

# Jak przygotować się do zmian 2025

Podatki • Rachunkowość • Prawo oprawy • ZUS

Przejdź na [sklep.infor.pl](https://sklep.infor.pl)



## II. CIT/PIT – ZMIANY WSPÓLNE

### Zmiany od 1 stycznia 2025 r.

## 1. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych

### 1.1. Na czym polegają zmiany

W 2025 r. mali podatnicy oraz podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej będą mogli dokonywać jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych w niższej wysokości niż w roku 2024. W 2024 r. łączna wartość takich odpisów nie może przekroczyć 230 000 zł. W 2025 r. będzie to 214 000 zł, czyli o 16 000 zł mniej.

### 1.2. Przygotowanie do zmian

Podatnicy spełniający w 2024 r. definicję małych podatników (tzn. ich przychód w 2023 r. nie przekroczył kwoty 9 218 000 zł), którzy będą również małymi podatnikami w 2025 r. (tzn. ich przychód w 2024 r. nie przekroczy kwoty 8 569 000 zł), planujący w najbliższym czasie zakupy środków trwałych, powinni rozważyć konsekwencje obniżki limitu jednorazowej amortyzacji. Jeżeli w najbliższym czasie planowałeś zakup środków trwałych:

#### **Krok 1. Przeanalizuj, jakie środki trwałe zamierzasz nabyć w najbliższym czasie**

Podatnik powinien ustalić, jaki typ środków trwałych zamierza nabyć w najbliższym czasie. Jednorazowych odpisów amortyzacyjnych można dokonywać tylko od środków trwałych zaliczonych do grupy 3–8 KŚT, z wyłączeniem samochodów osobowych.

#### **Krok 2. Ustal ich wartość początkową i rozważ, czy warto je nabyć jeszcze w 2024 r.**

Jeżeli podatnik zamierza nabyć środek trwały należący do grupy 3–8 KŚT i nie będzie to samochód osobowy, a jego wartość początkowa ma przekroczyć 214 000 zł, ale nie przekroczy 230 000 zł, to powinien zastanowić się nad przyspieszeniem tego zakupu i dokonaniem go jeszcze w 2024 r. Dzięki temu będzie mógł dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od całej wartości tego środka trwałego. Jeżeli podatnik nabędzie taki środek trwały w 2025 r., będzie mógł dokonać jednorazowego odpisu tylko do kwoty 214 000 zł. Nadwyżkę ponad tę kwotę będzie mógł rozliczyć w kosztach dopiero w 2026 r. poprzez zwykłe odpisy amortyzacyjne. To oznacza dla niego dłuższy okres rozliczenia w kosztach poniesionego wydatku.

Trzeba też pamiętać, że korzystanie z jednorazowych odpisów amortyzacyjnych stanowi pomoc *de minimis*, z której można korzystać w granicach limitu wynoszącego obecnie 300 000 euro w okresie trzech lat.

#### **PODSTAWA PRAWNA:**

- art. 22k ust. 7–11 ustawy o PIT
- art. 16k ust. 7–11 ustawy o CIT

## 2. Indywidualna amortyzacja nieruchomości także w miastach na prawach powiatu dotkniętych wysokim bezrobociem

### 2.1. Na czym polegają zmiany

Od 2024 r. podatnicy PIT i CIT zyskali możliwość ustalania indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla nieruchomości położonych w gminach położonych w powiatach dotkniętych wysokim bezrobociem. Chodzi o budynki i lokale niemieszkalne oraz budowle zaliczone do 1 i 2 grupy KŚT. Ten rodzaj amortyzacji stanowi pomoc *de minimis*. Mogą z niej skorzystać mikro, mali i średni przedsiębiorcy, w przypadku gdy ww. nieruchomości:

- wybudują we własnym zakresie i po raz pierwszy wprowadzą je do swoich ewidencji środków trwałych;
- znajdują się na obszarze gminy:
  - zlokalizowanej w powiecie, w którym przeciętna stopa bezrobocia wynosi co najmniej 120% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, oraz
  - w której wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca jest mniejszy niż 100% wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin.

