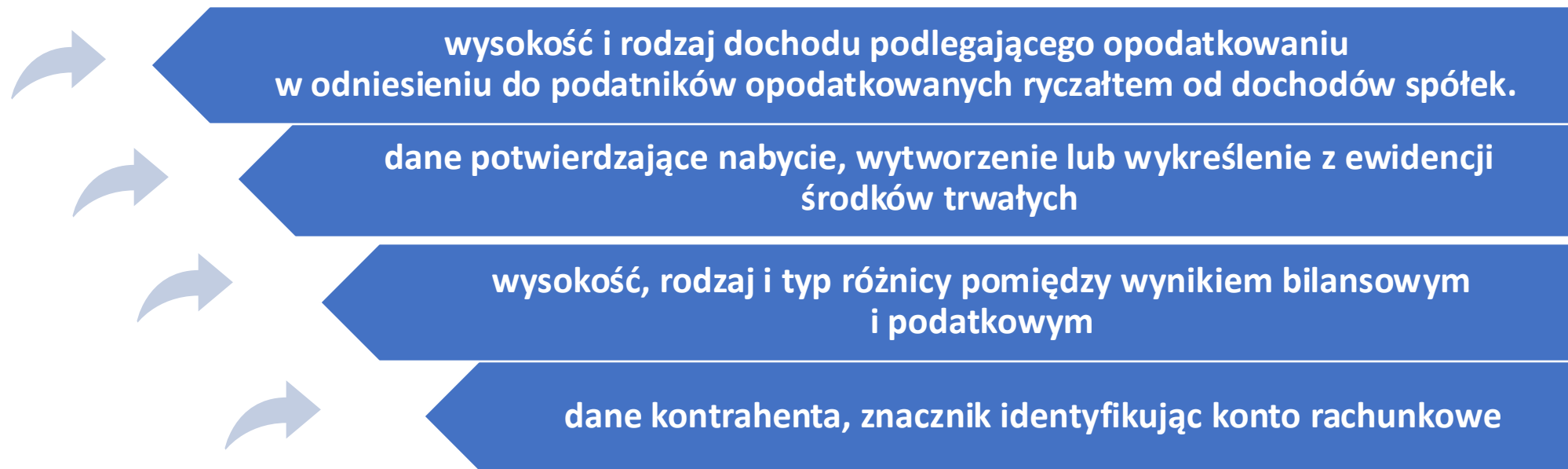
Obowiązek przesyłania JPK\_CIT, będzie powstawał co roku, w terminie złożenia zeznania podatkowego, a więc **w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego.**

Pierwszy plik JPK\_CIT **będzie trzeba przesłać w 2026 r.**

Podatnik jest zobowiązany **do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiając** wygenerowanie JPK\_CIT.

# Przekazywane informacje

Plik JPK\_CIT, jest bezpośrednio przesyłany do organów podatkowych i będzie zawierał informacje



# Obowiązek przesyłania JPK\_CIT

Podatnicy będą zobowiązani do wysyłania informacji dotyczących:

kosztów podatkowych niebędących kosztem bilansowym,

kosztów bilansowych niebędących kosztem podatkowym,

przychodów podatkowych niebędących przychodem bilansowym,

przychodów bilansowych niebędących przychodem podatkowym,

przychodów niepodlegających opodatkowaniu,

# Zalety wprowadzenia JPK\_CIT

Minister Finansów wskazuje, że wprowadzenie nowych zmian przyniesie wiele korzyści dla podatników.

Wśród **najważniejszych zalet** wymienia się:

- Uproszczenie i przyspieszenie procesu składania zeznań CIT,
- Zmniejszenie ryzyka błędów w rozliczeniach,
- Lepszą komunikację z organami skarbowymi,

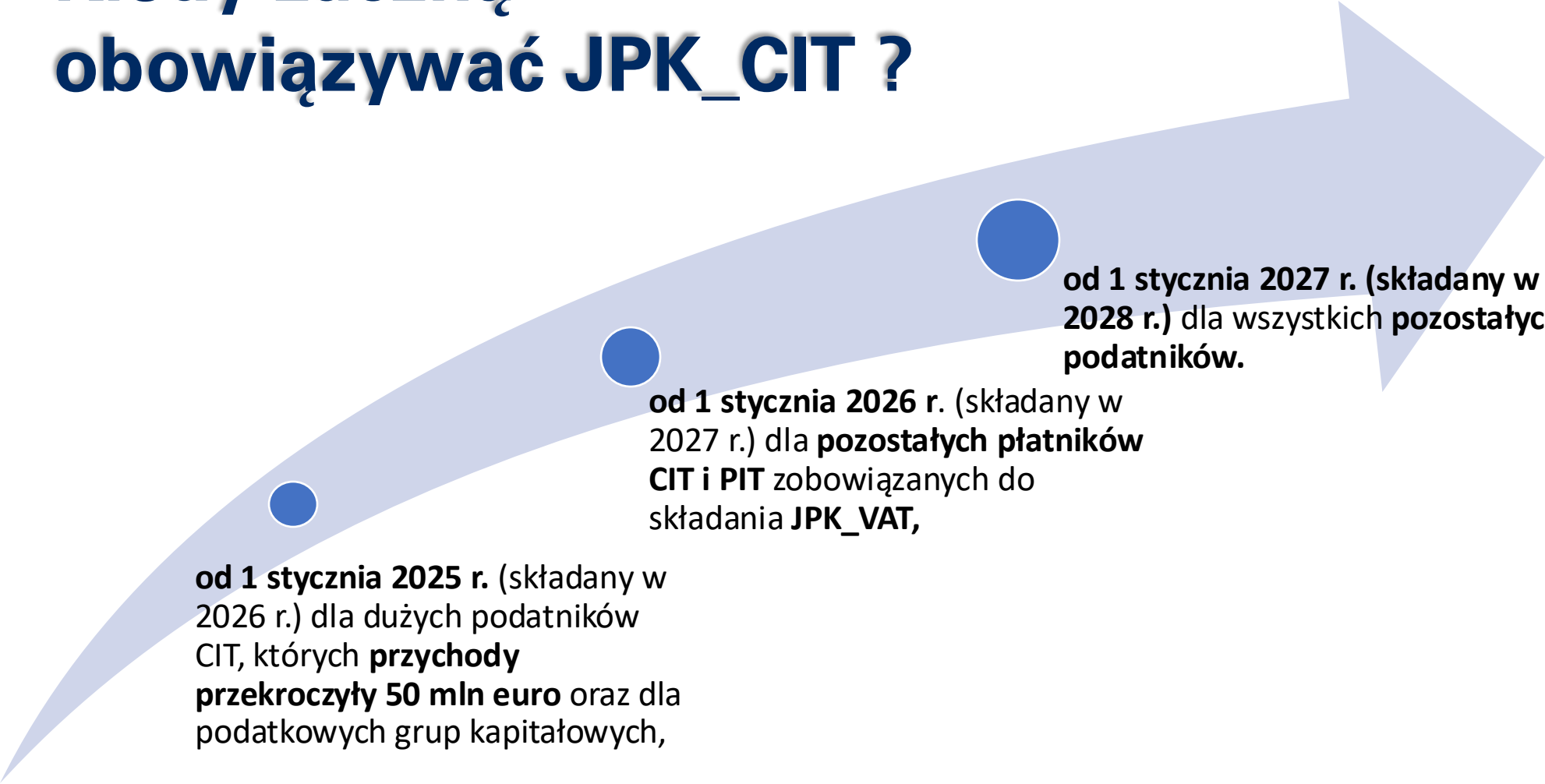
# **Jak przygotować się na JPK\_CIT ?**

**Wprowadzenie JPK\_CIT wiąże się z proces dostosowania oraz podjęcia zmian w sposobie księgowania.**

**Nowa aktualizacja będzie wymagać przebudowy księgi głównej i ksiąg pomocniczych.**

**Przedsiębiorcy muszą pamiętać o dostosowaniu swojego systemu informatycznego do nowych wymagań.**

# Kiedy zaczną obowiązywać JPK\_CIT ?



od 1 stycznia 2025 r. (składany w 2026 r.) dla dużych podatników CIT, których **przychody przekroczyły 50 mln euro** oraz dla podatkowych grup kapitałowych,

