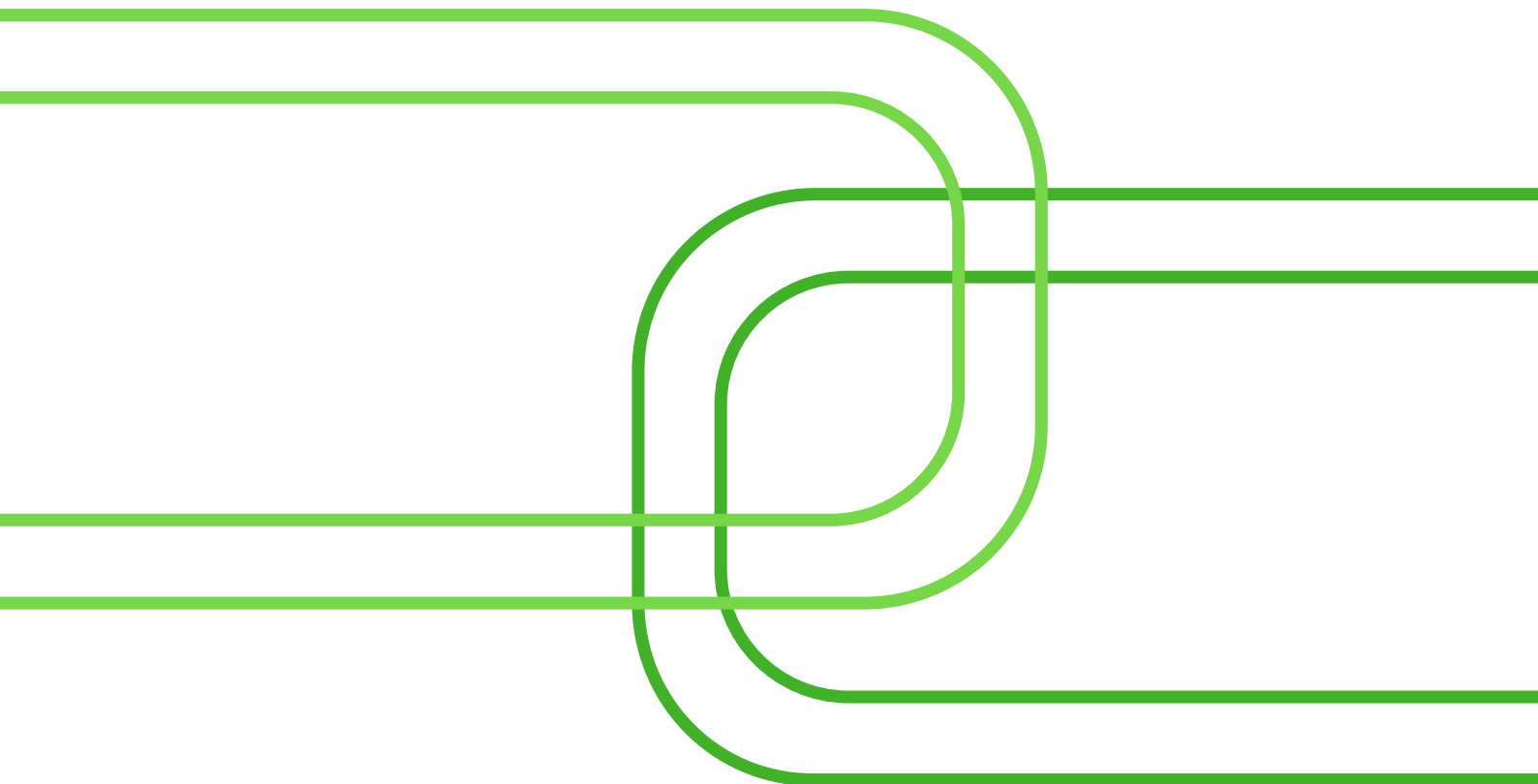


# Tax Alert 03/2025

Podsumowanie nowości ze świata podatków

31.03.2025 r.