Od 1 stycznia 2025 r. podatnicy zyskają możliwość ustalania indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla nowo wybudowanych budynków i lokali niemieszkalnych oraz budowli zaliczonych do 1 i 2 grupy KŚT także wtedy, gdy będą się one znajdowały na obszarze miasta na prawach powiatu dotkniętego wysokim bezrobociem.

Jeżeli budynek (lokal) niemieszkalny albo budowla będzie się znajdował na obszarze miasta na prawach powiatu, w którym przeciętna stopa bezrobocia wyniesie:

- od 120% do 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju – okres amortyzacji nie będzie mógł być krótszy niż 10 lat, czyli indywidualnie ustalana roczna stawka amortyzacyjna nie będzie mogła być wyższa niż 10%,
- powyżej 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju – okres amortyzacji nie będzie mógł być krótszy niż 5 lat, czyli indywidualnie ustalana roczna stawka amortyzacyjna nie będzie mogła być wyższa niż 20%.

Omawianej nowelizacji towarzyszy zmiana polegająca na tym, że obowiązujący obecnie wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie i wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich gmin zostanie zastąpiony przez indywidualny wskaźnik zamożności gminy lub miasta na prawach powiatu i wskaźnik zamożności wszystkich gmin lub miast na prawach powiatu.

### 2.2. Stosowanie przepisów w okresie przejściowym

Na mocy przepisów przejściowych podatnicy po raz pierwszy skorzystają z nowych rozwiązań w stosunku do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2026 r. To oznacza, że w 2025 r. *de facto* nie będą jeszcze mogli skorzystać z indywidualnych rocznych stawek amortyzacji w miastach na prawach powiatu dotkniętych wysokim bezrobociem.

## 2.3. Przygotowanie do zmian

Inwestorzy, którzy zastanawiają się nad lokalizacją planowanej inwestycji, mogą rozważyć jej umiejscowienie nie tylko w gminach, ale również w miastach na prawach powiatu dotkniętych wysokim bezrobociem. Jeżeli jesteś takim inwestorem:

### **Krok 1. Przeanalizuj, czy nieruchomość, którą zamierzasz wybudować, jest nieruchomością, do której będzie mogła mieć zastosowanie indywidualna stawka amortyzacji**

Podatnik powinien ustalić, czy nieruchomość, którą zamierza wybudować, będzie nieruchomością, do której mają zastosowanie przepisy o indywidualnej amortyzacji w gminach dotkniętych wysokim bezrobociem. Takimi nieruchomościami są budynki i lokale niemieszkalne oraz budowle zaliczone do 1 i 2 grupy KŚT.

### **Krok 2. Ustal, czy miasto, w którym zamierzasz wybudować nieruchomość, jest miastem na prawach powiatu dotkniętym wysokim bezrobociem**

Podatnik powinien ustalić, czy miasto, w którym zamierza wybudować nieruchomość, jest miastem na prawach powiatu dotkniętym wysokim bezrobociem. W tym celu powinien zapoznać się z danymi GUS dotyczącymi przeciętnej stopy bezrobocia w tym mieście oraz w kraju za rok poprzedzający rok, w którym nastąpi jedno z wymienionych zdarzeń:

- 1) uprawomocni się decyzja o pozwoleniu na budowę,
- 2) upłynie termin na wniesienie sprzeciwu wobec dokonanego zgłoszenia budowy albo zostanie wydane zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia takiego sprzeciwu,
- 3) nieruchomość zostanie po raz pierwszy wprowadzona do ewidencji środków trwałych – w przypadku gdy jej budowa nie będzie wymagała uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę albo dokonania zgłoszenia budowy lub z innych przyczyn nie dojdzie do wydania takiej decyzji albo dokonania takiego zgłoszenia.

Dane te są publikowane rokrocznie przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drodze obwieszczenia na podstawie art. 82 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (j.t. Dz.U. z 2024 r. poz. 475 z późn. zm.).

### **Krok 3. Ustal wskaźnik zamożności miasta, w którym zamierzasz wybudować nieruchomość**

Podatnik powinien ustalić wskaźnik zamożności miasta, w którym zamierza wybudować nieruchomość. Jest on ogłaszany przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze obwieszczenia w terminie do 31 grudnia każdego roku.

