

The background of the cover is a black and white photograph of a fountain pen lying on a document. The pen is a classic fountain pen with a visible nib. The document has some text and a series of vertical lines, possibly a table or a list. The image is slightly blurred, giving it a professional and sophisticated feel.

**Co zmienia się
w podatkach
w 2025 roku**

Co zmienia się w podatkach w 2025 roku

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

Małe firmy mogą już korzystać z kasowego PIT

1 stycznia 2025 roku weszła w życie długo oczekiwana zmiana w systemie podatkowym – tzw. kasowy PIT. To rozwiązanie wprowadza istotną modyfikację w sposobie rozliczania podatku dochodowego przez przedsiębiorców. Główną zaletą kasowego PIT jest możliwość odroczenia płatności podatku do momentu otrzymania zapłaty od kontrahenta. Przedsiębiorca nie będzie musiał już odprowadzać podatku za okres wykonania usługi czy dostawy towaru lecz dopiero w okresie rozliczeniowym, w którym otrzyma zapłatę. Ta sama zasada dotyczy kosztów - faktury zakupowe można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu dopiero po dokonaniu zapłaty.

To istotna zamiana, bowiem podstawowa zasada rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) mówi, że obowiązek zapłaty przez przedsiębiorcę podatku dochodowego powstaje w momencie sprzedaży, czyli w chwili wydania towaru lub wykonania usługi (także częściowo). Nie może to nastąpić później niż wskazuje data wystawienia faktury albo uregulowania należności.

Z nowego rozwiązania mogą skorzystać jednoosobowe działalności gospodarcze spełniające określone warunki:

- Przychód za poprzedni rok nieprzekraczający 1 mln zł;
- Brak prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Terminowe złożenie odpowiedniego oświadczenia w urzędzie skarbowym (do 20 lutego za dany rok podatkowy).

2025 rok przynosi kilka istotnych zmian w systemie podatkowym, które znacząco wpłyną na funkcjonowanie firm w Polsce.

Ekspertci BDO przeanalizowali najważniejsze nowości, wśród których szczególną uwagę zwracają: wprowadzenie kasowego PIT dla małych firm (z limitem 1 mln zł przychodów), obniżenie minimalnej składki zdrowotnej (obliczanej od 75% minimalnego wynagrodzenia), wdrożenie JPK CIT dla największych podmiotów (z przychodami powyżej 50 mln euro), wprowadzenie globalnego podatku wyrównawczego (Pillar 2) oraz zmiany w wykazie rajów podatkowych.

W obszarze VAT kluczowe modyfikacje dotyczą nowych zasad zwolnień dla małych firm działających w UE, zmian w opodatkowaniu imprez zdalnych oraz odroczenia integracji kas fiskalnych z terminalami płatniczymi. Istotne zmiany zaszyły również w podatku od nieruchomości, gdzie wprowadzono nowe definicje obiektów podlegających opodatkowaniu.

W niniejszym opracowaniu prezentujemy krótką analizę wszystkich zmian wraz z praktycznymi wskazówkami dotyczącymi ich wdrożenia. Zachęcamy do zapoznania się z poszczególnymi rozdziałami oraz skorzystania ze wsparcia naszych ekspertów w obszarach budzących Państwa wątpliwości.



Niższa minimalne składka zdrowotna dla małych firm

Od stycznia obowiązują pierwsze zmiany w systemie składki zdrowotnej dla przedsiębiorców, wprowadzające dwie istotne modyfikacje: opcjonalne wyłączenie ze składki przychodów ze sprzedaży środków trwałych oraz obniżenie minimalnej podstawy składki.

Kluczowe zmiany:

- Minimalna składka obliczana od 75% minimalnego wynagrodzenia;
- Nowa wysokość minimalnej składki w 2025 roku: 314,96 zł miesięcznie;
- Wynikająca z tego oszczędność dla przedsiębiorców: 104,98 zł miesięcznie;
- Dobrowolność uwzględniania przychodów ze sprzedaży środków trwałych.

Wyłączenie z podstawy oskładkowania przychodów i kosztów związanych ze sprzedażą środków trwałych to rozwiązanie dobrowolne, przedsiębiorcy sami będą mogli zdecydować, czy uwzględnić przychodów ze sprzedaży środka trwałego, a tym samym i kosztów związanych z jego nabyciem w części niezaliczonej do kosztów uzyskania przychodów (niezamortyzowanej), w podstawie obliczenia składki zdrowotnej będzie dla nich bardziej korzystne. Jeżeli tak, będą mogli je uwzględnić, jeżeli nie, nie będą musieli ujmować w podstawie oskładkowania przychodów ze sprzedaży środka trwałego.

Wyzwania dla przedsiębiorców w opisanym obszarze to:

- Analiza opłacalności włączenia sprzedaży środków trwałych do podstawy składki;
- Dostosowanie systemów księgowych do nowych zasad;
- Weryfikacja wpływu zmian na płynność finansową;
- Aktualizacja planów amortyzacyjnych;
- Modyfikacja polityki sprzedaży środków trwałych.

Rekomendowane z naszej strony działania:

- Przegląd posiadanych środków trwałych;
- Kalkulacja wariantów podstawy składki;
- Aktualizacja dokumentacji księgowej;
- Weryfikacja planowanych transakcji sprzedaży;
- Dostosowanie harmonogramu płatności.

Zmiany szczególnie istotne dla:

- Przedsiębiorców z niskimi dochodami;
- Firm planujących sprzedaż środków trwałych;
- Podmiotów ponoszących straty;
- Przedsiębiorców na karcie podatkowej.

Zmiany w składce zdrowotnej, mają wejść w życie dwuetapowo. W pierwszym etapie, już w 2025 r. osoby rozliczające się według skali i stawki liniowej 19 proc. zapłacą niższą składkę. Zmiany obejmą też sprzedaż środków trwałych. Jednak ryczałtowcy będą w 2025 r. rozliczać się bez zmian.

Warto podkreślić, że na 2026 rok planowane są większe zmiany w zasadach opłacania składki zdrowotnej przez przedsiębiorców, co będzie miało wpływ m.in. na wybór najbardziej korzystnej formy opodatkowania.

Ze względu na złożoność zmian rekomendujemy konsultację z doradcą podatkowym. Nieprawidłowe dostosowanie się do nowych przepisów może skutkować błędami w rozliczeniach z ZUS, dlatego kluczowe jest odpowiednie przygotowanie do zmian.

Wyzwania i ryzyka

- Konieczność prowadzenia dodatkowej ewidencji faktur i monitorowanie dat płatności;
- Automatyczne opodatkowanie niezapłaconych należności po 2 latach;
- Brak możliwości stosowania metody przy transakcjach z podmiotami powiązany;
- Wykluczenie przychodów ze zbycia środków trwałych.

