



Konsulting-Edukacja  
JACYNO I MODZELEWSKI sp. z o.o.  
Zielona Góra ul. Niecała 2D

## **Konferencja podatkowa w Karpaczu, 11-13 marca 2025r. Karpacz, Mercure Karpacz Skalny ul. Obrońców Pokoju 5**

### **Program: Aktualne problemy i nowelizacje VAT 2025 r.**

#### I. VAT – aktualne problemy

1. Rozliczanie i dokumentowanie VAT przez prosumenta wprowadzającego energię elektryczną do sieci – czy trzeba wystawić fakturę VAT?
2. System kaucyjny dotyczący opakowań a rozliczenie VAT.
3. Odpowiedzialność za puste faktury wystawione przez pracownika – analiza wniosków wynikających z wyroku TSUE w sprawie C 442/22 i opinii Rzecznika Generalnego TSUE.
4. Moment odliczenia podatku naliczonego z faktury wystawionej przez podatnika wykreślonego i następnie przywróconego do rejestru podatników VAT czynnych.
5. Czy można wystawić fakturę końcową kiedy całość należności jest objęta fakturami zaliczkowymi?

#### II. Planowane nowelizacje VAT od 2025 r.

1. Zmiana miejsca świadczenia usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki transmitowanych lub udostępnianych wirtualnie świadczonych przez podatników (zdalne uczestnictwo).
2. Nowelizacja VAT w zakresie zwolnień z VAT podatników krajowych od 1.01.2025 r., którzy zamierzają wykonywać również czynności poza terytorium kraju (rejestracja, obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze).
3. Zmiana przepisów w zakresie działalności transgranicznej w kontekście zwolnienia z VAT podatników zagranicznych, którzy zamierzają wykonywać czynności na terytorium kraju; kogo dotyczy, warunki stosowania, sposób ewidencjonowania i deklarowania obrotu zwolnionego – od 1.01.2025 r.
4. Zmiany stawek VAT od 2025 r. w tym w zakresie dostaw dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków.
5. Zmiany w zakresie mechanizmu podzielonej płatności – kogo dotyczą.
6. Wprowadzenie przepisów przejściowych w zakresie stosowania stawki 8% na wyroby medyczne.
7. Projektowane zmiany w zakresie zwolnień z obowiązku ewidencji przy zastosowaniu kasy rejestrującej – nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z kas fiskalnych (od 1 stycznia 2025 r.) – kto utraci prawo do zwolnienia?
8. Projektowane zmiany w zakresie integracji kas fiskalnych z terminalami płatniczymi.

#### III. Krajowy System E-Faktur – aktualny stan prawny i planowane rozwiązania

1. Propozycja etapowego wejście w życie obowiązkowego KseF:
  - a) 1 lutego 2026 r. dla przedsiębiorców, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2025 r. 200 mln zł,
  - b) 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych przedsiębiorców.
2. Umożliwienie przesyłania załączników do faktur dla branż wystawiających faktury o złożonym zakresie danych,
3. Modyfikacja struktury logicznej e-faktury m.in. w zakresie zasad wskazywania terminu płatności.
4. Modyfikacja w zakresie identyfikacji poszczególnych członków jednostki samorządu terytorialnego oraz członków grupy VAT w systemie KSEF.
5. Harmonogram i propozycje działań w zakresie wdrożenia KSEF.

### **Program CIT, PIT w 2025r.**

#### 1. Podatki dochodowe w 2025.

- nowe limity podatkowe w 2024r dotyczące małego podatnika, możliwości opłacania CIT wg stawki obniżonej w wysokości 9%,
- minimalny podatek przychodowy od 2025r. (kogo ma dotyczyć, podstawa i wysokość opodatkowania),
- preferencyjna amortyzacja budynków i budowli na wybranych obszarach Polski od 2025r.,