#### **PODSTAWA PRAWNA:**

- art. 22j ust. 7–13 ustawy o PIT
- art. 16j ust. 7–13 ustawy o CIT
- art. 99 ust. 1 ustawy o dochodach JST

## XII. KODEKS KARNY SKARBOWY

### Zmiany od 1 stycznia 2025 r.

## 1. Kary za naruszenie obowiązków sprawozdawczych z ustawy o podatku wyrównawczym

### 1.1. Na czym polegają zmiany

Z dniem 1 stycznia 2025 r. wejdzie w życie ustawa z 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Zgodnie z art. 133 ust. 1 tej ustawy na tzw. jednostkę składową grupy zlokalizowaną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej został nałożony obowiązek składania do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, według ustalonego wzoru, informacji o opodatkowaniu wyrównawczym za rok podatkowy, w terminie do końca 15 miesiąca następującego po zakończeniu tego roku podatkowego.

Za naruszenie tego obowiązku mają grozić kary. Do Kodeksu karnego skarbowego został w tym celu dodany art. 56f. Zgodnie z tym przepisem za:

- niezłożenie ww. informacji,
- złożenie tej informacji z naruszeniem obowiązku składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub
- złożenie jej niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego

będzie groziła kara grzywny do 720 stawek dziennych.

Podatnik będzie mógł być ukarany karą grzywny do 480 stawek dziennych także wtedy, gdy w informacji o opodatkowaniu wyrównawczym składanej za rok podatkowy poda nieprawdę lub zatai prawdę.

Grzywną (do 180 stawek dziennych) podatnik będzie mógł być ukarany, gdy wbrew obowiązkowi nie złoży w terminie właściwemu organowi podatkowemu wspomnianej informacji.

W przypadku mniejszej wagi sprawca opisanych czynów zabronionych będzie podlegał karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Podatnik nie zawsze musi składać opisaną informację. Obowiązek ten jest wyłączony, jeżeli informacja odpowiadająca tej informacji została złożona właściwemu organowi podatkowemu jurysdykcji, z którą Rzeczpospolita Polska zawarła kwalifikowaną umowę o wymianie informacji o opodatkowaniu wyrównawczym, obowiązującą w odniesieniu do roku podatkowego, przez:

- 1) jednostkę dominującą najwyższego szczebla grupy międzynarodowej zlokalizowaną w tej innej niż Rzeczpospolita Polska jurysdykcji lub
- 2) jednostkę składową grupy międzynarodowej inną niż jednostka dominująca najwyższego szczebla zlokalizowaną w tej innej niż Rzeczpospolita Polska jurysdykcji, wy-

znaczoną w tym celu przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla tej grupy międzynarodowej.

W takim przypadku jednostka składowa grupy międzynarodowej zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub jednostka zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, upoważniona w tym celu, w formie pisemnej, przez wszystkie pozostałe jednostki składowe tej grupy zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli została ustanowiona, jest obowiązana, w terminie do końca 15 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienie o danych jednostki składowej składającej informację, ze wskazaniem jurysdykcji, w której ta jednostka jest zlokalizowana.

Zgodnie z dodanym art. 80h Kodeksu karnego skarbowego, kto wbrew obowiązkowi nie złoży w terminie właściwemu organowi podatkowemu opisanego zawiadomienia, będzie podlegał karze grzywny do 180 stawek dziennych.

W przypadku mniejszej wagi sprawca tego czynu zabronionego będzie mógł być ukarany karą grzywny za wykroczenie skarbowe.

## 1.2. Przygotowanie do zmian

Zmiany w Kodeksie karnym skarbowym są konsekwencją wejścia w życie ustawy o podatku wyrównawczym. Jednostki, które będą obowiązane do wykonywania obowiązków nałożonych ustawą, powinny mieć świadomość, że za niewypełnianie obowiązków sprawozdawczych mogą być ukarane. Zatem jeżeli jesteś jednostką składową grupy międzynarodowej:

**Krok 1. Ustal, jakie obowiązki sprawozdawcze cię obciążają**

**Krok 2. Zbierz dane wymagane do celów sprawozdawczych**

**Krok 3. Przygotuj harmonogram działań związanych z wykonywaniem nowych obowiązków, wyznacz terminy ich wykonania oraz wskaż osoby odpowiedzialne**

Ogranicz to prawdopodobieństwo wystąpienia uchybień, które są sankcjonowane karą wynikającymi z Kodeksu karnego skarbowego.

### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 56f, art. 80h Kodeksu karnego skarbowego
- art. 133 ust. 1 i 7 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym

## 2. Zmiany w Kodeksie karnym skarbowym w związku z wprowadzeniem unijnego zwolnienia podmiotowego dla podatników krajowych

### 2.1. Na czym polegają zmiany

Z dniem 1 stycznia 2025 r. krajowi podatnicy VAT korzystający ze zwolnienia podmiotowego zyskali możliwość korzystania z podobnego zwolnienia również w innych krajach UE – na warunkach określonych w tych krajach. Warunkiem skorzystania z takiego prawa jest

złożenie tzw. uprzedniego powiadomienia. W związku z tym w treści przepisu art. 53 § 30c Kodeksu karnego skarbowego dodano „uprzednie powiadomienie”, tak aby na jego podstawie użyte w rozdziale 6 Kodeksu karnego skarbowego nowo wprowadzone określenie „uprzednie powiadomienie” miało znaczenie nadane mu w ustawie o VAT.

Do przepisów Kodeksu karnego skarbowego dodano także nowy typ przestępstwa i wykroczenia skarbowego za naruszenie obowiązków w zakresie składania uprzedniego powiadomienia. Mianowicie dodano art. 80h Kodeksu karnego skarbowego, który ma na celu objęcie sytuacji składania organowi podatkowemu uprzedniego powiadomienia z podaniem nieprawdy lub zatajeniem prawdy albo niedopełnieniem obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nim danych. Dla takich sytuacji przewiduje się karę grzywny do 240 stawek dziennych (art. 80h § 1 Kodeksu karnego skarbowego).

W przypadku mniejszej wagi sprawca czynu zabronionego będzie podlegał karze grzywny za wykroczenie skarbowe (art. 80h § 2 Kodeksu karnego skarbowego).

Należy zwrócić uwagę na pewien lapsus ustawodawcy, który nadał taką samą numerację przepisowi wprowadzanemu do Kodeksu karnego skarbowego, tyle że ustawą o podatku wyrównawczym. W związku z tym w treści Kodeksu karnego skarbowego znajdują się dwa różne art. 80h.

## 2.2. Przygotowanie do zmian

Na zmiany w Kodeksie karnym skarbowym powinni zwrócić uwagę ci podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z prawa do zwolnienia podmiotowego w innych krajach UE. Korzystanie z tych zwolnień wiąże się bowiem z określonymi obowiązkami informacyjnymi. Za ich niewykonanie lub wadliwe wykonanie grożą sankcje z Kodeksu karnego skarbowego. O ile w przypadku rozpoczęcia stosowania nowych procedur podatnicy zazwyczaj starannie wypełniają nałożone obowiązki informacyjne – jak w przypadku uprzedniego powiadomienia – to późniejsza aktualizacja wymaganych danych sprawia więcej problemów i często jest przez podatników pomijana albo wykonywana z opóźnieniem. Należy zwrócić uwagę, że w Kodeksie karnym skarbowym zostały określone sankcje także za niedopełnienie obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nim danych. Dlatego podatnicy, którzy będą korzystali ze zwolnienia podmiotowego w innych krajach UE, powinni:

**Krok 1. Dopilnować, aby prawidłowo wypełnić i terminowo złożyć uprzednie powiadomienie**

**Krok 2. Przygotować listę danych, w przypadku których istnieje obowiązek aktualizacji uprzedniego powiadomienia**

**Krok 3. Wprowadzić wewnętrzną procedurę sygnalizacji o zmianie danych, które wymagają zgłoszenia**

**Krok 4. Wyznaczyć osoby odpowiedzialne za aktualizację danych objętych zgłoszeniem oraz terminowe wypełnienie tego obowiązku**

**PODSTAWA PRAWNA:**

- art. 53 § 30c, art. 80h Kodeksu karnego skarbowego

Przejdź na [sklep.infor.pl](https://sklep.infor.pl)