Zmiany w wysokości podstawy naliczania składki zdrowotnej dotyczą przedsiębiorców, ale nie wszystkich. Z pewnymi grupami osób prowadzących działalność gospodarczą zmiany nie będą miały zastosowania:

- twórców i artystów;
- wspólników jednoosobowej spółki z o.o.;
- wspólników spółki komandytowej;
- komplementariusza w spółce komandytowo-akcyjnej;
- akcjonariusza prostej spółki akcyjnej wnoszącego do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług

Ekspert zwracają uwagę na potrzebę dokładnej analizy sytuacji finansowej firmy przed wyborem tej metody. Decyzja o przejściu na kasowy PIT powinna uwzględniać specyfikę prowadzonej działalności, terminowość płatności kontrahentów oraz możliwości organizacyjne w zakresie prowadzenia dodatkowej dokumentacji oraz pilnowania niskiego progu przychodów. Przed podjęciem decyzji rekomendujemy konsultację z doradcą podatkowym, który pomoże ocenić korzyści i ryzyka w konkretnej sytuacji biznesowej.

Aby rozpocząć rozliczanie metodą kasową, należy złożyć oświadczenie do urzędu skarbowego do 20 lutego 2025 roku lub w ciągu 20 dni od rozpoczęcia działalności, jeśli firma powstaje w trakcie roku.



PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)

Pierwsza grupa podatników z obowiązkiem składania JPK CIT

Wraz z początkiem 2025 roku weszły w życie przepisy wprowadzające Jednolity Plik Kontrolny dla CIT, które fundamentalnie zmieniają sposób raportowania danych finansowych dla największych podmiotów gospodarczych. Obowiązek ten dotyczy firm o przychodach powyżej 50 mln euro oraz grup kapitałowych.

JPK CIT, składający się ze schematów JPK_KR_PD (księgi rachunkowe) oraz JPK_ST_KR (środki trwałe), wymaga prowadzenia ksiąg wyłącznie w formie elektronicznej. Dla pierwszej grupy podatników termin pierwszego raportowania upływa 31 marca 2026 roku.

Kluczowe wyzwania związane z wdrożeniem JPK CIT obejmują:

- ▶ Dostosowanie systemów IT do generowania plików XML zgodnych z wymaganiami Ministerstwa Finansów;
- ▶ Wprowadzenie szczegółowej identyfikacji kontrahentów poprzez NIP oraz numerów faktur w KSeF;
- ▶ Implementację znaczników dla specyficznych grup podatników (banki, ubezpieczyciele, NGO);
- ▶ Modyfikację polityki rachunkowości i planu kont;
- ▶ Zapewnienie infrastruktury do składania podpisów kwalifikowanych.

W księgach rachunkowych będą musiały znaleźć się między innymi: numery NIP kontrahentów, numery identyfikacyjne faktur w KSeF oraz szczegółowe dane z ewidencji środków trwałych oraz niematerialnych i prawnych. Kolejne grupy podatników dołączą do systemu w latach 2026-2027. Od stycznia 2026 roku raportowanie JPK CIT będzie dotyczyć także wszystkich podatników zobowiązanych do przesyłania plików JPK VAT, a od początku 2027 roku obejmie wszystkich pozostałych podatników CIT.

Ze względu na złożoność zmian, rekomendujemy:

- ▶ Przeprowadzenie audytu obecnych systemów księgowych;
 - ▶ Konsultacje z dostawcami oprogramowania finansowego;
 - ▶ Szkolenia dla personelu księgowego;
 - ▶ Współpracę z ekspertami podatkowymi przy wdrożeniu.
- Sprawdzenie zgodności zasad ewidencji rachunkowo-podatkowej z nowymi wymogami prawnymi i podatkowymi. W celu prawidłowego przygotowania się do nowych wymogów, zachęcamy do kontaktu z naszymi specjalistami. Pomożemy w bezpiecznym przejściu przez proces transformacji systemu raportowania.

Ze zwolnień z obowiązku JPK CIT korzystają m.in. podatnicy zwolnieni podmiotowo z CIT (poza fundacjami rodzinnymi) oraz organizacje prowadzące uproszczoną ewidencję. Brak dostosowania się do nowych wymogów może skutkować poważnymi konsekwencjami, dlatego warto rozpocząć proces przygotowawczy jak najszybciej.

Od stycznia dla części podatników nowy podatek wyrównawczy

Od stycznia 2025 roku największe grupy kapitałowe w Polsce zmuszone są do uwzględnienia w swoich rozliczeniach podatku wyrównawczego. Właśnie weszły w życie polskie przepisy o globalnym podatku minimalnym (Pillar 2), które wprowadzają efektywną stawkę podatkową na poziomie minimum 15%. Jeśli efektywna stawka podatkowa firmy jest mniejsza niż próg 15%, firma może zostać zobowiązana do uregulowania różnicy, aby osiągnąć minimalną stawkę opodatkowania wynoszącą 15%. Wysokość należnego podatku wyrównawczego zależy od różnicy między rzeczywistą stawką a progiem 15% oraz od dochodu podlegającego opodatkowaniu na mocy nowych regulacji.

Nowe regulacje obejmą około 7000 podmiotów w Polsce, głównie spółek zależnych międzynarodowych koncernów. Kryterium kwalifikującym jest osiągnięcie skonsolidowanych przychodów powyżej 750 milionów euro w dwóch z czterech poprzednich lat podatkowych. System opodatkowania wyrównawczego składa się z trzech filarów. Pierwszy to globalny podatek wyrównawczy (IIR), nakładany na jednostki dominujące. Drugi, kluczowy z perspektywy Polski, to krajowy podatek wyrównawczy (QDMTT), obliczany na poziomie lokalnej jurysdykcji. Trzeci filar stanowi podatek UTPR, pełniący rolę mechanizmu zabezpieczającego.

Szczególną uwagę powinny zwrócić firmy korzystające z ulg podatkowych. Preferencje takie jak IP Box, ulga B+R czy działalność w Specjalnych Strefach Ekonomicznych i Polskiej Strefie Inwestycji (PSI) mogą obniżyć efektywną stawkę poniżej wymaganych 15%, generując dodatkowe zobowiązanie podatkowe.

Wdrożenie nowych przepisów wiąże się z istotnymi wyzwaniami administracyjnymi. Przedsiębiorstwa będą zobowiązane do raportowania ponad 240 różnych danych w deklaracji Globe Information Return. Informację o opodatkowaniu wyrównawczym należy składać do 15. miesiąca po zakończeniu roku, a zeznanie podatkowe - do 18. miesiąca.

Przepisy przewidują pewne mechanizmy łagodzące. Wyłączenia przejściowe dotyczą podmiotów o przychodach poniżej 10 mln euro i dochodzie poniżej 1 mln euro w danej jurysdykcji. Istnieją też możliwości stosowania uproszczonych metod kalkulacji.

Firmy mogą zdecydować o wcześniejszym stosowaniu przepisów - od początku 2024 roku. Wymaga to złożenia notarialnego oświadczenia między 1 marca a 30 maja 2026 roku. Wynika to z opóźnienia z jakim Polska wdrożyła przepisy o podatku wyrównawczym.

Ze względu na złożoność nowych regulacji, kluczowe jest niezwłoczne rozpoczęcie przygotowań. Niezbędny będzie audyt systemów finansowo-księgowych, przegląd stosowanych ulg oraz wdrożenie odpowiednich procedur raportowania. Warto również przeanalizować możliwości wykorzystania dostępnych mechanizmów łagodzących oraz podjąć konsultacje na poziomie grupy kapitałowej.



