

# e-DORADCA podatkowy

Nr 1/2025

## TEMAT NUMERU

Składka zdrowotna  
przedsiębiorców



### PODATKI

Zmiany  
w podatku od  
nieruchomości

### KADRY I ZUS

Dodatkowy urlop  
dla rodziców  
wcześniaków

### RANKING

Buble i Hity  
podatkowe 2024  
roku



Kompetentne Biuro Rachunkowe,  
zapraszamy do współpracy.



Tematem bieżącego numeru są nowe zasady ustalania składki na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorców.

Czytelników powinny zainteresować również zmiany wprowadzone w podatku od nieruchomości.

Niedługo rodzice dzieci przedwcześnie urodzonych będą mogli skorzystać z dłuższego urlopu.

W gazecie można znaleźć także wyniki XXI edycji rankingu przepisów podatkowych „BUBLE i HITY podatkowe 2024 roku”.

*Szczęśliwego Nowego Roku!*

## NEWS



### Wyższe dofinansowania do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników

Ustawa zwiększająca dofinansowania do wynagrodzeń pracowników z niepełnosprawnościami wejdzie w życie z mocą od dnia 1 lipca 2024 r.

Ustawa o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych zakłada zwiększenie miesięcznego dofinansowania, finansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, do wynagrodzeń pracowników do następującej wysokości:

- » znaczny stopień niepełnosprawności - 2760 zł (wcześniej 2400 zł);
- » stopień umiarkowany - 1550 zł (wcześniej 1350 zł);
- » stopień lekki - 575 zł (wcześniej 500 zł).

Podwyższone zostaną także dodatkowe dofinansowania do wynagrodzeń osób z niepełnosprawnościami, które mają tzw. schorzenia szczególne (np. osoby niewidome, osoby z niepełnosprawnością intelektualną, całościowymi zaburzeniami rozwojowymi lub z epilepsją):

- » znaczny stopień - 1380 zł (wcześniej 1200 zł);
- » stopień umiarkowany - 1035 zł (wcześniej 900 zł);
- » stopień lekki - 690 zł (wcześniej 600 zł).

Przewidziano przy tym zmiany poziomu finansowania ww. zadania z dotacji celowej z budżetu państwa. Środki na wzrost dopłat do wynagrodzeń pracowników z niepełnosprawnościami, relokowanie z PFRON, pozwolą na zwiększenie dopłat do wynagrodzeń z **wyrównaniem od lipca 2024 r.**

# SPIS TREŚCI

## 3 AKTUALNOŚCI

### TEMAT NUMERU

6 Składka zdrowotna przedsiębiorców

### PODATKI

8 Zmiany w podatku od nieruchomości

### PRAWO

10 Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

11 Ochrona odbiorców energii elektrycznej w 2025 r.

### DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

12 Bezpieczeństwo produktów w cyfrowym świecie

14 Procedura SME (*Small and Medium Enterprises*) w VAT

### ZARZĄDZANIE I MARKETING

15 Noworoczne postanowienia biznesowe

## KADRY I ZUS

16 Dodatkowy urlop dla rodziców wcześniaków

## CIEKAWE ORZECZENIE

18 W okresie amortyzacji nie można zmieniać „reguł gry”

## NEWS

19 Kasowy PIT nie dla wszystkich...

## RANKING

20 Buble i Hity podatkowe 2024 roku

## DORADCA RADZI

22 VAT marża w zakresie dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków

## NIEZBĘDNIK

23 Zastaw skarbowy i kara porządkowa w postępowaniu podatkowym w 2025 r.

# AKTUALNOŚCI

## PODATKI

### ZMIANA MIEJSCA OPODATKOWANIA VAT ŚWIADCZENIA USŁUG WSTĘPU NA IMPREZY WIRTUALNE (STREAMINGU)

**Zmiana dotyczy przedsiębiorców organizujących imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, takie jak targi i wystawy.**

Do tej pory, jeśli prawo uczestnictwa w nich było nabywane przez podatników z innych krajów UE – miejsce opodatkowania określało się jako miejsce, gdzie te imprezy faktycznie się odbywają. Natomiast, jeżeli wstęp nabywany był przez konsumentów – było to miejsce, w którym ta działalność faktycznie jest wykonywana. Niejednokrotnie mogło to powodować problemy w określeniu faktycznego miejsca odbywania np. szkoleń czy występów przeprowadzanych online.

Od 2025 r. nowelizacja wprowadza kategorię imprez, na których obecność jest wirtualna, to znaczy sama impreza, wystąpienie lub szkolenie jest transmitowane bądź w inny sposób udostępniane wirtualnie. Jeżeli wstęp opłaca podatek – miejsce opodatkowania będzie się ustalać na zasadach ogólnych – według jego miejsca siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności.

Natomiast w przypadku konsumentów (podmiotów niebędących podatnikami) miejscem świadczenia tych usług będzie miejsce, gdzie podmiot niebędący podatnikiem, na rzecz którego są świadczone te usługi, posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. Oznacza to np. konieczność rejestracji jako podatnik w innym państwie UE i rozliczenia tam podatku, jeśli wstęp na imprezy nabyła osoba tam mieszkająca.

Jeżeli firma świadczy usługi wstępu na imprezy transmitowane online i skierowane do konsumentów z miejscem zamieszkania lub zwykłym miejscem pobytu poza Polską – warto zadbać o możliwość prawidłowego opodatkowania usługi. Niezbędne kroki mogą polegać na rejestracji do VAT w innym państwie unijnym, skorzystaniu ze zwolnienia podmiotowego w tym państwie na zasadach opisanych wyżej lub skorzystaniu z procedury OSS.

## OBOWIĄZEK INTEGRACJI KAS FISKALNYCH Z TERMINALAMI ODROZCZONY

W [ustawie](#) z 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz.U. poz. 1685) **utrzymano do końca marca 2025 r. odroczenie obowiązku zapewnienia przez podatników integracji kas rejestrujących online z terminalami płatniczymi oraz związanej z tą integracją odpowiedzialności podatnika za jej niewykonanie.**

Docelowe zasady w zakresie likwidacji obowiązku integracji zawarte są z kolei w [projekcie](#) ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw.

## ZMIANY W USTAWIE O RACHUNKOWOŚCI

W 2025 roku **zwiększono** limit przychodów, którego osiągnięcie powoduje konieczność prowadzenia ksiąg rachunkowych i stosowania ustawy o rachunkowości. Nowy limit wyniesie 2.500.000 euro wyrażonych w walucie polskiej za rok obrotowy i dotyczyć będzie przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów. Po przeliczeniu na złote (przy zastosowaniu kursu euro NBP z 1 października 2024 r., który wyniósł 4,2846 zł), będzie to 10.711.500 zł. Dodatkowo do limitu nie będzie się już wliczać przychodów z operacji finansowych.

**Zwiększono** też o 25% progi dotyczące obowiązku badania sprawozdań finansowych tzw. pozostałych jednostek. Po zmianie będą one wynosić: 3.125.000 euro - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego oraz 6.250.000 euro w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy. Oznacza to potencjalne oszczędności na kosztach obsługi księgowej i zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorców (osób fizycznych, spółek cywilnych oraz spółek jawnych,

których współnikami są osoby fizyczne), którzy byli blisko przekroczenia limitów.

## PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

### SYSTEM KAUCYJNY BĘDZIE PÓŹNIEJ

[Ustawa](#) z dnia 21 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi oraz niektórych innych ustaw przewiduje doprecyzowanie przepisów dotyczących wydawania, cofania i zmieniania zezwolenia na prowadzenie systemu kaucyjnego, wprowadzenie zamkniętego obiegu kaucji oraz zniesienie obowiązku zbierania w systemie opakowań po mleku i napojach mlecznych, a także wprowadzenie nie wcześniej niż od 1 października 2025 r. obowiązku przyjmowania przez sklepy szklanych opakowań wielokrotnego użytku, jeśli w danym miejscu sprzedawane są takie napoje. Nowelizacja przesuwa z 1 stycznia na 1 października 2025 r. termin startu systemu kaucyjnego. **Obowiązek realizacji poziomów zbiórki w systemie kaucyjnym, jak też związany z tym obowiązek poboru i zwrotu kaucji przy przyjmowaniu pustych opakowań będą obowiązywały więc nie wcześniej niż od 1 października 2025 r.**

[Nowelizacja](#) wprowadza także szereg zmian mających usprawnić działanie tego systemu.

## PRAWO

### NOWELIZACJA USTAWY O DORĘCZENIACH ELEKTRONICZNYCH

**Celem ustawy z 21 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o doręczeniach elektronicznych jest wprowadzenie dodatkowego okresu przejściowego – do dnia 31 grudnia 2025 r., w którym podmioty obowiązane do stosowania e-Doręczeń będą stopniowo dostosowywały się do nowego sposobu prowadzenia korespondencji, m.in. poprzez wprowadzenie systemu elektronicznego obiegu dokumentów – EZD.**

E-Doręczenia to elektroniczny odpowiednik tradycyjnych przesyłek listowych za potwierdzeniem odbioru. Docelowo adres do doręczeń elektronicznych i obowiązek prowadzenia korespondencji w ten sposób będą miały

wszystkie podmioty publiczne oraz duża grupa podmiotów niepublicznych.