od 1 stycznia 2026 r. (składany w 2027 r.) dla **pozostałych płatników CIT i PIT** zobowiązanych do składania **JPK\_VAT**,

od 1 stycznia 2027 r. (składany w 2028 r.) dla wszystkich **pozostałych podatników**.



# **Zakaz amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych**

W myśl art. 16a ust. 1 pkt 1 updop oraz art. 22a ust. 1 pkt 1 updof, amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 16c updop oraz art. 22c updof, stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 17a pkt 1 updop oraz art. 23a pkt 1 updof, zwane środkami trwałymi.

**Mieszkań i domów kupionych w 2022 r. nie można już amortyzować. Taki zakaz, wprowadzony Polskim Ładem, wynika z art. 22c pkt 2 ustawy o PIT i art. 16c pkt 2a ustawy o CIT.**

# Najnowsze orzeczenia - estoński CIT

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził, że spółka skutecznie wybierze opodatkowanie CIT estońskim w trakcie roku podatkowego, jeżeli najpierw złożyła naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienie ZAW-RD, a dopiero potem sporządziła sprawozdanie finansowe.

W spółkach komandytowych dochód podatkowy nie jest zazwyczaj ujmowany do momentu faktycznej wypłaty zysku (metoda kasowa), podczas gdy w przypadku spółek jawnych lub JDG podatek może być rozliczany nawet bez fizycznej wypłaty zysku (metoda memoriałowa). W praktyce organów podatkowych, opisany mechanizm odliczenia zwykle stosuje się przy rozliczeniach rocznych, a nie przy wypłacie zaliczek na poczet zysku w trakcie roku podatkowego. Niemniej jednak, większość niekorzystnych interpretacji indywidualnych wydanych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej zostaje uchylona przez sądy administracyjne. W szczególności, istnieje silna linia orzecznicza sądów administracyjnych, o czym świadczy między innymi: Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 16 lutego 2022 r. (sygn. akt III SA/Wa 1810/21), Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z 19 października 2021 r. (sygn. akt I SA/Kr 792/21). Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie podobne stanowisko przyjął również w innych orzeczeniach, m.in. sygn. akt: SA/Kr 793/21, I SA/Kr 794/21, I SA/Kr 795/21 oraz I SA/Kr 792/21.

# Podatkowa pomoc dla powodzian

- Przedsiębiorcy poszkodowani w powodzi mają wydłużone terminy płatności podatków VAT, PIT i CIT.
- W przypadku VAT odroczenie zapłaty podatku obowiązuje do 25 stycznia 2025 r.
- W zakresie PIT i CIT odroczenie dotyczy zaliczek na podatek i podatków należnych za sierpień–grudzień 2024 r. Przedsiębiorcy rozliczą podatek dopiero w zeznaniu rocznym. Analogiczne rozwiązanie będzie dotyczyć ryczału od przychodów ewidencjonowanych, tzw. podatku minimalnego od budynków oraz tych podatników CIT, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy.
- Odroczenie dotyczy również podatku odprowadzanego przez przedsiębiorcę do urzędu skarbowego za pracowników poszkodowanych firm.
- Powyższe rozwiązania dotyczą przedsiębiorców poszkodowanych w wyniku powodzi, posiadających odpowiednio miejsce zamieszkania lub siedzibę albo zarząd oraz prowadzących działalność na terenach gmin objętych stanem klęski żywiołowej.
- Równocześnie przesuwamy terminy składania deklaracji VAT miesięcznych i kwartalnych, informacji podsumowujących oraz JPK-VAT do 25 listopada 2024 (dotyczy tych deklaracji oraz informacji, których terminy złożenia przypadają w okresie od września do października 2024 r.).
- W zakresie nieobjętym rozporządzeniem w dalszym ciągu będzie można wystąpić w trybie przewidzianym w Ordynacji podatkowej o umorzenie zobowiązań podatkowych.

## **Dodatkowe ulgi podatkowe**

W przypadku przekazania na własność nieodpłatnie poszkodowanym przedsiębiorcom środków trwałych lub sfinansowania ich zakupu, przedsiębiorcy mają możliwość zaliczania w koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, do końca następnego roku kalendarzowego.

Przedsiębiorcy użyczający poszkodowanym środków trwałych mają możliwość kontynuowania odpisów amortyzacyjnych i zaliczania ich w koszty uzyskania przychodów. Ulgi te obowiązują do końca następnego roku kalendarzowego, z zastrzeżeniem drugiego (działa na przestrzeni całego okresu amortyzacji).

W zakresie opłaty skarbowej zwolnienie czynności urzędowych, wydania zaświadczeń lub zezwoleń, złożenie pełnomocnictwa, prokury, jego odpisu, wypisu, kopii w sprawach związanych z usuwaniem skutków powodzi – dokonanych/złożonych/wydanych do 15 września 2025 r.

## **VAT 0% dla darowizn towarów i usług**

Stawka 0% VAT jest stosowana dla darowizn wszelkiego rodzaju towarów, np. żywności, koców, śpiworów, ubrań, ale też nieodpłatnych usług, takich jak zakwaterowanie czy wynajem agregatów prądotwórczych, które mogą się okazać niezbędne do złagodzenia skutków kataklizmu.

Z rozwiązania mogą skorzystać przedsiębiorcy przekazujący darowizny na cele związane z pomocą ofiarom powodzi. Dotyczy ono wsparcia realizowanego za pośrednictwem podmiotów zwykle organizujących pomoc i dystrybucję świadczeń w tego rodzaju kataklizmach, tj.: organizacji pożytku publicznego, jednostek samorządu terytorialnego, podmiotów leczniczych i Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych. Stawka 0% może być stosowana dla darowizn dokonanych od 12 września do 31 grudnia 2024 r.

## **VAT 0% dla darowizn materiałów budowlanych**

Od 24 września 2024r. obowiązuje rozporządzenie umożliwiające stosowanie 0% stawki VAT dla darowizn materiałów budowlanych przekazywanych na rzecz poszkodowanych, których nieruchomości uległy zniszczeniu wskutek wrześniowego kataklizmu.

Stawka 0% jest stosowana do darowizn takich materiałów przekazywanych bezpośrednio na rzecz:

- osób fizycznych,
- podmiotów prowadzących działalność:
  - edukacyjną,
  - kulturalną,
  - w zakresie ochrony zdrowia,
  - opieki społecznej,
  - opieki nad dziećmi, młodzieżą oraz osobami w podeszłym wieku,
  - w zakresie zbiorowego zakwaterowania uczniów i studentów,

których nieruchomości usytuowane są na terenie gmin objętych kataklizmem oraz którzy posiadają formalne prawo do dysponowania tymi nieruchomościami.

