

ALERT BS&O

Marzec 2025



|BDO

INFORMACJE

Z końcem marca mija termin złożenia do ZUS zgłoszenia ZUS ZSWA za 2024 r.

Do 31 marca 2025 r. pracodawcy mają obowiązek przekazania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacji o pracownikach, którzy w 2024 roku wykonywali prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. Zgłoszenie dokonywane jest na formularzu ZUS ZSWA.

Obowiązek dotyczy wszystkich płatników składek zatrudniających pracowników, którzy w roku poprzednim (2024) wykonywali prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, zdefiniowane w ustawie z 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych. Należy pamiętać, że zgłoszenie ZUS ZSWA dotyczy wyłącznie pracowników zatrudnionych na podstawie stosunku pracy – nie obejmuje osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych.



W formularzu ZUS ZSWA pracodawca przekazuje następujące dane:

- Dane identyfikacyjne płatnika składek (NIP, REGON, nazwa)
- Dane identyfikacyjne ubezpieczonego pracownika (PESEL, imię, nazwisko)
- Kod i nazwa pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze
- Okres wykonywania pracy w warunkach szczególnych/o szczególnym charakterze (od-do)
- Wymiar czasu pracy w okresie wykonywania pracy w szczególnych warunkach
- Kod pracy wykonywanej przez pracownika zgodnie z klasyfikacją zawodów.

Prawidłowe i terminowe przekazanie formularza ZUS ZSWA ma kluczowe znaczenie dla pracowników, ponieważ dane te są podstawą do ustalenia prawa do emerytury pomostowej oraz innych świadczeń związanych z pracą w warunkach szczególnych. Zgłoszenie do ZUS stanowi oficjalne potwierdzenie okresów wykonywania przez pracownika pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, co później może decydować o możliwości wcześniejszego przejścia na emeryturę.

Niedopełnienie obowiązku przekazania informacji ZUS ZSWA w terminie lub przekazanie nieprawdziwych danych może skutkować nałożeniem grzywny w wysokości do 5000 zł. Ponadto, nieprawidłowe ewidencjonowanie lub dokumentowanie okresów pracy w szczególnych warunkach/o szczególnym charakterze może prowadzić do trudności w udowodnieniu przez pracownika prawa do emerytury pomostowej. Dokument ZUS ZSWA można przekazać:

- Elektronicznie – za pośrednictwem programu Płatnik lub ePłatnik (rekomendowane)
- W formie papierowej – osobiście w jednostce ZUS lub za pośrednictwem poczty.

Prace w szczególnych warunkach to prace związane z czynnikami ryzyka, które mogą z wiekiem powodować trwałe uszkodzenie zdrowia. Natomiast prace o szczególnym charakterze to prace wymagające szczególnej sprawności psychofizycznej, od której zależy bezpieczeństwo publiczne. Szczegółowy wykaz takich prac określa ustawa o emeryturach pomostowych oraz rozporządzenia wykonawcze.

Pracodawcy są zobowiązani prowadzić ewidencję pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze przez cały rok. Dane przekazywane w ZUS ZSWA powinny być spójne z prowadzoną ewidencją. Warto pamiętać, że za pracowników wykonujących takie prace, pracodawcy odprowadzają również składki na Fundusz Emerytur Pomostowych w wysokości 1,5% podstawy wymiaru.

Przychód z ubezpieczenia opłacanego przez pracodawcę podlega opodatkowaniu

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku potwierdził, że objęcie pracowników ubezpieczeniem grupowym NNW opłacanym przez pracodawcę stanowi dla nich przychód z nieodpłatnych świadczeń, który podlega opodatkowaniu PIT. Pracownik uzyskuje przysporzenie, gdyż nie musi finansować składki z własnych środków, co w przeciwnym razie uszczupliłoby jego majątek.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z 4 grudnia 2024 r. (sygn. akt I SA/Gd 814/24) orzekł, że opłacenie przez pracodawcę składki ubezpieczeniowej na rzecz pracowników stanowi dla nich przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Sprawa dotyczyła spółki, która planowała zawrzeć umowę ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków (NNW) dla wszystkich pracowników. Zgodnie z planem umowa miała mieć charakter bezzwrotny, co oznaczało, że krąg osób ubezpieczonych nie byłby identyfikowany na podstawie danych osobowych, ale poprzez przynależność do grupy pracowniczej. Przystąpienie do ubezpieczenia miało następować automatycznie wraz z zawarciem umowy o pracę, bez możliwości rezygnacji z polisy przez pracownika. Spółka zamierzała opłacać składki z własnych środków, a osobami uprawnionymi do wypłaty świadczeń z tytułu ubezpieczenia mieli być pracownicy.

WSA, oddalając skargę spółki na niekorzystną interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, powołał się na uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 maja 2010 r. (sygn. akt II FPS 1/10) oraz z 24 października 2011 r. (sygn. akt II FPS 7/10). Sąd podkreślił, że korzyść majątkowa pracownika powstaje już w momencie objęcia go ochroną ubezpieczeniową, a nie dopiero przy wypłacie świadczenia w razie zajścia zdarzenia ubezpieczeniowego.

