



# Koszty 2025 po zmianach

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



## 1. **ZMIANY 2025** Zmiany w przepisach o kosztach uzyskania przychodów na 2025 r.

Z początkiem 2025 r. po raz kolejny znowelizowane zostały przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznym (dalej: ustawa o PIT) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT). Zmiany dokonane zostały również w treści przepisów o kosztach uzyskania przychodów.

### 1.1. Rozpoznawanie kosztów uzyskania przychodów przez podatników rozliczających podatek dochodowy metodą kasową

Od 1 stycznia 2025 r. część podatników podatku dochodowego od osób fizycznych może zdecydować się na rozpoznawanie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej metodą kasową, a więc co do zasady w dacie uregulowania należności. Podatnicy, którzy zdecydują się na stosowanie tej metody, niektóre koszty muszą potrącać w roku podatkowym, w którym została uregulowana należność, nie wcześniej jednak niż w dacie poniesienia kosztu. Dotyczy to kosztów uzyskania przychodów (z pewnymi wyjątkami, o czym niżej) poniesionych w roku podatkowym, w którym podatnik stosuje metodę kasową rozliczania przychodów, wynikających z transakcji dokonanych między podatnikiem a przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy – Prawo przedsiębiorców (zob. art. 22 ust. 4a ustawy o PIT).

#### **Przykład 1**

Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wybrał od 1 stycznia 2025 r. rozpoznawanie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej metodą kasową. Podatnik ten w dniu 22 stycznia 2025 r. otrzymał z obsługującego go biura rachunkowego fakturę dokumentującą świadczenie usługi księgowej w styczniu 2025 r. Fakturę tę podatnik opłacił na początku lutego. W tej sytuacji koszt wynikający ze wskazanej faktury jest u podatnika potrącalny w lutym 2025 r. (a nie w styczniu 2025 r., jak miałyby się rzecz, gdyby podatnik nie wybrał rozpoznawania przychodów metodą kasową).

Metodą kasową nie będą objęte:

- koszty wynagrodzeń pracowniczych oraz umów zlecenia, o dzieło rozliczanych w działalności wykonywanej osobiście,
- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

W przypadku kosztów uzyskania przychodów – w przeciwieństwie do osiągniętych przychodów – przepisy dotyczące metody kasowej nie przewidują wyłączenia ze stosowania tej metody w odniesieniu do transakcji z podmiotami powiązanymi lub podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

---

**WAŻNE!** Metoda kasowa dotyczy wyłącznie transakcji pomiędzy przedsiębiorcami (B2B).

---

Z kolei dodany art. 22 ust. 4b ustawy o PIT dotyczy sytuacji, gdy uregulowanie należności następuje po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej albo zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym lub w ustawie o podatku tonażowym. W takich przypadkach koszty uzyskania przychodów są potrącane w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją pozarolniczej działalności gospodarczej lub zmianą formy opodatkowania.

#### **Przykład 2**

Załóżmy, że podatnik z poprzedniego przykładu (1) wybierze w 2026 r. ryczałt jako formę opodatkowania osiągniętych przychodów z działalności gospodarczej. Podatnik ten na początku 2026 r. opłaci fakturę za usługi księgowe wystawioną w grudniu 2025 r. W tej sytuacji koszt wynikający ze wskazanej faktury będzie mógł zostać przez podatnika zaliczony do kosztów uzyskania przychodów grudnia 2025 r. (tj. za ostatni miesiąc przed zmianą formy opodatkowania).

---

**WAŻNE!** Na mocy przepisów przejściowych metoda kasowa będzie miała zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych po 31 grudnia 2024 r., jeżeli koszty te nie zostaną potrącone przed 1 stycznia 2025 r.

---

## **1.2. Wyłączenie z kosztów globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego, podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków**

Z dniem 1 stycznia 2025 r. weszła w życie ustawa z 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz.U. poz. 1685). Ustawa ta wprowadziła do polskiego systemu prawnego:

- globalny podatek wyrównawczy, tj. podatek pobierany przez polską centralę grupy (lub inną polską spółkę, zgodnie z przepisami szczególnymi) od dochodów zbyt nisko opodatkowanych w innych krajach,

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

