

Webinar: Zmiany podatkowe od 2026 r.



16 grudnia 2026 r.



Agenda

- 1** Kategorie zmian
- 2** Zmiany od 2026 r.
- 3** Zmiany oczekiwane
- 4** Zapowiadane zmiany, które NIE wejdą w życie
- 5** Q&A



60-90 min.



Prezentacja
zostanie
udostępniona



Pytania: czat
i sesja Q&A

Zmiany legislacyjne i inne



Przepisy prawa

- Zmiany prawa międzynarodowego
 - UE

Uwaga: orzecznictwo TSUE

- inne
- Zmiany prawa krajowego
- Uchwalenie: w 2025 r. lub wcześniej
 - Przewidywane (coroczne) i ad hoc
 - Wejście w życie: 1 stycznia 2026 r. lub w innej dacie

Wykładnia prawa

- Interpretacje ogólne
- Interpretacje indywidualne
- Objasnienia podatkowe
- Praktyka stosowania prawa

TK:

- nie jest, w zasadzie, dopuszczalne dokonywanie zmian obciążeń podatkowych w ciągu roku
 - orzeczenie z 29 marca 1994 r., K. 13/93, OTK w 1994 r., cz. I, s. 49-50.
- zmiany takie, gdy chodzi o obecne ukształtowanie podatku dochodowego od osób fizycznych, powinny wchodzić w życie przynajmniej na miesiąc przed końcem poprzedniego roku podatkowego
 - orzeczenie z 28 grudnia 1995 r., K. 28/95, OTK ZU Nr 3/1995, s. 204-205).

Różne. Progi i limity podatkowe w 2026 r.



Progi i limity w 2026 r.



Limit	Limit ustawowy	Limit w 2025 r. (w zł)	Limit w 2026 r. (w zł)	Zmiana 2026 r. - 2025 r.
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych (rozliczany miesięcznie)	2 mln euro	8 569 200	8 517 200	- 52 000
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych (rozliczany kwartalnie)	200 tys. euro	856 920	851 720	- 5 200
Mały podatnik VAT	2 mln euro, w zaokrągleniu do 1000 zł	8 569 000	8 517 200	- 52 000
Mały podatnik VAT przy estońskim CIT	4 mln euro, w zaokrągleniu do 1000 zł	17 138 000	17 034 000	- 103 600
Mały podatnik PIT	2 mln euro, w zaokrągleniu do 1000 zł	8 569 000	8 517 000	- 52 000
Mały podatnik CIT	2 mln euro, w zaokrągleniu do 1000 zł	8 569 000	8 517 000	- 52 000
Księgi rachunkowe	2,5 mln euro	10 711 500	10 646 500	- 65 000

Różne. Progi i limity KKS w 2026 r.



Progi i limity w KKS



Czyn zabroniony	Stawka ustawowa	Stawka w 2025 r. (w zł)	Progi w 2026 r. (w zł)
Przestępstwo skarbowe	10-720 stawek dziennych		
Minimum stawka dzienna	10 stawek dziennych	160,20 zł	1 602 zł
Maksimum stawka dzienna	720 stawek dziennych	64 080 zł	46 137 600 zł
Wykroczenie skarbowe	1/10-20krotność minimalnego wynagrodzenia za pracę		
Minimalna grzywna	1/10 minimalnego wynagrodzenia		480,60 zł
	30-krotność wynagrodzenia za pracę		96 120 zł

Różne. Zgłaszanie osób odpowiedzialnych za podatki



Likwidacja obowiązku zgłoszenia osób odpowiedzialnych



Uchylenie art. 31 Ordynacji podatkowej

Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące płatnikami lub inkasentami, są obowiązane wyznaczyć osoby, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłosić właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imiona, nazwiska i adresy tych osób. Zgłoszenia należy dokonać w terminie wyznaczonym do dokonania pierwszej wpłaty, a w razie zmiany osoby wyznaczonej - w terminie 14 dni od dnia, w którym wyznaczono inną osobę.