W uzasadnieniu wyroku WSA wyjaśnił, że przysporzenie w majątku pracownika wynika z faktu, iż nie musi on finansować składki z własnych środków. Gdyby pracownik chciał

przystąpić do analogicznego ubezpieczenia na własną rękę, musiałby ponieść koszt składki, co uszczupliłoby jego majątek. Ponadto sąd zauważył, że mimo iż umowę ubezpieczenia mieli zostać objęci wszyscy pracownicy spółki, to korzyść wynikająca z zawartej umowy będzie zindywidualizowana - odnosić ją będzie konkretny pracownik, a nie ogół pracowników czy sama spółka.

Sąd nie zgodził się również z argumentem spółki dotyczącym braku dobrowolności przyjęcia świadczenia. WSA uznał, że skoro zatrudnienie lub kontynuowanie pracy w spółce oznacza akceptację objęcia ubezpieczeniem, to pracownicy faktycznie wyrażają zgodę na jego przyjęcie.

W efekcie WSA orzekł, że w związku z planowanym zawarciem przez spółkę umowy ubezpieczenia oraz uiszczaniem z tego tytułu składki ubezpieczeniowej, u osób objętych ochroną ubezpieczeniową powstanie przychód z tytułu nieodpłatnego świadczenia, który należy zaliczyć do przychodów w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o PIT. W konsekwencji pracodawca jako płatnik jest zobowiązany do obliczenia i pobrania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tego tytułu.



Nowe kwoty dofinansowania kształcenia młodocianych pracowników

Od stycznia 2025 roku obowiązują wyższe kwoty dofinansowania dla pracodawców kształcących młodocianych pracowników. Podstawowa stawka za naukę zawodu wzrasta o ponad 2700 zł, a w przypadku zawodów priorytetowych - o prawie 3400 zł. Nowelizacja wprowadza też mechanizm automatycznej waloryzacji oraz uzależnia część wypłaty od zdania egzaminu zawodowego przez praktykanta.

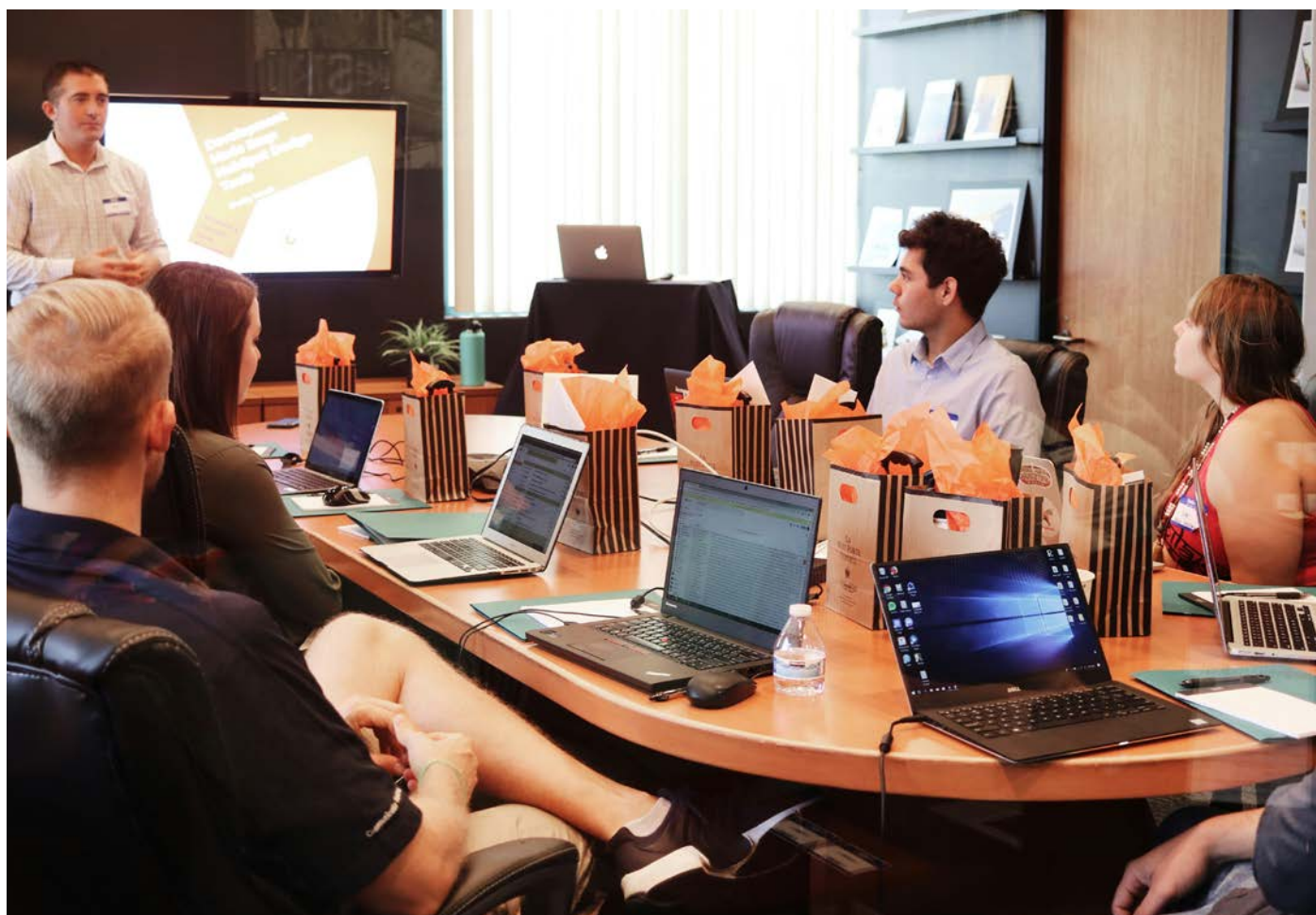
Pracownikiem młodocianym w rozumieniu Kodeksu pracy jest osoba, która ukończyła 15 lat, a nie przekroczyła 18 lat. Zatrudnianie młodocianych jest możliwe wyłącznie w celu przygotowania zawodowego lub przy wykonywaniu lekkich prac. Przygotowanie zawodowe może odbywać się w formie nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