Stawka 0% może być stosowana do darowizn materiałów budowlanych dokonanych od dnia wejścia w życie rozporządzenia, tj. 24 września 2024 r., do 31 marca 2025 r. Celem rozwiązania jest ułatwienie odbudowy lub remontu zniszczonych w wyniku powodzi budynków i budowli, a tym samym szybszy powrót mieszkańców obszaru dotkniętego klęską do normalnego życia.

## Podatki

W zakresie podatku PCC oraz podatku od spadków i darowizn termin złożenia zgłoszenia, zeznania podatkowego i deklaracji wydłużony zostaje do 31 stycznia 2025 r. (dotyczyć to będzie tych informacji podatkowych, których termin upłynąłby w okresie od 19 września do 31 października 2024 r.).

Wszyscy poszkodowani mają wydłużone terminy złożenia deklaracji i zapłaty podatku PCC oraz złożenia zeznań i zgłoszeń w podatku od spadków i darowizn.

Powyższe rozwiązania dotyczą podatników poszkodowanych w wyniku powodzi, posiadających odpowiednio miejsce zamieszkania lub siedzibę albo zarząd oraz prowadzących działalność na terenach gmin objętych stanem klęski żywiołowej.

Dodatkowe ulgi przyznane na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi w zakresie podatków dochodowych zwolnienie dotyczy dochodów (przychodów) poszkodowanego otrzymanych na usuwanie skutków powodzi z tytułu:

- nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń,
- darowizn, do których nie ma zastosowania ustawa podatku od spadków i darowizn,
- pomocy uzyskanej z różnych tytułów wymienionych w ustawie.

## **Zwrot kosztów zakupu kasy fiskalnej i przesunięcie terminów związanych ze zgłoszeniami w zakresie kas fiskalnych**

27 września 2024 r. wydano rozporządzenia Ministra Finansów wydłużające terminy związane ze zgłaszaniem do naczelnika urzędu skarbowego informacji dotyczących używania kas fiskalnych lub ich utraty.

Rozporządzenia dotyczą terminów przypadających od 16 września 2024 r. W rozporządzeniu zostały również zawarte przepisy odraczające terminy obowiązkowych przeglądów kas rejestrujących i ich fiskalizacji.

11 października 2024 r. wydano rozporządzenie Ministra Finansów umożliwiające skorzystanie z ulgi na zakup kas rejestrujących w miejsce kas utraconych lub trwale uszkodzonych przez podatników w wyniku powodzi.

Rozporządzenie przewiduje odliczenie lub zwrot kosztu zakupu kas rejestrujących nabytych w miejsce kas utraconych lub trwale uszkodzonych na skutek powodzi efektywnie w wysokości 2000 zł. Rozwiązanie dotyczy przedsiębiorców, którzy utracili swoje kasy rejestrujące na skutek powodzi, posiadają odpowiednio miejsce zamieszkania lub siedzibę albo zarząd oraz prowadzą działalność na terenach gmin objętych stanem klęski żywiołowej oraz spełniają warunki przewidziane w rozporządzeniu. O zwrot kwoty zakupu wyżej wymienionych kas mogą występować zarówno podatnicy VAT czynni jak i zwolnieni.

Dodatkowo producenci i importerzy kas fiskalnych zrzeszeni w Krajowej Izbie Gospodarczej Elektroniki i Telekomunikacji (KIGeIT) zadeklarowali pomoc przedsiębiorcom w przeprowadzeniu badań kas, które uległy uszkodzeniu w powodzi, oraz specjalną ofertę dla przedsiębiorców, którzy utracili kasy w wyniku powodzi.

# Podatek od przerzuconych dochodów

Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]

1. Podatek od spółek będących podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1, z tytułu przerzuconych dochodów wynosi 19% podstawy opodatkowania (podatek od przerzuconych dochodów).

2. Za przerzucone dochody uznaje się zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym koszty poniesione przez podatnika na rzecz niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tym podatnikiem, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

1) według przepisów prawa podatkowego obowiązujących w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia tego podmiotu powiązanego, dochód (przychód) tego podmiotu uzyskany z jednego z tytułów wymienionych w ust. 3 podlega opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego niższej niż 14,25%, obliczonej zgodnie z ust. 2a i 2b, lub zwolnieniu, lub wyłączeniu z opodatkowania tym podatkiem;



# Podatek od przerzuconych dochodów

## **Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]**

2) ten podmiot powiązany uzyskuje od podatnika lub innych spółek, o których mowa w art. 3 ust. 1, powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 z tym podatnikiem, z tytułów wymienionych w ust. 3 co najmniej 50% ogółu przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub przepisami o rachunkowości;

3) ten podmiot powiązany przekazuje, w jakiegokolwiek formie, co najmniej 10% przychodów, o których mowa w pkt 2, na rzecz innego podmiotu:

a) zaliczając w związku z tym wydatki do kosztów rozliczanych dla celów podatku dochodowego lub wydatki te lub przychody odlicza od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku w jakiegokolwiek formie, lub

b) jeżeli przychody te składają się na zysk przeznaczony do wypłaty, bez względu na termin, w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych;

4) suma określonych w ust. 3 kosztów poniesionych przez podatnika w roku podatkowym na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem, zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów tego podatnika, stanowi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania przychodów podatnika za ten rok.

# Podatek od przerzuconych dochodów

## **Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]**

2a. Stawkę podatku dochodowego, o której mowa w ust. 2 pkt 1, ustala się poprzez odpowiednie pomniejszenie nominalnej stawki podatku dochodowego, obowiązującej w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem w odniesieniu do przychodu z tytułu wymienionego w ust. 3, o związane z tym przychodem odliczenia od podstawy opodatkowania lub podatku lub zwroty podatku, z wyjątkiem kosztów związanych z tym przychodem.

2b. Jeżeli podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem podlega częściowemu zwolnieniu lub częściowemu wyłączeniu z opodatkowania podatkiem dochodowym, stawkę, o której mowa w ust. 2 pkt 1, ustala się, pomniejszając nominalną stawkę podatku dochodowego o procentową wartość przysługującego zwolnienia lub wyłączenia z opodatkowania.

# Podatek od przerzuconych dochodów

## **Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]**

3. Do kosztów, o których mowa w ust. 2, zalicza się koszty:

- 1) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze;
- 2) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7;
- 3) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze;
- 4) finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych;
- 5) opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

# Podatek od przerzuconych dochodów

## **Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]**

3a. Podstawę opodatkowania, o której mowa w ust. 1, stanowi suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym spółek tworzących tę grupę.

4. Na potrzeby ustalania kosztów, o których mowa w ust. 2, uwzględnia się również koszty:

- 1) stanowiące w roku podatkowym odpisy amortyzacyjne lub odpisy umorzeniowe od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 2) przypisane zgodnie z art. 5.