W okresie przejściowym ustawodawca zapewnił równoważność doręczania korespondencji za pośrednictwem operatora pocztowego, ePUAP oraz innych systemów dziedzinowych z e-Doręczeniami. **Bez zmian pozostaje obowiązek uzyskania przez podmioty wskazane w ustawie o doręczeniach elektronicznych adresu do doręczeń elektronicznych do dnia określonego w komunikacie** wydanym na podstawie art. 155 ust. 10 ustawy o doręczeniach elektronicznych, tj. do dnia 1 stycznia 2025 r. Do posiadania adresu do doręczeń elektronicznych wpisanego do bazy adresów elektronicznych, powiązanego z publiczną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego albo kwalifikowaną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego jest obowiązany od początku 2025 r.: adwokat wykonujący zawód, radca prawny wykonujący zawód, doradca podatkowy wykonujący zawód, doradca restrukturyzacyjny wykonujący zawód, rzecznik patentowy wykonujący zawód, notariusz wykonujący zawód oraz podmiot niepubliczny wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS. W okresie przejściowym podmiot publiczny będzie kierował korespondencję do podmiotu niebędącego podmiotem publicznym na adres do doręczeń elektronicznych – jeżeli odbiorca taki adres posiada. Jeśli odbiorca nie posiada adresu do doręczeń elektronicznych, to korespondencja będzie mogła być kierowana w dotychczasowy sposób, czyli przez operatora pocztowego, chyba że jest to odpowiedź na wniosek złożony przez ePUAP – w takim przypadku korespondencja będzie kierowana przez ePUAP.

Nowelizacja przewiduje też rozszerzenie obowiązku posiadania adresu do doręczeń elektronicznych, który dodatkowo obejmie uczelnie niepubliczne oraz federacje podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki.

## KADRY I ZUS

### SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE PRZEDSIĘBIORCÓW

Jak co roku, zmienia się **wysokość** składek uzależniona od kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia,

które wynosi w 2025 r. 8.673 zł. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w 2025 r. dla przedsiębiorców będzie więc generalnie nie niższa niż 5203,80 zł (60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego). Suma miesięcznych składek na ubezpieczenie społeczne w 2025 r. wyniesie **1.773,96 zł**, w tym:

- » składka emerytalna 1.015,78 zł,
- » składka rentowa 416,30 zł,
- » składka chorobowa 127,49 zł,
- » składka wypadkowa 86,90 zł,
- » składka na Fundusz Pracy 127,49 zł.

Natomiast dla korzystających z preferencyjnych składek ZUS (w pierwszych 24 miesiącach prowadzenia działalności) podstawę wymiaru składek stanowi 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku (4.666 zł w 2025 r.). Podstawa wymiaru składek dla nowych firm wyniesie zatem 1399,80 zł. Składki ZUS początkujących przedsiębiorców w okresie styczeń – grudzień 2025 r. wyniosą:

- » składka emerytalna 273,24 zł,
- » składka rentowa 111,98 zł,
- » składka chorobowa 34,30 zł,
- » składka wypadkowa 23,38 zł.

Ponieważ w przypadku większości nowych firm obowiązek zapłaty składki na Fundusz Pracy nie wystąpi - suma miesięcznych składek ZUS w okresie styczeń - grudzień 2025 roku wyniesie więc **442,90 zł**.

Warto pamiętać o możliwości złożenia wniosku o zwolnienie z opłacania składek za 1 z miesięcy w 2025 roku (wakacje składkowe).

## WOLNA WIGILIA

### Ustawa o zmianie ustawy o dniach wolnych od pracy oraz niektórych innych ustaw ustanawia 24 grudnia – Wigilię Bożego Narodzenia dniem wolnym od pracy.

Nowelizacja wprowadza też zmianę w ustawie o ograniczeniu handlu w niedziele i święta oraz w niektóre inne dni, umożliwiając handel w 3 kolejne niedziele poprzedzające Wigilię Bożego Narodzenia. Zagwarantowano przy tym pracownikom i zatrudnionym w handlu, że będą pracować w grudniu nie więcej niż w 2 niedziele. Ustawa ma wejść w życie 1 lutego 2025 r.

# Składka zdrowotna przedsiębiorców

Ustawa z 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przewiduje od 1 stycznia 2025 r. likwidację składki zdrowotnej od zbycia środków trwałych (np. od nieruchomości) oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także obniżenie minimalnej podstawy wymiaru składki płaconej przez przedsiębiorców – do 75% minimalnego wynagrodzenia.

**Nowelizacja dotyczy osób wykonujących pozarolniczą działalność gospodarczą, rozliczających się według zasad ogólnych PIT oraz ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.** Ma ona na celu obniżenie obciążeń finansowych dla przedsiębiorców. Od przyszłego roku blisko milion przedsiębiorców zapłaci niższą składkę, zaś przychody ze sprzedaży środków trwałych nie będą wchodziły do podstawy naliczania składki zdrowotnej.

## LIKWIDACJA SKŁADKI OD SPRZEDAŻY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Po zmianie przepisów **sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie będzie generowała przychodu dla celów obliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne.** Nowelizacja przewiduje bowiem wyłączenie z podstawy oskładkowania przychodów ze sprzedaży środków trwałych (jak budynki, lokale, samochody czy maszyny) oraz wartości niematerialnych i prawnych, co powinno doprowadzić do obniżenia należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorców. Rozwiązanie to zakłada niewykazywanie zarówno przychodu, jak i kosztu przy zbyciu środka trwałego czy wartości niematerialnej



i prawnej. Przedsiębiorcy będą mogli wybrać, czy chcą skorzystać z tej możliwości, czy nie. W przypadku osób prowadzących działalność pozarolniczą nowe zasady ustalania podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne będzie miał zastosowanie do rozliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne należnych za okres od dnia 1 lutego 2025 r.

## OBNIŻENIE MINIMALNEJ PODSTAWY SKŁADKI ZDROWOTNEJ

Nowelizacja przewiduje **obniżenie w 2025 r. minimalnej składki na ubezpieczenie zdrowotne dla przedsiębiorców** opłacających podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) na zasadach określonych według skali podatkowej, liniowo (według 19% stawki podatku) i opłacających podatek dochodowy z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

**Od 2025 r. minimalna podstawa składki zostanie zmniejszona do poziomu 75% minimalnego wynagrodzenia.**

**Roczna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie będzie mogła być niższa od kwoty stanowiącej iloczyn liczby miesięcy w roku kalendarzowym podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu i 75% minimalnego wynagrodzenia.**

**Z kolei podstawa wymiaru składki za dany miesiąc nie będzie mogła być niższa niż 75% minimalnego wy-**

**nagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego. Natomiast dla osób stosujących opodatkowanie w formie karty podatkowej podstawę wymiaru miesięcznej składki zdrowotnej będzie stanowił kwota 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w dniu 1 stycznia danego roku.**

Według bowiem nowych przepisów **w przypadku składek na ubezpieczenie zdrowotne należnych odpowiednio za rok 2025 albo za rok składkowy obejmujący okres od dnia 1 lutego 2025 r. do dnia 31 stycznia 2026 r.:**

- » dla przedsiębiorców opłacających podatek liniowy miesięczna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie może być niższa niż kwota stanowiąca 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego; w przypadku składki obliczanej od rocznej podstawy jej wymiaru zaś nie może być niższa niż kwota stanowiąca iloczyn liczby miesięcy w roku składkowym i 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego;
- » dla osób prowadzących działalność pozarolniczą, opłacających podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) według skali podatkowej, podatek liniowy bądź podatek od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej - gdy roczna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne (dochód) jest niższa od kwoty stanowiącej iloczyn liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w roku kalendarzowym, za który ustalany był dochód i minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego, podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za ten rok składkowy nie może być niższa niż kwota stanowiąca iloczyn liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w roku kalendarzowym, za który był ustalany dochód z działalności gospodarczej, i 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego;
- » dla przedsiębiorców opłacających PIT według skali podatkowej, podatek liniowy bądź podatek od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej - gdy podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w danym miesiącu (tj. dochód z działalności gospodarczej uzyskany w miesiącu poprzedzającym) jest niższa



od kwoty minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za ten miesiąc stanowi kwota 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego;

- » dla osób prowadzących działalność pozarolniczą, które stosują opodatkowanie w formie karty podatkowej - miesięczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi kwota 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku kalendarzowego.

Powyższe zmiany mają się przyczynić do poprawy rentowności prowadzonej działalności gospodarczej wśród przedsiębiorców osiągających najniższe dochody.

W 2025 roku minimalne wynagrodzenie wynosi 4 666 zł. To oznacza, że **podstawą wymiaru składki dla przedsiębiorców rozliczających się na zasadach ogólnych i podatkiem liniowym może być kwota 3499,50 zł**. Miesięczna minimalna miesięczna składka zdrowotna wyniesie wówczas 314,96 zł (9% od 3499,50 zł), zamiast dotychczasowych ok. 419,94 zł.