Ministerstwo Edukacji Narodowej wprowadziło istotne zmiany w systemie dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Nowelizacja ustawy o systemie oświaty z 21 listopada 2024 r. (Dz.U. poz. 1933) znacząco podnosi kwoty wsparcia dla pracodawców, odpowiadając na postulaty środowiska, szczególnie rzemieślników.

Zgodnie z nowymi przepisami, podstawowa kwota dofinansowania nauki zawodu wzrosła do 10 824 zł (poprzednio 8 081 zł).

W przypadku kształcenia w zawodach uznanych za priorytetowe według prognozy zapotrzebowania Ministerstwa Edukacji, pracodawcy mogą otrzymać zwiększone wsparcie w wysokości 13 394 zł (poprzednio 10 000 zł). Przy przyuczeniu do wykonywania określonej pracy, dofinansowanie wynosi 340 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia (poprzednio 254 zł). Wprowadzono również nowy system wypłat dofinansowania: 75% kwoty pracodawca otrzyma po ukończeniu przez pracownika młodocianego nauki zawodu i przystąpieniu do egzaminu zawodowego lub czeladniczego, pozostałe 25% zostanie wypłacone po pomyślnym zdaniu egzaminu. Istotną zmianą jest wprowadzenie mechanizmu waloryzacji kumulatywnej. Kwoty dofinansowania będą automatycznie podnoszone, gdy średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych osiągnie lub przekroczy 5% (w skali roku lub łącznie w kolejnych latach). Dla zwiększenia przejrzystości systemu, Minister Edukacji będzie publikował do końca lutego każdego roku obwieszczenie w Monitorze Polskim, określające wysokość wskaźnika waloryzacji i maksymalne kwoty dofinansowania po waloryzacji.

W 2025 roku kwoty pozostaną na poziomie określonym w znowelizowanej ustawie, ponieważ wskaźnik inflacji za 2024 rok wyniósł 3,6%, nie osiągając progu waloryzacji.



W SKRÓCIE

Zbliża się termin złożenia zeznania rocznego CIT za 2024 rok

Zbliża się termin złożenia rocznego zeznania podatkowego CIT-8 za 2024 rok. Podatnicy CIT, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym, muszą złożyć zeznanie do poniedziałku 31 marca 2025 r. oraz wpłacić należny podatek. Obowiązek dotyczy wszystkich podatników CIT, niezależnie od osiągniętego wyniku finansowego. W przypadku podatników, którzy wybrali tzw. estoński CIT, termin złożenia deklaracji CIT-8E również upływa 31 marca. Podobnie fundacje i stowarzyszenia muszą złożyć CIT-8 nawet jeśli korzystają ze zwolnienia z podatku. W 2025 roku zeznania można składać wyłącznie drogą elektroniczną poprzez system e-Deklaracje. Za niedopełnienie obowiązku grożą sankcje, w tym kara grzywny do 240 stawek dziennych.

Nadchodzą terminy związane z obowiązkiem sporządzenia sprawozdań finansowych

Do końca marca 2025 roku większość jednostek zobowiązana jest do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2024 rok. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych muszą podpisać sprawozdanie do 31 marca. Podmioty podlega-

jące badaniu przez biegłego rewidenta powinny przekazać sprawozdanie do weryfikacji nie później niż 10 dni po tej dacie. Sprawozdanie finansowe należy zatwierdzić w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego, a następnie złożyć do Krajowego Rejestru Sądowego w ciągu 15 dni od zatwierdzenia. Od 2024 roku wszystkie sprawozdania muszą być sporządzane w formie elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.

Od 1 kwietnia obowiązek posiadania adresu do e-Doręczeń dla firm w KRS

Od 1 kwietnia 2025 roku przedsiębiorstwa wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS przed 1 stycznia 2025 r. będą zobowiązane do posiadania adresu do e-Doręczeń. Ta nowa forma komunikacji stanowi elektroniczny odpowiednik listu poleconego za potwierdzeniem odbioru i umożliwia prowadzenie formalnej korespondencji z organami administracji publicznej online. Obowiązek obejmuje m.in. spółki z o.o., spółki akcyjne, spółki jawne, komandytowe, spółdzielnie oraz fundacje i stowarzyszenia wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS. Aby założyć adres do e-Doręczeń, należy złożyć wniosek do Poczty Polskiej jako operatora wyznaczonego lub do dostawcy kwalifikowanej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego. Choć za niedopełnienie obowiązku nie przewidziano bezpośrednich sankcji, brak adresu do e-Doręczeń może utrudnić komunikację z urzędami.