5. W przypadku gdy dochody (przychody) i koszty podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem są traktowane jako osiągnięte lub poniesione przez co najmniej jeden inny podmiot lub jedną osobę fizyczną, stawkę podatku, o której mowa w ust. 2 pkt 1, ustala się dla tego innego podmiotu lub tej osoby fizycznej. Zdania pierwszego nie stosuje się do podmiotów lub osób fizycznych, które posiadają w tym podmiocie powiązanym bezpośrednio lub pośrednio mniej niż 5% prawa do uczestnictwa w zysku.

6. Przerzuconych dochodów nie łączy się z innymi dochodami (przychodami) podatnika.

# Podatek od przerzuconych dochodów

## **Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]**

7. Podatnikiem podatku od przerzuconych dochodów jest spółka, o której mowa w ust. 1, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - ta grupa.

8. Podatek od przerzuconych dochodów pomniejsza się o kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 21, pobranego od wypłat z tytułu kosztów uwzględnionych w podstawie opodatkowania, o której mowa w ust. 3a, jednak w wysokości nie większej niż kwota należnego podatku od przerzuconych dochodów. Jeżeli kwota zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w zdaniu pierwszym, zostanie zmniejszona po obliczeniu podatku od przerzuconych dochodów, podatnik jest obowiązany doliczyć nienależnie dokonane pomniejszenie w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za rok podatkowy, w którym kwota zryczałtowanego podatku dochodowego została zmniejszona.

9. Podatnicy podatku od przerzuconych dochodów są obowiązani obliczać ten podatek za rok podatkowy w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie złożenia tego zeznania.

10. Przepisów ust. 1-9 nie stosuje się w zakresie, w jakim koszty, o których mowa w ust. 2, zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego, o którym mowa w ust. 2, podlegającego opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego i prowadzącego w tym państwie istotną rzeczywistą działalność gospodarczą.

# Podatek od przerzuconych dochodów

## **Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]**

10a. Ciężar dowodu, że nie został spełniony co najmniej jeden z warunków, o których mowa w ust. 2, spoczywa na spółce określonej w ust. 1, która zaliczyła do kosztów uzyskania przychodów koszty określone w ust. 3.

11. Przy ocenie, czy podmiot powiązany, o którym mowa w ust. 2, prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, bierze się pod uwagę w szczególności, czy:

- 1) zarejestrowanie podmiotu wiąże się z istnieniem przedsiębiorstwa, w ramach którego wykonuje on faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą, w tym czy podmiot ten posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;
- 2) podmiot posiada możliwość samodzielnego decydowania o przeznaczeniu otrzymanej należności;
- 3) podmiot ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą danej należności.

12. Przy ocenie, czy rzeczywista działalność gospodarcza ma charakter istotny, bierze się pod uwagę w szczególności stosunek przychodów uzyskiwanych przez podmiot powiązany, o którym mowa w ust. 2, z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jego przychodów ogółem.

13. Przepisy ust. 1-12 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w tym do transakcji pomiędzy podatnikiem a zagranicznym zakładem tego podatnika.

# Podatek od przerzuconych dochodów

## **Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]**

14. Przepisy ust. 1-13 stosuje się odpowiednio do:

- 1) podatnika ponoszącego koszty z tytułów wymienionych w ust. 3 na rzecz spółki niebędącej osobą prawną mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej powiązanej w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 z podatnikiem, jeżeli ta spółka przekazuje te otrzymane należności, w jakiegokolwiek formie, na rzecz spełniającego warunki określone w ust. 2 podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tą spółką, przy czym, jeżeli przekazanie należności na rzecz tego podmiotu powiązanego dotyczy części należności otrzymanej od tej spółki, podstawę opodatkowania podatnika ustala się w wysokości odpowiadającej przekazanej części tej należności;
- 2) podatnika ponoszącego koszty z tytułów wymienionych w ust. 3 na rzecz podmiotu niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który nie spełnia warunków określonych w ust. 2, powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 z podatnikiem, jeżeli ten podmiot przekazuje, w jakiegokolwiek formie, otrzymane od podatnika należności na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tym podatnikiem i spełniającego warunki określone w ust. 2, przy czym przepis ust. 10 stosuje się odpowiednio wyłącznie w przypadku, gdy warunki określone w tym przepisie spełnia ostatni z wymienionych podmiotów.

# Podatek od przerzuconych dochodów

## **Art. 24aa. [Podatek od przerzuconych dochodów]**

15. Warunki określone w ust. 2 uznaje się również za spełnione, jeżeli:

1) koszty, o których mowa w ust. 3, zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem mającego siedzibę, zarząd lub miejsce zarejestrowania lub położenia na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 lub w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej albo mającego siedzibę, zarząd lub miejsce zarejestrowania lub położenia na terytorium państwa, z którym:

a) Rzeczpospolita Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych albo

b) Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych oraz

2) podmiot powiązany, o którym mowa w pkt 1, nie jest zagraniczną jednostką kontrolowaną określoną odpowiednio w art. 24a ust. 3 pkt 1 lub 2 i przychody tego podmiotu powiązanego wynikające z kosztów, o których mowa w ust. 3, nie zostały przez podatnika opodatkowane podatkiem dochodowym w Rzeczypospolitej Polskiej.



## Objaśnienia podatkowe MDR

Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym jest obowiązkiem sprawozdawczym. Może zatem dotyczyć także sytuacji, w których uzgodnienie nie stanowi formy unikania opodatkowania. Przykładowo, obowiązek raportowania może powstać w związku ze zgodnym z celem ustawodawcy korzystaniem z ulg i preferencji. Nie oznacza to jednak, że podatnik będący korzystającym z takiego schematu podatkowego powinien spodziewać się kontroli podatkowej lub innych negatywnych konsekwencji jedynie z powodu złożenia informacji o schemacie podatkowym. Choć podstawowym celem przepisów MDR jest uzyskiwanie informacji o uzgodnieniach, co do których zachodzi zwiększone ryzyko agresywnej optymalizacji podatkowej lub naruszenia innych przepisów podatkowych, to jest to również instrument, który może dostarczyć cennych informacji do analizy funkcjonowania określonych ulg lub preferencji pod kątem ich oceny ex-post.

Samo skorzystanie z ulg i preferencji podatkowych (jak np. ulga badawczo-rozwojowa lub „Innovation Box”) nie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR. Obowiązek raportowania może wystąpić jedynie w sytuacji, w której spełnione zostałyby przesłanki uznania danego uzgodnienia za schemat podatkowy.

Samo skorzystanie z ulg i preferencji podatkowych takich jak ulga badawczo-rozwojowa lub „Innovation Box” nie będzie, co do zasady, podlegało obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR, w przypadku, gdy koszty związane z wydatkami podlegającymi uwzględnieniu w ramach ulgi zostały już poniesione a ich poniesienie nie było determinowane zamiarem osiągnięcia korzyści podatkowej. Ponoszenie powyższych wydatków jest sytuacją typową dla prowadzenia działalności gospodarczej, w której poniesienie kosztów np. na działalność badawczo rozwojową podyktowana jest względami głównie biznesowymi, np. potrzebą zachowania pozycji konkurencyjnej na rynku, a nie względami podatkowymi. W takich sytuacjach sam fakt skorzystania z właściwych ulg i preferencji podatkowych należy uznać za działanie racjonalne. Jeżeli jednak w sytuacji skorzystania z ulgi badawczo-rozwojowej są spełnione przesłanki uznania uzgodnienia za schemat podatkowy, przykładowo spełnione jest kryterium głównej korzyści (głównym lub jednym z głównych celów poniesienia wydatków jest skorzystanie z ulgi podatkowej) i wynagrodzenie promotora w danym uzgodnieniu zostałoby oparte na zasadzie *successfee*, wówczas obowiązek raportowania wystąpi.

