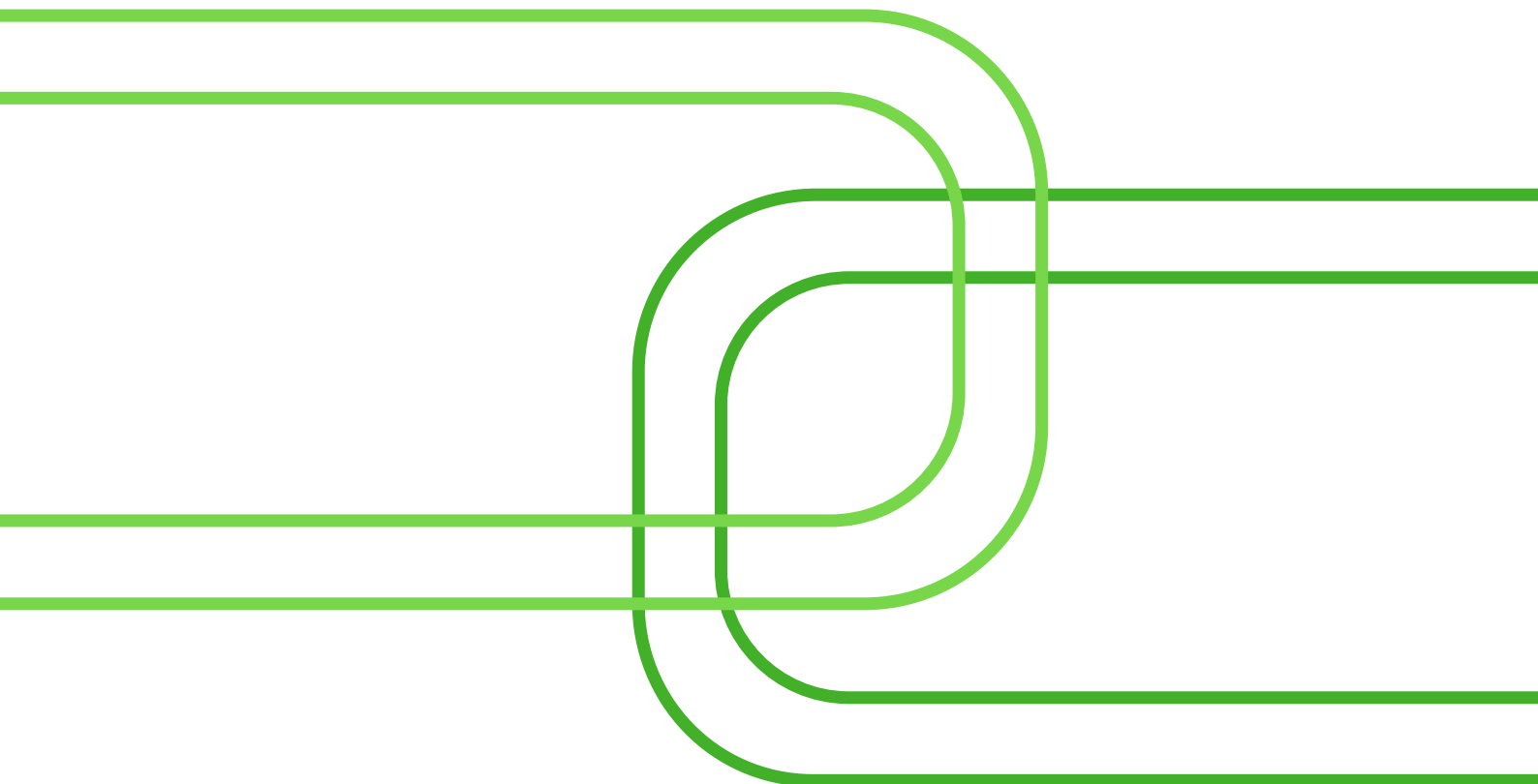


Tax Alert 08/2025

Podsumowanie nowości ze świata podatków

29.08.2025 r.