Zmiany w wykazie rajów podatkowych i safe harbour od 2025 roku

Kluczowe wyzwania dla przedsiębiorstw:

- ▶ Dostosowanie systemów IT do gromadzenia i przetwarzania 240+ danych;
- ▶ Modyfikacja procedur księgowych i podatkowych;
- ▶ Weryfikacja wpływu ulg (B+R, IP Box, SSE) na efektywną stawkę;
- ▶ Wdrożenie nowych procesów raportowania;
- ▶ Koordynacja działań na poziomie grupy kapitałowej;
- ▶ Zapewnienia zasobów finansowych i administracyjnych na dostosowanie się do nowych wymogów.

Co wymaga natychmiastowej uwagi:

- ▶ Audyt obecnych systemów i procedur;
 - ▶ Przegląd stosowanych ulg podatkowych;
 - ▶ Ocena ryzyka przekroczenia progu ETR 15%;
 - ▶ Przygotowanie harmonogramu wdrożenia;
 - ▶ Zabezpieczenie zasobów do nowych obowiązków.
- W celu prawidłowego przygotowania się do nowych wymogów, zachęcamy do kontaktu z naszymi specjalistami.

Nasi specjaliści pomogą w:

- ▶ Analizie wpływu przepisów na Państwa organizację;
- ▶ Przygotowaniu strategii wdrożenia;
- ▶ Optymalizacji procesów raportowania;
- ▶ Szkoleniu zespołów;
- ▶ Bieżącym wsparciu compliance.

Od początku roku weszły w życie zmiany w regulacjach dotyczących cen transferowych i wykazu krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Kluczową zmianą jest wykreślenie Księstwa Andory z listy rajów podatkowych oraz modyfikacja wskaźników referencyjnych dla safe harbour.

Najważniejsze zmiany to:

- ▲ Nowy wykaz obejmuje 25 krajów i terytoriów (bez Andory);
- ▲ Zastąpienie LIBOR USD 3M i LIBOR GBP 3M wskaźnikami SOFR i SONIA;
- ▲ Aktualizacja stóp bazowych i marż dla transakcji finansowych.

Od 1 stycznia 2025 roku rodzaj bazowej stopy procentowej dla pożyczek:

- ▲ w dolarach amerykańskich – stanowi 90-day Average SOFR;
- ▲ w euro – stanowi EURIBOR 3M;
- ▲ we frankach szwajcarskich – stanowi SARON 3 months Compound Rate;
- ▲ w funtach brytyjskich – stanowi SONIA 3M Compound Rate.

Zgodnie z nowymi przepisami od 1 stycznia 2025 roku zaś marża:

- ▲ dla pożyczkobiorcy wynosi maksymalnie 2,6 punktu procentowego;
- ▲ dla pożyczkodawcy wynosi minimalnie 2,0 punkty procentowe;
- ▲ stanowi sumę wartości bezwzględnej bazowej stopy procentowej i wartości określonej w pierwszy albo punkcie drugim powyżej, w przypadku gdy wartość bazowej stopy procentowej określonej w pkt 1 jest mniejsza od zera.

Zgodnie z polskimi przepisami obowiązkiem dokumentacyjnym objęte są wszystkie transakcje realizowane z podmiotem rajowym o wartości przekraczającej rocznie: 2,5 miliona złotych w przypadku transakcji finansowej i 500 tys. złotych w przypadku innej transakcji. Obowiązek dotyczy zarówno transakcji kontrolowanych, a więc realizowanych z podmiotami powiązanymi jak i transakcji zawieranych z podmiotami niepowiązanymi (transakcje inne niż kontrolowane).

Najważniejsze związane ze zmianami wyzwania dla przedsiębiorców to:

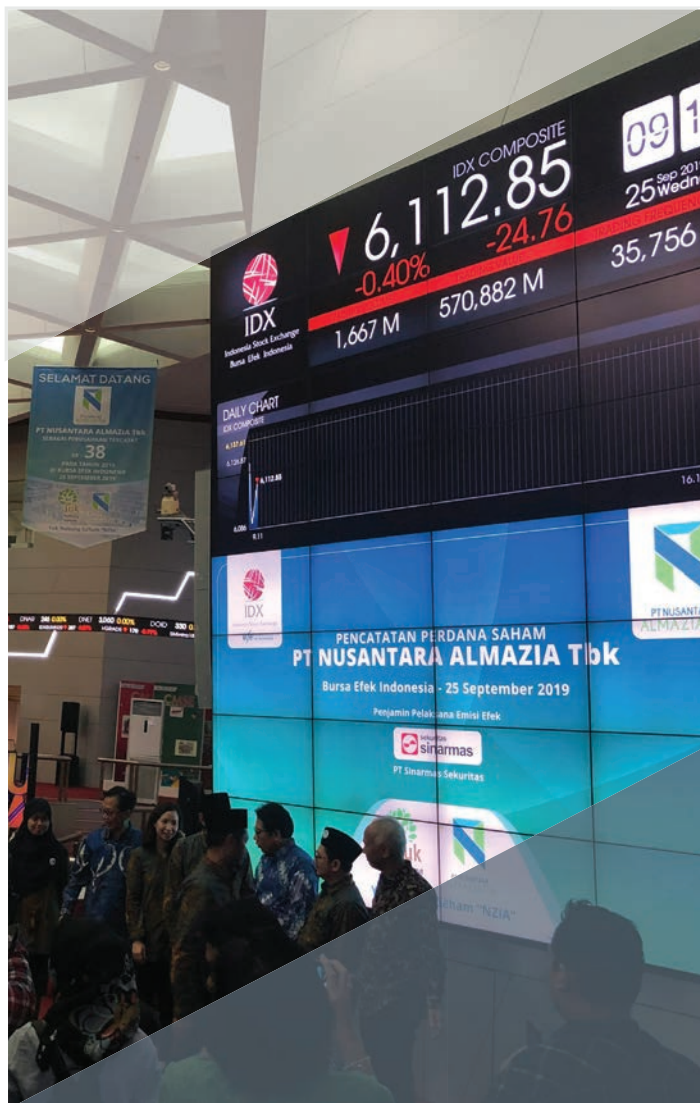
- ▲ Weryfikacja transakcji z podmiotami z Andory;
- ▲ Dostosowanie dokumentacji cen transferowych;
- ▲ Aktualizacja polityki pożyczkowej w grupach kapitałowych;
- ▲ Modyfikacja umów finansowych wykorzystujących stare wskaźniki;
- ▲ Przegląd istniejących transakcji z rajami podatkowymi.

Rekomendowane z naszej strony działania to:

- ▲ Analiza wpływu zmian na bieżące transakcje;
- ▲ Aktualizacja procedur weryfikacji kontrahentów;
- ▲ Przegląd dokumentacji cen transferowych;
- ▲ Dostosowanie umów finansowych do nowych wskaźników;
- ▲ Weryfikacja progów dokumentacyjnych.