Na **zmianie** może skorzystać ok. 934 tys. przedsiębiorców. Osoby o najniższych dochodach lub mające stratę zaoszczędzą dzięki temu do ok. 105 zł miesięcznie.

W budżecie na 2025 rok zarezerwowane zostały środki, które mają wyrównać wpływy do NFZ, zmniejszone po obniżeniu składki zdrowotnej.

Na rok 2026 w osobnej **ustawie** przygotowano kolejne zmiany w systemie składek zdrowotnych przedsiębiorców, które będą bardziej złożone oraz zależne od formy opodatkowania przedsiębiorców.

## Zmiany w podatku od nieruchomości

**Ustawa** z 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej w założeniu ma na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych przez doprecyzowanie obowiązujących przepisów i tym samym zapewnienie prawidłowego ich stosowania.

### Zmiany w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych polegają na:

- » wprowadzeniu **nowych definicji legalnych** pojęć: budynków, budowli, obiektu budowlanego, roboty budowlanej, trwałe związane z gruntem, oraz część mieszkalna budynku mieszkalnego;
- » modyfikacji zakresu zwolnienia dotyczącego budowli infrastruktury portowej oraz zwolnienia infrastruktury kolejowej i obszaru kolejowego;
- » przyznaniu radzie gminy prawa do wprowadzenia, w drodze uchwały, obowiązku prowadzenia przez inkasentów ewidencji osób zobowiązanych do uiszczania opłaty uzdrowiskowej.

Zgodnie z ustawą, „**budynek**” to obiekt wzniesiony w wyniku robót budowlanych, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związane 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 materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, którego podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym jego przeznaczenie jest pojemność.

„**Budowla**” oznacza zaś:

- obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w dodatkowym załączniku nr 4 do ustawy** (tj. np. obiekt kontenerowy trwale związany z gruntem, wiata inna niż poniższa, odkryty obiekt sportowy, amfiteatr, **droga, wjazd, zjazd i wyjazd z drogi, zatoka parkingowa, ogrodzenie, składowisko odpadów**, parking znajdujący się poza budynkiem, **plac postojowy**, plac składowy, plac pod śmietnik, **podjazd, zadaszanie, przekrycie namiotowe**, powłoka pneumatyczna, strzelnica, kiosk uliczny, pawilon sprzedaży ulicznej, pawilon wystawowy – trwale związane z gruntem, wolno stojące: wieża, maszt, oświetlenie zewnętrzne), wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- 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,
- urządzenie budowlane – przyłącze 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,
- urządzenie techniczne inne niż wymienione w lit. a–c – wyłącznie w zakresie jego części budowlanych,
- 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.

Pod pojęciem „**obiekt budowlany**” należy rozumieć budynek lub budowlę, z wyłączeniem wyrobisk górniczych, a także niewielkich obiektów stanowiących:

- a. obiekty kultu religijnego – np. kapliczki, krzyże przydrożne i figury,
- b. obiekty architektury ogrodowej – np. posągi i figurki ogrodowe, wodotryski, mostki, pergole, murowane grille i oczka wodne,
- c. obiekty użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku – np. śmietniki, wiaty na wózki dziecięce i rowery oraz obiekty stanowiące wyposażenie placów zabaw dla dzieci.

Z kolei „roboty budowlane” oznaczają prace polegające na budowie, odbudowie, rozbudowie, nadbudowie, przebudowie lub montażu, do których stosuje się przepisy ustawy – Prawo budowlane.

„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.

Za część mieszkalną budynku mieszkalnego będzie uznane także **pomieszczenie przeznaczone do przechowywania pojazdów w tym budynku**.

Według przepisu przejściowego nowelizacji, podatnicy, w odniesieniu do których zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości powstaje z mocy prawa w 2025 r., mogą składać deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1) na rok 2025 w terminie do dnia 31 marca 2025 r., jeśli spełnią określone warunki.

### **Zmiany w ustawie o podatku rolnym dotyczą zwolnień podmiotowych.**

Np. według nowego przepisu zwolnienia i ulgi podatkowe określone w art. 12 ust. 1 pkt 3–7 i ust. 6, art. 13 i art. 13c stosuje się na wniosek podatnika w drodze decyzji. W konsekwencji pozostałe zwolnienia i ulgi będą stosowane z urzędu. Ustawa zawiera także przepis przejściowy, zgodnie z którym, jeżeli przed dniem wejścia w życie przedłożonej nowelizacji wszczęto na wniosek i nie zakończono postępowania o zastosowanie w 2025 r. zwolnienia podmiotowego, to postępowanie umarza się, a zwolnienie stosuje się z urzędu.

**W ustawie o opłacie skarbowej** nowelizacja m.in. określa organ właściwy w sprawach opłaty skarbowej w przypadku złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpisu, wypisu lub kopii w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu teleinformatycznego. Będzie to:

- a. organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania albo siedzibę mocodawcy, a w przypadku udzielenia pełnomocnictwa lub prokury przez więcej niż jednego mocodawcę w jednym dokumencie – organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania albo siedzibę mocodawcy wskazanego w tym dokumencie jako pierwszy, który ma miejsce zamieszkania albo siedzibę w Polsce,
- b. Prezydent miasta stołecznego Warszawy, jeżeli mocodawca albo żaden z mocodawców ustanawiających pełnomocnictwo lub prokurę w jednym dokumencie nie ma miejsca zamieszkania albo siedziby w Polsce.

Nowelizacja wchodzi w życie z dniem **1 stycznia 2025 r.**



## Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

Ustawa z 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw wdraża unijną dyrektywę 2022/2464 w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD - *Corporate Sustainability Reporting Directive*) i dyrektywę delegowaną 2023/2775 dot. sposobu klasyfikowania podmiotów wykonujących obowiązki sprawozdawcze.

Głównym celem dyrektywy 2022/2464 jest zapewnienie, aby większa grupa przedsiębiorstw sprawozdawała istotne, porównywalne i wiarygodne informacje na temat zrównoważonego rozwoju.

**Nowelizacja rozszerza katalog jednostek zobowiązanych do raportowania, poszerza zakres raportowanych informacji, zmienia też formę i miejsce raportowania.**

Zgodnie ze zmianami do ustawy o rachunkowości docelowo duże jednostki i duże grupy kapitałowe oraz mali i średni emitenci z rynku regulowanego będą publikowali informacje niezbędne do zrozumienia wpływu ich działalności na kwestie środowiskowe, społeczne i ładu korporacyjnego (ESG). Nowe przepisy rozszerzają m.in. zakres podmiotów, które będą miały obowiązek sprawozdawania informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju. Obowiązek obejmie duże firmy, przedsiębiorstwa będące jednostką dominującą dużej grupy kapitałowej, małe i średnie firmy dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym (z wyłączeniem notowanych mikroprzedsiębiorstw), a także spełniające określone warunki i kryteria wielkości jednostki zależne i oddziały z siedzibą w państwie członkowskim UE, których jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna podlega przepisom prawa państwa trzeciego. **Obowiązek sprawozdawczości będzie wchodził stopniowo.** Jako pierwsze swoje raporty złożą w 2025 r. największe jednostki, mające już doświadczenie w sprawozdawczości ESG.

W ustawie o rachunkowości pojawi się nowy rozdział „6c Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju”. Jego przepisy będą miały zastosowanie do jednostek będących: spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną, spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, zakładami ubezpieczeń i zakładami reasekuracji, a także bankiem krajowym, oddziałem instytucji kredytowej albo oddziałem banku zagranicznego. Regulacje te nie będą zaś stosowane w odniesieniu do funduszy inwestycyjnych otwartych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych, specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych i alternatywnych spółek inwestycyjnych.

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju będzie musiała być prowadzona wg jednolitych w UE standardów. Zakres sprawozdań będzie poszerzony i będą one obejmować informacje na temat kwestii zrównoważonego rozwoju z obszaru środowiskowego, społecznego, w tym praw człowieka, a także ładu korporacyjnego. Sprawozdania będą weryfikowane przez biegłych rewidentów i będą musiały być digitalizowane.

**Ustawa, za dyrektywą delegowaną, podnosi też kryteria wielkości przedsiębiorstw mikro, małych, średnich i dużych.** Więcej jednostek będzie więc mogło skorzystać z uproszczeń w zakresie rachunkowości.



## Ochrona odbiorców energii elektrycznej w 2025 r.

**Ustawa o zmianie ustawy o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz w 2024 roku oraz niektórych innych ustaw przedłuża do 30 września 2025 r. działania osłonowe, które mają ochronić gospodarstwa domowe przed wzrostem cen za energię elektryczną. Z ochrony wyjąto MŚP.**

Nowelizacja zamroza do 30 września 2025 r. ceny energii elektrycznej dla gospodarstw domowych na poziomie 500 zł za MWh netto. Dzięki ustawie cena energii elektrycznej dla odbiorców w gospodarstwach domowych nie wzrośnie więc przez kolejnych 9 miesięcy, tj. będzie wynosić 500 zł/MWh. Na kolejne pół roku zawieszono pobieranie od nich opłaty mocowej. Nowe przepisy zakładają bowiem przedłużenie do połowy 2025 r. zwolnienia z opłaty mocowej tych odbiorców, głównie gospodarstw domowych, którzy pobierają energię elektryczną na własne potrzeby z punktów poboru o napięciu co najwyżej 1 kV. W takim wypadku opłata mocowa trafia do Polskich Sieci Elektroenergetycznych, które otrzymają z tego powodu rekompensatę z funduszu COVID-19.

