



Co nowego podatkach - 2025

Informacja Instytutu Studiów Podatkowych

- | | | |
|----|---|----|
| 1. | Zmiany w podatku od nieruchomości wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. – ustawa podpisana przez prezydenta! | 2 |
| 2. | Projekt nowelizacji KSeF | 7 |
| 3. | Wakacje od ZUS w 2024 i 2025 r. | 8 |
| 4. | Kasowy PIT | 9 |
| 5. | Raportowanie JPK w CIT – nowy dodatkowy obowiązek od 2025 r. | 10 |
| 6. | Globalny podatek minimalny CIT 15% – stosowanie od 2025 r. | 11 |
| 7. | Podatek minimalny – czyli spółka zawsze dochodowa. | 12 |
| 8. | Planowane zmiany w składce zdrowotnej w 2025 r. i 2026 r. | 13 |

1. ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI WCHODZĄCE W ŻYCIE Z DNIEM 1 STYCZNIA 2025 R. – USTAWA PODPISANA PRZEZ PREZYDENTA!

Ustawa z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej została już podpisana przez Prezydenta RP i przekazana do publikacji¹. Ustawa ta zawiera w szczególności nowe definicje budynku oraz budowli oraz modyfikuje przepisy dotyczące terminu złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości z 2025 r.

Nowy termin złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości DN1 w 2025 r. i „raty uproszczone” na podatek w 2025 r.

Ze względu na kompleksowy charakter nowelizacji i konieczność przeprowadzenia przez podatników weryfikacji składników majątku pod kątem nowej definicji budynku i budowli w ustawie uregulowano incydentalny przepis, obowiązujący w 2025 r., wprowadzający uprawnienie do złożenia deklaracji na podatek przez osoby prawne oraz jednostki organizacyjne, do 31 marca 2025 r., w miejsce terminu 31 stycznia. Zgodnie przepisem przejściowym *W 2025 r. podatnicy, o których mowa w art. 6 ust. 9 ustawy zmienianej w art. 2, mogą składać deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2025 w terminie do dnia 31 marca 2025 r., jeżeli spełnią warunki określone w ust. 2. Warunkiem prolongowania terminu do złożenia deklaracji złożyć do właściwego organu podatkowego w terminie do dnia 31 stycznia 2025 r. pisemnego zawiadomienia o skorzystaniu z tego uprawnienia, zawierającego:*

- a) nazwę organu podatkowego, do którego zawiadomienie jest kierowane,
- b) nazwę podatnika składającego zawiadomienie, adres jego siedziby oraz jego identyfikator podatkowy,
- c) oświadczenie o skorzystaniu z uprawnienia do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2025 w terminie do dnia 31 marca 2025 r.;

Podatnik korzystający z uprawnienia do późniejszego złożenia deklaracji, bez wezwania organu podatkowego, będzie musiał jednak dokonywać wpłat „zaliczkowo” w wysokości odpowiadającej średniej miesięcznej kwocie należnego podatku za 2024 r. na rachunek właściwej gminy miesięczne raty podatku od nieruchomości:

- a) za styczeń – w terminie do dnia 31 stycznia 2025 r.,
- b) za luty – w terminie do dnia 15 lutego 2025 r.,
- c) za marzec – w terminie do dnia 15 marca 2025 r.

W przypadku gdy uiszczone raty, o których mowa, okażą się niższe niż raty podatku od nieruchomości wynikające ze złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2025 za miesiące, za które zostały uiszczone, brakująca kwota podatku pozostała do zapłaty podlega, bez wezwania organu podatkowego, wpłacie na rachunek właściwej gminy w terminie do dnia 31 marca 2025 r. („rata wynikowa”).

Nowa definicja budynku

Zgodnie z nowelizacją, budynek to **obiekt wzniesiony w wyniku robót budowlanych, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz który posiada fundamenty i dach, z wyłączeniem obiektu, w którym są lub mogą być gromadzone**

¹ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?id=A1177DD63951138CC1258BBE003144C2>,
dalej „ustawą z dnia 21 listopada 2024 r.”,

zwana

materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, którego podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym jego przeznaczenie jest pojemność.