Ulga na prototyp, której istota sprowadza się do premiowania działalności podatników, w ramach której opracowują i wdrażają do produkcji nowy produkt by następnie wprowadzić go na rynek. W dalszej części opracowania bliższe informacje nt. tego rozwiązania. Od 2022 r. ulga regulowana jest przepisami [art. 26ga](#) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – dalej u.p.d.o.f. i odpowiednio [art. 18ea](#) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – dalej u.p.d.o.p.

Ulga na ekspansję, jest to rozwiązanie adresowane do przedsiębiorców (zarówno podatników PIT jak i CIT), którzy w sposób nieincydentalny zwiększyli przychody ze sprzedaży względnie uzyskali przychody dzięki wprowadzeniu do sprzedaży nowych produktów względnie rozpoczęciu sprzedaży na nowym rynku (kryterium kraju). W dalszej części opracowania bliższe informacje nt. tego rozwiązania. Od 2022 r. ulga regulowana jest przepisami [art. 26gb](#) u.p.d.o.f. i odpowiednio [art. 18eb](#) u.p.d.o.p.

Ulga z obszaru społecznej odpowiedzialności biznesu, czyli na działalność CSR (ang. Corporate Social Responsibility). Jak to zostało określone w informacjach udostępnionych na stronach internetowych resortu finansów, jest to ulga „sponsoringowa”. Pomimo wąsko zarysowanego zakresu przedmiotowego, rozwiązanie może okazać się interesujące dla stosunkowo dużej grupy podatników. Między innymi z tego powodu w dalszej części opracowania bliższe informacje nt. tego rozwiązania. Od 2022 r. ulga regulowana jest przepisami [art. 26ha](#) u.p.d.o.f. i odpowiednio [art. 18ee](#) u.p.d.o.p.

Ulga na robotyzacja to rozwiązanie czasowe, z którego przedsiębiorcy skorzystają wyłącznie wówczas, gdy w latach podatkowych 2022 – 2026 poniosą wydatki na tzw. robotyzację. Nie chodzi przy tym o konkretne działania, wydatki ponoszone na określone urządzenia w normatywnie zidentyfikowanych okolicznościach. Od 2022 r. ulga regulowana jest przepisami [art. 52jb](#) u.p.d.o.f. i odpowiednio [art. 38eb](#) u.p.d.o.p.

Ulga na koszty nabycia i używania terminala płatniczego w roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął używania terminala płatniczego i w roku następnym. Ze względu na niezbyt wysokie kwoty premiowania (w maksymalnej opcji 2.500 zł w roku podatkowym, a dla większości podatników kwota 1.000 zł) należy spodziewać się, że ulga nie odegra większej roli w funkcjonowaniu podatników i nie wpłynie drastycznie na sposób postrzegania przez przedsiębiorców zmian wprowadzonych w ramach Polskiego Ładu. Od 2022 r. ulga regulowana jest przepisami [art. 26hd](#) u.p.d.o.f. i odpowiednio [art. 18db](#) u.p.d.o.p.

Ulga związana z zatrudnieniem innowacyjnych pracowników jest uzupełnieniem pakietu ulg na innowacyjną działalność. Stanowi ona swego rodzaju dopełnieniem ulgi B+R adresowanej do tych podmiotów, które uzyskawszy prawo do skorzystania z ulgi B+R nie mogą jej realnie spieniężyć ze względu na uzyskaną stratę podatkową względnie dochód niższy od kwoty kosztów kwalifikowanych działalności B+R podlegających odliczeniu. Ulga stosowana będzie po zakończeniu roku, po złożeniu zeznania podatkowego, a polegała będzie na zatrzymaniu (tj. nie wpłaceniu do urzędu skarbowego) części zaliczek na PIT względnie zryczałtowanego podatku, obliczonych z uwzględnieniem stawki podatku właściwej dla przedsiębiorcy, pobranego z wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców i twórców bezpośrednio zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową. Od 2022 r. ulga regulowana jest przepisami [art. 26eb](#) u.p.d.o.f. i odpowiednio [art. 18db](#) u.p.d.o.p. Przy czym podatnicy będą mogli skorzystać z niej po raz pierwszy dopiero w 2023 r. (faktycznie po złożeniu zeznania za rok 2022).

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych skorzystają z zapisanej w [art. 18ec](#) u.p.d.o.p. ulgi na konsolidację, tj. możliwości odliczenia od dochodu nawet 250.000 zł wydatkowanych na nabycie, dających bezwzględną większość praw głosu, udziałów (akcji) spółki wykonującej działalność tożsamą z jego działalnością lub ją wspierającą. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych pierwszy raz oferujący publicznie swoje akcje zyskują możliwość skorzystać z ulgi na IPO, tj. na podstawie art. [art. 18ed](#) u.p.d.o.p. odliczenie od dochodu:

- 150% wydatków na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa,
- 50%, nie więcej jednak niż 50.000 zł, wydatków, bez uwzględnienia podatku od towarów i usług, na usługi doradztwa prawnego, w tym doradztwa podatkowego, i finansowego.

Osoby fizyczne inwestujące w start-up uzyska, na podstawie [art. 26hc](#) u.p.d.o.f., możliwość odliczenia od dochodu (również wyznaczającego podstawę opodatkowania tzw. podatkiem liniowym) 50%, przy czym nie więcej niż 250.000 zł w roku, wydatków poniesionych na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) w:

- alternatywnej spółce inwestycyjnej lub
  - spółce kapitałowej, w której alternatywna spółka inwestycyjna:
    - posiada co najmniej 5% udziałów (akcji),
    - będzie posiadała co najmniej 5% udziałów (akcji) w wyniku nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w tej spółce w okresie 90 dni od dnia nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej przez podatnika.
- Aby zachować ulgę podatnik musi posiadać udziały (akcje) przez nieprzerwany okres co najmniej 24 miesięcy.

# Wyroki i interpretacje w kwestii reprezentacji i reklamy

## Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 14 września 2022 r. I SA/Gd 692/22

- Sprawa dotyczyła spółki będącej autoryzowanym dealerem w zakresie sprzedaży samochodów. We wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej zapytała ona, czy koszty działań marketingowych, w tym udziału dealera i jego klientów w eventie zorganizowanym przez dystrybutora, a także uczestnictwa klientów w programie szkoleniowym w zakresie bezpiecznej jazdy (w obydwu przypadkach uwzględniając koszty podróży i noclegów) będą stanowiły dla niej koszty uzyskania przychodu. Tłumaczyła, że wydatki powinny być dla niej kosztem uzyskania przychodu, ponieważ ich charakter nie ma charakteru typowo reprezentacyjnego.
- WSA zwrócił uwagę, że celem wydatków na uczestnictwo klientów w szkoleniu z bezpiecznej jazdy jest dostarczenie potencjalnym nabywcom informacji o samochodach oferowanych przez spółkę do sprzedaży. Z kolei wydatki związane z udziałem w eventach dystrybutora mają na celu przybliżenia funkcjonowania podmiotu, który produkuje samochody sprzedawane przez spółkę.
- **Każdy wydatek powinien być najpierw oceniany przez pryzmat celu jego poniesienia, a dopiero później - weryfikowany względem wyłączeń z art. 16 ust. 1 ustawy o CIT. Wskazanych tam wyjątków nie można zaś interpretować rozszerzająco.**