Ministerstwo Finansów zapowiada pakiet kolejnych zmian podatkowych

Minister Finansów zapowiedział istotne zmiany w systemie podatkowym od 2025 roku. Limit zwolnienia podmiotowego z VAT wzrośnie z 200 do 240 tysięcy złotych, co wesprze najmniejszych przedsiębiorców. Planowane jest także ograniczenie wpływu postępowań o wykroczenia skarbowe na termin przedawnienia podatku, z wyjątkiem najpoważniejszych przestępstw. Zapowiedziano również zmiany w podatku od wydobywania kopalin - od 2026 roku wpływy z tego podatku będą niższe o 0,5 mld zł, a w 2027 roku o kolejne 700 mln zł. Resort zamierza także ograniczyć o 70% liczbę raportowanych informacji o schematach podatkowych (MDR).

Będzie nowa procedura weryfikacji reprezentatywności partnerów społecznych

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przedstawiło projekt zmian w ustawie o Radzie Dialogu Społecznego, wprowadzający istotne modyfikacje w procesie weryfikacji reprezentatywności organizacji pracodawców i związków zawodowych. Kluczową zmianą jest wprowadzenie obowiązku badania wniosków o stwierdzenie reprezentatywności przez biegłego. Projekt wydłuża termin rozpatrywania wniosków przez Sąd Okręgowy w Warszawie z 30 dni do 3 miesięcy. Kontrowersje budzi brak określenia, kto poniesie koszty badań. Nowe przepisy wejdą w życie po trzech miesiącach od ogłoszenia ustawy, a organizacje będą miały kolejne trzy miesiące na złożenie wniosków.



W SKRÓCIE

Rząd chce, aby praca zdalna znalazła się w układach zbiorowych pracy

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przedstawiło projekt ustawy o układach zbiorowych pracy, wprowadzającą nową hierarchię dokumentów regulujących pracę zdalną. Zasady pracy zdalnej będą najpierw określone w zakładowym układzie zbiorowym pracy lub protokole dodatkowym. Jeśli takie dokumenty nie zostaną przyjęte, zasady ustali porozumienie między pracodawcą a związkami zawodowymi. W przypadku wielu związków, porozumienie zawrą organizacje reprezentatywne. Brak porozumienia w ciągu 30 dni umożliwi pracodawcy wprowadzenie regulaminu. W zakładach bez związków zawodowych pracodawca skonsultuje regulamin z przedstawicielami pracowników. Projekt dopuszcza też wykonywanie pracy zdalnej na podstawie polecenia lub indywidualnego porozumienia.

Przy opiece naprzemienniej z ulgi prorodzinnej mogą korzystać oboje rodzice

Ministerstwo Finansów wyjaśniło zasady korzystania z ulgi prorodzinnej dla rodziców sprawujących opiekę naprzemienną. Zgodnie z art. 27f ustawy PIT, oboje rodzice mają prawo do ulgi podatkowej na takich samych zasadach jak pozostali podatnicy wykonujący władzę rodzicielską. Kwotę ulgi mogą podzielić między sobą w dowolnej proporcji. Jeśli nie dojdą do porozumienia, a sprawują wspólnie władzę rodzicielską na podstawie orzeczenia sądu lub gdy dziecko mieszka z obojgiem, ulga jest dzielona po równo. W pozostałych przypadkach całość ulgi przysługuje rodzicowi, u którego dziecko ma miejsce zamieszkania. Rodzice sprawujący opiekę naprzemienną mogą też korzystać z preferencyjnego rozliczenia jako samotnie wychowujący dziecko.

Bez zmian w naliczaniu emerytur dla osób z okresami składkowymi w ZUS i KRUS

Sekretarz Stanu w MRPiS Aleksandra Gajewska przedstawiła obowiązujące zasady naliczania świadczeń emerytalnych dla osób posiadających okresy składkowe w ZUS i KRUS. System różnicuje sytuację ubezpieczonych w zależności od daty urodzenia. Osoby urodzone przed 1949 r. mogą sumować okresy ubezpieczenia z obu systemów. Natomiast urodzeni po 31 grudnia 1948 r. przy ustalaniu emerytury rolniczej uwzględniają wyłącznie okresy w KRUS, wymagające minimum 25 lat ubezpieczenia. W przypadku krótszego stażu w KRUS, przysługuje zwiększenie emerytury z ZUS o 1% emerytury podstawowej za każdy rok opłacania składek rolniczych. Resort nie planuje zmian w systemie naliczania świadczeń.

Nowe zasady wnoszenia opłat skarbowych od pełnomocnictw elektronicznych

Zgodnie z nowelizacją, która weszła w życie 1 stycznia 2025 r., zmodyfikowano zasady uiszczania opłaty skarbowej od pełnomocnictw składanych elektronicznie przez PUESC. Gdy mocodawca posiada siedzibę w Polsce, opłatę należy wnieść na rachunek organu podatkowego właściwego dla siedziby mocodawcy. Gdy mocodawca nie ma siedziby w Polsce, wpłaty dokonuje się na konto Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy. Dla pełnomocnictw składanych poza systemem PUESC zasady pozostają bez zmian - opłatę wnosi się do organu właściwego ze względu na miejsce złożenia dokumentu. W przypadku wpłaty na niewłaściwy rachunek, należy skontaktować się z organem, który otrzymał opłatę, w celu jej zwrotu.



