



NEWSLETTER PODATKOWY CZERWIEC 2025

Szanowni Państwo,

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- projekcie rozporządzenia dotyczącego zwiększenia progu zmieniającego właściwość urzędu skarbowego;
- ostatnio wydanych wyrokach NSA w sprawach:
 - usług ciągłych w VAT;
 - wykazywania świadczenia kompleksowego na fakturze VAT.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami uprzejmie prosimy o kontakt.

ZMIANA WŁAŚCIWOŚCI US

- Obecnie pod Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie podlegają podatnicy CIT, których przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług w roku podatkowym przekroczył równowartość 50 mln euro.
- Zmiana urzędu skarbowego następuje z dniem 1 stycznia drugiego roku następującego po zakończeniu roku podatkowego, w którym został spełniony warunek przychodowy.
- W kwietniu 2025 r. pojawił się nowy projekt rozporządzenia zmieniającego wskazany próg przychodowy – z 50 do **100 mln euro**. Wówczas podatnicy, którzy osiągnęliby przychody pomiędzy 3 mln euro a 100 mln euro, podlegaliby pod jeden z 19 wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, a dopiero po przekroczeniu przychodów na poziomie 100 mln euro pod Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy.

NSA: USŁUGI CIĄGŁE W VAT

- NSA ponownie potwierdził, że usługi transportowe mogą zostać uznane za usługi ciągłe w rozumieniu VAT (wyrok z 19 maja 2025 r., I FSK 1995/21).
- Sprawa dotyczyła spółki świadczącej usługi transportowe i spedycyjne, która zawiera z kontrahentami umowy długoterminowe, w ramach których wykonuje liczne, powtarzające się zlecenia. Rozliczenia odbywają się cyklicznie, zgodnie z zapisami umów.
- Zdaniem Dyrektora KIS usługi o charakterze ciągłym to takie, w odniesieniu do których nie da się wyodrębnić samodzielnych świadczeń (zawarcie jednej umowy i cykliczne rozliczenia nie czynią jeszcze usług ciągłymi). W związku z czym, zdaniem organów usługa transportowa nie może stanowić „usługi ciągłej”.
- Natomiast NSA wskazał, że w kontekście wykładni art. 19a ust. 3 ustawy o VAT należy się kierować regulacjami unijnej dyrektywy VAT, których celem jest ułatwienie podatnikowi rozpoznawania obowiązku podatkowego w sytuacji, gdy zawierana jest umowa na usługi powtarzalne, dla których przewidziano cykliczne rozliczenia. W związku z tym spółka może rozpoznać obowiązek podatkowy przy zastosowaniu art. 19a ust. 3 ustawy o VAT.
- Takie podejście umożliwia rozliczanie usług transportowych w okresach rozliczeniowych (np. miesięcznych / kwartalnych). Stanowić też może znaczne uproszczenie w przeliczaniu na PLN usług transportowych denominowanych w walutach obcych (zastosowanie jednego kursu z końca np. miesiąca, a nie kursów z poszczególnych transportów).
- To nie jedyny wyrok NSA w tej sprawie. W ten sam sposób NSA orzekł m.in. w wyroku z 9 września 2024 r. (I FSK 1786/20), o którym informowaliśmy Państwa **w listopadowym 2024 wydaniu naszego biuletynu.**

NSA: ŚWIADCZENIE KOMPLEKSOWE NA FAKTURZE VAT

- Na gruncie przepisów ustawy o VAT zasadniczo każde świadczenie należy traktować odrębnie. Jednakże są sytuacje, gdy kilka świadczeń (dostaw towarów/świadczenia usług) jest ze sobą tak silnie powiązanych, że wydzielenie tych świadczeń miałoby charakter sztuczny albo nawet ich wyodrębnienie nie jest do końca możliwe (jedno świadczenie nie może istnieć bez drugiego). W takim przypadku należy ustalić:
 - **świadczenie główne** – dominujące, dla którego określa się skutki podatkowe, np. stawkę VAT oraz
 - **świadczenia pomocnicze** – poboczne do świadczenia głównego.
- Sprawa dotyczyła podmiotu, który prowadzi sprzedaż internetową towarów opodatkowanych różnymi stawkami VAT. Ujmuje on na fakturach osobno sprzedaż towarów i koszty przesyłki, przy czym do kosztów wysyłki przyporządkowuje stawkę VAT właściwą dla danego towaru. Gdy sprzedawane towary są opodatkowane różnymi stawkami VAT, spółka rozlicza koszty transportu proporcjonalnie do wartości tych towarów.
- NSA w wyroku z 19 maja 2025 r. (I FSK 2217/21) podkreślił, że przepisy ustawy o VAT nie regulują w żaden szczegółowy sposób fakturowania świadczenia kompleksowego i nie ma przeszkód, aby na fakturze wyszczególnić elementy składające się na świadczenie kompleksowe. Innymi słowy uznał za dopuszczalne pokazywanie kosztów wysyłki jako odrębnej pozycji na fakturze (organy podatkowe zasadniczo dotychczas kwestionowały takie podejście).

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne.
W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie prosimy o kontakt.



Z poważaniem

Juliusz Wojciechowski

wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942

juliusz.wojciechowski@bwhs.pl

www.bwhs.pl

m: 502 517 093



Sylwia Antoniak

doradca podatkowy nr wpisu 14574

sylwia.antoniak@bwhs.pl

www.bwhs.pl

Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika. BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.

BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k.

ul. Żąbkowska 31, 03-736 Warszawa

Centrum Praskie KONESER

t: (22) 584 16 50

www.bwhs.pl