VAT. KSeF



Daty wdrożenia obowiązkowego KSeF



1 lutego 2026:

- **Duzi podatnicy**, których wartość sprzedaży z VAT w 2024 r. > 200 mln zł

1 kwietnia 2026:

- **Podatnicy inni niż duzi i wykluczeni cyfrowo**
- **Możliwość wystawiania faktur VAT RR**

1 stycznia 2027:

- **Podatnicy wykluczeni cyfrowo**, których transakcje obejmują niewielkie kwoty (do 450 zł dla pojedynczej faktury i do łącznej wartości sprzedaży do 10 tys. zł miesięcznie)

Odroczenia do 31.12.2026 r.



Do 31.12.2026 nadal możliwe:

- wystawianie faktur za pomocą kas fiskalnych
- **brak kar za nieprzestrzeganie KSeF**
- wystawianie faktur w dotychczasowej formie przez podatników wykluczonych cyfrowo
- wystawianie faktur w trybie offline dla wszystkich podatników
- **bez numeru KSeF w płatnościach (także w MPP)**

KSeF – wybrane wyzwania



Zgodność pliku ze schemą FA (3) z uwzględnieniem potrzeb biznesowych

Weryfikacja merytoryczna pliku JPK

Uprawnienia do podpisywania plików

Integracja systemów księgowych i ERP z API KSeF

Przyjęcie odpowiednich procedur w zakresie wystawiania i odbierania faktur ustrukturyzowanych

Zwolnienia przedmiotowe z KSeF



Na podstawie **Rozporządzenia Ministra Finansów I Gospodarki z dnia 7 grudnia 2025 r. w sprawie przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych:**

- 1) świadczenia usług przejazdu autostradą płatną;
- 2) świadczenia usług przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego zawierającymi zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy o VAT;
- 3) świadczenia usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe, udokumentowanych fakturami wystawianymi za okresy miesięczne przez Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej;
- 4) świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 i 37-41 ustawy o VAT;
- 5) dostawy towarów i świadczenia usług, udokumentowanych fakturami wystawianymi przez nabywcę towarów lub usług zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy o VAT, jeżeli nabywca towarów lub usług nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 6) dostawy towarów i świadczenia usług, udokumentowanych fakturami wystawianymi przez nabywcę towarów lub usług zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy o VAT, jeżeli podatnik, który upoważnił nabywcę towarów lub usług do wystawiania faktur w jego imieniu i na jego rzecz, nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

Chcesz wiedzieć więcej o obowiązkowym KSeF?

Pobierz naszą publikację KSeF 2026: Kompleksowy przewodnik dla spółek. Podstawy prawne, obowiązki i praktyczne wdrożenie, w której omawiamy:

- najważniejsze podstawy prawne funkcjonowania KSeF
- harmonogram wdrożenia wraz z praktycznym przewodnikiem krok po kroku
- odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania dotyczące działania KSeF

Pobierz publikację



VAT. Zwolnienie podmiotowe



Zwolnienie podmiotowe z VAT

- Podatnicy rozpoczynający działalność w 2026 r.
- Podatnicy, których sprzedaż nie przekroczy progu ustawowego

Próg: 240 000 zł

Opcja powrotu do zwolnienia od 2026 r., jeśli w 2025 r.
 $200\ 000\ \text{zł} < \text{sprzedaż} < 240\ 000\ \text{zł}$