Dodatkowo ustawa nakłada obowiązek przekalkulowania przez sprzedawców energii taryf na II połowę 2025 r., skierowany na ich dalsze obniżanie. Zobowiązuje bowiem przedsiębiorstwa energetyczne do przedłożenia do 30 kwietnia 2025 r. prezesowi Urzędu Regulacji Energetyki wniosków o zmianę swoich taryf, obowiązujących do końca 2025 r. Jeśli spółka obrotu nie złoży takiego wniosku, będzie miała wówczas wstrzymaną wypłatę rekompensat za sprzedaż energii poniżej ceny taryfowej.

Ustawa przedłuża też cenę 693 zł/MWh dla jednostek samorządu terytorialnego i podmiotów świadczących usługi użyteczności publicznej do końca marca 2025 r. Do 31 marca 2025 r. zamrożone ceny energii będą więc miały też samo-

rzędy i podmioty użyteczności publicznej, które skorzystają z ceny maksymalnej na poziomie 693 zł za MWh netto.

Z kolei rozporządzenie Minister Klimatu i Środowiska zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu kształtowania i kalkulacji taryf oraz sposobu rozliczeń w obrocie energią elektryczną, które weszło w życie 10 grudnia 2024 r., wprowadza konto regulacyjne dla opłaty jakościowej. Rozwiązanie to pozwala operatorowi ograniczyć wysokość kosztów opłaty jakościowej przenoszonych w taryfie w danym roku. Wprowadzone zmiany mają zwiększyć stabilność i przewidywalność stawek opłat za przesyłanie energii elektrycznej dla odbiorcy – w konsekwencji opłaty sieciowe ujęte na rachunku odbiorcy w 2025 r. mogą być niższe niż bez wprowadzenia konta regulacyjnego.



# Bezpieczeństwo produktów w cyfrowym świecie

Od 13 grudnia 2024 r. obowiązują nowe przepisy zapewniające zakupy bezpiecznych produktów każdemu konsumentowi – niezależnie od kanału sprzedaży. Nie tylko producenci, importerzy i dystrybutorzy, ale też platformy e-commerce muszą monitorować bezpieczeństwo sprzedawanych produktów. Niebezpieczny produkt? Konsument zyskuje łatwiejszy zwrot, wymianę lub naprawę.

Polska wdraża unijne rozporządzenie 2023/988 z 10 maja 2023 r. w sprawie ogólnego bezpieczeństwa produktów (*General Product Safety Regulation*) - które stosuje się od dnia 13 grudnia 2024 r. Nowe przepisy podnoszą standardy bezpieczeństwa produktów oferowanych konsumentom oraz dostosowują prawo do rzeczywistości gospodarki cyfrowej. GPSR zastępuje ponad 20-letnią dyrektywę. Handel w dużej mierze przeniósł się do internetu, stąd nowe regulacje stawiają większe wymagania platformom sprzedażowym, producentom i importerom, zapewniając bezpieczeństwo każdemu konsumentowi – niezależnie od kanału sprzedaży.

Nowe przepisy dotyczące bezpieczeństwa produktów mają służyć zwiększeniu ochrony konsumentów, zwłaszcza w dobie rosnącej popularności zakupów online. Zmiany gwarantują dostęp do bezpiecznych towarów, bez względu na to, gdzie i w jaki sposób ludzie je kupują. Jednocześnie nowa regulacja rozszerza krąg przedsiębiorców odpowiedzialnych za bezpieczeństwo i nakłada na nich dodatkowe obowiązki. Ułatwia odzyskanie produktu od nabywców w przypadku tzw. recall, tj. wycofywania z rynku stwarzających zagrożenie towarów.

Daje im też jasne wytyczne usprawniające zakup bezpiecznych produktów.

Prezes UOKiK pracuje nad przepisami wykonawczymi podnoszącymi między innymi zakresy sankcji za wprowadzenie produktu niebezpiecznego do obrotu, tak by dać jasny sygnał przedsiębiorcom, że oczekuje od nich widocznej poprawy na rynku.

### KTO ODPOWIADA ZA BEZPIECZEŃSTWO PRODUKTU?

Nowe regulacje rozszerzają krąg podmiotów odpowiedzialnych za bezpieczeństwo produktów o platformy zakupowe online. Dotąd obowiązek ten spoczywał głównie na producentach oraz importerach. Oznacza to, że platformy takie jak Amazon, Allegro, Temu itd. nie mogą dłużej pełnić tylko roli pośrednika, lecz muszą aktywnie uczestniczyć w zapewnianiu bezpieczeństwa produktów sprzedawanych za ich pośrednictwem. Serwisy e-commerce są zobowiązane do monitorowania ofert oraz usuwania tych, które nie spełniają wymogów bezpieczeństwa. Jeżeli platforma zakupowa nie podejmie odpowiednich działań, to poniesie odpowiedzialność.

### KIEDY PRODUKT JEST BEZPIECZNY?

Zgodnie z nowymi przepisami, oprócz tradycyjnych kryteriów, takich jak skład, właściwości fizyczne czy mechaniczne, przy ocenie bezpieczeństwa organy nadzoru rynku będą sprawdzać także:

- » **sposób prezentacji produktu:** oznakowanie i instrukcje, trwałość, miejsce i czytelność umieszczenia

- » ostrzeżeń, oddziaływanie na inne produkty, w tym utylizacja i jej wpływ na środowisko;
- » **poziom cyberbezpieczeństwa:** w przypadku produktów, które łączą się z internetem, istotne jest, żeby były one zabezpieczone przed atakami hakerów oraz innymi zagrożeniami cybernetycznymi;
- » **wygląd produktu:** jeżeli wygląd produktu może sugerować inne zastosowanie, to musi mieć informację o tym, aby nie używać go w sposób niezgodny z przeznaczeniem. Np. świeczka przypominająca ciastko musi posiadać ostrzeżenie, iż nie jest przeznaczona do spożycia.

## WIĘKSZE PRAWA KONSUMENTÓW

Regulacja unijna ma wzmocnić ochronę konsumentów. Daje im prawo do:

- » zakupu produktów tak samo bezpiecznych w internecie, jak w sklepach stacjonarnych;
- » jasnych informacji o produkcie, bez względu na sposób zakupu;
- » łatwiejszej identyfikacji firmy odpowiedzialnej za bezpieczeństwo produktu;
- » prostszego zgłoszenia produktów niebezpiecznych – producenci, importerzy i platformy zakupowe muszą podać kanały komunikacji, za pośrednictwem których będzie można zawiadomić o zagrożeniu;
- » wyboru sposobu rekompensaty w przypadku produktu niebezpiecznego: naprawa, wymiana bądź zwrot pieniędzy;
- » prostego zgłaszania niebezpiecznych produktów Komisji Europejskiej za pomocą portalu [Safety Gate](#).

## OBOWIĄZKI PRZEDSIĘBIORCÓW

### Producenci lub importerzy:

- » opracowują dokumentację techniczną produktu, w tym analizę oraz minimalizację ryzyka związanego z jego użytkowaniem;
- » zapewniają identyfikowalność produktu poprzez podanie numeru serii bądź partii. Ułatwi to odzyskanie produktu od nabywców tzw. recall w razie zagrożenia.
- » podają swoje dane, aby ułatwić konsumentom kontakt.

- » zgłaszają do portalu Safety Business Gateway wszystkie wypadki konsumenckie związane z produktami, jakie oferują.

### Platformy e-commerce:

- » monitorują oferty produktów pod względem bezpieczeństwa;
- » usuwają oferty niebezpiecznych produktów, zarówno jeżeli same stwierdzą, iż produkt stwarza ryzyko, jak i na żądanie organu nadzoru rynku;
- » opracowują oraz wdrażają procedury reagowania na zgłoszenia o niebezpiecznych produktach.

## SANKCJE ZA NARUSZENIA

Trwają prace nad przepisami służącymi zapewnieniu stosowania wchodzącego w życie rozporządzenia, w tym zmieniającymi wysokości kar. Prezes UOKiK przewiduje podwyższenie kar administracyjnych za wprowadzenie do obrotu produktu niebezpiecznego ze 100 tys. zł do 1 mln zł.

Sankcje przewidziano także za:

- » brak dokumentacji technicznej (do 40 tys. zł);
- » brak identyfikacji produktu, w tym danych kontaktowych (do 100 tys. zł);
- » niedołączenie instrukcji na temat bezpieczeństwa, nieinformowanie o wypadkach konsumenckich bądź nieostrzeżenie konsumentów przed ryzykiem (do 200 tys. zł).