Przypominamy, że obowiązek dokumentacyjny dotyczy zarówno transakcji z podmiotami powiązanymi, jak i niepowiązanymi w ramach podatkowych. W związku ze złożonością zmian rekomendujemy konsultację z doradcą specjalizującym się w cenach transferowych i międzynarodowym prawie podatkowym.

Nieprawidłowe dostosowanie się do nowych przepisów może skutkować poważnymi konsekwencjami podatkowymi, dlatego kluczowe jest odpowiednie przygotowanie i wdrożenie niezbędnych zmian w procesach i dokumentacji.



PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Nowe zasady zwolnienia z VAT dla małych firm działających w UE

Od początku 2025 roku weszły w życie nowe przepisy dotyczące zwolnień z VAT dla małych firm działających na terenie Unii Europejskiej. Zmiany te mają na celu uproszczenie procedur i zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorców prowadzących działalność transgraniczną. Najważniejszą zmianą jest możliwość korzystania ze zwolnienia z VAT w różnych państwach UE bez konieczności rejestracji podatkowej w każdym z nich. Dotyczy to zarówno firm z innych krajów członkowskich działających w Polsce, jak i polskich przedsiębiorców prowadzących sprzedaż w UE. W 2025 roku limit zwolnienia podmiotowego z VAT w Polsce został utrzymany w wysokości 200 000 zł w skali roku. W związku z tym uprawnionymi do skorzystania ze zwolnienia w 2025 roku są przedsiębiorcy, u których obrót ze sprzedaży opodatkowanej w 2024 roku nie przekroczył sumy 200 000 zł. Podatnicy ci mogą jednak wybrać dobrowolnie opodatkowanie VAT. Dla firm rozpoczynających działalność limit jest liczony proporcjonalnie do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w trakcie roku.

Żeby korzystać ze zwolnienia w różnych państwach członkowskich UE, firmy będą musiały spełnić określone warunki:

- Zarejestrować się do zwolnienia w państwie siedziby firmy;
- Roczny obrót we wszystkich krajach członkowskich UE nie może przekroczyć w poprzednim ani w bieżącym roku podatkowym 100 000 euro;
- Sprzedaż w danym kraju nie może przekroczyć limitu zwolnienia podmiotowego z VAT, który obowiązuje w tym kraju (w Polsce to 200 000 zł);
- obowiązek składania kwartalnych informacji o obrotach osiągniętych w każdym państwie członkowskim, w którym firma prowadzi działalność.

W praktyce, konieczne jest zatem przestrzeganie dwóch limitów zwolnienia. Unijnego i polskiego.

Aby skorzystać z nowego rozwiązania, przedsiębiorcy muszą uzyskać specjalny numer identyfikacyjny EX. Procedura jego otrzymania rozpoczyna się od złożenia powiadomienia do naczelnika właściwego urzędu skarbowego. W dokumencie należy zawrzeć:

- Kompletne dane identyfikacyjne firmy;
- Listę krajów, w których przedsiębiorca planuje korzystać ze zwolnienia;
- Szczegółowe informacje o wysokości obrotów w UE;
- Oświadczenie o spełnianiu warunków do stosowania procedury.

W konsekwencji kluczowe wyzwania związane z nowymi przepisami to:

- Monitorowanie łącznych obrotów we wszystkich krajach UE pod kątem limitu 100 tys. Euro;
- Śledzenie indywidualnych limitów zwolnień w poszczególnych państwach członkowskich;
- Prawidłowe raportowanie kwartalnych obrotów do właściwego urzędu skarbowego;
- Weryfikacja spełniania warunków zwolnienia w każdym kraju prowadzenia działalności;
- Dostosowanie systemów księgowych do nowych wymogów raportowania.

Rekomendowane przez nas działania:

- Przeprowadzenie analizy obecnych i planowanych obrotów w krajach UE;
- Aktualizacja procedur księgowych i sprawozdawczych;
- Weryfikacja progów zwolnień w krajach, gdzie prowadzona jest sprzedaż;
- Przygotowanie dokumentacji rejestracyjnej dla Drugiego US Warszawa-Śródmieście;
- Wdrożenie systemu monitorowania limitów sprzedaży w poszczególnych krajach.

Ze względu na złożoność nowych przepisów i ich wpływ na działalność transgraniczną, rekomendujemy konsultację z doradcą podatkowym specjalizującym się w VAT międzynarodowym. Pomogą przeanalizować indywidualną sytuację firmy i zaproponują optymalne rozwiązania dostosowane do specyfiki prowadzonej działalności. Warto pamiętać, że nieprawidłowe stosowanie nowych przepisów może skutkować poważnymi konsekwencjami podatkowymi, dlatego tak istotne jest odpowiednie przygotowanie się do wdrożenia nowych regulacji.



Zmiany w opodatkowaniu imprez zdalnych

Od początku roku weszły w życie istotne zmiany w opodatkowaniu VAT usług świadczonych zdalnie w obszarze kultury, sztuki, sportu, nauki i edukacji w przypadku gdy obecność jest wirtualna. Nowe przepisy wprowadzają zasadę opodatkowania według miejsca siedziby lub zamieszkania usługobiorcy, a nie jak dotychczas - miejsca wykonania usługi.

Co istotne, zmiany obejmują także usługi wstępu na takie wydarzenia w odniesieniu do dostępu do transmisji strumieniowej.

Usługa wstępu to usługa, na mocy której nabywcy przyznane zostaje prawo do uczestniczenia w danej imprezie, znajdowania się w miejscu, w którym ta impreza się odbywa, w zamian za bilet lub inną odpłatność czy opłatę, w tym opłatę w formie abonamentu, biletu okresowego lub opłaty okresowej.

Kluczowe zmiany:

- Dla transakcji B2B - VAT rozliczany w miejscu siedziby nabywcy poprzez reverse charge;
- Dla transakcji B2C - VAT według miejsca zamieszkania konsumenta;
- Możliwość korzystania z systemu OSS dla rozliczeń w UE;
- Eliminacja obowiązku rejestracji w każdym kraju świadczenia usług.

Wyzwania dla firm:

- Identyfikacja statusu i lokalizacji nabywców usług;
- Dostosowanie systemów IT do nowych wymogów fakturowania;
- Prawidłowe określanie stawek VAT w różnych krajach UE;
- Wdrożenie procedur weryfikacji miejsca zamieszkania konsumentów;
- Aktualizacja regulaminów i cenników uwzględniających różne stawki VAT.

Rekomendowane działania:

- Audyt świadczonych usług pod kątem nowych przepisów;
- Weryfikacja procesów sprzedażowych i systemów rozliczeniowych;
- Przygotowanie dokumentacji na potrzeby OSS;
- Szkolenie personelu z nowych zasad rozliczeń;
- Aktualizacja polityki cenowej uwzględniającej różnice w VAT.

Zmiany szczególnie dotyczą organizatorów:

- Konferencji online;
- Szkoleń zdalnych;
- Koncertów streamingowych;
- Wirtualnych targów;
- Wydarzeń edukacyjnych online.