Ustawa z dnia 19 listopada 2024 r. jednoznacznie wylicza cechy, jakie powinien posiadać budynek, są to: wzniesienie w wyniku robót budowlanych, co obejmuje również wzniesione w wyniku robót budowlanych instalacje zapewniające możliwość użytkowania budynku zgodnie z przeznaczeniem. Kolejnymi cechami jest wydzielenie za pomocą przegród budowlanych oraz posiadanie fundamentów i dachu. Dwie z tych cech zawierają swoje definicje legalne w dalszej części ustawy, a są to roboty budowlane oraz trwałe związanie z gruntem. Roboty budowlane to prace polegające na budowie, odbudowie, rozbudowie, nadbudowie, przebudowie lub montażu, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994 r.-Prawo budowlane (Dz.U. z 2024 r. poz. 725, 834 i 1222). Natomiast trwałe związanie z gruntem to takie połączenie obiektu budowlanego z gruntem, które zapewnia temu obiektowi stabilność i możliwość przeciwdziałania czynnikom zewnętrznym niezależnym od działania człowieka, mogącym zniszczyć lub spowodować przemieszczenie lub przesunięcie się obiektu budowlanego na inne miejsce. W nowej definicji budynku znajduje się również wyłączenie dla obiektów w których 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. Wyłączenie to pozwoli wyeliminować wątpliwości dotyczące obiektów takich jak zbiorniki na gaz, silosy na zboże czy elewatory, które często były trudne do zakwalifikowania na potrzeby opodatkowania.

Ważną zmianą, która pozwoli zmniejszyć ilość sporów jakie toczyły się dotychczas przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi jest wskazanie, że za część mieszkalną budynku mieszkalnego uznaje się także pomieszczenie przeznaczone do przechowywania pojazdów w tym budynku. Zgodnie z tym przepisem garaże podziemne będące częścią budynku mieszkalnego będą opodatkowane taką samą stawką jak część mieszkalna, ponieważ będą uznawane na gruncie ustawy za część mieszkalną.

Nowa definicja budowli

Nie zmienia się zasada, iż budowla podlega opodatkowaniu jedynie w przypadku związania jej z działalnością gospodarczą w rozumieniu ustawy.

Ustawa nowelizująca z dnia 21 listopada 2024 r. wprowadza następującą definicję budowli (przez budowlę rozumie się:)

- a) obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w załączniku nr 4 do ustawy², wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- b) elektrownię wiatrową, elektrownię jądrową i elektrownię fotowoltaiczną, biogazownię, biogazownię rolniczą, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linową, wyciąg narciarski oraz skocznię, w części niebędącej budynkiem-wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,
- c) urządzenie budowlane – przyłączy oraz urządzenie instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, oraz inne urządzenie techniczne, bezpośrednio związane z budynkiem lub obiektem, o którym mowa w lit. a, niezbędne do ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,

² Zobacz tabela poniżej

- d) urządzenie techniczne inne niż wymienione w lit. a-c-wyłącznie w zakresie jego części budowlanych,
- e) fundamenty pod maszyny oraz pod urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową
 - wzniesione w wyniku robót budowlanych, także w przypadku, gdy stanowią część obiektu niewymienionego w ustawie.

Natomiast wspomniany załącznik nr 4 do ustawy z dnia 21 listopada 2024 r. obejmuje listę 28 obiektów wymienionych z nazwy, do których należą między innymi:

1. odkryty obiekt sportowy inny niż wymieniony w poz. 2
2. płyta stadionu, tunel dla zawodników, trybuna – wchodzące w skład stadionu
3. amfiteatr
4. zbiornik wody surowej, hala technologiczna, zbiornik retencyjny wody uzdatnionej, odstojnik wód popłucznych- wchodzące w skład stacji uzdatniania wody
5. stacja zlewna, przepompownia ścieków oczyszczonych, osadnik wstępny, osadnik wtórny, reaktor biologiczny, komora tlenowa, komora rozdziału, komora niedotleniona, komora beztlenowa, zagęszczacz grawitacyjny, instalacja do odwadniania osadów, instalacja do odgazowywania, stacja zagęszczania osadu nadmiernego, stacja dozowania kwasu octowego, zbiornik wyrównawczy cieczy nadosadowej, przepompownia osadu recykulowanego i nadmiernego, komora predenitryfikacji – wchodzące w skład oczyszczalni ścieków
6. obiekt, 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, inny niż wymieniony w poz. 4 i poz. 5
7. obiekt ochronny
8. nadziemne i podziemne przejście dla pieszych, ciąg pieszy
9. obiekt hydrotechniczny: zaporą, próg, stopień wodny, jaz, śluza wałowa, syfon, brama przeciwpowodziowa, kanał, śluza żeglowna, opaska brzegowa, ostroga brzegowa, rów melioracyjny inny niż ziemny, obiekt zrzutu wody, obiekt zrzutu ścieków, obudowa ujęć wód podziemnych
10. obiekt kontenerowy trwale związany z gruntem

Ustawodawca wskazuje, że budowla to obiekt niebędący budynkiem. Oznacza to, że w przypadku obiektów o mieszanym charakterze (wielofunkcyjnych) najpierw należy rozważyć, czy obiekt można zaklasyfikować jako budynek, a dopiero po dokonaniu takiej klasyfikacji ocenić można czy stanowi on budowlę. Zasada ta

