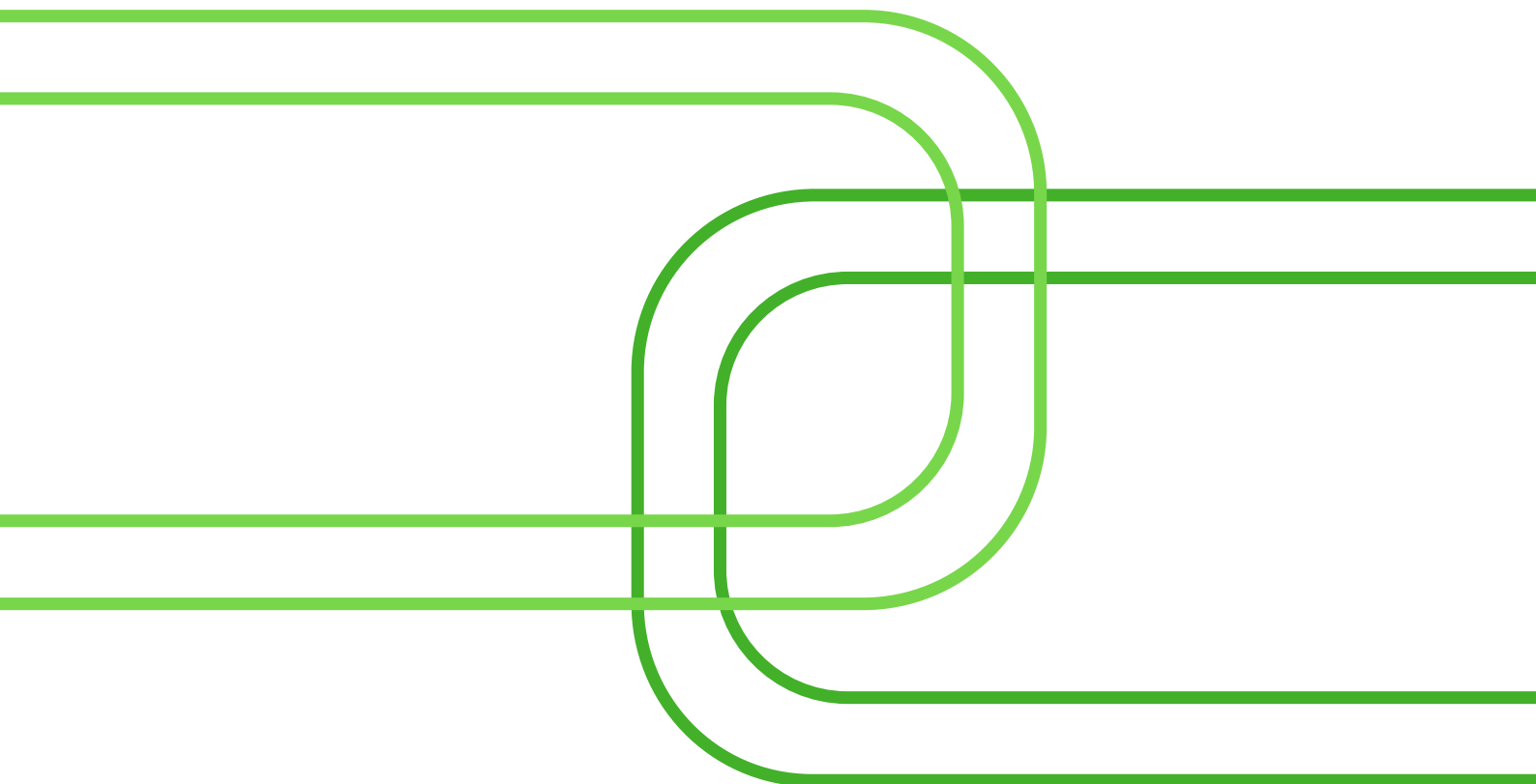


Tax Alert 05/2025

Podsumowanie nowości ze świata podatków

30.05.2025 r.