# Wyroki i interpretacje w kwestii reprezentacji i reklamy

**Pismo z dnia 7 stycznia 2022 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-1.4010.540.2021.2.AW, Wydatki na spotkanie biznesowe jako koszt podatkowy**

*„(...) "reprezentacja" w rozumieniu art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych stanowi działanie w celu wykreowania oraz utrwalenia pozytywnego wizerunku podatnika wobec innych podmiotów. W podanym znaczeniu reprezentacja to przede wszystkim każde działanie skierowane do istniejących lub potencjalnych kontrahentów podatnika lub osoby trzeciej w celu stworzenia oczekiwanego wizerunku podatnika dla potrzeb ułatwienia zawarcia umowy lub stworzenia korzystnych warunków jej zawarcia. W takiej sytuacji wydatki na reprezentację to koszty, jakie ponosi podatnik w celu wykreowania swojego pozytywnego wizerunku, uwypuklenie swojej zasobności, profesjonalizmu. Przy tak zdefiniowanym terminie "reprezentacji" kwestia wystawności, okazałości czy też ponadprzeciętności nie ma żadnego znaczenia.”*

# Wyroki i interpretacje w kwestii reprezentacji i reklamy

**Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 11 października 2023 r, sygn. II FSK 326/21 Wydatki na spotkania integracyjne dla partnerów współpracujących ze spółką na podstawie umów B2B jako koszty reprezentacji – reprezentacja**

*„Organizowanie poczęstunku dla osób fizycznych, które nie są zatrudnione w spółce, a jedynie świadczą na jej rzecz usługi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (umowy o współpracy B2B) nie pozwala na zaliczenie wydatków poniesionych na rzecz tych osób do kosztów uzyskania przychodów. Zaliczenie takich wydatków do kosztów uzyskania przychodów byłoby w istocie uznaniem wydatków spółki na motywowanie współpracowników do lepszego prowadzenia własnej działalności gospodarczej, czyli de facto ponoszeniem wydatku na rzecz innej firmy.”*



# Wyroki i interpretacje w kwestii reprezentacji i reklamy

**Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 29 września 2023 r., sygn. II FSK 271/21 Wydatki na samochód rajdowy jako koszt podatkowy – reklama**

1. Aktywność fundacji na niwie sportu motorowego ma na celu zwiększenie jej rozpoznawalności na rynku obrotu samochodami, niezależnie od propagowania wśród dzieci i młodzieży upowszechnienia kultury fizycznej i sportu, w szczególności promowania i popularyzowania motosportu, a także naukę, edukację, oświatę i wychowanie oraz podnoszenie bezpieczeństwa w ruchu drogowym. Takie działanie spełnia przesłankę celowości, o której mowa w art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p. W konsekwencji, fundacja jest uprawniona do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składek na ubezpieczenie samochodu rajdowego do wysokości wynikającej z art. 16 ust. 1 pkt 49 u.p.d.o.p., oraz do zaliczenia do tych kosztów całości wydatków związanych z użytkowaniem samochodu.
2. Aktywność fundacji w sporcie motorowym wykazuje cechy reklamy, a nie reprezentacji, gdyż niesie informację o fundacji także jako firmie prowadzącej działalność gospodarczą w branży samochodowej.

**Pismo z dnia 16 czerwca 2021 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP2-1.4010.89.2021.3.PD**

*„(...) wydatki na zakup upominków (z wyjątkiem wina) oraz wszelkie wydatki związane z ich przekazaniem pracownikom (koszty pakowania, konfekcjonowania i wysyłki, z wyjątkiem pakowania i konfekcjonowania wina) są niewątpliwie przejawem i wyrazem starań Wnioskodawcy jako pracodawcy dążącego do poprawy atmosfery pracy, poprzez stworzenie dogodnych warunków do pracy, co w konsekwencji zwiększa motywację do pracy, wydajność pracy i w efekcie nie pozostaje bez pozytywnego wpływu na uzyskiwane przez Spółkę przychody. Ww. wydatki nie zostały wyłączone z kosztów podatkowych na podstawie cytowanych przepisów art. 16 ust. 1 pkt 28 i 45 PDOPrU, gdyż wydatki te nie są finansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, lecz ze środków obrotowych Spółki a także nie można ich uznać za koszty reprezentacji”.*

**Pismo z dnia 30 kwietnia 2020 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP2-1.4010.37.2020.4.KS**

*„Kosztem uzyskania przychodów będą także wydatki na wystrój i dekorację miejsc prowadzenia działalności Wnioskodawcy. Wydatki te stanowią koszty związane z funkcjonowaniem firmy, ponoszenie których związane jest z koniecznością sprostania wymogom stawianym w obecnych warunkach rynkowych przez klientów Spółki. (...) w przypadku, kiedy ponoszenie wydatków na wystrój i dekoracje miejsc prowadzenia działalności Spółki związane byłoby z budowaniem określonego wizerunku Spółki, wydatki takie należy zakwalifikować jako koszt reprezentacji, o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 28 PDOPrU i wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów.”*

# Skrócona amortyzacja w gminach zagrożonych bezrobociem

Ustawa z dnia 17 sierpnia 2023 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

Art. 1.

"7. Podatnicy będący mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców **mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych będących budynkami (lokalami) niemieszkalnymi i budowlami**, zaliczonymi do grupy 1 i 2 Klasyfikacji, **po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych danego podatnika, w przypadku gdy ten środek trwały znajduje się na obszarze gminy:**

- 1) zlokalizowanej w powiecie, w którym przeciętna stopa bezrobocia wynosi co najmniej 120% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, oraz
- 2) w której wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie jest mniejszy niż 100% wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin.

# Skrócona amortyzacja w gminach zagrożonych bezrobociem

Ustawa z dnia 17 sierpnia 2023 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

**Art. 1.**

8. W przypadku gdy środek trwały, o którym mowa w ust. 7, znajduje się **na obszarze gminy zlokalizowanej w powiecie, w którym przeciętna stopa bezrobocia wynosi:**

- 1) od 120% do 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju - okres amortyzacji dla tego środka trwałego nie może być krótszy niż 10 lat;
- 2) powyżej 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju - okres amortyzacji dla tego środka trwałego nie może być krótszy niż 5 lat.

9. Spełnienie warunków, o których mowa w ust. 7, ustala się na miesiąc, w którym wystąpiło jedno z następujących zdarzeń:

- 1) uprawomocniła się decyzja o pozwoleniu na budowę;
- 2) upłynął termin na wniesienie sprzeciwu wobec dokonanego zgłoszenia budowy albo wydano zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia takiego sprzeciwu;
- 3) środek trwały został po raz pierwszy wprowadzony do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w przypadku gdy budowa tego środka trwałego nie wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę albo dokonania zgłoszenia budowy lub z innych przyczyn nie doszło do wydania takiej decyzji albo dokonania takiego zgłoszenia.