VAT. JPK_VAT



Główne zmiany



Zmiany w zakresie raportowania dot. KSEF

- Wykazywanie przez podatników w JPK-VAT nr identyfikującego fv w KSEF
- W przypadku braku numeru KSeF na dzień przesłania ewidencji, podatnik ma być zobowiązany do zastosowania jednego z trzech obowiązkowych oznaczeń:
 - OFF – faktura wystawiona w trybie awarii KSeF (która nie posiada jeszcze numeru KSeF albo nie została przesłana do KSeF);
 - BFK – faktura elektroniczna lub papierowa wystawiona poza KSeF;
 - DI – dokument inny niż faktura, w tym faktury wystawione w trybie Offline24, jeśli na dzień złożenia JPK_VAT z deklaracją podatnik nie posiada numeru KSeF; jednocześnie Ministerstwo Finansów wprowadza obowiązek korekty ewidencji po nadaniu numeru KSeF dla takiej faktury.
- Zmiany w zakresie systemu kaucyjnego:
 - dodanie pola w ewidencji umożliwiającego wykazanie podstawy opodatkowania oraz podatku należnego z tytułu niezwróconej kaucji;
 - wskazanie danych podmiotu reprezentującego (płatnika podatku);
 - zastosowanie oznaczenia WEW oraz nazwy „SYSTEM KAUCYJNY” w polu identyfikującym dokument.
- Dane te będą wykazywane w ewidencji i deklaracji za luty 2026 r. (dla podatników rozliczających VAT miesięcznie) lub za I kwartał 2026 r. (w przypadku rozliczeń kwartalnych).

CIT. JPK_CIT



JPK_CIT – co to jest?



JPK_CIT to nowy, elektroniczny plik kontrolny, który od 2026 r. obejmie wszystkich podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Jego celem jest przekazywanie organom podatkowym szczegółowych danych z ewidencji księgowej w ujednoliconej strukturze XML.

Uwaga: Dwa rodzaje struktur logicznych:

- JPK_KR_PD (księgi rachunkowe)
- JPK_ST_KR (ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych)

JPK_CIT - harmonogram



31 grudnia 2024 r.

- dla podatkowych grup kapitałowych oraz podatników CIT, których wartość przychodu w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 mln euro (struktura logiczna JPK_KR_PD) – plik musi być przesłany do **31.03.2026 r.** (jeśli rok podatkowy kończy się 31.12.2025)

31 grudnia 2025 r.

- dla podatników CIT obowiązanych przesyłać ewidencję JPK_VAT (struktury logiczne JPK_KR_PD, JPK_ST)
- Rozszerzenie obowiązku dla dużych podatników oraz PGK

31 grudnia 2026 r.

- w przypadku pozostałych podatników CIT (struktury logiczne JPK_KR_PD, JPK_ST)

JPK_CIT – główne wyzwania



Kontrole organów podatkowych

Znaczniki PD i węzeł RPD

Wprowadzenie procedur związanych z ustaleniem wartości początkowej ŚT i WNIP

Przykłady różnic pomiędzy wynikiem podatkowym i bilansowym:

- amortyzacja
- ulga na złe długi
- odsetki hipotetyczne
- KUP bezpośrednio zaksięgowane w nowym roku
- nieodpłatne świadczenia
- niektóre przychody podatkowe

**CIT/PIT. KUP
dot. samochodów
służbowych**



Limity kosztów podatkowych



Nowe limity KUP (amortyzacja + leasing operacyjny) – 3 kategorie pojazdów:

Kategoria pojazdu	Limit [zł]
Auta elektryczne i wodorowe	225 000
Auta o emisji < 50 g CO2/km	150 000
Pozostałe	100 000

UWAGA: zastosowanie do aut wprowadzonych do ewidencji ŚT od 01.01.2026 r.

CIT dla instytucji finansowych i podatek bankowy



Nowe stawki



Rok	CIT dla banków	Podatek bankowy
2025	19%	0,0366%
2026	30%	0,0329%
2027	26%	0,0329%
2028	23%	0,0293%

Rok	CIT dla SKOK + b. spółdzielcze	
2026-...	21%	

Rok	CIT dla m. in. tzw. małych banków	
2026-...	11%	

Uwaga: specjalne określenie momentu (roku) zastosowania.