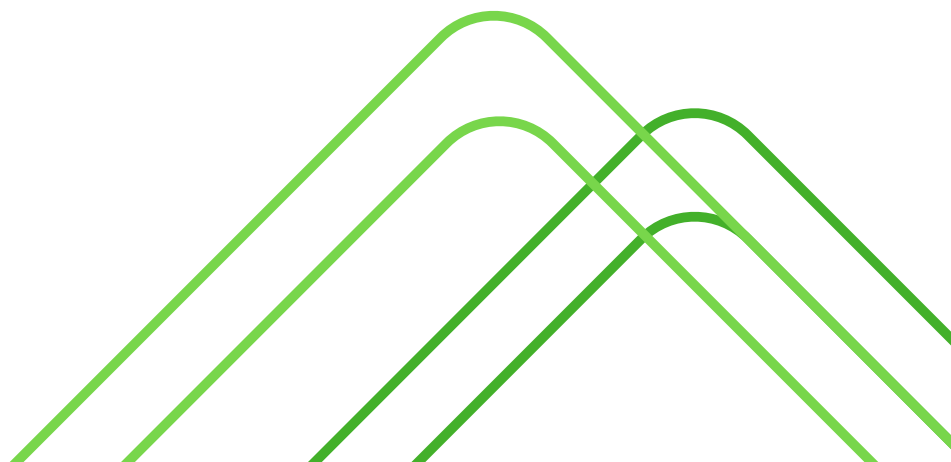
Nowy limit zwolnienia z VAT w 2026 roku

**CRBR - nadchodzą poważne zmiany
w dostępie do danych beneficjentów
rzeczywistych**

Uproszczone rozliczanie spadków i rent

**Przyjęto pakiet deregulacyjny przepisów
podatkowych**

PSI i SSE: Nowe zasady zwrotu podatku



Nowy limit zwolnienia z VAT w 2026 roku

Od 1 stycznia 2026 r. obowiązywać będzie nowy limit zwolnienia podmiotowego w VAT. Zgodnie z opublikowanym projektem nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług, limit wzrośnie z 200 tys. do 240 tys. zł.

W obowiązującym stanie prawnym ustawa o VAT daje możliwość zwolnienia z podatku od towarów i usług przedsiębiorcom, których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim i bieżącym roku podatkowym kwoty 200 tys. zł.

W przypadku podatników rozpoczynających działalność gospodarczą limit liczony jest proporcjonalnie do okresu prowadzonej działalności w trakcie roku.

Dodatkowo, od 1 stycznia 2025 r. ustawa o VAT daje możliwość skorzystania ze zwolnienia podatnikom nieposiadającym siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski (przy uwzględnieniu krajowego limitu 200 tys. zł oraz limitu unijnego na poziomie 100 tys. euro).

29 kwietnia 2025 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt nowelizacji ustawy o VAT. Zakłada on podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego w VAT z 200 tys. zł do 240 tys. zł od 1 stycznia 2026 r.



Co istotne, projekt wprowadza przepis przejściowy, na mocy którego podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których łączna wartość sprzedaży w 2025 r. była wyższa niż 200 tys. zł i nie przekroczyła 240 tys. zł, również będą mogli skorzystać ze zwolnienia od 1 stycznia 2026 r.

Podwyższony limit zwolnienia podmiotowego w VAT będzie dotyczył wszystkich podatników korzystających ze zwolnienia w Polsce, zarówno posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, jak i posiadających siedzibę w innych państwach członkowskich UE, którzy skorzystają ze zwolnienia VAT w Polsce.

źródło: gov.pl

CRBR - nadchodzą poważne zmiany w dostępie do danych beneficjentów rzeczywistych

Zbliża się koniec pełnej jawności Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR). Ministerstwo Finansów planuje nowelizację ustawy AML, która ograniczy dostęp do rejestru jedynie do tych, którzy wykażą uzasadniony interes – a to może zająć nawet do 36 dni roboczych.

Zmiany wynikają z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE, który uznał, że obecna jawność danych CRBR jest niezgodna z RODO i Kartą Praw Podstawowych.

Kogo to dotknie?