**Doradcy podatkowi nie muszą ujawniać schematów podatkowych**

**Konsultacje MF o kierunku modyfikacji tzw. ulgi B+R w kontekście przepisów o opodatkowaniu wyrównawczym**

**Prezydent RP podpisał ustawę zmieniającą przepisy dotyczące podatku akcyzowego, zdrowia publicznego oraz innych regulacji**

**Przełomowy wyrok NSA w sprawie ulgi na złe długi**



# Doradcy podatkowi nie muszą ujawniać schematów podatkowych

Doradcy podatkowi mogą powoływać się na chroniącą ich tajemnicę zawodową, aby uniknąć obowiązku raportowania niestandardyzowanych schematów podatkowych – wynika z najnowszej interpretacji ogólnej Ministerstwa Finansów. Interpretacja ogólna została wydana w związku z dwoma wyrokami Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE). Wynikało z nich, że w Polsce w sprawach MDR na tajemnicę zawodową mogą się powołać wyłącznie adwokaci i radcowie prawni.

W interpretacji Minister Finansów wskazał, że osoby, które z racji wykonywanego zawodu mogą (zgodnie z prawem krajowym) reprezentować swoich klientów przed sądami, nie mają obowiązku – ze względu na tajemnicę zawodową - raportowania schematu podatkowego do administracji skarbowej.

To oznacza, że na gruncie polskich przepisów, takie uprawnienie przysługuje nie tylko adwokatom i radcom prawnym, ale też doradcom podatkowym i rzecznikom patentowym. Jednocześnie te grupy są zobligowane do poinformowania swoich zleceniodawców o skorzystaniu z takiej możliwości. Wówczas schemat zgłaszają korzystający lub podmioty ich wspomagające (np. księgowi).



Zastąpienie obowiązku raportowania na rzecz powiadomienia przez wymienione zawody dotyczy jedynie opracowanych specjalnie na potrzeby danego klienta schematów podatkowych niestandardyzowanych (schematu podatkowego innego niż schemat podatkowy standaryzowany).

Ponieważ kwestia „prawnie chronionej tajemnicy zawodowej” była również objęta objaśnieniami z 2019 r., Ministerstwo Finansów jednocześnie dokonało ich korekty w tym zakresie, wydając zmianę Objasnień podatkowych Ministra Finansów z 31 stycznia 2019 r. w zakresie prawnie chronionej tajemnicy zawodowej promotora i wspomagającego na gruncie przepisów o schematach podatkowych (MDR).

Źródło: gov.pl

# Konsultacje MF o kierunku modyfikacji tzw. ulgi B+R w kontekście przepisów o opodatkowaniu wyrównawczym

21 lutego 2025 r. w Ministerstwie Finansów odbyły się konsultacje dotyczące kierunku modyfikacji tzw. ulgi na działalność badawczo-rozwojową w kontekście przepisów o opodatkowaniu wyrównawczym.

Czego dowiedzieliśmy się podczas spotkania w ministerstwie? Projekt przepisów wprowadzających regulacje Pillar 2 jest szczególnie istotny z perspektywy ulg podatkowych obowiązujących w Polsce. Zachowanie obecnego modelu rozliczania ulgi B+R może skutkować dla podatników obniżeniem ETR (efektywnej stopy opodatkowania) poniżej 15%, czego następstwem będzie obowiązek zapłaty podatku wyrównawczego.

W ramach konsultacji resort przedstawił trzy alternatywne rozwiązania modyfikujące rozliczenie ulgi B+R, które są aktualnie brane pod uwagę w celu utrzymania atrakcyjności ulgi, a w szerszej perspektywie – atrakcyjności Polski, jako miejsca inwestowania kapitału.

Zwrot gotówkowy nierozliczonej części ulgi B+R. Rozszerzenie zwrotu gotówkowego (maksymalnie w ciągu 4 lat od uzyskania prawa do niego) na wszystkich podatników bez zasadniczych zmian w konstrukcji ulgi B+R.