- dotacje, subwencje, dofinansowania oraz ich wpływ na podatki dochodowe z uwzględnieniem zmian począwszy od 2025r.
- zmiany w zakresie amortyzacji nieruchomości mieszkalnych od 2023r.,
- zmiany terminów w temacie cen transferowych,
- księgi i ewidencje – nowa forma obowiązków podatkowych?
- zmiany w zakresie ulgi na złe długi od 2023r. a rozliczanych,
- nowe limity transakcji gotówkowych z przedsiębiorcami oraz nowość w zakresie limitów transakcji gotówkowych z konsumentami od 2024r?
- zmiany dotyczące podatku u źródła (WHT) (dotyczące min. wydłużenia terminów na składanie oświadczeń, terminów złożenia oświadczeń następczych,
- świadczenia w związku z wojną w Ukrainie a podatki dochodowe,
- podatek od przerzucanych dochodów oraz zmiany w podatku od przerzucanych dochodów od 2023r.,
- zmiany zasad zaliczania do kosztów podatkowych od 2023r. składek na ubezpieczenia społeczne pracowników,
- regulacje podatkowe związane z fundacją rodzinną (fundator, beneficjenci, przychody i stawki podatkowe)
- zmiany w zakresie kosztów finansowania dłużnego (zmieniony limit wydatków tzw. kosztów finansowania dłużnego możliwy do zaliczenia w kup) z uwzględnieniem zmian od 2023r
- zmiany regulacji podatkowych odnoszących się do estońskiego CIT od 2023r. oraz inne zagadnienia dotyczące tej formy opodatkowania,
- ryczałt samochodowy dla pracowników – zmiana zasad ustalania nieodpłatnego świadczenia,
- praca zdalna (ekwiwalenty i ryczałty z tego tytułu) a podatek dochodowy od osób fizycznych,
- świadczenia otrzymywane przez beneficjentów fundacji rodzinnej a podatek dochodowy od osób fizycznych (zwolnienie, opodatkowanie różnymi stawkami PIT),
- zapłata przez pracodawcę zaległych składek ZUS,
- wyjazdy i imprezy integracyjne inne nieodpłatne świadczenia,
- umowy zlecenia z cudzoziemcami,
- świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zmiany w limitach zwolnień podatkowych od 2024r.

## 2. Inne wybrane zagadnienia w podatkach dochodowych min.:

- opodatkowanie spółek komandytowych i jawnych i ich wspólników,
- koszty podatkowe (zasady podziału kosztów, warunek zaliczenia do kosztów podatkowych, wyłączenia z kosztów, płatności w niewłaściwej formie a koszty podatkowe),
- koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie – moment poniesienia kosztu oraz korekta kosztów,
- koszty podatkowe związane ze środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawne – amortyzacja (remont i modernizacja oraz inne).
- płatności gotówkowe oraz płatności na rachunki niezgłoszone w rejestrze VAT + płatności bez split payment'u – jako wydatki wyłączone z kosztów podatkowych,
- wybrane zagadnienia dotyczące kosztów uzyskania przychodów m.in.:
  - kary umowne i odszkodowania,
  - wydatki marketingowe, promocyjne, reklamowe, reprezentacyjne, sponsoring,
  - podatek u źródła jako koszt podatkowy,
  - świadczenia na rzecz pracowników a koszty podatkowe,
  - hipotetyczne koszty związane z kapitałami własnymi,
  - przepisy Covidowe a koszty podatkowe.
- samochody osobowe a koszty podatkowe,
- wyłączenie z kosztów podatkowych m.in. – amortyzacja budynków i lokali mieszkalnych, wydatki reprezentacyjne, składki na ubezpieczenia społeczne, wydatki związane z radą nadzorczą, sponsoring niewłaściwy, ubezpieczenie OC członków zarządu, składki członkowskie.

## 3. Rozliczenie roczne PIT i CIT

## 4. Pytania uczestników.

**Ze względu na ciągle zmiany programy ulegają modyfikacjom.  
Serdecznie zapraszamy.**

**UNIVERS KONSULTING - EDUKACJA JACYNO I MODZELEWSKI Sp. z o.o.  
ul. Niecała 2d, 65-245 Zielona Góra**

**tel. (68) 325 66 93, 506 890 055**

**e-mail: [konferencje@univers.com.pl](mailto:konferencje@univers.com.pl); [www.univers.com.pl](http://www.univers.com.pl)**