**CIT. Zwolnienie dla
funduszy
inwestycyjnych
i emerytalnych**



Warunki zwolnienia dla funduszy



- Dostosowanie do tez wyroków TSUE C-190/12 i C-18/23
- Doprecyzowanie warunków zwolnienia dla zagranicznych funduszy inwestycyjnych (instytucji wspólnego inwestowania) i zagranicznych funduszy emerytalnych:

Rozszerzenie kwalifikacji

- Zniesienie wymogu siedziby w UE/EOG

Zarządzanie wewnętrzne

- Fakt zarządzania wewnętrznego nie przekreśla zwolnienia

Wymóg rezydencji

- Kryterium rezydencji może być spełnione na podstawie miejsca rejestracji funduszu lub miejsca jego zarządzania
- Rezydencja dotyczy funduszu, a nie spółki zarządzającej

Wymiana informacji

- Zwolnienia podatkowe będą miały zastosowanie do funduszy pochodzących z krajów, z którymi Polska nawiązała automatyczne umowy o wymianie informacji podatkowych, takich jak regulowane przez CRS lub FATCA.

Przeciwdziałanie nadużyciom

- Zwolnienie nie będzie miało zastosowania, jeśli ustalono, że zostało wykorzystane do naruszenia celu regulacji, lub jeśli wykorzystanie zwolnienia było jednym z głównych celów transakcji lub działalności.

Uwaga: Prace nad nowymi Objasnieniami dot. funduszy inwestycyjnych i funduszy emerytalnych.

CIT. Informacja

CIT-15J



Zniesienie obowiązku aktualizacji CIT-15J



Art. 1 ust. 3a ustawy CIT: na potrzeby stosowania ust. 3 pkt 1a lit. a przyjmuje się, że spółka jawna złożyła informację określoną w tym przepisie, jeżeli uprzednio złożona informacja pozostaje aktualna.

CIT. PGK a transakcje nierynkowe



Uchylenie warunku rynkowości



Uchylenie art.1a ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy CIT

PGK jest podatnikiem jeśli (...)

po utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej spółki tworzące tę grupę spełniają warunki wymienione w pkt 1 lit. a-c, a ponadto:

w przypadku dokonania transakcji kontrolowanej w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 6 z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, niewchodzącymi w skład podatkowej grupy kapitałowej, nie ustalają lub nie narzucają warunków różniących się od warunków, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3.

CIT/PIT. SSE oraz PSI



Zezwolenia strefowe - wygaśnięcie

31 grudnia 2026 r. – wygaśnięcie zezwoleń strefowych



Skutki?

Przedsiębiorcy, którzy nie wykorzystali pełnego limitu pomocy wynikającego ze zezwolenia, stracą do niej prawo w pozostałym zakresie.



Kiedy?

Jako dzień udzielenia pomocy traktujemy ten, w którym upływa termin złożenia zeznania rocznego. **PYTANIE:** czy zwolnienie za 2026 r. przysługuje?



Co zrobić?

Maksymalnie wykorzystać przysługujące zwolnienie.

Uwaga: Pozostają decyzje o wsparciu w PSI

Cofnięcie/uchylenie decyzji o wsparciu w PSI



2025 r.

- Jeśli podatnik korzystał z pomocy publicznej wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej DoW - zwrotowi podlega podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej DoW.
- Jeśli podatnik korzystał z pomocy w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej DoW albo w ramach zezwolenia lub zezwoleń i DoW - musi on zwrócić kwotę w wysokości stanowiącej maksymalną dopuszczalną pomoc publiczną określoną w cofniętym zezwoleniu lub w tej uchylonej DoW.

2026 r.