## INFORMACJE DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

Komisja Europejska opracowała specjalną [stronę](https://ec.europa.eu/safety-gate/#/screen/pages/effectiveRecalls) <https://ec.europa.eu/safety-gate/#/screen/pages/effectiveRecalls>, gdzie wyjaśnia obowiązki przedsiębiorców w przypadku wykrycia wśród oferowanych produktów – tych niebezpiecznych. Podaje też obowiązujący w takich sytuacjach [wzór ostrzeżenia](#).

Poza tym przepisy GPSR przewidują utworzenie punktu informacyjnego w każdym państwie członkowskim, który nieodpłatnie będzie udzielał informacji związanych ze stosowaniem unijnych oraz krajowych przepisów dot. ogólnego bezpieczeństwa produktów.

*Na podst. uokik.gov.pl*



### Procedura SME (*Small and Medium Enterprises*) w VAT

**W 2025 roku małe i średnie przedsiębiorstwa zyskują nowe możliwości w zakresie uproszczeń rozliczeń VAT w handlu międzynarodowym. Procedura SME pozwala na stosowanie zwolnienia podatkowego w innych krajach Unii Europejskiej, eliminując konieczność rejestracji VAT w każdym państwie z osobna.**

Zmiany wynikają głównie z dostosowania do przepisów dyrektyw i powinny zainteresować niewielkie firmy działające na rynkach unijnych, np. budowlane i remontowe świadczące usługi na terytorium UE jako podwykonawcy dla innych polskich podmiotów, oraz podmioty z branży e-commerce.

Do tej pory usługi budowlane i remontowe, ale też np. prace ogrodnicze i porządkowe uznawane były w VAT za usługi związane z nieruchomościami. Oznacza to, że miejsce ich opodatkowania ustala się w zależności od miejsca położenia nieruchomości. Świadczenie usług związanych z nieruchomościami na terenie państw UE na rzecz innych podatników zarejestrowanych w tych państwach nie wiązało się zwykle z obowiązkiem rejestracji do VAT. To usługobiorca rozliczał VAT na zasadzie odwrotnego obciążenia.

Inna była sytuacja podwykonawców działających na rzecz niezarejestrowanych podatników. Przykładowo jeżeli polska firma wykonywała usługi opodatkowane na Słowacji na rzecz swojego polskiego kontrahenta, który nie był zarejestrowany w tym kraju, to właśnie podwykonawca był zobowiązany do rejestracji i nie mógł skorzystać ze zwolnienia podmiotowego ze względu na limit obrotów, nawet jeżeli wartość świadczonych usług nie była znaczna.

Po zmianach polski podatnik może skorzystać ze zwolnienia podmiotowego na Słowacji. Jednak, aby z tego

skorzystać, konieczne jest przede wszystkim spełnienie kryteriów limitu obrotów:

- » po pierwsze, jego zeszłoroczny lub tegoroczny obrót w całej UE nie może być wyższy niż 100.000 EUR,
- » po drugie, powinien spełniać warunki określone przez państwo członkowskie, w którym zamierza świadczyć usługi, tj. limity obrotu na terytorium tego państwa (na Słowacji 50.000 EUR w zeszłym roku i 62.500 EUR w roku bieżącym).

Następnie potrzebne są kroki formalne – złożenie uprzedniego powiadomienia przez e-Urząd Skarbowy oraz oczekiwanie maksymalnie przez 35 dni robocze na nadanie polskiego numeru identyfikacyjnego EX.

Jeżeli dotychczasowe przepisy zmuszały firmę do rejestracji do VAT w innych krajach unijnych lub planuje ona rozpoczęcie działalności skierowanej do klientów z rynków unijnych – warto skonsultować ze swoim doradcą:

- » ocenę kwalifikowalności działalności firmy do procedury SME,
- » wsparcie w uzyskaniu numeru EX,
- » bieżące prowadzenie ewidencji i sporządzanie deklaracji zgodnych z nowymi wymaganiami.

# Noworoczne postanowienia biznesowe

Początek roku dobry moment na wprowadzenie zmian, także w firmie. Stawianie nowych celów i wyzwań ułatwia podejmowanie decyzji i jest ważne dla rozwoju działalności. Jak sformułować te cele i wytrwać w ich realizacji?

## 12 MIESIĘCY KONSEKWENCJI

Słowo "konsekwencja" jest kluczowe. Nakreślając listę z postanowieniami warto pamiętać o metodzie SMART. Według niej cel musi być:

- » **precyzyjny i zwięzły** – taki, który nie pozostawia zbyt szerokiego pola do interpretacji i uników;
- » **możliwy do zmierzenia**, chodzi o to, by można było obserwować poczynione postępy, za pomocą danych, zysków finansowych czy nowych klientów;
- » **realny**, tylko taki cel daje nam motywację do działania;
- » **spójny z wartościami** firmy; sztucznie wykreowany cel, z którym nie identyfikują się pracownicy, szybko staje się smutnym obowiązkiem i spada poczucie sensu w jego realizacji;
- » **posiadający ramy czasowe**, abyśmy nie mieli wymówki, że możemy zrealizować go w innym/dowolnym terminie.

## POSTANOWIENIA MAJĄ BYĆ DROGĄ DO ROZWOJU

W przypadku firm chodzi o rozwój działalności, podniesienie efektywności pracy zespołu, a może po prostu poprawienie kilku rzeczy, które przyniosą duży efekt i zwiększą chociażby komfort pracy w firmie. Aby się rozwijać, trzeba zadawać pytania, analizować i szukać rozwiązań. Na początku roku warto przyjrzeć się podstawowym obszarom, które sprawiają, że obowiązki zawodowe możemy wykonywać mądrzej i wydajniej.

**Organizacja pracy.** Często chcemy dokonać rewolucyjnych przemian w firmie, a sypią się nam fundamenty. Wiele przedsiębiorstw nie radzi sobie z organizacją pracy. Przyjrzyj się chociażby temu, w jaki sposób są zorganizowane dokumenty firmowe, czy jest tam porządek i łatwy dostęp do ich wykorzystywania, czy panuje chaos; sprawdź, w jaki sposób delegowane są zadania; porozmawiaj z pracownikami, może mają jakieś pomysły, oczekiwania, wiedzą, jak coś usprawnić. Ten prosty ruch ma ogromny wpływ na poziom satysfakcji pracowników i może się przyczynić do wielkich zmian na korzyść firmy.

Kilka konkretnych pytań pomocowych, na które musisz szczerze odpowiedzieć, by zdiagnozować, czy problem organizacji pracy dotyczy właśnie naszej firmy:

- » Czy dokumentacja w firmie jest uporządkowana?
- » Jak długo zajmuje znalezienie konkretnego dokumentu? Jak to usprawnić?
- » Czy ewentualny „nieład” w dokumentacji wpływa na jakość obsługi klientów i komfort pracy w firmie?

**Nowinki technologiczne.** Na początku roku warto rozejrzeć się za innowacyjnymi rozwiązaniami, które usprawnią pracę i zwiększą wydajność. Warto śledzić też konkurencję i w swojej firmie zoptymalizować „problematyczne” czynności. Wdrożenie nowego rozwiązania przynosi korzyści firmie, ale także niweluje sporo napięć w zespole, który często przerzuca się zadaniami, zwłaszcza tymi czasochłonnymi, które zaburzają czas realizacji projektu, z której przecież zespół jest rozliczany. W wielu biznesach właśnie w styczniu wprowadza się nowy program czy system pracy. Warto poprzedzić ten proces analizą, co i w jaki sposób usprawnić, np. zautomatyzować usługę, i czy to spełni oczekiwania klientów firmy. Nowe technologie szybko zwracają się przedsiębiorcom w postaci większych obrotów i zysków, nowych klientów czy pozytywnych opinii w sieci, które stanowią szybki, globalny i tani marketing. Pytania, które warto zadać:

- » Czy aktualny system organizacji pracy w firmie jest wydajny?
- » Jakich usprawnień, zmian oczekują klienci?
- » Czy dostatecznie porównałeś programy dostępne na rynku, które zoptymalizują pracę w Twojej firmie?
- » Czy patrzysz w tym procesie przyszłościowo i dajesz sobie możliwości na wyprzedzenie konkurencji?

Noworoczne postanowienia biznesowe są do zrealizowania, jeśli wyznaczymy je rozsądnie. Zrób więc porządną rachunek sumienia i przełam opór przed zmianą, aby Twoja firma działała efektywniej.

# Dodatkowy urlop dla rodziców wcześniaków

Ustawa z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw wprowadza do polskiego systemu prawnego szczególne regulacje z zakresu urlopów dla rodziców wcześniaków i dzieci hospitalizowanych po narodzinach. Dodatkowy urlop ma przysługiwać matkom lub ojcom, a także prawnym opiekunom, rodzicom zastępczym albo adopcyjnym.