Ministerstwo Finansów intensyfikuje działania wobec agresywnej optymalizacji podatkowej

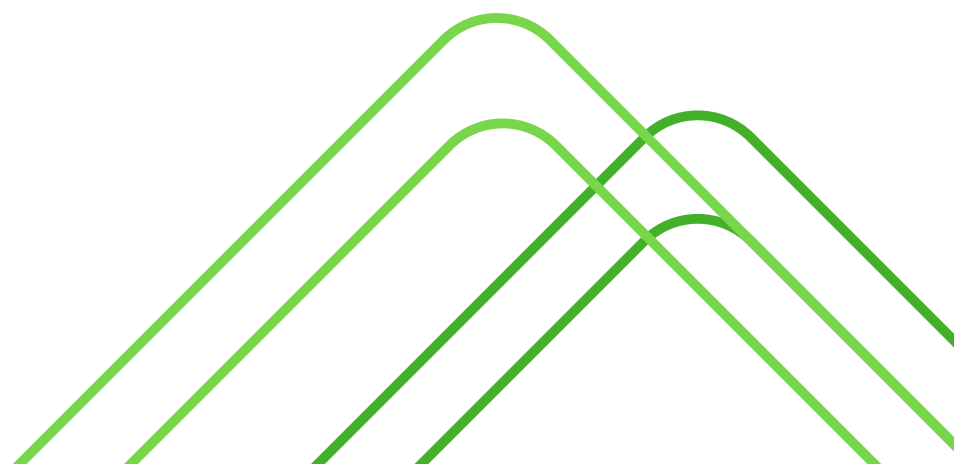
Koniec obowiązku publikowania informacji o strategii podatkowej – jest podpis Prezydenta

Projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej

Ministerstwo Finansów zmienia „podatek Belki”

PIT kasowy z wyższym limitem

Przypominamy - zbliża się termin przygotowania dokumentacji local file



Ministerstwo Finansów intensyfikuje działania wobec agresywnej optymalizacji podatkowej

Z początkiem sierpnia KAS ogłosiła nową strategię walki z transferem zysków poza Polskę oraz agresywnym planowaniem podatkowym w CIT. W Krakowie powstanie Centrum Kompetencyjne ds. zwalczania agresywnego planowania podatkowego, którego eksperci będą skupiać się m.in. na kontroli cen transferowych, bazując na dobrych praktykach – również międzynarodowych.

Dodatkowo Minister Finansów powołał specjalny zespół, który opracuje propozycje rozwiązań w czterech kluczowych obszarach:

- podatkowe systemy międzynarodowe,
- szkodliwe wzorce optymalizacji,
- odporność systemu CIT,
- współpraca międzynarodowa.

KAS zmienia także podejście do kontroli: większy nacisk położony będzie na efektywność kwotową, a nie liczbę przeprowadzonych kontroli.

 Więcej informacji: gov.pl/web/kas

Źródło: gov.pl

Koniec obowiązku publikowania informacji o strategii podatkowej – jest podpis Prezydenta

Wczoraj Prezydent RP podpisał ustawę, która likwiduje obowiązek sporządzania i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej przez:

- podatkowe grupy kapitałowe (bez względu na wysokość przychodów),
- innych podatników, których przychody w roku podatkowym przekroczyły 50 mln euro.

To efekt uchwalenia ustawy z 25 czerwca 2025 r. zmieniającej ustawę o CIT. Z przepisów znika art. 27c – to on do tej pory nakładał obowiązek raportowania strategii.

Nowe regulacje wejdą w życie dzień po ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw. Jeśli termin złożenia informacji przypada już po tej dacie – obowiązek wygasa, a ewentualne postępowania w sprawie kar zostaną umorzone. To ważna zmiana dla wielu dużych firm – szczególnie tych przygotowujących się do kolejnego cyklu sprawozdawczego.

Projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej

4 sierpnia 2025 roku na stronach rządowych opublikowano projekt zmian Ordynacji podatkowej. Najistotniejsze z nich dotyczą wszczynania postępowań karno-skarbowych tuż przed terminem przedawnienia oraz raportowania krajowych schematów podatkowych (MDR).

Projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (nr UD196) pierwotnie został opublikowany 28 marca 2025 roku. 4 sierpnia na stronie Rządowego Centrum Legislacji ukazała się nowa wersja.

Nowelizacja przewiduje m.in. uchylenie art. 70 par. 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu, z dniem wszczęcia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, o którym podatnik został zawiadomiony, jeżeli podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia wiąże się z niewykonaniem tego zobowiązania.

Powyższy przepis pozwalał organom skarbowym na często instrumentalne wszczynanie postępowań karno-skarbowych w celu zawieszenia przedawnienia zobowiązania podatkowego.



Ustawa nowelizująca przewiduje także likwidację obowiązku zgłaszania organom skarbowym krajowych schematów podatkowych (tzw. MDR) i powiązanie obowiązku raportowania schematów podatkowych z koniecznością spełnienia kryterium transgranicznego.