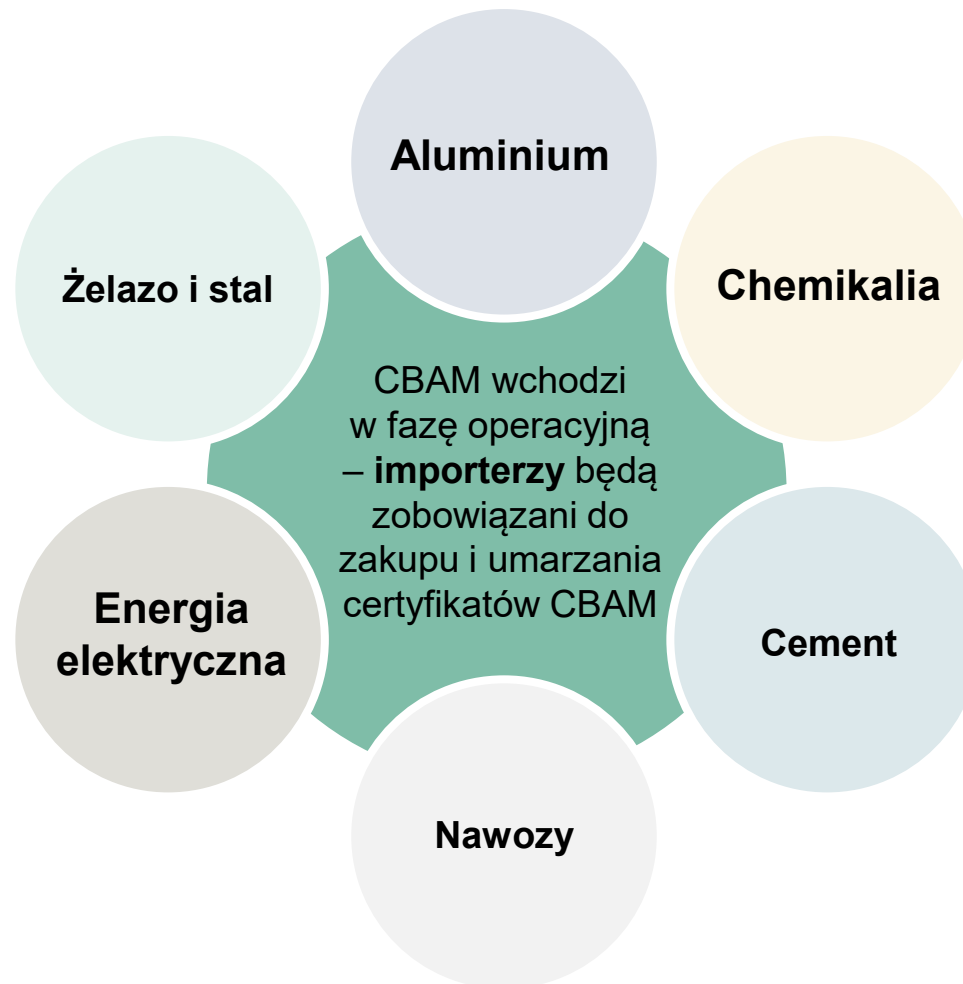
- Jeśli podatnik korzystał z pomocy publicznej wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej DoW - zwrotowi podlega podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej DoW.
- Jeśli podatnik korzystał z pomocy w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej DoW albo w ramach zezwolenia lub zezwoleń i DoW - zwrot podatku niezapłaconego od dochodu osiągniętego z działalności objętej uchyloną DoW.

Warunek: przedsiębiorca prowadzi ewidencję rachunkową, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie dochodu z działalności określonej w cofniętym zezwoleniu lub w uchylonej decyzji o wsparciu oraz kwoty podatku niezapłaconego od tego dochodu.

CBAM



Sektory objęte CBAM



OMNIBUS. Uproszczenia



Próg de minimis – 50t rocznie / importer

Status upoważnionego zgłaszającego CBAM - nadanie statusu do 31.03.2026 r.