### 8 CZY 15 TYGODNI?

Ustawa wprowadza do systemu prawnego, obok istniejącego urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu ojcowskiego, urlopu rodzicielskiego, nową instytucję - **uzupełniający urlop macierzyński** - do 8 tygodni lub do 15 tygodni – w zależności od okresu hospitalizacji i tygodnia ciąży, w którym urodzi się dziecko, lub masy urodzeniowej. Zgodnie z art. 180<sup>2</sup> Kodeksu pracy, **pracownica albo pracownik – ojciec wychowujący dziecko, bezpośrednio po wykorzystaniu urlopu macierzyńskiego**, uzyskają prawo do uzupełniającego urlopu macierzyńskiego – w przypadku urodzenia dziecka:

1. przed ukończeniem 28 tygodnia ciąży lub z masą urodzeniową nie większą niż 1000 g – w wymiarze tygodnia uzupełniającego urlopu macierzyńskiego za każdy tydzień pobytu dziecka w szpitalu **do upływu 15 tygodnia po porodzie**;
2. po ukończeniu 28 tygodnia ciąży i przed ukończeniem 37 tygodnia ciąży i z masą urodzeniową większą niż 1000 g – w wymiarze tygodnia uzupełniającego urlo-

pu macierzyńskiego za każdy tydzień pobytu dziecka w szpitalu **do upływu 8 tygodnia po porodzie**;

3. po ukończeniu 37 tygodnia ciąży i jego pobytu w szpitalu, pod warunkiem że pobyt dziecka w szpitalu po porodzie będzie wynosił co najmniej 2 kolejne dni, przy czym pierwszy z tych dni będzie przypadał w okresie od 5 do 28 dnia po porodzie – w wymiarze tygodnia uzupełniającego urlopu macierzyńskiego za każdy tydzień pobytu dziecka w szpitalu w okresie od 5 dnia **do upływu 8 tygodnia po porodzie**.

W razie **urodzenia więcej niż jednego dziecka przy jednym porodzie** przy ustalaniu wymiaru uzupełniającego urlopu macierzyńskiego będzie uwzględniana waga dziecka o najniższej masie urodzeniowej oraz okres pobytu w szpitalu dziecka najdłużej hospitalizowanego.

Przy ustalaniu wymiaru uzupełniającego urlopu macierzyńskiego **okresy pobytu dziecka w szpitalu do upływu odpowiednio 8 albo 15 tygodnia po porodzie będzie się sumowało, a niepełny tydzień będzie zaokrąglany w górę do pełnego tygodnia**.

### JAK OTRZYMAĆ DODATKOWY URLOP?

**Uzupełniający urlop macierzyński będzie udzielany jednorazowo na wniosek** składany w postaci papierowej lub elektronicznej przez pracownicę albo pracownika – ojca wychowującego dziecko – w terminie nie krótszym niż 21 dni przed zakończeniem korzystania z urlopu macierzyńskiego. Pracodawca będzie obowiązany uwzględnić ten wniosek. Do wniosku o udzielenie uzupełniającego urlopu macie-



rzyńskiego będzie trzeba dołączyć zaświadczenie wydane przez szpital, w którym przebywało dziecko, oraz dokumenty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 186<sup>8a</sup> Kodeksu pracy. Zaświadczenie będzie zawierało informacje o okresie pobytu dziecka w szpitalu oraz o urodzeniu dziecka: przed ukończeniem 28 tygodnia ciąży lub z masą urodzeniową nie większą niż 1000 g; po ukończeniu 28 tygodnia ciąży i przed ukończeniem 37 tygodnia ciąży i z masą urodzeniową większą niż 1000 g; po ukończeniu 37 tygodnia ciąży.

**Wniosek o dodatkowy urlop macierzyński będzie można złożyć do pracodawcy wraz z zaświadczeniem lekarskim zawierającym informacje o tygodniu ciąży, w którym urodziło się dziecko, masie urodzeniowej dziecka i informacje o okresie pobytu dziecka w szpitalu.**

Od dnia złożenia przez pracownicę lub pracownika wniosku o uzupełniający urlop macierzyński do dnia zakończenia tego urlopu pracodawca nie będzie mógł:

1. prowadzić przygotowań do wypowiedzenia lub rozwiązania bez wypowiedzenia stosunku pracy z tą pracownicą lub tym pracownikiem;
2. wypowiedzieć ani rozwiązać stosunku pracy z tą pracownicą lub tym pracownikiem, chyba że będą zachodziły przyczyny uzasadniające rozwiązanie umowy bez wypowiedzenia z ich winy i reprezentująca tę pracownicę lub tego pracownika zakładowa organizacja związkowa wyrazi zgodę na rozwiązanie umowy.

Rozwiązanie przez pracodawcę umowy o pracę za wypowiedzeniem w okresie uzupełniającego urlopu macierzyńskiego będzie mogło nastąpić tylko w razie ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy.

Do uzupełniającego urlopu macierzyńskiego będą miały zastosowanie odpowiednio wskazane w ustawie przepisy ochronne Kodeksu pracy związane z korzystaniem z uprawnień rodzicielskich.

Zgodnie ze zmienionym Kodeksem pracy, pracownik, który przyjął dziecko na wychowanie jako rodzina zastępcza,



z wyjątkiem rodziny zastępczej zawodowej, a także pracownik, który przyjął dziecko na wychowanie i wystąpił do sądu opiekuńczego z wnioskiem o wszczęcie postępowania w sprawie przysposobienia dziecka, będą mieli prawo do uzupełniającego urlopu macierzyńskiego na ogólnych zasadach, jeśli pobyt dziecka w szpitalu będzie miał miejsce po przyjęciu dziecka na wychowanie.

Zmieniona ustawa o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa stanowi, że **uzupełniający urlop macierzyński będzie płatny w wysokości 100% podstawy wymiaru zasiłku**. Zasiłek za okres dodatkowego urlopu macierzyńskiego będzie więc wynosił 100% podstawy zasiłku.

W innych ustawach zostały wprowadzone podobne rozwiązania.

**Nowelizacja wejdzie w życie po upływie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia.** Ustawa zawiera rozbudowane przepisy przejściowe, regulujące m.in.:

- » warunki nabycia prawa do uzupełniającego urlopu macierzyńskiego przez osoby, które w dniu wejścia w życie ustawy będą uprawnione do korzystania lub będą korzystały z urlopu macierzyńskiego albo urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego;
- » warunki nabycia prawa do zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający okresowi uzupełniającego urlopu macierzyńskiego przez osoby, które w dniu wejścia w życie ustawy będą uprawnione do korzystania lub będą korzystały z zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający okresowi urlopu macierzyńskiego albo urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego.

## W okresie amortyzacji nie można zmieniać „reguł gry”

21 listopada 2024 r. Trybunał Konstytucyjny rozpoznał pytanie prawne WSA w Poznaniu dotyczące uznania kosztów amortyzacyjnych za koszty uzyskania przychodu.

Trybunał orzekł (sygn. akt P 11/24), że art. 23 ust. 1 pkt 45a lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne **w zakresie, w jakim pozbawia możliwości uznania za koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie w drodze darowizny, zwolnionej od podatku od spadków i darowizn, których amortyzację rozpoczęto i nie zakończono przed 1 stycznia 2018 r., jest niezgodny z wywodzoną z art. 2 Konstytucji RP zasadą ochrony interesów w toku.**

Z wyinterpretowanej z art. 2 Konstytucji zasady ochrony zaufania obywateli do państwa i stanowionego przez nie prawa wynika zakaz zastawiania przez prawodawcę „pułapek” na obywateli, formułowania obietnic bez pokrycia albo nagłego wycofywania się przez państwo ze złożonych obietnic lub ustalonych reguł postępowania. Z zasady tej wyprowadzono zasadę ochrony interesów w toku, którymi są przedsięwzięcia gospodarcze i finansowe rozpoczęte na gruncie wcześniej obowiązujących przepisów, ale niezakończone w sytuacji, gdy owe przepisy uległy zmianie. W wyroku z 25 czerwca 2002 r., sygn. K 45/01, **TK wskazał przesłanki, w razie których wystąpienia obowiązek respektowania przez ustawodawcę zasady ochrony interesów w toku powinien mieć kategorię charakteru** – tzn. gdy:

1. przepisy prawa wyznaczają pewien horyzont czasowy dla realizowania określonych przedsięwzięć;
2. dane przedsięwzięcie ma charakter rozłożony w czasie;
3. jednostka faktycznie rozpoczęła realizację danego przedsięwzięcia w okresie obowiązywania danej regulacji.

Spełnienie tych przesłanek obliuguje ustawodawcę do szczególnej ochrony interesów w toku – tj. ustanowienia przepisów intertemporalnych umożliwiających dokończenie rozpoczętych przedsięwzięć stosownie do przepisów obowiązujących w chwili ich rozpoczęcia albo stworzenia innej możliwości dostosowania się do zmienionej regulacji prawnej.

2 pierwsze przesłanki są spełnione, bo ustawodawca zobowiązał podatnika do amortyzacji składników jego majątku i wyznaczył minimalny czas – w przypadku prawa do wzoru wspólnotowego okres ten nie mógł być krótszy niż 60 miesięcy. Spełniona jest też przesłanka 3, gdyż ustawodawca pozbawił prawa do uznawania za koszt uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, których amortyzacja rozpoczęła się przed wejściem ustawy w życie.