- ✓ Przede wszystkim organizacje korzystające z danych CRBR do automatycznych analiz (np. instytucje compliance, fintechy, kancelarie).
- ✓ Dziennikarze, NGO i naukowcy będą mogli ubiegać się o dostęp – ale również pod warunkiem powiązania ich działań z AML.
- ✓ Osoby i firmy planujące transakcje z danym podmiotem również będą mogły wnioskować – z uzasadnieniem.

Co warto wiedzieć?

Do lipca 2026 r. dostęp będzie możliwy na podstawie oświadczenia o uzasadnionym interesie.

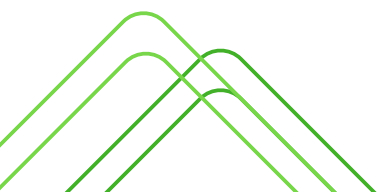
Po tej dacie każdorazowy wniosek trafi do oceny przez organ.

Uproszczone rozliczanie spadków i rent

Ministerstwo Finansów przygotowało projekt zmian w ustawie o podatku od spadków i darowizn. Nowelizacja ma uprościć obowiązki związane ze spadkami i uprościć rozliczenie rent.

Resort finansów przedstawił projektowane zmiany w ustawie o podatku od spadków i darowizn. Planowana jest likwidacja obowiązku uzyskiwania zaświadczenia naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzającego zwolnienie z podatku nabycia od osób z kręgu najbliższej rodziny własności rzeczy i praw majątkowych. Przedmiotowe zaświadczenie należy przedstawiać notariuszowi w przypadku m.in. sprzedaży odziedziczonego majątku, przede wszystkim nieruchomości nabytych w spadku.

Projekt zawiera również nowe unormowanie kwestii opodatkowania nieodpłatnej renty między osobami fizycznymi ustanowionej na czas określony, w której wysokość świadczenia jest określona w pieniądzu, czyli cyklicznie powtarzanych darowizn.



Zmienione przepisy mają zostać dostosowane do uchwały w składzie siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z 31 marca 2025 r. (sygn. III FPS 5/24), która zmieniła dotychczasową linię interpretacyjną sądów administracyjnych oraz utrwaloną praktykę organów podatkowych, polegającą na ustalaniu wartości świadczeń powtarzających przez pomnożenie wartości świadczenia miesięcznego przez liczbę miesięcy, na które zostało ustanowione, gdy w chwili ustanowienia renty znana była wartość pojedynczego świadczenia.

NSA orzekł, że podstawą opodatkowania jest wypłacana rata świadczenia renty nieodpłatnej, a nie cała wartość tego świadczenia określona w umowie za cały okres jej trwania. W konsekwencji w takich przypadkach będzie wymagana tylko jedna deklaracja podatkowa i jedna decyzja organu skarbowego dotycząca łącznej wartości tych świadczeń.

źródło: gov.pl

Przyjęto pakiet deregulacyjny przepisów podatkowych

Rada Ministrów przyjęła pakiet projektów ustaw w ramach procesu deregulacji. Nowe przepisy mają na celu m.in. ochronę podatników przed nagłymi zmianami przepisów ustaw podatkowych oraz doprecyzowanie wątpliwości interpretacyjnych zgłaszanych przez przedsiębiorców w zakresie deklaracji składanej w trakcie lub po zakończeniu kontroli celno-skarbowej.

Projekty dotyczą również podwyższenia limitu zwolnienia podmiotowego w VAT oraz likwidacji obowiązku przygotowywania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa

Nowe przepisy mają na celu ochronę podatników oraz inne podmioty prawa podatkowego przed nagłymi zmianami przepisów. Będzie to realizowane przez wprowadzenie sześciomiesięcznego vacatio legis projektów ustaw podatkowych oraz projektów nowelizujących ustawy, które są przedkładane Sejmowi.

Zasada ta ma być stosowana jeżeli projektowane przepisy zawierają niekorzystne rozwiązania dla podatników i innych podmiotów prawa podatkowego.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

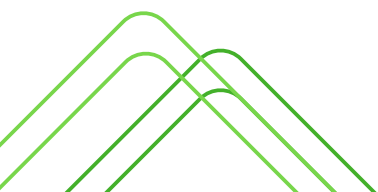
Podwyższony zostaje limit zwolnienia podmiotowego z VAT do 240 tys. zł. Dotychczas podatnicy mogli korzystać z tzw. zwolnienia podmiotowego, w przypadku gdy nie przekroczyli limitu sprzedaży 200 tys. zł w poprzednim i bieżącym roku.