KONTAKT

Mariusz Unisk

Wiceprezes Zarządu

Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego

tel. 22 517 30 94, 501 603 910

e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

Barbara Głowacka

Doradca podatkowy

tel. 22 517 30 98

e-mail: barbara.glowacka@isp-modzelewski.pl

Katarzyna Wawrzonkiewicz

Specjalista w Dziale Audytu Podatkowego

tel. 22 517 30 69

katarzyna.wawrzonkiewicz@isp-modzelewski.pl

pozwała na uniknięcie podwójnego opodatkowania obiektów kompleksowych, w których różne części mogą pełnić różne funkcje (np. trybuny stadionu, które są uznawane za budowlę, oraz pomieszczenia biurowe, które kwalifikują się jako budynek). Nowa regulacja jasno wskazuje, że budynek i budowla nie mogą być tym samym obiektem, co eliminuje wątpliwości interpretacyjne i nakazuje uznać takie obiekty za budynek.

Natomiast obiekt budowlany to budynek lub budowla, z wyłączeniem wyrobisk górniczych, a także niewielkich obiektów stanowiących:

- a) obiekty kultu religijnego-w szczególności kapliczki, krzyże przydrożne i figury,
 - b) obiekty architektury ogrodowej- w szczególności posągi i figurki ogrodowe, wodotryski, mostki, pergole, murowane grille i oczka wodne,
 - c) obiekty użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku- w szczególności śmietniki, wiaty na wózki dziecięce i rowery oraz obiekty stanowiące wyposażenie placów zabaw dla dzieci;
- Powyższe niewielkie obiekty, w rodzaju wiat na wózki dziecięce i rowery, architektury ogrodowej, etc. nie będą opodatkowane jako budowle.

Nowelizacja ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jest odpowiedzią na potrzebę uporządkowania i doprecyzowania przepisów dotyczących opodatkowania nieruchomości. Zmiana definicji budynku i budowli może doprowadzić do zmniejszenia ilości wątpliwości interpretacyjnych, które często prowadziły do sporów podatkowych.

Załącznik nr 4 do ustawy (definiujący BUDOWLE)

WYKAZ OBIEKTÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 1A UST. 1 PKT 2 LIT. A USTAWY

Pozycja	Obiekt
1.	odkryty obiekt sportowy inny niż wymieniony w poz. 2
2.	płyta stadionu, tunel dla zawodników, trybuny – wchodzące w skład stadionu
3.	amfiteatr
4.	zbiornik wody surowej, hala technologiczna, zbiornik retencyjny wody uzdatnionej, odstojnik wód popłucznych – wchodzące w skład stacji uzdatniania wody
5.	stacja zlewna, przepompownia ścieków oczyszczonych, osadnik wstępny, osadnik wtórny, reaktor biologiczny, komora tlenowa, komora rozdziału, komora niedotleniona, komora beztlenowa, zagęszczacz grawitacyjny, instalacja do odwadniania osadów, instalacja do odgazowywania, stacja zagęszczania osadu nadmiernego, stacja dozowania kwasu octowego, zbiornik wyrównawczy cieczy nadosadowej, przepompownia osadu recykulowanego i nadmiernego, komora predenitryfikacji – wchodzące w skład oczyszczalni ścieków
6.	obiekt, 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, inny niż wymieniony w poz. 4 i poz. 5
7.	obiekt ochronny
8.	nadziemne i podziemne przejście dla pieszych, ciąg pieszy