W SKRÓCIE

Rosną limity zarobkowe dla wcześniejszych emerytów i rencistów

Od 1 marca 2025 roku wzrosły kwoty limitów przychodów dla osób pobierających wcześniejsze emerytury i renty. Świadczeniobiorcy mogą zarobić do 5934,10 zł brutto miesięcznie bez ryzyka zmniejszenia świadczenia, co stanowi wzrost o ponad 220 zł w porównaniu do poprzedniego kwartału. Przekroczenie tego limitu, ale nieprzekraczające 11 020,40 zł brutto miesięcznie, skutkuje zmniejszeniem świadczenia, natomiast zarobki powyżej tej kwoty powodują jego zawieszenie. Nowe progi ustalono na podstawie przeciętnego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2024 roku. Limity dotyczą wyłącznie osób, które nie osiągnęły powszechnego wieku emerytalnego.

Zwolnienie z podatku dla umorzonych subwencji PFR przedłużone do końca 2026 roku

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia dotyczący zaniechania poboru podatku dochodowego od umorzonych subwencji finansowych udzielonych przez Polski Fundusz Rozwoju. Zaniechanie poboru podatku ma objąć dochody uzyskane od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2026 roku. W latach 2021-2024 dokonano rozliczenia subwencji dla ponad 353 tysięcy beneficjentów, a łączna wartość umorzonej pomocy publicznej przekroczyła 43 miliardy złotych. W latach 2025-2026 planowane jest przeprowadzenie dalszych rozliczeń dla co najmniej 291 beneficjentów, przy szacowanej wartości umorzonych środków przekraczającej 69 milionów złotych. Rozporządzenie ma wejść w życie następnego dnia po jego ogłoszeniu.

Będą korzystniejsze dla podatników zasady oprocentowania nadpłat

Sejm uchwalił nowelizację ordynacji podatkowej, wprowadzając zmiany korzystne dla podatników. Nowelizacja dostosowuje przepisy krajowe do orzecznictwa TSUE oraz TK. Kluczowe zmiany dotyczą dwóch obszarów. Po pierwsze, termin do złożenia pisma w formie papierowej zostanie zachowany poprzez nadanie go za pośrednictwem dowolnego operatora pocztowego, a nie tylko Poczty Polskiej. Po drugie, wprowadzono korzystniejsze zasady oprocentowania nadpłat podatku powstałych w wyniku orzeczeń TSUE i TK. Zgodnie z nowym prawem, nadpłaty będą oprocentowane od dnia ich powstania do dnia zwrotu. Zmiana stanowi implementację wyroku TSUE z 8 czerwca 2023 r.

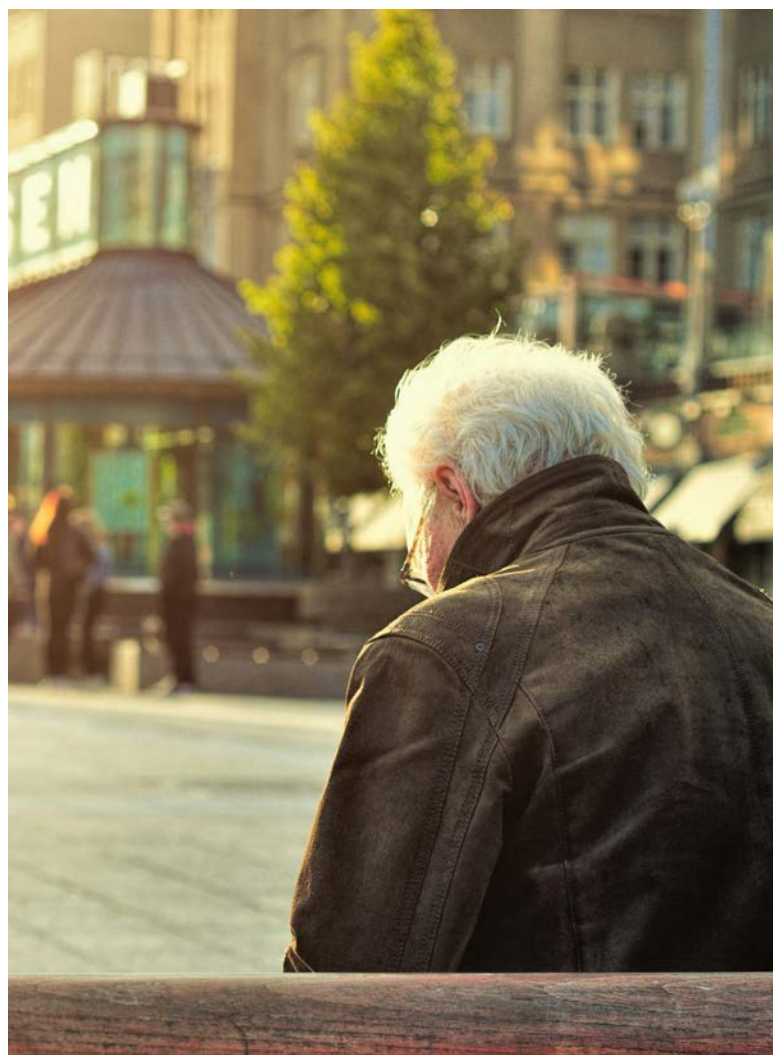
Nowe wzory deklaracji VAT-10 i VAT-11 dostosowane do wymogów egzekucji

1 kwietnia 2025 r. wchodzi w życie nowe wzory deklaracji VAT-10 i VAT-11, dostosowane do przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, szczególnie w kontekście egzekucji należności od członków grup VAT. Zgodnie z art. 3b § 2 pkt 1 ustawy, warunkiem stosowania egzekucji administracyjnej wobec członków grupy VAT jest zamieszczenie w deklaracji pouczenia o możliwości wystawienia tytułu wykonawczego.