Poza tym zmiany dotyczące MDR przewidują m.in. zwolnienie radców prawnych, adwokatów, doradców podatkowych oraz rzeczników patentowych z obowiązku raportowania MDR, nową treść niektórych definicji, zniesienie instytucji wspomagającego, wydłużenie terminu raportowania informacji o stosowaniu schematu podatkowego (informacja MDR-3) czy redukcję wysokości grzywny za nie wykonywanie obowiązków informacyjnych na gruncie MDR.

Zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2026 roku.

Źródło: gov.pl

Ministerstwo Finansów zmienia „podatek Belki”

5 sierpnia 2025 roku Ministerstwo Finansów przedstawił nowe rozwiązanie dotyczące kont inwestycyjnych. Inwestycje do 100 tysięcy złotych nie będą obciążone podatkiem od dochodów kapitałowych.

Podatek od dochodów kapitałowych w Polsce, zwyczajowo określany „podatkiem Belki”, to rodzaj zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, który w Polsce regulują art. 30a i 30b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Został wprowadzony w 2002 roku z inicjatywy ówczesnego ministra finansów Marka Belki.

Podatek Belki wynosi 19% i jest pobierany w formie ryczału od przychodów (dochodów) m.in. z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania.

Ministerstwo Finansów proponuje wprowadzenie nowego dobrowolnego rozwiązania, mającego na celu wspieranie długoterminowego inwestowania: Osobiste Konto Inwestycyjne (OKI) o następujących założeniach:



- w ramach OKI możliwość zainwestowania bez podatku do 100 000 zł w inwestycje na rynku kapitałowym, w tym do 25 000 zł w lokaty oraz obligacje oszczędnościowe,
- dla nadwyżki ponad 100 000 zł obowiązywać będzie niski podatek od aktywów w wysokości 0,8%-0,9% wartości inwestycji,
- konto OKI jest dobrowolne.

Dzięki wprowadzeniu Osobistego Konta Inwestycyjnego (OKI) będzie można inwestować do 100 000 zł bez podatku, w tym w części oszczędnościowej do 25 000 zł.

Dla środków powyżej limitu 100 000 zł obowiązywać będzie podatek od aktywów w wysokości 0,8%-0,9% wartości inwestycji.

Źródło: gov.pl

PIT kasowy z wyższym limitem

Na stronie Rządowego Centrum Legislacji pojawił się projekt zmian dotyczących kasowego PIT. Nowa regulacja ma umożliwić korzystanie z tego rozwiązania większej liczbie przedsiębiorców.

Zapowiedź zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (nr projektu UDER88) opublikowano w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów. Projekt miałby zostać przyjęty w III kwartale 2025 roku.

Kasowy PIT obowiązuje od 1 stycznia 2025 roku i pozwalana na wykazanie przez przedsiębiorcę dochodu do opodatkowania i zapłacenia podatku dopiero po otrzymaniu zapłaty za sprzedane towary i usługi, a nie z datą wystawienia faktury. W konsekwencji przedsiębiorcy nie są zmuszeni do płacenia podatków od nierozliczonych faktur.

Zgodnie z ustawą, podatnik może rozliczać PIT metodą kasową, jeśli:

- jego przychody z prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej w roku bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły równowartości 1 000 000 zł,
- w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą nie prowadzi ksiąg rachunkowych,



- w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą nie prowadzi ksiąg rachunkowych,
 - złoży naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzone na piśmie oświadczenie o wyborze metody kasowej do 20 lutego roku podatkowego, a w przypadku podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozpoczęcia działalności.
-
- Kasowy PIT mogą stosować przedsiębiorcy, którzy rozliczają podatek dochodowy:
 - według skali podatkowej,
 - IP BOX,
 - podatek liniowy
 - ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Projektowana przez Ministerstwo Finansów regulacja zakłada podwyższenie limitu przychodów pozwalającego przedsiębiorcom na skorzystanie z kasowego PIT z 1 000 000 zł do 2 000 000 zł.

Źródło: gov.pl

Przypominamy - zbliża się termin przygotowania dokumentacji local file

Do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (dla większości podatników – 31 października 2025 r.) mija termin na przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych (local file). Obowiązek dotyczy transakcji z podmiotami powiązanymi lub kontrahentami z tzw. rajów podatkowych, jeśli przekroczone zostały ustawowe progi.

Local file powinien m.in.:

- opisywać podatnika i charakter transakcji,
- zawierać analizę funkcji, ryzyk i aktywów,
- potwierdzać rynkowy charakter ustalonych cen transferowych wraz z ich analizą.

Brak sporządzenia dokumentacji w terminie lub jej niekompletność wiąże się z ryzykiem nałożenia sankcji finansowych, w tym kar określonych w kodeksie karnym skarbowym oraz ordynacji podatkowej.

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 Sp. z o.o. 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.