9.	obiekt hydrotechniczny: zapora, próg, stopień wodny, jaz, śluza wałowa, syfon, brama przeciwpowodziowa, kanał, śluza żeglowna, opaska brzegowa, ostroga brzegowa, rów melioracyjny inny niż ziemny, obiekt zrzutu wody, obiekt zrzutu ścieków, obudowa ujęć wód podziemnych
10.	obiekt kontenerowy trwale związany z gruntem
11.	wiata, z wyłączeniem wiaty wymienionej w art. 1a ust. 1 pkt 2a lit. c
12.	podbudowa słupowa dla linii kablowej, fundament, konstrukcja wsporcza, wolno stojący maszt antenowy, wolno stojąca wieża, szafa telekomunikacyjna, słupek telekomunikacyjny – wchodzące w skład sieci telekomunikacyjnej
13.	występujące samodzielnie lub stanowiące element sieci obiekty, których charakterystycznym parametrem jest długość: <ul style="list-style-type: none"> a) wodociąg, gazociąg, ciepłociąg oraz inny rurociąg, b) trakcja elektroenergetyczna, linia elektroenergetyczna, c) linia kablowa podziemna, umieszczona bezpośrednio w ziemi lub nadziemna, z wyłączeniem kabli telekomunikacyjnych dowieszonych do już istniejącej linii kablowej nadziemnej, d) kanalizacja kablowa, z wyłączeniem zainstalowanych w niej kabli, e) kanał technologiczny, z wyłączeniem zainstalowanych w nim kabli, f) kanał inny niż wymieniony w załączniku <p>– wraz z przewodami, fundamentem, podbudową słupową oraz konstrukcją wsporczą, o ile je posiadają</p>
14.	przystań, sztuczna wyspa, basen portowy, dok, falochron, nabrzeże, molo, pirs, pomost, pochylnia, dalba, stawa
15.	pas startowy, droga kołowania, płyta lotniskowa, plac postojowy, plac manewrowy – znajdujące się na terenach lotnisk oraz lądowisko
16.	droga, wjazd, zjazd i wyjazd z drogi, zatoka parkingowa
17.	droga kolejowa, tj. tory kolejowe, w tym rozjazdy i skrzyżowania torów, wchodzące w ich skład szyny, szyny żłobkowe, kierownice, odbojnice, prowadnice, zwrotnice, krzyżownice i inne elementy rozjazdów, podkłady kolejowe i przytwierdzenia, drobne elementy nawierzchni kolejowej, podsypka, w tym tłużeń i piasek, wraz z elementami wymienionymi w pkt 2–11 załącznika nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym
18.	most, wiadukt, estakada, przepust, przejazd
19.	ujęcie wód morskich, ujęcie wód śródlądowych
20.	konstrukcja oporowa, konstrukcja wsporcza inna niż wymieniona w załączniku
21.	tunel
22.	ogrodzenie
23.	składowisko odpadów
24.	parking znajdujący się poza budynkiem, plac postojowy, plac składowy, plac pod śmietnik, podjazd, zadaszenie
25.	wolno stojące: wieża, maszt, oświetlenie zewnętrzne oraz wolno stojące trwale związane z gruntem: instalacja przemysłowa inna niż wymieniona w załączniku, tablica reklamowa, urządzenie reklamowe

26.	wolno stojący komin, chłodnia kominowa
27.	waga samochodowa, waga kolejowa
28.	przekrycie namiotowe, powłoka pneumatyczna, strzelnica, kiosk uliczny, pawilon sprzedaży ulicznej, pawilon wystawowy – trwale związane z gruntem

2. PROJEKT NOWELIZACJI KSEF

W dniu 5 listopada 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji **opublikowano projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**, obejmujący zmiany w zakresie obowiązkowego wystawiania faktur ustrukturyzowanych. W dniu 22 listopada 2024 r. zakończyły się konsultacje publiczne w. Przewiduje się, że projekt ustawy zostanie przyjęty przez Rząd do końca 2024 r. oraz uchwalony w pierwszy kwartale 2025 r.

Projekt ustawy zakłada odroczenie obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych:

- **do dnia 1 lutego 2026 r.** dla podatników, których wartość sprzedaży w 2025 r. przekroczyła kwoty 200 mln zł,
- **do dnia 1 kwietnia 2026 r.** dla podatników, których wartość sprzedaży w 2025 r. nie przekroczyła kwotę 200 mln zł.

Projekt przewiduje m.in. następujące zmiany:

- **utrzymanie do końca lipca 2026 r.** możliwości wystawiania faktur na kasach rejestrujących;
- **odroczenie do końca lipca 2026 r.** wymogu podania numeru KSeF w płatnościach za e-faktury – również tych wykonywanych w mechanizmie podzielonej płatności (MPP);
- **wprowadzenie do końca 2026 r.** możliwość fakultatywnego stosowanego przez podatników trybu „offline”, gdy napotka on trudności z wystawianiem i przesłaniem e-faktury do systemu KSeF (po okresie przejściowym tryb offline również będzie mógł być stosowany, ale tylko w przypadku awarii systemu lub trybu offline u podatnika);
- **wprowadzenie do końca września 2026 r.** okres przejściowy dla mikro-przedsiębiorców³, w którym nie będą obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych;

KONTAKT

Mariusz Unisk
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego
tel. 22 517 30 94, 501 603 910
e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

Krystian Łatka
Lider Zespołu VAT
tel. 22 517 30 65
e-mail: krystian.latka@isp-modzelewski.pl

Adrian Kozakiewicz
Radca prawny
tel. 22 517 30 63
e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl

³ Których transakcje obejmują niewielkie kwoty (do 450 zł dla pojedynczej faktury i do łącznej wartości sprzedaży – 10 tys. zł miesięcznie)

