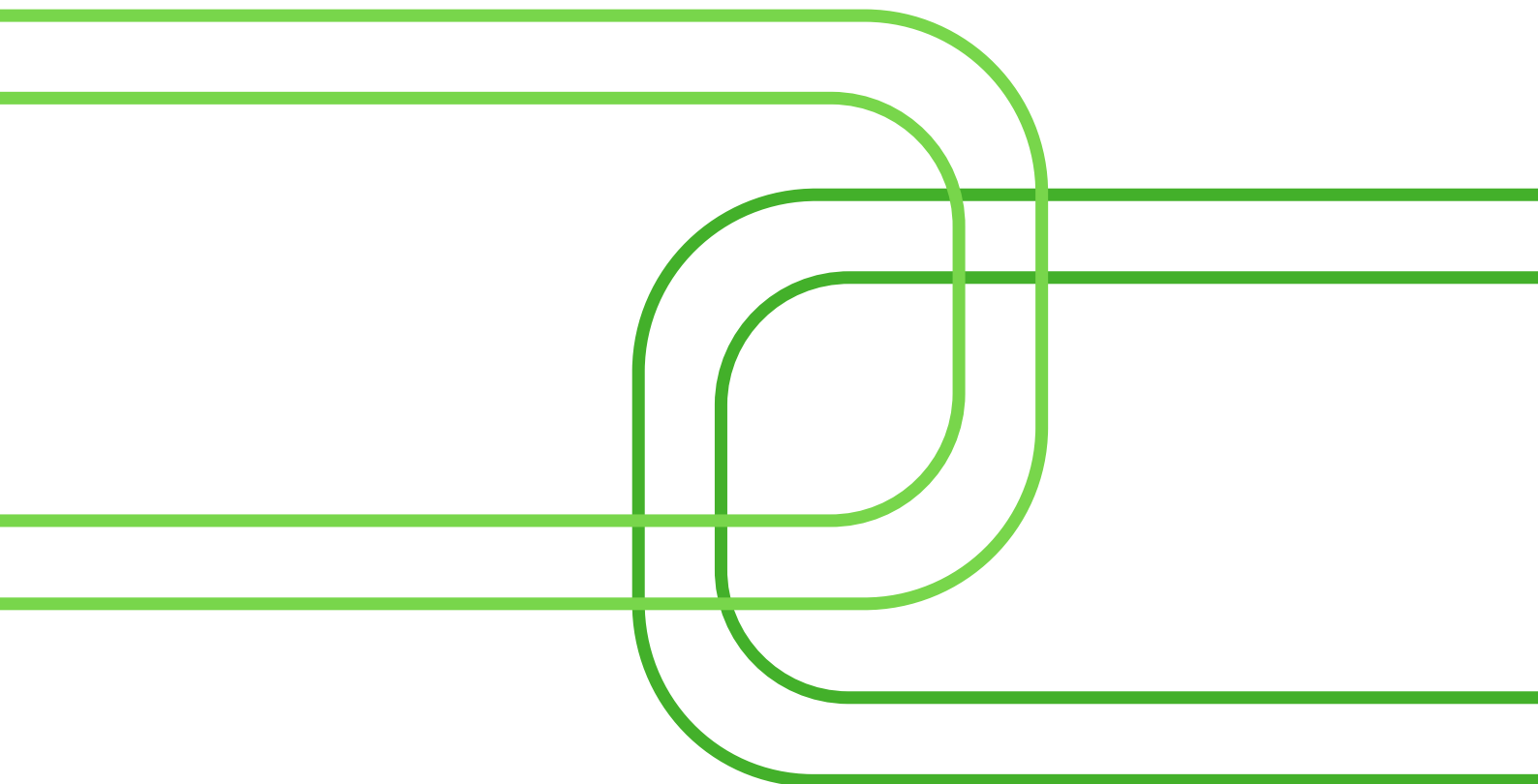


Tax Alert 06/2025

Podsumowanie nowości ze świata podatków

30.06.2025 r.