Nowe rozporządzenie aktualizuje również publikatory w obu wzorach. Zmiany mają charakter głównie techniczny i zapewniają zgodność dokumentów z obowiązującymi przepisami dotyczącymi egzekucji należności podatkowych.

Byli członkowie zarządu mogą kwestionować zaległości podatkowe spółek

Trybunał Sprawiedliwości UE orzekł, że byli członkowie zarządu spółek kapitałowych muszą mieć prawo do zapoznania się z dowodami zgromadzonymi w postępowaniu przeciwko spółce i możliwość kwestionowania jego wyniku. Choć TSUE uznał, że byli menedżerowie nie muszą być stroną w postępowaniu wymiarowym wobec spółki, to w ramach postępowania dotyczącego ich solidarnej odpowiedzialności za zaległości podatkowe powinni mieć pełny dostęp do akt sprawy i możliwość kwestionowania ustaleń organów podatkowych. Konsekwencją wyroku jest możliwość wznowienia zakończonych postępowań o solidarnej odpowiedzialności byłego członka zarządu. Eksperti zapowiadają konieczność zmiany przepisów ordynacji podatkowej.



WAŻNE INTERPRETACJE I ORZECZENIA

Kawa i środki czystości można zaliczyć do kosztów podatkowych domowej firmy

↓ Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wyjaśnił w interpretacji indywidualnej z 24 stycznia 2025 r. (sygn. 0113-KD IPT2-1.4011.820.2024.2.MAP), że przedsiębiorca może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki na artykuły spożywcze i środki czystości wykorzystywane podczas spotkań służbowych organizowanych w mieszkaniu stanowiącym siedzibę firmy. Do kosztów można zaliczyć wydatki na napoje (kawa, herbata), artykuły spożywcze (ciastka, cukier), środki czystości i higieny (papier toaletowy, ręczniki kuchenne), a także naczynia (kubki, talerzyki) oraz sprzęt (saturator, akcesoria do ekspresu). W rozpatrywanej sprawie organ podatkowy uznał, że wydatki te mają bezpośredni związek z prowadzoną działalnością gospodarczą i przyczyniają się do osiągania przychodów, ponieważ zapewnienie odpowiednich warunków podczas spotkań służbowych wpływa na wydajność współpracowników, od której zależy prowizja przedsiębiorcy.

Nie każda zapomoga losowa jest w całości zwolniona z PIT

↓ Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 22 stycznia 2025 r. (sygn. akt II FSK 553/22) orzekł, że zapomoga na pokrycie kosztów leczenia pracownika jest w całości zwolniona z podatku dochodowego tylko wtedy, gdy jest wypłacona z funduszy wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT (z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych). W przypadku innych źródeł finansowania zwolnienie przysługuje jedynie do kwoty 6 tys. zł rocznie. Tym samym Sady obu instancji potwierdziły stanowisko fiskusa, podkreślając, że zwolnienia podatkowe jako wyjątki od zasady powszechności opodatkowania muszą jednoznacznie wynikać z przepisów i być interpretowane zgodnie z literą prawa.

Jedna osoba może mieć dwie umowy o dzieło z różnymi stawkami kosztów

↓ Zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7 lutego 2025 roku (sygn. 0113-KD IPT2-3.4011.764.2024.1.PR), możliwe jest równoczesne stosowanie różnych stawek kosztów uzyskania przychodu dla tej samej osoby, w zależności od charakteru wykonywanej pracy. W przypadku umowy o dzieło związanej z przeniesieniem praw autorskich płatnik może stosować 50% koszty uzyskania przychodu, jednocześnie przy innej umowie o dzieło z tą samą osobą, ale dotyczącej pracy nietwórczej, zastosować 20% koszty. Interpretacja dotyczy firm współpracujących ze specjalistami z różnych dziedzin, takimi jak programiści, fotografowie, graficy czy copywriterzy, którzy mogą wykonywać zarówno prace twórcze, jak i nietwórcze. Warunkiem jest, by zakresy obydwu rodzajów umów o dzieło i przedmiot zamówienia były różne i nie pokrywały się.

Członek rodziny na umowie zlecenia podlega ubezpieczeniom jako każdy zleceniobiorca

↓ W myśl interpretacji ZUS z 4 lutego 2025 roku (sygn. DI/100000/43/1193/2024), osoba wykonująca pracę na

podstawie umowy zlecenia, nawet jeśli spełnia kryteria osoby współpracującej przy prowadzeniu działalności gospodarczej (np. jest małżonkiem lub dzieckiem przedsiębiorcy), podlega ubezpieczeniom społecznym jako zleceniobiorca. Zakład Ubezpieczeń Społecznych wyjaśnił, że wykonywanie pracy na podstawie umowy zlecenia stanowi odrębny tytuł do ubezpieczeń społecznych od współpracy przy prowadzeniu działalności gospodarczej. W przeciwieństwie do umowy o pracę, gdzie pracownik spełniający kryteria osoby współpracującej jest traktowany jako osoba współpracująca, przy umowie zlecenia takiego przepisu nie ma. Oznacza to, że zleceniobiorca podlega standardowym zasadom ubezpieczeń, niezależnie od relacji rodzinnych z przedsiębiorcą.