- **dobrowolne wystawianie e-faktur dla konsumentów;**
- **przesyłanie załączników do faktury** – obecnie, zgodnie z założeniami fakultatywnego, jak i obowiązkowego KSeF, nie ma możliwości przesyłania załączników do e-faktur. Projekt przewiduje wprowadzenie dodatkowej funkcjonalności, polegającej na umożliwieniu dla tego typu faktur przesyłania do KSeF faktury z załącznikiem;
- **instalację certyfikatów do kodów QR przed wprowadzeniem obowiązku wystawiania faktur w KSeF** – zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego wygenerowania oraz poboru certyfikatów wystawcy faktur w okresie trwania awarii lub niedostępności KSeF, a także gdy podatnik będzie czasowo korzystał z wystawiania faktur poza KSeF;
- **wyrównanie środowisk KSeF** – proponuje się wprowadzenie rozwiązania technicznego, które będzie polegało na zastąpieniu obecnego, fakultatywnego systemu, systemem obowiązkowego KSeF. Wymiana ma na celu wdrożenie funkcjonalności i rozwiązań technicznych obowiązkowego KSeF przed dniem 1 lutego 2026 r. i pozwoli na wystawianie e-faktur w modelu docelowym, ale bez zmiany obowiązków prawnych podatników;
- **wymóg podania na fakturze NIP jednostki podległej JST** – w tym celu zostanie zaproponowana zmiana schemy e-faktury poprzez wprowadzenie obowiązku wypełniania elementu Podmiot.

3. WAKACJE OD ZUS W 2024 I 2025 R.

Zasady ogólne wakacji składkowych.

Z dniem 1 listopada 2024 r. weszła w życie ustawa z dnia 9 maja 2024 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2024 poz. 863), zgodnie z którą przedsiębiorcy mogą wnioskować o wakacje składkowe, będące swoistą formą zwolnienia z opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne. Zwolnienie jest dobrowolne i obejmuje jeden, dowolnie wybrany, miesiąc w roku kalendarzowym i odnosi się wyłącznie do własnych składek na ubezpieczenie przedsiębiorcy.

Wakacje składkowe obejmują następujące składki:

- ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe
- Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy
- ubezpieczenie chorobowe –
jeśli podlegałeś ubezpieczeniu chorobowemu w miesiącu złożenia wniosku o zwolnienie oraz w miesiącu, który go poprzedzał.

Natomiast składka zdrowotna nie została objęta niniejszymi „wakacjami”.

Kto ma prawo skorzystać z tzw. wakacji składkowych?

Przedsiębiorca może skorzystać ze zwolnienia z opłacania należnych składek na jego własne ubezpieczenia, gdy:

KONTAKT

Mariusz Kuśmierczyk

Radca prawny, nr wpisu WA-9433.

tel. 22 517 30 60 wew. 241,

mariusz.kusmierczyk@isp-modzelewski.pl

Jacek Pyssa

Dyrektor Departamentu Prawnego

Radca Prawny nr wpisu Łd-S-157

tel. 22 517 30 67

jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl

- w miesiącu kalendarzowym poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku miał zgłoszonych do ubezpieczeń emerytalnego, rentowych i wypadkowego lub ubezpieczenia zdrowotnego nie więcej niż dziesięciu ubezpieczonych;
- w ostatnich 2 latach kalendarzowych poprzedzających rok złożenia wniosku nie osiągnął przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej lub w co najmniej jednym roku z 2 ostatnich lat kalendarzowych poprzedzających rok złożenia wniosku osiągnął roczny przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro;
- jako ubezpieczony w roku kalendarzowym poprzedzającym rok złożenia wniosku oraz w okresie od początku roku kalendarzowego złożenia wniosku do dnia złożenia tego wniosku nie wykonywał pozarolniczej działalności gospodarczej na rzecz byłego pracodawcy⁴, na rzecz którego w roku kalendarzowym rozpoczęcia działalności gospodarczej lub w poprzednim roku kalendarzowym wykonywał w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy czynności wchodzące w zakres wykonywanej działalności gospodarczej;
- w miesiącu kalendarzowym poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku jako ubezpieczony podlegał ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej.

Uwagi końcowe.

Chcąc skorzystać z wakacji składkowych w 2024 r., należy złożyć wniosek do końca listopada, wówczas przedsiębiorca w grudniu br. skorzysta z tego zwolnienia. W sytuacji, gdy wniosek zostanie złożony do końca grudnia br., wówczas skorzystanie ze zwolnienia nastąpi dopiero w 2025 r. Przedmiotowe zwolnienie stanowi tak zwaną *pomoc de minimis*, co oznacza, że przedsiębiorca nie będzie mógł z niego skorzystać, jeśli wyczerpał limit otrzymanej pomocy 300 tysięcy euro w okresie trzech lat.

4. KASOWY PIT

W obowiązującym stanie prawnym zasadą jest memoriałowy sposób ustalania przychodów z działalności gospodarczej na gruncie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Oznacza to, że przychodem są kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. Dla przedsiębiorcy przychód z działalności gospodarczej powstaje w dacie wystawienia faktury, wykonania usługi lub wydania towaru, niezależnie od tego, czy przedsiębiorca otrzymał należną mu zapłatę. Niektóre rodzaje przychodów osiąganych przez przedsiębiorców są ustalane kasowo.