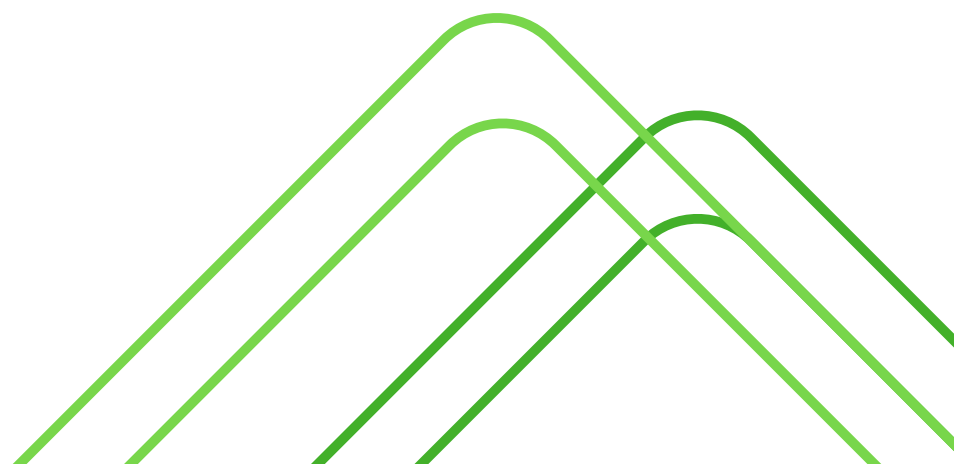
**Rząd przyjął projekt ustawy wdrażającej
KSeF – zmiany potwierdzone**

**WSA: Druga i kolejne restrukturyzacje
neutralne podatkowo**

**Spółki holdingowe i fundusze inwestycyjne:
łatwiej o zwolnienie z CIT**

Wzrośnie limit zwolnień w VAT

**AI a preferencje podatkowe – interpretacja
KIS i opinia ekspertów**



Rząd przyjął projekt ustawy wdrażającej KSeF – zmiany potwierdzone

Rada Ministrów zatwierdziła projekt nowelizacji ustawy o VAT (poz. UD158), który wprowadza obowiązkowy Krajowy System e-Faktur (KSeF). To kluczowy krok w kierunku pełnej cyfryzacji fakturowania w Polsce – i jednoznaczny sygnał, że wdrożenie KSeF nie zostanie odłożone bezterminowo.

Co zakłada projekt?

- Obowiązek wystawiania i odbierania faktur wyłącznie za pośrednictwem KSeF
- Możliwość wystawienia faktury offline z późniejszym wprowadzeniem do systemu
- Dwa etapy wdrożenia:
 - od 1 lutego 2026 r. – dla dużych przedsiębiorców (sprzedaż powyżej 200 mln zł w 2024 r.)
 - od 1 kwietnia 2026 r. – dla pozostałych podatników
- Dla mikroprzedsiębiorców – czasowe zwolnienie z e-fakturowania do końca 2026 r., jeśli sprzedaż fakturowa nie przekroczy 10 tys. zł miesięcznie

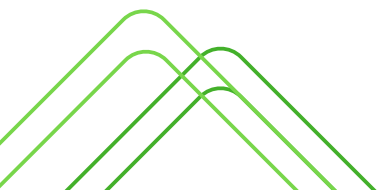
Wprowadzenie KSeF to nie tylko zmiana formy dokumentowania transakcji – to również istotne wyzwanie technologiczne i operacyjne. Konieczna będzie adaptacja systemów ERP, modyfikacja procesów księgowych oraz aktualizacja procedur kontrolnych.

WSA: Druga i kolejne restrukturyzacje neutralne podatkowo

Przepisy, według których neutralna podatkowo jest tylko pierwsza wymiana udziałów, łączenie lub podział spółek, są niezgodne z unijną dyrektywą 2009/133/WE – orzekł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie.

Zgodnie z założeniami tzw. Polskiego Ładu, bez spełnienia dodatkowych warunków neutralnymi podatkowo są jedynie pierwsze transakcje polegające na połączeniu, podziale spółek lub wymianie udziałów. Przy kolejnych tego typu transakcjach neutralność podatkowa jest jednak wyłączona. Jak wynika z treści art. 12 ust. 4 pkt 12 lit. a) ustawy o CIT i art. 24 ust. 8db pkt 1 ustawy o PIT, jeżeli „udziały (akcje) w podmiocie przejmowanym lub dzielonym nie zostały nabyte lub objęte w wyniku wymiany udziałów albo przydzielone w wyniku innego łączenia lub podziału podmiotów”, transakcje są opodatkowane.