Powiązanie spółek nie wpływa na oskładkowanie umowy zlecenia pracownika

↓ Zakład Ubezpieczeń Społecznych w interpretacji indywidualnej z 19 grudnia 2024 r. (sygn. DI/100000/43/1129/2024) wydanej przez Oddział w Gdańsku wyjaśnił, że samo powiązanie kapitałowe między spółkami nie jest podstawą do objęcia pełnym oskładkowaniem umowy zlecenia zawartej z pracownikiem jednej z nich. W analizowanym przypadku zleceniobiorca był zatrudniony na pełen etat w jednej spółce, a równocześnie wykonywał umowę zlecenia dla spółki powiązanej. ZUS stwierdził, że jeśli wynagrodzenie ze stosunku pracy przekracza minimalne wynagrodzenie, a zlecenie nie jest wykonywane na rzecz pracodawcy (nawet pośrednio), to z tytułu umowy zlecenia należy odprowadzać jedynie składkę zdrowotną. Kluczowe znaczenie ma bowiem faktyczny beneficjent usługi świadczonej w ramach zlecenia, a nie powiązania między podmiotami.

Pracodawcy mogą stosować ryczałt za pranie odzieży bez konieczności oskładkowania

↓ Sąd Okręgowy w Gdańsku w wyroku z dnia 14 listopada 2024 r. (sygn. akt VIII U 2117/23) wydał istotne rozstrzygnięcie dotyczące oskładkowania ryczałtów za pranie odzieży służbowej. Zgodnie z orzeczeniem, stałe kwoty wypłacane pracownikom za utrzymanie w czystości odzieży roboczej nie podlegają składkom na ubezpieczenia społeczne, pod warunkiem że zostały ustalone na podstawie średnich stawek rynkowych. Jak wskazała autorka artykułu, Renata Majewska, sąd uznał, że pracodawca nie musi wymagać od pracowników przedstawiania indywidualnych rachunków za pranie, gdyż byłoby to nadmiernie pracochłonne dla obu stron. Wystarczające jest określenie wysokości ekwiwalentu na podstawie rozeznania cen w lokalnych pralniach oraz rzeczywistej częstotliwości prania odzieży służbowej. W analizowanej sprawie sąd odrzucił stanowisko ZUS, który kwestionował ryczałtowy system wypłat ekwiwalentów za pranie bez dokumentowania faktycznie poniesionych kosztów przez pracowników. Wyrok ten ma fundamentalne znaczenie dla pracodawców, potwierdzając możliwość stosowania uproszczonego systemu rozliczeń w postaci ryczałtów za pranie odzieży służbowej, bez ryzyka oskładkowania tych świadczeń, przy zachowaniu warunku adekwatności stawek do cen rynkowych.

KALENDARIUM

20 marca 2025 (czwartek)

- ✓ Wpłata składek ZUS za luty 2025 r. - pozostali płatnicy składek
- ✓ Wpłata za luty 2025 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- ✓ Wpłata za luty 2025 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- ✓ Wpłata za luty 2025 r. przez płatników pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
- ✓ Wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową zaliczki na podatek pobranej za luty 2025 r.
- ✓ Wpłata należnego zryczałtowanego podatku przez podatnika wymienionego w art. 17 ust. 1 ustawy o CIT
- ✓ Wpłata przez spółkę nieruchomościową zaliczki na podatek za luty 2025 r. oraz przesłanie podatnikowi informacji o wpłaconej zaliczce odpowiednio PIT-ISN i CIT-ISN
- ✓ Wpłata za luty 2025 r. podatku dochodowego od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem
- ✓ Wpłata ryczałtu od dochodów spółek z tytułu: ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą - jeżeli w lutym 2025 r. dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie; zmiany wartości składników majątku - jeżeli do przejścia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego doszło w lutym 2025 r.
- ✓ Wpłata podatku od świadczenia lub mienia, które fundacja rodzinna przekazała lub postawiła do dyspozycji w lutym 2025 r.
- ✓ Wpłata na PFRON za luty 2025 r.



25 marca 2025 (wtorek)

- ✓ Wpłata VAT za luty 2025 r.
- ✓ Złożenie deklaracji VAT-8, VAT-9M, VAT-12 za luty 2025 r.
- ✓ Przesłanie pliku JPK_V7M za luty 2025 r.
- ✓ Przesłanie pliku JPK_V7K za luty 2025 r. (część ewidencyjna)
- ✓ Przesłanie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach VAT-UE za luty 2025 r.
- ✓ Złożenie deklaracji VAT-13 za luty 2025 r.
- ✓ Przekazanie do PFRON dokumentów dotyczących dofinansowania do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników za luty 2025 r.
- ✓ Rozliczenie podatku cukrowego należnego za luty 2025 r.
- ✓ Rozliczenie podatku od sprzedaży detalicznej PSD-1 za luty 2025 r.