Z ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2024, poz. 1593) wynika, że metoda kasowa rozliczania przychodów, to rozwiązanie skierowane do podatników osiągających przychody z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie (samodzielność oznacza, że z rozwiązania nie będą mogli skorzystać osoby prowadzące działalność gospodarczą np. w formie spółki cywilnej czy jawnej). Rozwiązanie będą mogli stosować podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej dla przychodów z

⁴ Były pracodawca – podmiot, na rzecz którego – w roku kalendarzowym rozpoczęcia działalności gospodarczej lub w poprzednim roku kalendarzowym – podatnik wykonywał czynności (w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy) wchodzące w zakres wykonywanej działalności gospodarczej.

tej działalności osiągniętych w roku jej rozpoczęcia. Podatnicy, którzy w roku podatkowym rozpoczęli prowadzenie samodzielnie działalności gospodarczej, a jednocześnie w poprzednim roku podatkowym prowadzili samodzielnie działalność gospodarczą będą mogli korzystać z kasowego PIT, jeżeli ich przychody z tej działalności w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyły limitu w kwocie 1 mln zł.

Dla możliwości skorzystania z omawianego rozwiązania konieczne jest łączne spełnienie trzech przesłanek:

- 1) przychody z prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej w roku bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły kwoty 1 mln zł, przy czym w przypadku przedsiębiorstwa w spadku w przychodach uwzględnia się również przychody z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie przez zmarłego przedsiębiorcę;
- 2) w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą nie prowadzi się ksiąg rachunkowych;
- 3) złożone zostanie 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 działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego – w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozpoczęcia działalności gospodarczej, a jeżeli rozpoczęcie działalności gospodarczej nastąpiło w grudniu roku podatkowego – w terminie do końca roku podatkowego.

W przypadku metody kasowej rozliczania przychodów za datę powstania przychodu uważa się dzień uregulowania należności, nie późniejszy niż dzień upływu 2 lat, licząc od dnia wystawienia faktury, albo likwidacji działalności gospodarczej. Metoda kasowa rozliczania przychodów ma zastosowanie wyłącznie do przychodów, które wynikają z transakcji między podatnikiem a przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców oraz są udokumentowane fakturami wystawionymi w terminach określonych zgodnie z odrębnymi przepisami.

W przypadku wyboru metody kasowej rozliczania przychodów podatnik jest obowiązany stosować tę metodę przez cały rok podatkowy.

Przepisy dotyczące kasowego PIT wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

5. RAPORTOWANIE JPK W CIT – NOWY DODATKOWY OBOWIĄZEK OD 2025 R.

W myśl obowiązującego od 1 stycznia 2025 r. przyszłego art. 9 ust. 1c ustawy z dnia 15 luty 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Podatnicy którzy zobowiązani są do prowadzenia ksiąg rachunkowych zobowiązani są prowadzić te księgi przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego te księgi po zakończeniu roku podatkowego, w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania, tj. do końca trzeciego miesiąca roku następnego. Przesył elektronicznej kopii ksiąg następować ma za pomocą środków komunikacji elektronicznej,

KONTAKT

Małgorzata Słomka

Doradca podatkowy nr 09900

tel. 22 517 30 64

malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl

Jacek Pyssa

Dyrektor Departamentu Prawnego

Radca Prawny nr wpisu Łd-S-157

tel. 22 517 30 67

jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl

w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, określonej na podstawie Ordynacji podatkowej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wykonawczych. W myśl rozporządzenia wykonawczego (z dnia 16 sierpnia 2024 r. dot. danych podlegających przekazaniu) podatnicy będą musieli przekazywać m.in.:

- Dane identyfikacyjne kontrahentów podatnika wraz z nr NIP, jeśli posiada.
- Numer faktury w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) – jeśli został nadany.
- Znaczniki identyfikujące konta rachunkowe, zgodnie ze specyfikacją zawartą w w/w rozporządzeniu.
- Dane dotyczące różnic między wynikiem bilansowym a podatkowym.

Wykonanie tego obowiązku będzie się wiązać z zmianami w systemach elektroniczno-księgowych podatników oraz zasadami polityki rachunkowej w kontekście identyfikacji kontrahentów. Obowiązkiem tym będą stopniowo obejmowane nowe grupy podatników. W roku 2025 będą to podatnicy o rocznych przychodach powyżej 50 mln euro oraz podatkowe grupy kapitałowe (PGK) – przekażą dane w 2026 roku. W 2026 roku *dołączą* podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mający przychody poniżej tego progu a rok później pozostali podatnicy (np. JDG z przychodem 2,5 mln zł.).