B+R Tax Credit. Istotna zmiana konstrukcji ulgi B+R (w tym nowe stawki). Nowa ulga B+R byłaby odliczana od podatku, a nie od podstawy opodatkowania.

Podział obecnej ulgi B+R na dwa oddzielne komponenty:

- Ulga w podatku CIT – dla rozliczenia kosztów materiałowych etc.
- Nowa ulga na innowacyjnych pracowników (poza CIT) – dla rozliczenia kosztów osobowych.

Przyjęty ostatecznie model, zostanie zastosowany w stosunku do wszystkich podatników – nie tylko tych, których obejmą przepisy o podatku wyrównawczym. Co istotne, nie jest obecnie wiadomo, na jakich zasadach rozliczane będą koszty kwalifikowane poniesione w poprzednich latach a rozliczane od 2026 r.

Wybór konkretnego rozwiązania wraz z projektem zmiany przepisów ma nastąpić – wg zapowiedzi Ministerstwa – już w ciągu miesiąca od dnia przeprowadzenia konsultacji.

# Prezydent RP podpisał ustawę zmieniającą przepisy dotyczące podatku akcyzowego, zdrowia publicznego oraz innych regulacji

W dniu 14 marca 2025 r. Prezydent RP podpisał ustawę zmieniającą przepisy dotyczące podatku akcyzowego, zdrowia publicznego oraz innych regulacji.

Nowelizacja rozszerza opodatkowanie o urządzenia do waporyzacji, zestawy części do tych urządzeń, saszetki nikotynowe i inne wyroby tytoniowe. Wprowadza definicję legalną jednorazowych papierosów elektronicznych oraz zwiększa stawkę akcyzy na zawarty w nich płyn.

Nowe przepisy obejmują także zwolnienia podatkowe dla określonych kategorii nabycia i importu tych wyrobów oraz obowiązek ich oznaczania znakami akcyzy.

W ustawie o zdrowiu publicznym ustanowiono dodatkową opłatę dla podmiotów niewywiązujących się z obowiązków. Zmiany w ustawach o podatkach dochodowych wyłączają z kosztów uzyskania przychodów wspomnianą opłatę, a nowelizacja Kodeksu karnego skarbowego rozszerza przepisy dotyczące przepadku przedmiotów.

Ustawa wchodzi w życie 1 kwietnia 2025 r., z wyjątkami.

Źródło: [biznes.interia.pl](https://biznes.interia.pl)

# Przełomowy wyrok NSA w sprawie ulgi na złe długi

Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, który może mieć istotne znaczenie dla przedsiębiorców korzystających z ulgi na złe długi. Sąd uznał, że obowiązujący w Polsce dwuletni termin na skorzystanie z tej ulgi był niezgodny z unijnymi przepisami dotyczącymi VAT.

Sprawa dotyczyła interpretacji art. 89a ust. 2 pkt 5 ustawy o VAT, który ograniczał czas na skorzystanie z ulgi do dwóch lat. NSA, opierając się na przepisach Dyrektywy VAT, stwierdził, że takie ograniczenie narusza zasadę neutralności i proporcjonalności podatku. Sąd uchylił wcześniejsze decyzje organów podatkowych oraz wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Wyrok ma istotne konsekwencje dla przedsiębiorców, którym odmówiono prawa do ulgi z powodu przekroczenia terminu. Może on otworzyć drogę do odzyskania należnych środków i zmusić ustawodawcę do ponownego przeanalizowania przepisów dotyczących ulgi na złe długi.

źródło: gov.pl



## Skontaktuj się z nami:



**Edyta Krzywańska**

Doradca podatkowy, Associate Partner  
Dział doradztwa prawno-podatkowego  
tel.: [+48 503 344 029](tel:+48503344029)  
e-mail: [edyta.krzywanska@uhy-pl.com](mailto:edyta.krzywanska@uhy-pl.com)



**Michał Serafin**

Partner  
Dział cen transferowych  
tel.: [+48 795 142 680](tel:+48795142680)  
e-mail: [michal.serafin@uhy-pl.com](mailto:michal.serafin@uhy-pl.com)

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY.

Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.