Z tych powodów TK orzekł o niekonstytucyjności przepisów, ponieważ **arbitralne przerwanie procesu amortyzacji podatkowej nie jest dopuszczalne z punktu widzenia wywodzonej przez Trybunał z art. 2 Konstytucji zasady ochrony interesów w toku.**



## Kasowy PIT nie dla wszystkich...

**Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw wprowadza od 1 stycznia 2025 r. kasową metodę rozliczania przychodów i kosztów uzyskania przychodów, tzw. kasowy PIT dla przedsiębiorców, którzy prowadzą działalność w niewielkich rozmiarach.**

Metoda kasowa w PIT została mocno ograniczona i nie dla wszystkich podatników będzie to korzystne rozwiązanie – przed decyzją o jej zastosowaniu warto przeanalizować ze swoim doradcą skutki i ryzyka z nią związane.

Na zasadach ogólnych przychód z działalności gospodarczej powstaje w dniu dokonania sprzedaży (wydania rzeczy lub zbycia prawa majątkowego) bądź wykonania usługi, niezależnie od tego, czy należności zostaną następnie otrzymane. Natomiast podstawowa zasada kasowego PIT to przesunięcie momentu powstania przychodu na dzień uregulowania należności. W myśl nowych przepisów przedsiębiorcy będą płacić podatek dochodowy od osób fizycznych dopiero po faktycznym otrzymaniu zapłaty za wydany towar albo wykonaną usługę oraz będą mogli potrącać koszty uzyskania przychodów w dacie zapłaty za otrzymany towar lub wykonaną usługę. Jeśli należność nie zostanie zapłacona, obowiązek wykazania przychodu powstanie dopiero po 2 latach od wystawienia faktury.

Warunkiem zastosowania metody kasowej jest:

- » osiągnięcie przychodów w poprzednim roku nieprzekraczających kwoty 1.000.000 zł;
- » prowadzenie ewidencji podatkowej w formie KPiR lub ewidencji przychodów (wykluczeni są podatnicy prowadzący pełne księgi podatkowe),
- » złożenie naczelnikowi US oświadczenia o wyborze metody kasowej do dnia 20. lutego.

Metoda kasowa nie dotyczy wspólników spółki cywilnej, mogą ją wybrać osoby prowadzące samodzielną działalność gospodarczą opodatkowane zarówno na zasadach ogólnych, jak i podatkiem liniowym i zryczałtowanym podatkiem od przychodów ewidencjonowanych.

Co istotne, metoda kasowa **obowiązuje** tylko w przypadku dokonywania transakcji z przedsiębiorcami.

Dodatkowe ograniczenie to konieczność zachowania ustawowych terminów wystawienia faktur. Faktura wystawiona po terminie eliminuje możliwość zastosowania do niej metody kasowej.

PIT kasowy to przede wszystkim konieczność ciągłego monitorowania otrzymywanych płatności, upływu terminu 2 lat od wystawienia faktury, terminowości wystawiania faktur oraz odmiennego traktowania transakcji z konsumentami. Wymaga to zmian w sposobie prowadzenia ewidencji. W niektórych przypadkach metoda kasowa może doprowadzić do konieczności wcześniejszego wykazywania przychodu – za moment powstania przychodu uważa się zgodnie z tą metodą także otrzymanie zaliczki.

*Była o tym mowa w listopadowym nr.*



## BUBLE i HITY podatkowe 2024 roku

Znane są wyniki XXI edycji rankingu przepisów podatkowych „BUBLE i HITY podatkowe 2024 roku”, przygotowanego przez redakcję miesięcznika „Doradca Podatkowy – Gazeta Klientów Kancelarii i Biur Rachunkowych” – na podstawie propozycji oraz ocen podatników i przedsiębiorców. Ranking prowadzony jest od 2004 roku.

Kryterium wyróżnienia dla HITU jest zazwyczaj korzyść dla podatnika lub przedsiębiorcy płynąca z zastosowania danego rozwiązania bądź jego pozytywny wpływ na prowadzenie działalności i na życie podatnika, dla BUBLA zaś – perspektywa ich utrudnienia wskutek absurdalności lub niejasności wprowadzonego rozwiązania legislacyjnego.

### HITY

- 1. Odroczenie obligatoryjnego KSeF.** Nowelizacja ustawy o VAT przesunęła obowiązek wystawiania e-faktur na 1 lutego 2026 r. Ministerstwo Finansów zapewniło też, że przedstawi propozycje uproszczeń obowiązków związanych z wdrożeniem KSeF oraz zaproponuje etapowe wejście w życie obowiązkowej e-faktury.
- 2. Wakacje składkowe.** Od 1 listopada 2024 r. przedsiębiorcy mogą składać do ZUS wnioski o zwolnienie ze składek na ubezpieczenia społeczne za wybrany miesiąc w roku. Mogą skorzystać z wakacji składkowych, jeśli: są mikroprzedsiębiorcami wpisanymi do CEIDG, ubezpieczają do 10 osób (siebie i maksymalnie 9 innych osób) i ich obrót nie przekracza 2 mln euro. Z rozwiązania można skorzystać od grudnia 2024 r.
- 3. Więcej pomocy *de minimis*.** Nowelizacja przewiduje możliwość udzielania pomocy *de minimis* w sektorach, które do tej pory były z niej wyłączone, a także zwiększa limity pomocy dla przedsiębiorców. Wartość pomocy *de minimis*, z jakiej może skorzystać przedsiębiorca, została zwiększona odpowiednio z 200 tys. euro do 300 tys. euro oraz z 500 tys. euro do 750 tys. euro. Zwiększono także limit pomocy *de minimis* w sektorze drogowego transportu towarów z 100 tys. euro do 300 tys. euro.
- 4. Niższy VAT dla usług kosmetycznych.** Zmiany w rozporządzeniu ws. obniżonych stawek podatku od towarów i usług obniżyły – z 23% do 8% – stawki VAT na określone usługi kosmetyczne od 1 kwietnia 2024 r., tj. usługi sklasyfikowane w grupowaniach PKWiU: 96.02.13.0 - Usługi kosmetyczne, manicure i pedicure; ex 96.02.14.0 - Usługi kosmetyczne, manicure i pedicure, świadczone w domu; 96.02.19.0 - Pozostałe usługi kosmetyczne.
- 5. Limit płatności gotówkowych bez zmian.** Ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw oraz ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne uchyliła ograniczenia w płatnościach gotówkowych, które miały wejść w życie 1 stycznia 2024 r. To oznacza, że konsumenci będą mogli nadal bez ograniczeń płacić gotówką, a limit dla przedsiębiorców pozostanie bez zmian (15 tys. złotych).
- 6. Częściowe dalsze zamrożenie cen za prąd, gaz i ciepło** – ceny maksymalne za energię elektryczną m.in. dla odbiorców w gospodarstwach domowych i MŚP, zerowa opłata OZE, zawieszenie pobierania od odbiorców w gospodarstwach domowych tzw. opłaty mocowej.

**1. Implementacja dyrektywy DAC7.** DAC7 to dyrektywa unijna nakładająca nowe obowiązki sprawozdawcze na operatorów platform cyfrowych, za pośrednictwem których oferowane są towary i usługi. Przepisy wprowadzone w Polsce w połowie 2024 r. nakładają na operatorów platform cyfrowych obowiązek raportowania danych o transakcjach już od stycznia 2023 r. Konieczność retrospektywnego gromadzenia informacji oraz krótki czas na dostosowanie systemów powodują ogromne trudności organizacyjne i finansowe. Dodatkowo, za niedopełnienie obowiązków grożą surowe kary, sięgające milionów złotych. Operatorzy platform będą zobowiązani do corocznego przekazywania zebranych informacji do Szefa KAS. Dostęp do danych o transakcjach z pewnością zaowocuje wzmożonymi kontrolami sprzedawców przez urzędy skarbowe.

**2. Nowe opłaty od plastików.** Ustawa o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej z początkiem 2024 r. nakłada nowe opłaty za jednorazowe produkty z tworzyw sztucznych, opłaty te są dodatkowo objęte VAT-em.

**3. Nieprzedłużenie zerowej stawki VAT na żywność.** Ministerstwo Finansów podjęło decyzję o nieprzedłużeniu po 31 marca 2024 r. okresowego obniżenia (do 0%) stawki VAT na podstawowe produkty spożywcze. Z początkiem kwietnia 2024 r. stawka VAT na podstawowe produkty spożywcze została więc podwyższona z 0% do 5%.

**4. 6% PCC przy hurtowym zakupie mieszkań.** Jeśli kupujący nabywa co najmniej 6 lokali mieszkalnych stanowiących odrębne nieruchomości w jednym lub kilku budynkach wybudowanych na jednej nieruchomości gruntowej, opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, lub udziały w tych lokalach albo nabył już co najmniej 5 takich lokali lub udziały w nich, stawka podatku od zawartej z tym samym kupującym umowy sprzedaży szóstego i każdego następnego takiego lokalu w tym budynku lub budynkach lub udziału w takim lokalu, wynosi 6%". 6-procentowy PCC od zakupu 6 i kolejnego lokalu mieszkalnego będzie obowiązywał wówczas, gdy nabywane lokale (lub udziały w lokalach) będą znajdowały się w jednym budynku lub kilku budynkach, ale wzniesionych na jednej nieruchomości gruntowej.