# Skrócona amortyzacja w gminach zagrożonych bezrobociem

## Art. 1.

10. Przez przeciętną stopę bezrobocia w powiecie i przeciętną stopę bezrobocia w kraju, o których mowa w ust. 7 pkt 1 i ust. 8, rozumie się przeciętną stopę bezrobocia w powiecie i przeciętną stopę bezrobocia w kraju ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 82 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w roku bezpośrednio poprzedzającym rok, w którym wystąpiło zdarzenie określone w ust. 9.

11. Przez wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie i wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich gmin, o których mowa w ust. 7 pkt 2, rozumie się odpowiednio wskaźnik G i wskaźnik Gg w rozumieniu art. 20 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 oraz z 2023 r. poz. 1586), stanowiące podstawę do wyliczenia kwot części wyrównawczej subwencji ogólnej na rok bezpośrednio poprzedzający rok, w którym wystąpiło zdarzenie określone w ust. 9.

12. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku, ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", wartości wskaźników, o których mowa w ust. 11.

13. Pomoc, o której mowa w ust. 7, stanowi pomoc de minimis udzielaną w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa Unii Europejskiej dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis."

## **Możliwości rezygnacji ze zwolnienia podatkowego w odniesieniu do niektórych otrzymanych dotacji, subwencji i dopłat**

**Obecnie wolne od podatku dochodowego są:**

1. dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia, otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (**art. 17 ust. 1 pkt 21. ustawy o PDOP**),
2. dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (**art. 17 ust. 1 pkt 47 ww. ustawy**),
3. kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (**art. 17 ust. 1 pkt 48 ww. ustawy**).

## **Możliwości rezygnacji ze zwolnienia podatkowego w odniesieniu do niektórych otrzymanych dotacji, subwencji i dopłat**

Ustawą z dnia 16 sierpnia 2023 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem rozwoju rynku finansowego oraz ochrony inwestorów na tym rynku określono, **iż podatnik może nie stosować zwolnień, o których mowa w art. 17. ust. 1 pkt 21, 47 lub 48 PDOP, w odniesieniu do określonych dotacji, subwencji, dopłat, innych nieodpłatnych świadczeń** lub kwot otrzymanych od agencji rządowych, lub agencji wykonawczych.

**Warunkiem jest złożenie do urzędu skarbowego pisemnego oświadczenia o rezygnacji ze stosowania tych zwolnień.** Oświadczenie to należy złożyć do upływu terminu złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym podatnik otrzymał dotację.

Możliwość rezygnacji ze zwolnienia z otrzymanych dotacji mają także płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych.

**Zmiana weszła w życie 1 stycznia 2024 roku.**

## **Zmiany w wyłączeniu poboru podatku u źródła od odsetek lub dyskonta od obligacji i listów zastawnych**

Od 1 stycznia 2024 r. do ustaw o podatku dochodowym dodano art. 41 ust. 24a–24c ustawy o PIT i art. 26 ust. 1ae–1ag ustawy o CIT. Nowe przepisy określają, po spełnieniu jakich warunków płatnicy nie muszą automatycznie pobierać podatku u źródła od odsetek i dyskonta dla obligacji (mechanizm pay and refund).

### **Art. 41 Ustawy o PIT**

24a. Niepobranie podatku w przypadku, o którym mowa w ust. 24 pkt 2, następuje pod warunkiem złożenia przez emitenta do organu podatkowego, o którym mowa w art. 44f ust. 15, oświadczenia, że emitent dochował należytej staranności w poinformowaniu podmiotów z nim powiązanych w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 lub w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyłączeniem podmiotów, w przypadku których powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami, o warunkach zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 130c, w stosunku do tych podmiotów powiązanych. Zdania pierwszego nie stosuje się do Skarbu Państwa będącego emitentem obligacji.

24b. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 24a, składa się jednokrotnie w stosunku do danej emisji obligacji, nie później niż do dnia wypłaty odsetek lub dyskonta od tych obligacji.

24c. Na żądanie płatnika, o którym mowa w ust. 4d i 10, emitent jest obowiązany potwierdzić złożenie oświadczenia, o którym mowa w ust. 24a.



## **Zmiany w wyłączeniu poboru podatku u źródła od odsetek lub dyskonta od obligacji i listów zastawnych**

### **Art. 26 Ustawy o CIT**

1ae. Niepobranie podatku w przypadku, o którym mowa w ust. 1aa pkt 2, następuje pod warunkiem złożenia przez emitenta do organu podatkowego, o którym mowa w art. 28b ust. 15, oświadczenia, że emitent dochował należytej staranności w poinformowaniu podmiotów z nim powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lub w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, z wyłączeniem podmiotów, w przypadku których powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami, o warunkach zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 50c, w stosunku do tych podmiotów powiązanych. Zdania pierwszego nie stosuje się do Skarbu Państwa będącego emitentem obligacji.

1af. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 1ae, składa się jednokrotnie w stosunku do danej emisji obligacji, nie później niż do dnia wypłaty odsetek lub dyskonta od tych obligacji.

1ag. Na żądanie płatnika, o którym mowa w ust. 2c, emitent jest obowiązany potwierdzić złożenie oświadczenia, o którym mowa w ust. 1ae.

# Fundacja Rodzinna - zasady

Fundacja Rodzinna będzie działać na podstawie ustanowionego statutu oraz regulacji ustawy z dnia 14 grudnia 2022 roku o fundacji rodzinnej.

Majątek początkowy fundacji wnoszony przez Fundatora musi wynieść **minimum 100.000 złotych**. Istnieje możliwość powołania fundacji przez kilku Fundatorów.

Fundacja Rodzinna będzie mogła prowadzić działalność gospodarczą w wyznaczonym przez ustawodawcę zakresie.

**Fundacja Rodzinna nie jest alternatywną formą prowadzenia działalności gospodarczej! FR zarządza majątkiem firmy rodzinnej.**

Fundacja Rodzinna posiadać będzie osobowość prawną celem uczestniczenia w obrocie gospodarczym.

# Fundacja Rodzinna - cele

Celem wprowadzenia do polskiego porządku prawnego Fundacji Rodzinnej pozostaje:

- Zachowanie rodzinnego charakteru oraz ciągłości funkcjonowania firm rodzinnych;
- Zabezpieczenie interesów majątkowych przyszłych pokoleń;
- Realizacja woli założyciela firmy rodzinnej będącego Fundatorem;
- Ochrona przez rozproszeniem majątku oraz struktury właścicielskiej firmy;
- Ograniczenie ryzyka związanego z dziedziczeniem majątku przez następców prawnych;
- Połączenie aspektów biznesowych i rodzinnych;
- Wdrożenie członków rodzinnych w strukturę i funkcjonowanie przedsiębiorstwa;
- Możliwość wycofania się Fundatora z bieżącej działalności firmy;
- Ochrona majątku rodzinnego;

# Opodatkowanie fundacji rodzinnej

Projektowana ustawa o fundacji rodzinnej zakłada zwolnienie podmiotowe fundacji z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Wniesienie przez Fundatora majątku do Fundacji Rodzinnej nie będzie generowało żadnych obowiązków dla fundacji rodzinnej na tle podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Przychody uzyskiwane z działalności gospodarczej fundacji prowadzonej w dozwolonym przez ustawę zakresie nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od osób prawnych (CIT).

Zwolnienie fundacji z podatku CIT dotyczy również osiągnięcia przychodów z zysków kapitałowych (np. dywidenda).