31 marca 2025 (poniedziałek)

- ✓ Sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2024 r. w jednostce, której rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym
- ✓ Wniesienie opłaty z tytułu korzystania ze środowiska za 2024 r.
- ✓ Wniesienie opłaty produktowej za produkty należnej za 2024 r.
- ✓ Złożenie deklaracji dla rozliczenia VAT w zakresie procedury importu VII-DO za luty 2025 r.
- ✓ Przekazanie urzędowi skarbowemu oraz podatnikowi podatku dochodowego od osób prawnych niemającemu siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej informacji IFT-2R za 2024 r.
- ✓ Złożenie urzędowi skarbowemu informacji CIT-RB i CIT-CSR za 2024 r. - jeżeli rokiem podatkowym podatnika jest rok kalendarzowy
- ✓ Przekazanie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego przez spółkę nieruchomościową informacji odpowiednio CIT-N1 i PIT-N1 oraz podatnika będącego wspólnikiem tej spółki informacji odpowiednio CIT-N2 i PIT-N2, według stanu na 31 grudnia 2024 r. - jeżeli rok podatkowy lub rok obrotowy spółki nieruchomościowej jest tożsamy z rokiem kalendarzowym
- ✓ Złożenie urzędowi skarbowemu zeznania CIT-8 lub CIT-8AB za 2024 r. (wraz z załącznikami) przez podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, i uiszczenie wynikającej z zeznania kwoty do zapłaty
- ✓ Złożenie urzędowi skarbowemu deklaracji CIT-8E (wraz z załącznikiem) za 2024 r. i zapłata ryczałtu - jeżeli rokiem podatkowym podatnika jest rok kalendarzowy
- ✓ Złożenie urzędowi skarbowemu informacji CIT-8ST według stanu na 31 grudnia 2024 r.
- ✓ Wykazanie w CIT/KW (stanowiącym załącznik do zeznania CIT-8) przychodów, kosztów i dochodu z przekształcenia oraz ustalenie podatku należnego do zapłaty od tego dochodu, jeżeli pierwszy rok opodatkowania podatnika ryczałtem od dochodów spółek rozpoczął się 1 stycznia 2025 r.
- ✓ Złożenie deklaracji CIT-8FR za 2024 r. - jeżeli rok podatkowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym
- ✓ Złożenie do urzędu skarbowego oświadczenia o rezygnacji ze stosowania zwolnień z art. 17 ust. 1 pkt 21, 47 lub 48 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w odniesieniu do wskazanych w nich dotacji, subwencji, dopłat, innych nieodpłatnych świadczeń lub kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, które podatnik otrzymał w 2024 r., jeżeli jego rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy



KALENDARIUM

- ✓ Zgłoszenie do ZUS danych za 2024 r. o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze (ZUS ZSWA)
- ✓ Przekazanie do PFRON przez osoby niepełnosprawne prowadzące działalność gospodarczą wniosku o refundację zapłaconych składek emerytalno-rentowych za styczeń 2025 r.
- ✓ Złożenie Szeffowi KAS powiadomienia CBC-P za 2024 r. (w przypadku gdy rok obrotowy grupy podmiotów pokrywa się z rokiem kalendarzowym 2024 r.)

7 kwietnia 2025 (poniedziałek)

- ✓ Złożenie deklaracji VAT-14 o należnych kwotach VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych za marzec 2025 r.
- ✓ Wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w marcu 2025 r. od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej
- ✓ Wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w marcu 2025 r. od przychodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
- ✓ Wpłata przez spółkę przejmującą zryczałtowanego podatku od dochodu powstałego w marcu 2025 r.
- ✓ Złożenie deklaracji PIT-NZ i PIT-NZS za marzec 2025 r. oraz wpłata podatku
- ✓ Złożenie deklaracji CIT-NZ za marzec 2025 r. oraz wpłata podatku



10 kwietnia 2025 (czwartek)

- ✓ Złożenie zgłoszenia INTRASTAT za marzec 2025 r.



15 kwietnia 2025 (wtorek)

- ✓ Wpłata składek ZUS za marzec 2025 r. - płatnicy składek posiadający osobowość prawną
- ✓ Wniesienie opłaty recyklingowej za torby foliowe, pobranej w I kwartale 2025 r.
- ✓ Wpłata do PPK



PIOTR GRACZ
Partner
Zarządzający Działem
Business Services
& Outsourcing BDO

O BDO

BDO jest największą firmą doradczo-audytorską na świecie skoncentrowaną na rynku średnich przedsiębiorstw. Zajmując się profesjonalnie finansami, pozostawiamy Państwu przestrzeń do rozwijania własnego biznesu. Współpracując międzynarodowo w ramach sieci BDO rozwijamy posiadaną wiedzę i koordynujemy międzynarodowe projekty. Stawiamy na długofalowe relacje i budujemy je na wzajemnym zaufaniu i szacunku.

Poza usługami kadrowo-płacowymi wspieramy przedsiębiorstwa również w innych wymagających obszarach, jak np.:

- ▶ prowadzenie bieżącej księgowości,
- ▶ obsługa podatkowa (tax compliance),
- ▶ bieżące doradztwo i konsultacje typu „hot-line” w zakresie kadrowo-płacowym, księgowym i podatkowym,
- ▶ doradztwo z zakresu prawa pracy,
- ▶ doradztwo podatkowe, prawne i finansowe,
- ▶ doradztwo i rachunkowość zarządcza,
- ▶ audyt,
- ▶ raportowanie i rozwiązania IT.

Zespół BDO odpowiada na potrzeby przedsiębiorstw kompleksowo dopasowując rozwiązania zarówno do realiów gospodarczych, jak i do specyfiki ich działalności stawiając jednocześnie na jakość i profesjonalizm. Jeśli w Państwa firmie występują zagadnienia wymagające wsparcia lub doradztwa we wskazanych obszarach, jesteśmy odpowiednim Partnerem do rozmowy i zachęcamy do kontaktu.

*Z przyjemnością odpowiemy
na Państwa potrzeby
i udzielimy wsparcia.*



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