**5. Nowy paropodatek: wpłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa.** Do wpłat na FOR są obowiązane podmioty prowadzące skup, przechowywanie, obróbkę lub przetwórstwo produktów rolnych (tzw. podmioty skupujące), będące podatnikami VAT. Wpłaty są naliczane w wysokości 0,125% wartości produktów rolnych (bez VAT) określonych w załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu UE, nabytych od producentów rolnych w rozumieniu art. 3 ust. 3 ustawy o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności, tzn. od osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych, będących rolnikami w rozumieniu art. 3 pkt 1 unijnego rozporządzenia 2021/2115. Wartość produktów rolnych bez VAT nabytych od producenta rolnego jest ustalana na podstawie faktur VAT i faktur VAT RR uwzględnianych w deklaracjach podatkowych, o których mowa w art. 99 ustawy o VAT. Podmiot skupujący, który nie przekaże kwartalnej deklaracji o wysokości naliczonych wpłat na FOR w obowiązującym terminie do 26. dnia miesiąca następującego po zakończeniu danego kwartału, podlega karze pieniężnej w wysokości 60 zł za każdy dzień opóźnienia, ale nie wyższej niż 10 000 zł.

**6. Podatek minimalny.** Z początkiem 2024 r. zaczął obowiązywać w Polsce minimalny podatek dochodowy (10% podstawy opodatkowania). Art. 24ca ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) reguluje minimalny podatek dochodowy od osób prawnych, wprowadzany dla uszczelnienia systemu podatkowego i ograniczenia przerzucania dochodów z polskich spółek do jurysdykcji o korzystniejszym reżimie opodatkowania. Podatek minimalny obejmuje: podatników CIT, którzy mają siedzibę lub zarząd na terytorium RP; podatkowe grupy kapitałowe; podatników CIT prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Polski zagraniczny zakład - którzy za dany rok podatkowy ponieśli stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych (tj. z działalności operacyjnej) albo osiągnęli udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych nieprzekraczający 2%. Oprócz pewnych wyłączeń przedmiotowych, przepisów o podatku minimalnym nie stosuje się m.in. do małych podatników. Ponadto unijna dyrektywa wprowadziła globalny podatek minimalny w UE (w systemie globalnego minimalnego opodatkowania w zasadzie zyski podmiotów będących częścią grup powinny być opodatkowane efektywną stawką 15%).



## VAT marża w zakresie dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków

Jakie są nowe zasady opodatkowania VAT monet ze srebra będących przedmiotami kolekcjonerskimi od początku 2025 r.?

W obrocie dziełami sztuki, przedmiotami kolekcjonerskimi i antykami możliwe jest stosowanie 2 sposobów rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT), tj. zasad ogólnych albo tzw. procedury marży, polegającej na opodatkowaniu VAT różnicy pomiędzy kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszonej o kwotę należnego podatku.

**1 stycznia 2025 r. zmianie ulegają zasady umożliwiające stosowanie procedury VAT marża do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków** w sytuacji, gdy podatnik osobiście zaimportował te towary bądź nabył dzieła sztuki od ich twórców lub ich następców prawnych albo od niektórych podatników niekorzystających z procedury marży. **Zastosowanie procedury marży będzie możliwe, jeśli do importu dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków lub do dostawy dzieł sztuki nie była zastosowana stawka obniżona.**

Nowe regulacje nie zmieniają wysokości samej stawki VAT dla tych towarów, zarówno w przypadku stosowania zasad ogólnych, jak i procedury marży (w obu przypadkach podmioty, które handluje profesjonalnie tymi towarami stosują w ich odprzedaży stawkę podstawową).

Nowe zasady dotyczące procedury marży zostały wprowadzone ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, która implementowała w tym zakresie dyrektywę Rady UE 2022/542, wdrażając wyłącznie niezbędne zmiany. Nowe przepisy ww. dyrektywy uniemożliwiają bowiem stosowanie tego szczególnego sposobu rozliczania VAT w razie nabycia tego rodzaju towarów opodatkowanych według stawki obniżonej.

Wprowadzone w omawianym zakresie nowe zasady oznaczają w istocie zmianę sposobu opodatkowania m.in. dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, które zostały zaimportowane na terytorium kraju. **W związku z tym, że w Polsce import dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków podlega opodatkowaniu obniżoną stawką VAT w wysokości 8%, sprzedaż takich towarów nie może być od 1 stycznia 2025 r. objęta procedurą marży.** Dotyczy to także monet ze srebra będących przedmiotami kolekcjonerskimi (spełniających definicję przedmiotów kolekcjonerskich, jak np. monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną). W takim przypadku podatnik będzie zobowiązany do zastosowania ogólnych zasad opodatkowania VAT, tj. opodatkowania całej wartości sprzedawanego towaru. W przypadku zastosowania ogólnych zasad opodatkowania podatnik ma prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego od importu tych towarów (takiego prawa nie miał stosując procedurę marży).

Z dniem 31 grudnia 2024 r. tracą ważność zawiadomienia złożone dotąd przez podatników dokonujących obrotu omawianymi towarami do naczelników urzędu skarbowego, a dotyczące stosowania procedury VAT marża. Podatnicy, którzy zamierzają stosować tę procedurę już od 1 stycznia 2025 r. – według nowych zasad – powinni złożyć nowe zawiadomienie do 31 grudnia 2024 r.

Powyższe wynika z wyjaśnień Ministerstwa Finansów.

# Zastaw skarbowy i kara porządkowa w postępowaniu podatkowym w 2025 r.

Skarbowi Państwa i jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w drodze doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a także z tytułu zaległości podatkowych stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości przysługuje zastaw skarbowy na, co do zasady, wszystkich będących własnością podatnika oraz stanowiących współwłasność łączną podatnika i jego małżonka rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, jeżeli wartość poszczególnych rzeczy lub praw wynosi w dniu ustanowienia zastawu co najmniej **18 200 zł**.

Dotyczy to odpowiednio należności przypadających od płatników lub inkasentów, następców prawnych oraz osób trzecich odpowiadających za zaległości podatkowe.

Karą porządkową do **3700 zł** mogą zostać ukarani m.in.:

1) strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego:

- » nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub
- » bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, przedłożenia tłumaczenia dokumentacji obcojęzycznej lub udziału w innej czynności, lub
- » bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych bę-

dących podstawą zapisów w tych księgach, lub

- » bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem;

2) osoba trzecia, która bezzasadnie odmawia okazania przedmiotu oględzin;

3) uczestnicy rozprawy, którzy poprzez swoje niewłaściwe zachowanie utrudniają jej przeprowadzenie;

4) osoby, którym podatnik zlecił prowadzenie lub przechowanie ksiąg podatkowych lub dokumentów będących podstawą zapisów w tych księgach (biura rachunkowe), jeżeli osoby te bezzasadnie odmówią okazania lub nie przedstawią w wyznaczonym terminie ksiąg rachunkowych lub dokumentów będących podstawą zapisów w tych księgach.





PON.	WT.	ŚR.	CZW.	PT.	SOB.	NIEDZ.
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

**1** Nowy Rok.

**6** Trzech Króli.

**7** Wpłata zryczałtowanego podatku od wypłat zagranicznej osobie prawnej należności z tytułów wymienionych w art. 7b ust. 1 pkt 3-6, art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych albo od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych i przekazanie podatnikowi mającemu siedzibę lub zarząd w Polsce informacji CIT-7. Rozliczenie podatku od niezrealizowanych zysków.

**10** INTRASTAT.

**15** Wpłata podatku leśnego za styczeń oraz złożenie deklaracji na podatek leśny i podatek rolny na 2025 r. - osoby prawne i jednostki organizacyjne. Wpłata składek ZUS - płatnicy posiadający osobowość prawną. PPK. Wpłata opłaty recyklingowej za torby foliowe, pobranej w IV kwartale 2024 r.

**20** Rozliczenia z PIT i CIT przez podatników i płatników-pracodawców. Wpłata ryczałtu. Wpłata składek ZUS - płatnicy niebędący osobami prawnymi. PFRON. Zgłoszenie zmiany formy opodatkowania PIT w 2025 r. z karty podatkowej na inną.

**21** Dzień Babci.

**22** Dzień Dziadka.

**26** Niedziela handlowa.

**27** Rozliczenie VAT i akcyzy. Przesłanie JPK\_V7M lub JPK\_V7K. Informacja podsumowująca. Rozliczenie podatku cukrowego i podatku od sprzedaży detalicznej.

**31** Wpłata podatku od nieruchomości i złożenie deklaracji na ten podatek na 2025 r. - osoby prawne i jednostki organizacyjne. Przekazanie do US (elektronicznie) za 2024 r. informacji PIT-11, PIT-8C, PIT-R oraz deklaracji PIT-4R, PIT-8AR. Złożenie do US deklaracji CIT-6AR, CIT-11R, CIT-10Z i CIT-6R. Przekazanie do ZUS informacji ZUS IWA. Zawiadomienie o wyborze na lata 2025-2028 opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (ZAW-RD).



**Kompetentne Biuro Rachunkowe,  
zapraszamy do współpracy.**