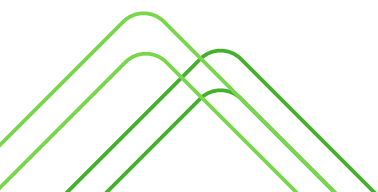
Sądy administracyjne stoją jednak na stanowisku, że powyższe przepisy są niezgodne z unijną dyrektywą 2009/133/WE z 19 października 2009 r., z której art. 8 ust. 6 wynika, że neutralność podatkowa reorganizacji „nie stanowi przeszkody dla państw członkowskich w opodatkowaniu zysków, powstających z kolejnego przekazania otrzymanych papierów wartościowych w taki sam sposób jak zyski powstające z przekazania papierów wartościowych istniejących przed nabyciem” (tak wyrok WSA w Gliwicach z 28 kwietnia 2023 r. sygn. I SA/GI 14/23 i wyrok WSA w Olsztynie z 28 czerwca 2023 r. sygn. I SA/OI 118/23).



Inaczej sprawę postrzegają organy podatkowe, uznając przepisy art. 12 ust. 4 pkt 12 lit. a) ustawy o CIT i art. 24 ust. 8db pkt 1 ustawy o PIT za zgodne z dyrektywą Unii Europejskiej. Takiego zdania był m.in. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z 13 grudnia 2024 r. (sygn. 0114-KDIP2-1.4010.571.2024.1.JF).

W stanie faktycznym będącym przedmiotem powyższej interpretacji indywidualnej, należące do grupy kapitałowej dwie spółki miały wymienić się udziałami, a następnie jedna z nich, będąca jednocześnie wnioskodawcą interpretacji indywidualnej, miałaby przejąć drugą. Wnioskodawca argumentował, że w wyniku restrukturyzacji nie osiągnie przychodu, a transakcja ma uzasadnienie ekonomiczne, co dodatkowo zostało potwierdzone przez DKIS 16 lipca 2024 r. w opinii zabezpieczającej przed zastosowaniem klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania (sygn. DKP16.8082.1.2023).

Z argumentacją spółki nie zgodził się DKIS. Organ skarbowy uznał, że jeżeli przejęcie nie będzie pierwszą transakcją restrukturyzacyjną, to spółka uzyska przychód, którego wysokość wynika z art. 12 ust. 1 pkt 8ba ustawy o CIT. Jest nim „ustalona na dzień poprzedzający dzień łączenia lub podziału wartość emisyjna udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej przydzielonych wspólnikowi spółki przejmowanej lub dzielonej w następstwie łączenia lub podziału podmiotów”.



Oceny DKIS nie podzielił jednak WSA w Warszawie w wyroku z 5 czerwca 2025 r. i uchylił powyższą interpretację indywidualną. Odwołując się do wykładni prounijnej sąd stwierdził, że polskie przepisy są niezgodne z art. 8 ust. 1 i ust. 6 dyrektywy 2009/133/WE. WSA orzekł, że opodatkowanie drugiej i kolejnych restrukturyzacji nie znajduje uzasadnienia w dyrektywie, nie jest też zgodne z jej wykładnią systemową i celowościową. Wyrok jest nieprawomocny.

Warto dodać, że wydany 5 czerwca wyrok zapadł trzy dni po skierowaniu przez WSA w Gliwicach pytania prejudycjalnego do Trybunału Sprawiedliwości UE (sygn. I SA/GI 34/25), dotyczącego opodatkowania drugich i kolejnych restrukturyzacji.

Spółki holdingowe i fundusze inwestycyjne: Łatwiej o zwolnienie z CIT

Projekt nowelizacji ustawy o CIT zdejmuje ze spółek holdingowych obowiązek złożenia oświadczenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia z CIT od dochodów ze zbycia akcji. Dodatkowo zagraniczny fundusz inwestycyjny będzie mógł być zwolniony z CIT także wtedy, gdy jest zarządzany wewnętrznym.

Na stronach Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jest on elementem proponowanego przez Ministerstwo Finansów pakietu deregulacyjnego.