Przewidywany początkowo obowiązek raportowanie środków trwałych ma zostać przełożony o rok na mocy rozporządzenia w sprawie zwolnienia z obowiązku przesyłania danych JPK_ST_KP. (prace nad rozporządzeniem prowadzi obecnie komitet Rady Ministrów ds. cyfryzacji). Rozporządzenie ma zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2025 r.

Jednocześnie od 1 stycznia 2026 roku zaczną obowiązywać nowe art. 24a ust. 1e i 1f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wprowadzą one obowiązek przesyłanie JPK_PKPiR, JPK_EWP oraz JPK_ST dla podatników podlegających wcześniej wskazanej ustawie, w zależności od formy opodatkowania.

6. GLOBALNY PODATEK MINIMALNY CIT 15% – STOSOWANIE OD 2025 R.

W pierwszej kolejności należy wyjaśnić, iż jest to podatek skierowany do innej grupy podatników podatku dochodowego od osób prawnych, niż podatek minimalny krajowy. Jest to o całkowicie innych zasadach i metodologii liczenia. Nazwa bywa myląca (gdyż stanowi pewne uproszczenie) i należy zwracać uwagę na jej treść.

W dniu 6 listopada 2024 r. roku Sejm RP uchwalił ustawę o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych. Ustawa ta stanowi implantację dyrektywy Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii. Znacznie upraszczając jest to podatek, jaki zapłaciłaby podatnik (grupa podatników etc.) gdyby nie skorzy-

KONTAKT

Andrzej Łukiańczuk

Doradca podatkowy nr 10266

tel. 22 517 30 60 wew. 129

andrzej.lukianczuk@isp-modzelewski.pl

Jacek Pyssa

Dyrektor Departamentu Prawnego

Radca Prawny nr wpisu Łd-S-157

tel. 22 517 30 67

jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl

stał z preferencyjnych rozwiązań prawnych (SEE, ulga IP Box itp.) dla jednostek wchodzących w skład organizacji znajdujących się z poza siedziba jego rezydencji podatkowej. Składa się z globalnego podatku wyrównawczego płaconego w miejscu siedziby lub podatku obliczonego od zagranicznego np. zakładu takiego podatnika, (który podatnik musi zapłacić/wyrównać w państwie siedziby głównej) lub z podatku wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków w przypadku gdy nie można ustalić dwóch wcześniejszych podatków. Zwrot *wyrównawczy* oznacz, iż jeżeli zapłacony podatek jest niższy to podmiot taki zobowiązany jest do dopłaty różnicy między zapłaconym a kwotą przy stawce 15%.

Podatkiem tym objęci są podatnicy, których roczny przychód, jako grupy międzynarodowej lub grupy krajowej wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu dla grupy, wynosi, co najmniej 750 000 000 euro.

Ustawa wejdzie w życie 1 stycznia 2025 r. i będzie obowiązywać do roku obrachunkowego 2024 i następnych.

7. PODATEK MINIMALNY – CZYLI SPÓŁKA ZAWSZE DOCHODOWA.

Rok 2025 będzie pierwszym z lat, w którym część uczestników szeroko rozumianego rynku będzie zobowiązana do zapłaty podatku minimalnego. Podatek minimalny to nowa danina publiczna wprowadzona w 2021 roku i zawieszona na mocy art 38ec ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej CIT) do dnia 31 grudnia 2023 r. Po tym dniu przepisy art. 24 ca ustawy o CIT mają zastosowanie do roku obrachunkowego, tym rokiem jest rok 2024 lub zaczynający się w tym roku, gdy rok obrachunkowy jest inny niż kalendarzowa. W myśl tego przepisu 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%,

KONTAKT

Andrzej Łukiańczuk

Doradca podatkowy nr 10266

tel. 22 517 30 60 wew. 129

andrzej.lukianczuk@isp-modzelewski.pl

Jacek Pyssa

Dyrektor Departamentu Prawnego

Radca Prawny nr wpisu Łd-S-157

tel. 22 517 30 67

jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl

KONTAKT

Andrzej Łukiańczuk

Doradca podatkowy nr 10266

tel. 22 517 30 60 wew. 129

andrzej.lukianczuk@isp-modzelewski.pl

Jacek Pyssa

Dyrektor Departamentu Prawnego

Radca Prawny nr wpisu Łd-S-157

tel. 22 517 30 67

jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl

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

Katalog podmiotów wyłączonych z stosowania tego podatku został określony w ustępie 14 art. 24ca ustawy. Obejmuje on między innymi podmioty będących przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16, podmioty które w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy, podmioty które w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2% i inne.

Jeżeli podmiot, do którego ma zastosowanie minimalny podatek dochodowy od osób prawnych osiągnie przychód przewyższający ów 2%, to podmiotowi takiemu będzie przysługiwać prawo do obniżenia podatku zapłaconego w ramach stawki określonej w art. 19 ustawy.