Ze względu na złożoność nowych regulacji i ich wpływ na działalność, rekomendujemy konsultację z doradcą podatkowym specjalizującym się w VAT i e-commerce.



Nasi eksperci pomogą przeanalizować indywidualną sytuację firmy i zaproponować optymalne rozwiązania.

Nieprawidłowe stosowanie nowych przepisów może skutkować poważnymi konsekwencjami podatkowymi, dlatego kluczowe jest odpowiednie przygotowanie się do zmian i wdrożenie niezbędnych modyfikacji w procesach biznesowych

Zmiany w rozliczaniu VAT marża dla dzieł sztuki

Od początku roku obowiązują nowe zasady stosowania procedury VAT marża dla dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków.

Kluczowa zmiana dotyczy warunków stosowania procedury marży przy imporcie oraz nabyciu od twórców.

W obrocie dziełami sztuki, przedmiotami kolekcjonerskimi i antykami możliwe jest stosowanie dwóch sposobów rozliczeń VAT, tj. zasad ogólnych lub tzw. procedury marży, polegającej na opodatkowaniu VAT różnicy pomiędzy kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszonej o kwotę należnego podatku.

Podatnicy stosujący od 1 stycznia 2025 roku procedurę vat marża według nowych zasad, powinni byli do 31 grudnia 2024 roku złożyć do naczelnika właściwego urzędu skarbowego nowe zawiadomienie, które jest ważne przez 2 lata, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik zawiadomił naczelnika urzędu skarbowego.

Od 1 stycznia 2025 r. zmianie uległy reguły umożliwiające stosowanie procedury marży do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków, w przypadku, gdy podatnik osobiście zaimportował te towary lub nabył dzieła sztuki od ich twórców lub ich następców prawnych albo od podatników niekorzystających z procedury marży. Zgodnie z nowymi zasadami, w takich przypadkach zastosowanie procedury marży będzie możliwe, jeżeli do importu dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków lub do dostawy dzieł sztuki nie była zastosowana stawka obniżona.

Nowe regulacje nie zmieniają wysokości samej stawki VAT dla tych towarów, zarówno w przypadku stosowania zasad ogólnych, jak i procedury marży (w jednym i drugim przypadku podmioty, które handlują profesjonalnie tymi towarami stosują w ich odprzedaży stawkę podstawową).

W związku z tym, że w Polsce import dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT w wysokości 8%, sprzedaż takich towarów nie może być od 1 stycznia 2025 r. objęta procedurą marży. W takim przypadku podatnik będzie zobowiązany do zastosowania ogólnych zasad opodatkowa-

nia podatkiem VAT, tj. opodatkowania całej wartości sprzedawanego towaru. Co istotne, w przypadku zastosowania ogólnych zasad opodatkowania podatnik ma prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego od importu tych towarów

Wyzwania dla przedsiębiorców:

- Weryfikacja dotychczasowych rozliczeń VAT;
- Zmiana sposobu opodatkowania importowanych towarów;
- Dostosowanie systemów księgowych;
- Analiza wpływu na płynność finansową;
- Przegląd umów z dostawcami.

Rekomendowane działania:

- Złożenie nowego zawiadomienia o stosowaniu procedury marży;
- Aktualizacja procedur księgowych;
- Weryfikacja towarów objętych zmianą;
- Przegląd dotychczasowych rozliczeń;
- Kalkulacja wpływu na ceny sprzedaży.

Szczególne znaczenie ma zmiana dla sprzedawców monet kolekcjonerskich ze srebra - import opodatkowany stawką 8% wyklucza stosowanie procedury marży. W zamian podatnicy mogą odliczać VAT naliczony przy imporcie. W związku ze złożonością zmian rekomendujemy konsultację z doradcą podatkowym specjalizującym się w VAT.

Odroczenie integracji kas fiskalnych z terminalami płatniczymi

Obowiązek integracji kas fiskalnych online z terminalami płatniczymi został odroczony do końca marca 2025 roku. To ostatnie takie przesunięcie, ponieważ resort finansów planuje całkowitą rezygnację z tego wymogu na rzecz bezpośredniego raportowania przez agentów rozliczeniowych. Decyzja ma istotne znaczenie dla przedsiębiorców, którzy dzięki niej unikną ryzyka nałożenia kary finansowej w wysokości 5 tys. zł za brak wymaganej integracji.

Odroczenie dotyczy nie tylko samego obowiązku integracji kas z terminalami, lecz również związanego z nim obowiązku przesyłania przez agentów rozliczeniowych danych o płatnościach do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Jest to kolejne przesunięcie tego terminu, co świadczy o złożoności procesu wdrażania nowych rozwiązań technicznych w obszarze fiskalnym.

Agent rozliczeniowy to podmiot świadczący usługi płatnicze, który na podstawie umowy z akceptantem (np. sklepem czy punktem usługowym) umożliwia przyjmowanie płatności kartami i innymi instrumentami płatniczymi. To właśnie agenci rozliczeniowi dostarczają przedsiębiorcom terminale płatnicze i odpowiadają za prawidłowe przetwarzanie transakcji bezgotówkowych, a w przyszłości będą zobowiązani do raportowania danych o tych transakcjach do administracji skarbowej.

Równolegle trwają prace nad docelowym rozwiązaniem, które ma całkowicie znieść wymóg integracji kas z terminalami. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UD125) znajduje się na końcowym etapie prac legislacyjnych. Zgodnie z jego założeniami zamiast integracji kas z terminalami zostanie wprowadzony system bezterminowego raportowania danych o transakcjach płatniczych przez agentów rozliczeniowych.

Zmiana ta ma istotne znaczenie dla sektora handlu i usług, szczególnie dla małych i średnich przedsiębiorców, dla których wdrożenie systemu zintegrowanych kas mogłoby stanowić znaczące obciążenie organizacyjne i finansowe. Odroczenie terminu daje przedsiębiorcom dodatkowy czas na dostosowanie się do ewentualnych nowych wymogów, a jednocześnie pozwala na dopracowanie docelowych rozwiązań prawnych.

Najważniejsze wyzwania związane z działaniami resortu finansów to:

- Dostosowanie systemów do potencjalnych zmian technicznych;
- Niepewność co do ostatecznego kształtu regulacji;
- Koordynacja z agentami rozliczeniowymi;
- Zmiany w procesach raportowania transakcji.

W związku z tym rekomendujemy:

- Monitoring postępu prac legislacyjnych (projekt UD125);
- Konsultacje z dostawcami kas fiskalnych;
- Weryfikacja umów z agentami rozliczeniowymi;
- Przegląd systemów płatniczych;
- Aktualizacja procedur raportowania.

Zalecamy też konsultację ze naszymi specjalistami ds. systemów fiskalnych i płatniczych w celu optymalnego przygotowania do nadchodzących zmian.



PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Kluczowe zmiany dla przedsiębiorców w podatku od nieruchomości

Od stycznia 2025 roku obowiązują istotne zmiany w podatku od nieruchomości. Najważniejszą modyfikacją jest wprowadzenie nowych definicji obiektów podlegających opodatkowaniu bezpośrednio w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, bez konieczności odwoływania się do Prawa budowlanego.