Jak czytamy w uzasadnieniu, „zmiana oznacza likwidację obowiązku składania przez spółkę holdingową oświadczenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia z CIT dochodów ze zbycia udziałów (akcji), jako warunku uprawniającego do skorzystania ze zwolnienia”.

Projektodawcy przekonują, że nowe uregulowania „stanowią odpowiedź na postulaty zgłaszane przez podatników”, a „usunięcie obowiązku składania oświadczenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia z CIT zysków kapitałowych ma na celu zmniejszenie ciążących na podatnikach obowiązków sprawozdawczych oraz ułatwienie korzystania przez podatników ze zwolnień podatkowych istniejących w ramach reżimu holdingowego”.



W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 27 lutego 2025 r. (sygn. C-18/23), Ministerstwo Finansów planuje zmianę ustawy o CIT dotyczącą zagranicznych funduszy inwestycyjnych. W przedmiotowym orzeczeniu TSUE stwierdził, że fundusz może być zwolniony z CIT także wtedy, gdy jest zarządzany wewnętrznie, czyli przez własny zarząd.

Według TSUE warunek zwolnienia z podatku dotyczący zarządzania zewnętrznego jest niezgodny z prawem Unii Europejskiej. Ogranicza bowiem swobodę przepływu kapitału. Jak wyjaśnia Ministerstwo Finansów, proponowana zmiana przepisów ustawy o CIT spowoduje, że zwolnienie obejmować będzie również fundusze zarządzane wewnętrznie, tj. przez zarząd ustanowiony zgodnie z przepisami państwa siedziby danej instytucji.

Resort zamierza uwzględnić w ustawie o CIT także tezy z wyroku TSUE z 10 kwietnia 2014 r. (sygn. C-190/12) i zlikwidować wymóg posiadania przez fundusz siedziby w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim UE lub w innym państwie należącym do EOG.

źródło: gov.pl

Wzrośnie limit zwolnień w VAT

W Sejmie przegłosowano nowelizację ustawy o podatku od towarów i usług dotyczącą limitu przychodów poniżej którego przedsiębiorcy zwolnieni są z rejestrowania jako podatnicy VAT.

Podczas posiedzenia Sejmu 25 czerwca 2025 r. posłowie zagłosowali za zwiększeniem limitu przychodów wynoszącego 200 tys. zł.

Podwyższony zostaje limit zwolnienia podmiotowego z VAT do 240 tys. zł. Dotychczas podatnicy mogli korzystać z tzw. zwolnienia podmiotowego, w przypadku gdy nie przekroczyli limitu sprzedaży 200 tys. zł w poprzednim i bieżącym roku - poinformowało Ministerstwo Finansów.

Zgodnie z nowelizacją, podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których wartość sprzedaży w 2025 r. przekroczy 200 tys. zł, a nie przekroczy 240 tys. zł, będą mogli skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT.

W przypadku podatników rozpoczynających w ciągu roku podatkowego prowadzenie działalności wciąż obowiązywać będzie zasada proporcjonalności. Będą mogli oni skorzystać ze zwolnienia, jeżeli przewidywana przez nich wartość sprzedaży nie przekroczy kwoty 240 tys. zł (w przeliczeniu na okres prowadzonej działalności gospodarczej w danym roku).

AI a preferencje podatkowe – interpretacja KIS i opinia ekspertów

W interpretacji z 29 kwietnia 2025 r. (sygn. 0115-KDIT1.4011.190.2025.1.MN) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wskazał, że dzieła wygenerowane przez sztuczną inteligencję nie są uznawane za utwory w rozumieniu przepisów o prawie autorskim. Ma to istotne konsekwencje m.in. w kontekście stosowania 50-procentowych kosztów uzyskania przychodu czy ulgi na działalność B+R.

Korzystanie z narzędzi AI nie wyklucza automatycznie możliwości uznania efektów pracy za utwory chronione prawem autorskim. Decydujące znaczenie ma sposób, w jaki twórcy wykorzystują AI oraz okoliczności konkretnego przypadku.

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna

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



Michał Serafin

Partner
Dział cen transferowych
tel.: [+48 795 142 680](tel:+48795142680)
e-mail: 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.