Nowy podatek *od strat* lub *niskiej dochodowości* będzie oddziaływać na kalkulacje rachunkowe prowadzonej działalności poprzez konieczność lub możliwość uwzględnia ulg i zwolnień w kontekście tego podatku oraz wyboru możliwe najkorzystniejszej formy opodatkowania.

8. PLANOWANE ZMIANY W SKŁADCE ZDROWOTNEJ W 2025 R. I 2026 R.

Zmiany w 2025 r.

Ustawa z dnia 27 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wprowadza zmiany do ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (dalej: „Ustawa”) w zakresie wyłączenia dochodów ze sprzedaży środków trwałych z podstawy oskładkowania oraz obniżenia minimalnej wysokości minimalnej składki zdrowotnej. Pierwszym z planowanych rozwiązań jest wprowadzenie od dnia 1 stycznia 2025 r. zmian w podstawie wyliczania oraz opłacania składki zdrowotnej dla osób wykonujących pozarolniczą działalność gospodarczą. Zmiana obejmie tylko przepis art. 81 ustawy regulujący podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Ustawa nowelizująca zakłada zmiany, zgodnie z którymi sprzedaż środków trwałych nie będzie generowała przychodu dla celów obliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne. Proponowana zmiana przewiduje wyłączenie z podstawy oskładkowania przychodów ze sprzedaży środków trwałych, co powinno doprowadzić do obniżenia należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorców. Sposób ten zakłada niewykazywanie zarówno przychodu, jak i kosztu przy zbyciu środka trwałego⁵.

Drugie z planowanych rozwiązań zakłada, że w 2025 r. podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której nie może być niższa niż odpowiednio kwota 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego pierwszym dniem roku składkowego albo kwota iloczynu liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w roku kalendarzowym, za który był ustalany dochód podlegający oskładkowaniu, i 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego.

Zmiany w 2026 r.

Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy 838) również zakłada szereg zmian do Ustawy. Projekt ustawy wprowadza zmiany dla przedsiębiorców rozliczających podatek według ska-

⁵ Uzasadnienie do druku 764

li progresywnej oraz w formie podatku liniowego od dnia 1 stycznia 2026 r. Proponuje się wprowadzenie dwuelementowej podstawy wymiaru składki zdrowotnej:

- 1) część zryczałtowana będzie obliczana od 75% minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- 2) część urealniona będzie obliczana w przypadku osiągnięcia dochodów powyżej 1,5-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zwane dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”.

W przypadku przedsiębiorców opłacających podatek dochodowy w formie zryczałtowanej proponowane zmiany także wejdą w życie od dnia 1 stycznia 2026 r. Analogicznie jak w sytuacji przedsiębiorców rozliczających podatek według skali progresywnej oraz w formie podatku liniowego proponuje się, aby składki zdrowotna obejmowała część zryczałtowaną i część urealnioną, z tym że ta druga część będzie obliczana dopiero, gdy przychód z działalności gospodarczej przekroczy 3-krotność przeciętnego wynagrodzenia.

Dla osób rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych projekt przewiduje stałą, niską składkę wynoszącą 9% od 75% minimalnego wynagrodzenia w przypadku przedsiębiorców osiągających w danym miesiącu przychód do wysokości progu ustalanego jako iloczyn liczby miesięcy prowadzenia działalności gospodarczej w danym roku kalendarzowym oraz trzykrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Po przekroczeniu tak ustalonego progu składka na ubezpieczenie zdrowotne wyniesie dodatkowo 3,5% od przychodu z działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o ryczałcie, stanowiącego nadwyżkę ponad ten próg. Dla osób stosujących opodatkowanie w formie karty podatkowej proponowana jest niższa zryczałtowana składka zdrowotna wynosząca 9% od 75% minimalnego wynagrodzenia za pracę⁶.

⁶ Uzasadnienie do druku 838

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

SIEDZIBA GŁÓWNA W WARSZAWIE

ul. Kaleńska 8
04-367 Warszawa
tel. 22 517 30 60
fax 22 870 41 78
e-mail: biuro@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

ODDZIAŁ WIELKOPOLSKI ISP W POZNANIU

ul. Wiślana 53
60-401 Poznań
tel./fax 61 848 33 48
e-mail: biuro.poznan@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁ MAŁOPOLSKI ISP W KRAKOWIE

ul. Gertrudy 7/12
31-046 Kraków
tel. 12 429 24 01
fax 12 423 23 00
e-mail: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁ ŚLĄSKI ISP W KATOWICACH

ul. Jordana 7 B
40-056 Katowice
tel. 32 259 71 50
fax 32 253 99 89
e-mail: biuro.katowice@isp-modzelewski.pl

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.