# Opodatkowanie fundacji rodzinnej c.d.

W przypadku gdy fundacja będzie otrzymywała zyski z działalności gospodarczej prowadzonej poza zakresem określonym przez ustawę o fundacjach rodzinnych, to zyski będą opodatkowane stawką 25% CIT.

Zwolnienie podmiotowe fundacji nie będzie obejmowało przychodów z budynków, czyli specyficznego rodzaju podatku uregulowanego w art. 24b ustawy o CIT.

Zwolnienie nie znajdzie zastosowania również w przypadku:

- świadczeń przekazywanych przez fundację rodzinną na rzecz beneficjenta lub fundatora
- mienia przekazanego w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.

Opodatkowanie opisanych powyżej czynności będzie wynosiło 15% CIT.

# Opodatkowanie beneficjentów

Beneficjenci fundacji rodzinnej pozostaną zwolnieni z obowiązku uiszczania podatku od spadków i darowizn w zakresie nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych ze świadczenia z fundacji rodzinnej oraz stanowiących mienie otrzymane w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.

Beneficjenci będą zwolnieni od podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w stosunku do części przychodów z tytułu świadczenia otrzymanego od fundacji rodzinnej.

# Opodatkowanie beneficjentów c.d

Otrzymanie przez beneficjentów (nie będących odpowiednio blisko spokrewnionych z fundatorem) świadczeń od fundacji rodzinnej będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych (PIT) według stawki 15%.

Część przychodów będzie jednak podlegała zwolnieniu tylko w przypadku otrzymania ich przez beneficjenta będącego tzw. „osobą bliską” w stosunku do fundatora czyli osobą o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia o podatku od spadków i darowizn (tak zwanej grupy „0” czyli przykładowo małżonka, zstępnych, rodzeństwa).

Należy zwrócić również uwagę na fakt, że podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) będzie pobierany od **przychodów bez żadnego obniżania ich o koszty uzyskania przychodów.**

## Najnowsze orzecznictwo w VAT

Wyrok WSA w Poznaniu z 18.07.2024 r., I SA/Po 218/24, LEX nr 3743420.

*„Podatnika, który wiedział lub powinien był wiedzieć, że poprzez swoje nabycie uczestniczy w transakcji związanej z oszustwem w zakresie VAT, należy dla celów dyrektywy **uznać za biorącego udział w tym oszustwie**, niezależnie od tego, czy uzyskuje on korzyści z dalszej sprzedaży owych towarów lub świadczenia usług w ramach dokonywanych przez siebie transakcji, ponieważ podatnik ten w takiej sytuacji służy pomocą sprawcom wspomnianego oszustwa, stając się jego współsprawcą”.*



# Najnowsze orzecznictwo w VAT

**WSA w Poznaniu z 18.07.2024 r., I SA/Po 308/24, LEX nr 3743406.**

*„Złożenie deklaracji stanowi obowiązek podatnika. Dostrzec przy tym należy, że na mocy art. 99 ust. 12 u.p.t.u. kwotę zwrotu różnicy podatku przyjmuje się w kwocie wynikającej z deklaracji podatkowej, chyba że organ podatkowy określi je w innej wysokości. Przepis ten wyraża domniemanie prawidłowości złożonej deklaracji podatkowej. Obalenie tego domniemania wymaga wydania przez organ jednej z decyzji, o których mowa w art. 21 § 3 i 3a o.p., tj. decyzji określającej inną kwotę zobowiązania podatkowego, zwrotu podatku czy też nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na kolejny okres. Zastrzec przy tym należy, że do czasu obalenia domniemania prawidłowości deklaracji na podatek od towarów i usług z wykazaną nadwyżką podatku do zwrotu naczelnik urzędu skarbowego działając w ramach czynności sprawdzających posiada alternatywną kompetencję do dokonania zwrotu albo do wstrzymania się ze zwrotem korzystając z uprawnienia do przesunięcia w czasie (wydłużenia) ustawowego terminu zwrotu. Zaznaczyć jednak przy tym należy, że określony w art. 87 ust. 2 w zw. z ust. 6 u.p.t.u. termin do zwrotu różnicy podatku zostaje przedłużony, jeżeli przed jego upływem podatnikowi doręczono postanowienie naczelnika urzędu skarbowego o przedłużeniu terminu zwrotu różnicy podatku.”*

# Najnowsze orzecznictwo w VAT

**Wyrok WSA w Poznaniu z 4.07.2024 r., I SA/Po 94/24, LEX nr 3735806.**

*„Aby można było przyznać podatnikowi prawo do odliczenia VAT naliczonego i określić zakres tego prawa, konieczne jest, co do zasady, istnienie bezpośredniego i ścisłego związku pomiędzy konkretną transakcją powodującą naliczenie podatku a jedną lub kilkoma transakcjami objętymi podatkiem należnym, które rodzą prawo do odliczenia. Prawo do odliczenia zostaje jednak również przyznane podatnikowi nawet w przypadku braku bezpośredniego i ścisłego związku pomiędzy konkretną transakcją powodującą naliczenie podatku a jedną transakcją objętą podatkiem należnym lub większą liczbą takich transakcji, które dają prawo do odliczenia, gdy koszty omawianych usług należą do kosztów ogólnych podatnika i jako takie stanowią elementy składowe ceny dostarczanych przez niego towarów lub świadczonych przez niego usług. Koszty takie zachowują bowiem bezpośredni i ścisły związek z całokształtem działalności gospodarczej podatnika.”*

# Najnowsze orzecznictwo w VAT

**Wyrok WSA w Kielcach z 27.06.2024 r., I SA/Ke 219/24, LEX nr 3733283.**

*„Zbycie nawet kilkunastu działek budowlanych, powstałych z podziału gruntu rolnego, nie stanowi per se działalności handlowej podlegającej opodatkowaniu VAT, gdy brak przesłanek świadczących o takiej aktywności sprzedawcy w przedmiocie zbycia przedmiotowych gruntów, która byłaby porównywalna do działań podmiotów zajmujących się profesjonalnie tego rodzaju obrotem (brak przesłanek zawodowego - stałego i zorganizowanego charakteru takiej działalności), co wskazuje, że w takim przypadku mamy do czynienia z czynnościami mieszczącymi się w ramach zarządu majątkiem prywatnym - niemającym cech działalności gospodarczej w rozumieniu VAT”.*

*„Dokonując kwalifikacji działalności związanej z obrotem nieruchomościami w celu oceny możliwości zaliczenia jej do działalności gospodarczej, należy uwzględnić, że przed sprzedażą nieruchomości właściciel może podejmować działania przygotowawcze, np. wystąpić o zatwierdzenie podziału nieruchomości na mniejsze działki budowlane i doprowadzenie do wydzielenia działki pod drogę oraz inicjować postępowania administracyjne w sprawie zmiany funkcji nieruchomości z rolnej na budowlaną. Tego rodzaju działania oraz ilość wydzielonych działek, same przez się nie dają podstaw do zakwalifikowania, że są one typowe dla działań "handlowca", a więc podatnika podatku VAT”.*



**PLATFORMA WIEDZY**



PLATFORMA WIEDZY

Dziękuję za uwagę!

Justyna Zając-Wysocka

Radca prawny, doradca podatkowy 11664

[justyna.zajac@kancelaria-wysocka.pl](mailto:justyna.zajac@kancelaria-wysocka.pl)