Kluczowe zmiany dotyczą definicji budynku i budowli. Budynek został zdefiniowany jako obiekt trwale związany z gruntem, posiadający fundamenty i dach, wydzielony przegrodami budowlanymi. Szczególną uwagę zwrócono na wyłączenie obiektów służących do przechowywania materiałów sypkich, ciekłych lub gazowych.

Budynek – obiekt wzniesiony w wyniku robót budowlanych, wraz z instalacjami, które zapewniają możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych, który posiada fundamenty i dach, z wyłączeniem obiektu, w którym są lub mogą być gromadzone materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, którego podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym jego przeznaczenie jest pojemność

Za budynek nie są uznawane obiekty wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związane z gruntem, wydzielone z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiadające fundamenty i dach, w których są lub mogą być gromadzone: materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, których podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym ich przeznaczenie jest pojemność.

Budowle objęte podatkiem zostały szczegółowo wymienione w nowym Załączniku nr 4 do ustawy, ze szczególnym uwzględnieniem obiektów energetycznych, przemysłowych i infrastrukturalnych.

Wyzwania dla przedsiębiorców związane z wejściem nowych przepisów w życie to m.in.:

- ❖ Konieczność weryfikacji klasyfikacji posiadanych obiektów;
- ❖ Ryzyko zmiany wysokości obciążeń podatkowych;
- ❖ Nowe terminy składania deklaracji i możliwość ich wydłużenia;
- ❖ Potrzeba dostosowania systemu rozliczeń do nowych wymogów.

Terminy na złożenie dokumentów:

- ❖ Jednoosobowa działalność: aktualizacja IN-1 do 14 stycznia 2025;
- ❖ Spółki: deklaracja DN-1 do 31 stycznia 2025 lub 31 marca 2025 (po złożeniu zawiadomienia).

Należy obliczyć i wpłacić raty podatku za styczeń, luty i marzec 2025 roku, na podstawie wysokości podatku za rok 2024.

Od kwietnia obowiązuje płatność podatków zgodnie z deklaracją DN-1.

W przypadku, gdy wpłaty za okres styczeń-marzec będą zbyt niskie, konieczne będzie uregulowanie różnicy, na podstawie wysokości podatku za 2025 rok, w terminie składania deklaracji, czyli do 31 marca 2025 roku. Ze względu na złożoność zmian i ich potencjalny wpływ na wysokość podatku, rekomendujemy konsultację z doradcą podatkowym. Eksperti pomogą w prawidłowej klasyfikacji obiektów oraz oszacowaniu skutków finansowych nowych przepisów.

Przedsiębiorcy korzystający z wydłużonego terminu składania deklaracji muszą pamiętać o konieczności wyrównania ewentualnych różnic w płatnościach za pierwszy kwartał 2025 roku.



Nowy limit dla prowadzenia ksiąg rachunkowych o zmiany dla małych firm

Od 1 stycznia 2025 roku wzrósł limit przychodów, po przekroczeniu którego przedsiębiorcy muszą prowadzić księgi rachunkowe.

Osoby fizyczne, wspólnicy spółek cywilnych, spółki jawne osób fizycznych i spółki partnerskie będą zobowiązane prowadzić księgi rachunkowe, jeżeli osiągną przychody równe lub przekraczające 2,5 mln euro.

Do końca 2024 roku limit ten wynosi 2 mln euro. Nowe limity będą miały zastosowanie do roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2024 roku. W wyniku nowelizacji ustawy o rachunkowości pojawiły się także nowe definicje jednostki mikro oraz małej. Definicja jednostki mikro opiera się na trzech kryteriach: przychodach netto ze sprzedaży towarów i produktów, sumie aktywów bilansu oraz średniorocznym zatrudnieniu w przeliczeniu na pełne etaty. Warto zauważyć, że niektóre podmioty, takie jak związki zawodowe, mimo wyłączenia z definicji jednostek mikro, będą mogły nadal korzystać z uproszczeń na dotychczasowych zasadach.

W przypadku definicji jednostki małej zmiana polega na stosowaniu tego określenia wyłącznie w odniesieniu do jednostek spełniających określone kryteria progowe, takie jak przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, suma aktywów bilansu oraz średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty. Nowa definicja wzoruje się na definicji z dyrektywy o rachunkowości, co ma na celu ujednolicenie przepisów na poziomie europejskim. Należy zauważyć, że podobnie jak w przypadku jednostek mikro, nowa definicja jednostki małej opiera się na tych samych trzech kryteriach.

Zgodnie z dyrektywą delegowaną, podniesiono progi finansowe dla jednostek mikro. Nowe progi wynoszą: 2 000 000 zł dla sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego oraz 4 000 000 zł dla przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy. Te kwoty są znacznie wyższe od poprzednich progów, które wynosiły odpowiednio 1 500 000 zł dla sumy aktywów i 3 000 000 zł dla przychodów netto. Próg zatrudnienia, wynoszący 10 osób, pozostaje bez zmian. Ustawa zwiększa też o 25 proc. progi dotyczące obowiązku badania sprawozdań finansowych tzw. pozostałych jednostek. Po zmianie będą one wynosić:

- ✓ **3 125 000 euro** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego oraz
- ✓ **6 250 000 euro** w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy

Podniesiono także progi finansowe dla jednostek małych. Nowe progi wynoszą: 33 000 000 zł dla sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego oraz 66 000 000 zł dla przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy. Te kwoty są znacząco wyższe od poprzednich progów, które wynosiły odpowiednio 25 500 000 zł dla sumy aktywów i 51 000 000 zł dla przychodów netto. Próg zatrudnienia, wynoszący 50 osób, pozostaje bez zmian.



Raportowanie MDR w przypadku leasingu operacyjnego

Pod koniec 2024 roku minister finansów wydało interpretację ogólną dotyczącą kwalifikacji umów leasingu operacyjnego na gruncie przepisów o schematach podatkowych (MDR). Dokument z 24 grudnia 2024 r. odpowiada na wątpliwości branży leasingowej w zakresie raportowania standardowych umów (Zob. interpretacja ogólna nr DT S5.8092.4.2024 Ministra Finansów; Dz.Urz.MF z 2024 r. poz. 126)

Według tej interpretacji samo zawarcie standardowej umowy leasingu operacyjnego nie spełnia przesłanek schematu podatkowego wymagającego raportowania MDR. Kluczowe jest zbadanie, czy spełnione jest kryterium głównej korzyści podatkowej. Standardowa umowa leasingu, mimo że oparta na ujednoliconym wzorcu, nie wymaga raportowania, jeśli wybór tej formy finansowania wynika z przesłanek biznesowych, a nie podatkowych.

Minister Finansów wskazał, że w przypadku leasingu operacyjnego, za schemat podatkowy mogą zostać uznane dwie sytuacje:

- Zawarcie umowy leasingu operacyjnego między podmiotami powiązаныmi, zamiast innej umowy, jeśli prowadzi to do określonego obiegu pieniędzy lub zmiany zasad opodatkowania.
- Wypłata opłat z tytułu leasingu na rzecz nierezydenta, jeżeli kwota ta przekroczy określone limity: 25 mln zł przychodu dla nierezydenta lub 5 mln zł hipotetycznego podatku u źródła.