W przypadku podatników rozpoczynających w ciągu roku podatkowego prowadzenie działalności, nadal będzie obowiązywała zasada proporcjonalności. Podatnicy Ci będą mogli 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).

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Nowe przepisy likwidują obowiązek przygotowywania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. To udogodnienie dla największych podatników CIT od nadmiernych obciążeń administracyjnych. Jak szacuje Ministerstwo Finansów, likwidacja tego obowiązku to korzyść dla blisko 4,3 tys. podatników.

Co istotne, nowe przepisy wejdą w życie następnego dnia po ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw.



Projekt ustawy o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz ustawy o podatku od towarów i usług

Kontrolowany przedsiębiorca będzie mógł złożyć korektę deklaracji podatkowej po zakończeniu kontroli celno-skarbowej, korekta będzie mogła częściowo uwzględniać nieprawidłowości stwierdzone przez urząd celno-skarbowy w trakcie kontroli.

Dotychczas, kontrolowany mógł złożyć korektę, która w całości uwzględniała nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli.

Kontrolowany przedsiębiorca będzie mógł złożyć tzw. deklarację „pierwotną” (czyli taką, która nie została wcześniej złożona) po wszczęciu lub zakończeniu kontroli celno-skarbowej.

Kontrolowany będzie mógł złożyć deklarację „pierwotną” w ciągu 14 dni od wszczęcia lub zakończenia kontroli. Dotychczas pojawiały się wątpliwości interpretacyjne przepisów dotyczące nieuznawania deklaracji „pierwotnych” na etapie kontroli celno-skarbowej.

Proponowane rozwiązanie umożliwi szybsze zakończenie kontroli celno-skarbowej i nie będzie konieczne prowadzenie postępowania podatkowego wobec kontrolowanego. Nie będą też naliczane dalsze odsetki za zwłokę w przypadku zapłaty zaległości podatkowej wynikającej ze złożonej deklaracji lub korekty deklaracji.

Proponowane przepisy, poza likwidacją obowiązku przygotowywania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, wejdą w życie 1 stycznia 2026 r.

źródło: gov.pl

PSI i SSE: Nowe zasady zwrotu podatku

Rząd przyjął zaproponowane przez Ministerstwo Finansów nowe, łagodniejsze zasady zwrotu podatku w przypadku uchylenia decyzji o wsparciu w Polskiej Strefie Inwestycji (PSI) lub zezwolenia na działalność w Specjalnych Strefach Ekonomicznych (SSE).

Obecnie, w przypadku uchylenia decyzji o wsparciu lub cofnięcia zezwolenia, przedsiębiorca działający w PSI i SSE, który posiada więcej niż jedno zezwolenie lub decyzję o wsparciu, musi zwracać całą maksymalną pomoc publiczną, niezależnie od faktycznie uzyskanego zwolnienia podatkowego.

Nowe przepisy przewidują wprowadzenie alternatywnego w stosunku do już obowiązującego sposobu zwrotu podatku dla inwestorów, którzy działają w PSI i SSE, w przypadku cofnięcia zezwolenia lub uchylenia decyzji o udzielanym wsparciu. Po zmianie, przedsiębiorca będzie mógł zwrócić tylko podatek niezapłacony od dochodu, który uzyskał z działalności wskazanej w uchylonej decyzji lub cofniętym zezwoleniu.

Warunkiem skorzystania z rozwiązania będzie prowadzenie księgowości, która pozwoli określić dochód i podatek przypisany do konkretnej decyzji lub zezwolenia. Przyjęte rozwiązania przyczynią się m.in. do zwiększenia atrakcyjności zwolnienia podatkowego dla przedsiębiorców, którzy zainteresowani są uzyskaniem kolejnej decyzji o wsparciu, rozpoczęciem nowej inwestycji na terenie kraju i zatrudnieniem pracowników.

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



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.