Obowiązek raportowania powstanie, gdy:

- Leasing jest oferowany głównie z uwagi na korzyści podatkowe;
- Klient wprost deklaruje motywację podatkową;
- Postanowienia umowne są nietypowe i wskazują na cel podatkowy;
- Spełnione są progi kwotowe dla kwalifikowanego korzystającego.

W związku z interpretacją można wskazać na takie kwestie wymagające konsultacji z ekspertem jak:

- Ocena spełnienia kryterium głównej korzyści;
- Analiza progów dla kwalifikowanego korzystającego;
- Weryfikacja nietypowych postanowień umownych;
- Obowiązki w przypadku leasingu transgranicznego.

Zachęcamy do kontaktu z naszymi ekspertami w celu indywidualnej analizy Państwa umów leasingowych pod kątem obowiązków MDR. Profesjonalne wsparcie pomoże uniknąć ryzyka związanego z nieprawidłowym raportowaniem schematów podatkowych.

To oczywiście tylko najważniejsze zmiany wprowadzone nowelizacją.

Pozostałe dotyczą m.in.:

- ✓ Ujednolicenie zakresu pojęcia przychodów netto ze sprzedaży;
- ✓ Zmiana w sprawozdawczości finansowej dla jednostek mikro i małych;
- ✓ Zasady uzyskiwania i utraty statusu jednostki mikro i małej;
- ✓ Wprowadzenie definicji dużej grupy;
- ✓ Wprowadzenie do ustawy o rachunkowości nowego rozdziału poświęconego raportowaniu niefinansowemu (ESG).

Analizując nowe przepisy można wskazać na następujące wyzwania z którymi będą musiały zmierzyć się jednostki:

- ✓ Weryfikacja konieczności przejścia na pełną księgowość;
- ✓ Dostosowanie systemów księgowych;
- ✓ Spełnienie nowych wymogów sprawozdawczych;
- ✓ Przygotowanie do raportowania ESG;
- ✓ Klasyfikacja firmy według nowych definicji;
- ✓ Aktualizacja polityki rachunkowości;

Szkolenie personelu księgowego. Rekomendowane z naszej strony działania:

- ✓ Analiza przychodów pod kątem nowych limitów;
- ✓ Weryfikacja spełniania kryteriów dla jednostek mikro/małych;
- ✓ Przegląd obecnego systemu księgowego;
- ✓ Aktualizacja dokumentacji księgowej;
- ✓ Przygotowanie planu wdrożenia zmian;
- ✓ Weryfikacja wymogów sprawozdawczych.

Ze względu na złożoność zmian rekomendujemy konsultację z naszymi ekspertami w zakresie:

- ✓ Oceny wpływu zmian na firmę;
- ✓ Wyboru optymalnej formy księgowości;
- ✓ Dostosowania systemów i procedur;
- ✓ Przygotowania nowych sprawozdań;
- ✓ Wdrożenia raportowania ESG.



Fiskus wyjaśnia kwestie zwolnienia dla płatności transgranicznych

Minister Finansów wyjaśnił zasady stosowania zwolnienia z podatku u źródła dla odsetek i należności licencyjnych wypłacanych podmiotom z UE/EOG. Interpretacja z 20 listopada 2024 r. precyzuje wymóg "niekorzystania ze zwolnienia z opodatkowania" przez odbiorcę płatności oraz rozstrzyga rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych (zob. interpretacja ogólna nr DD9.8202.2.2024 Ministra Finansów; Dz.Urz.MF z 2024 r. poz. 111).

Minister potwierdza, że sam brak faktycznej zapłaty podatku przez odbiorcę płatności (np. z powodu straty) nie wyklucza zastosowania zwolnienia z podatku u źródła. Kluczowe jest natomiast, czy odbiorca nie korzysta ze zwolnienia systemowego lub szczególnych preferencji podatkowych w kraju rezydencji w odniesieniu do otrzymywanych odsetek/należności licencyjnych.

Interpretacja odwołuje się do motywów Dyrektywy 2003/49/WE (Dyrektywa IR), której głównym celem jest zapewnienie jednokrotnego opodatkowania odsetek i należności licencyjnych w UE. MF wskazuje, że należy to uwzględnić przy interpretacji warunku „niekorzystania ze zwolnienia” wprowadzonego w art. 21 ust. 3c ustawy o CIT.

Fiskus powołuje się również na orzecznictwo TSUE (sprawy C-115/16, C-118/16, C-119/16 i C-299/16), zgodnie z którym wymóg niekorzystania ze zwolnienia nie jest spełniony, jeśli odbiorca jest zwolniony z opodatkowania otrzymywanych odsetek w kraju swojej rezydencji.

Dla zastosowania zwolnienia konieczne jest, aby odbiorca płatności:

- Podlegał nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w kraju UE/EOG;
- Nie korzystał ze zwolnienia od całości dochodów w kraju rezydencji;
- Nie korzystał ze zwolnienia dla określonych kategorii dochodów;
- Nie podlegał szczególnym zasadom opodatkowania odsetek/należności licencyjnych;
- Był rzeczywistym właścicielem otrzymywanych należności.

Aspekty wymagające wsparcia eksperta:

- Ocena statusu odbiorcy płatności jako rzeczywistego właściciela;
- Weryfikacja systemowych zwolnień w kraju rezydencji odbiorcy;
- Analiza szczególnych preferencji podatkowych odbiorcy;
- Dokumentacja spełnienia warunków zwolnienia;
- Badanie faktycznego opodatkowania płatności w kraju odbiorcy;
- Weryfikacja umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- Analiza ryzyk związanych z WHT.

Zachęcamy do kontaktu z naszymi ekspertami podatkowymi w celu bezpiecznego zastosowania zwolnienia z podatku u źródła. Profesjonalne wsparcie pomoże uniknąć ryzyka zakwestionowania rozliczeń przez organy podatkowe i właściwie udokumentować spełnienie wszystkich warunków zwolnienia.

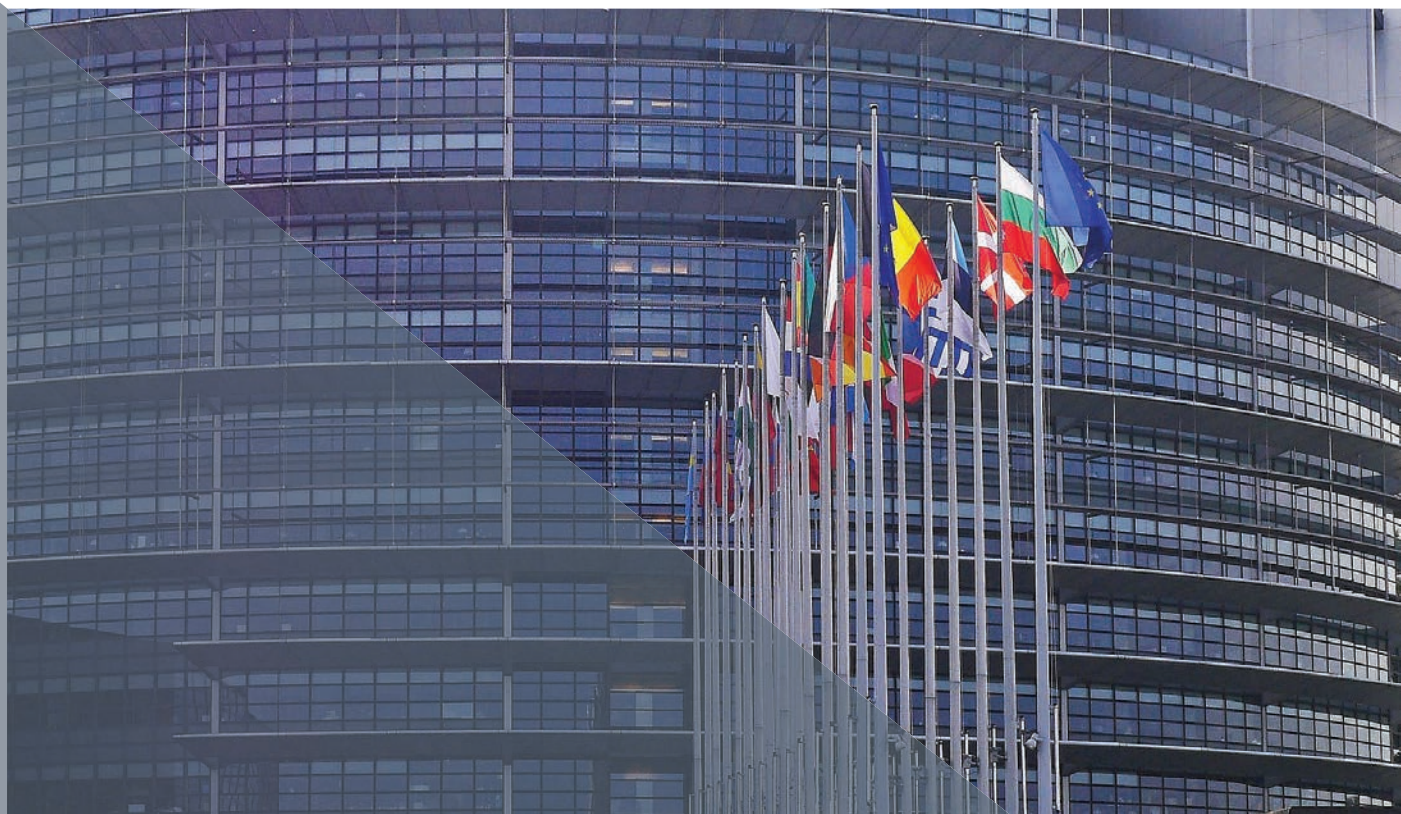
Interpretacja ogólna dotycząca zwolnienia dywidend z WHT

Minister Finansów wyjaśnił zasady stosowania zwolnienia z podatku u źródła dla dywidend wypłacanych podmiotom z UE/EOG. Interpretacja z 15 listopada 2024 r. precyzuje wymóg "niekorzystania ze zwolnienia z opodatkowania" i rozstrzyga sprzeczności w orzecznictwie (zob. interpretacja ogólna nr DD9.8202.1.2024 Ministra Finansów; Dz.Urz.MF z 2024 r. poz. 108).

Interpretacja potwierdził, że zwolnienie z podatku u źródła dla dywidend może być stosowane mimo korzystania przez odbiorcę ze zwolnienia implementującej dyrektywę Parent-Subsidiary. Sam brak faktycznej zapłaty podatku (np. z powodu straty) również nie wyklucza preferencji. Fiskus odwołuje się do wyroku TSUE w sprawie Wereldhave (C-448/15), wskazując że zwolnienie wyklucza jedynie podmiotowe zwolnienia z CIT lub opodatkowanie stawką 0%.

Interpretacja precyzuje, że:

- Odbiorca musi podlegać nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w UE/EOG;
- Zwolnienie implementujące dyrektywę PS nie narusza warunku niekorzystania ze zwolnienia;
- Rozliczanie straty lub osiągnięcie wyłącznie przychodów z dywidend nie wyklucza zwolnienia;



- Brak jednokrotnego opodatkowania dywidendy w UE/EOG może być badany pod kątem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania;
- Kluczowy jest status odbiorcy jako rezydenta podatkowego UE/EOG;
- Należy badać czy odbiorca nie korzysta z systemowego zwolnienia podmiotowego;
- Implementacja dyrektywy PS ma zapewnić jednokrotne opodatkowanie zysków dystrybuowanych w grupie.

Aspekty wymagające naszym zdaniem wsparcia eksperta w tym przypadku to:

- Ocena statusu rezydencji podatkowej odbiorcy;
- Weryfikacja zwolnień podmiotowych w kraju odbiorcy;
- Analiza łańcucha wypłat dywidend w grupie;
- Dokumentacja spełnienia warunków zwolnienia;
- Badanie rzeczywistego właściciela wypłaty;
- Weryfikacja opodatkowania zysków w łańcuchu wypłat;
- Ocena ryzyka zakwestionowania zwolnienia.

Zachęcamy do kontaktu z naszymi ekspertami w celu bezpiecznego zastosowania zwolnienia z podatku u źródła. Profesjonalne wsparcie pomoże uniknąć ryzyka zakwestionowania rozliczeń przez organy podatkowe, szczególnie w kontekście mechanizmu pay&refund dla płatności powyżej 2 mln zł rocznie. Wnioski wynikające z Interpretacji ogólnej powinny zwrócić szczególną uwagę wszystkich polskich podmiotów posiadających zagraniczną strukturę udziałową, które już pełniły, pełnią lub mogą w przyszłości pełnić rolę płatnika podatku u źródła z tytułu wypłaty dywidendy lub innych zysków pochodzących od osób prawnych.



MAREK SPORNY

Partner

w Dziale Doradztwa
Podatkowego BDO,
biuro w Poznaniu
+ 48 61 622 57 00

Marek.Sporny@bdo.pl



Emilia Wolnowska

Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego BDO,
doradca podatkowy,
biuro w Poznaniu
tel.: +48 61 622 57 00

Emilia.Wolnowska@bdo.pl



Michał Górniak

Starszy Manager

w Dziale Doradztwa
Podatkowego BDO,
doradca podatkowy,
biuro w Poznaniu
tel.: +48 61 622 57 00

Michal.Gorniak@bdo.pl

Niniejszy materiał
nie stanowi
wyczerpującej
informacji podatkowej,
ani nie stanowi
opinii podatkowej.
Przed podjęciem
jakichkolwiek decyzji
prosimy o zasięgnięcie
szczegółowej porady
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko — doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

■ **I miejsce** Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2023 rok:

- **Najlepsza Firma Audytorska** (V miejsce)
- **Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie** (IV miejsce)
- **Najlepsza Firma Badająca Spółki Giełdowe** (IV miejsce)
- **Wyróżnienie z zakresu ESG**

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa,
ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,
e-mail: office@bdo.pl