Kalkulacja emisji:

- dopuszczalne wartości domyślne emisji
- wyłączenie emisji z końcowych procesów wykończeniowych

CBAM w Polsce



Brak dostępu do systemu IT:

- brak technicznej możliwości złożenia wniosku
- rejestr CBAM na poziomie UE, ale wymaga aktywacji przez krajowe organy (nie nastąpiło)

Opóźnienia legislacyjne:

- brak przepisów wdrażających CBAM w Polsce
- brak organu wyznaczonego do rozpatrywania wniosków (wg projektu - DIAS w Poznaniu)

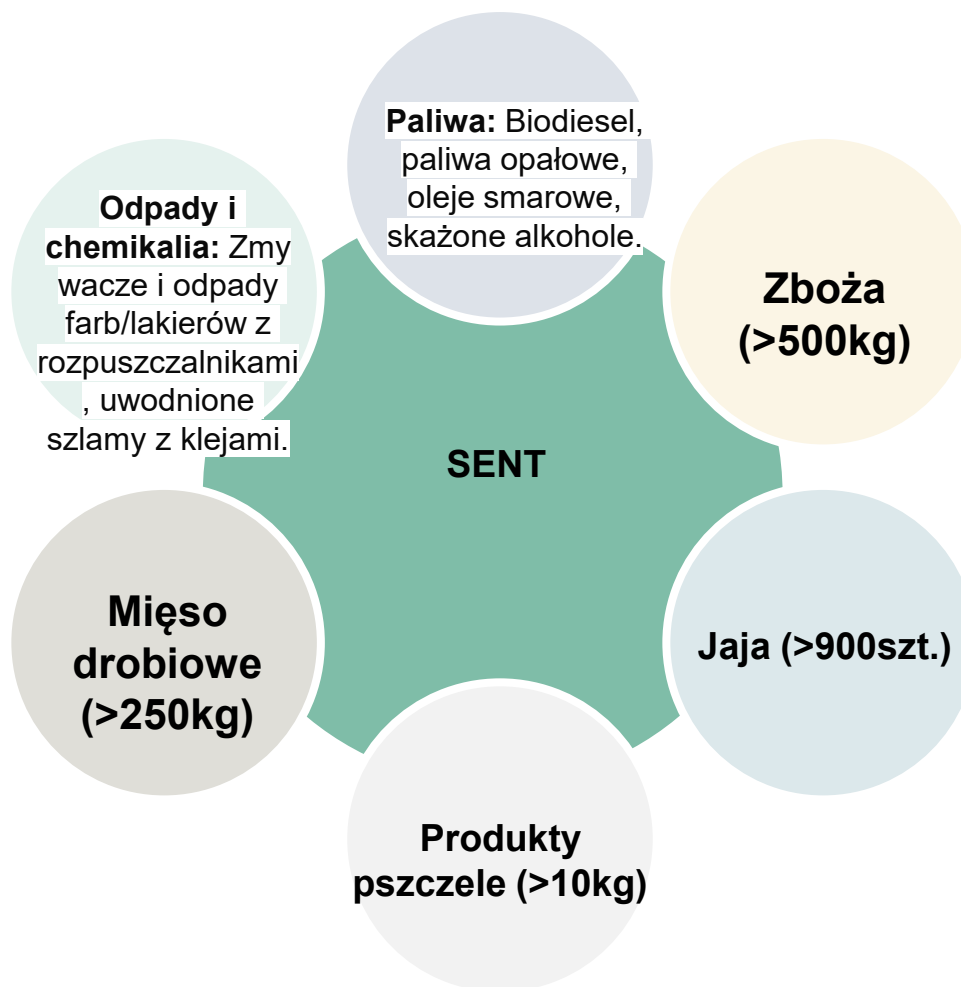
Ryzyko dla importerów:

- do 03.2026 r. złożenie wniosku o nadanie statusu upoważnionego zgłaszającego CBAM będzie wymagane
- brak uruchomienia systemu = brak opcji złożenia wniosku

SENT



Sektory objęte SENT



SENT – na czym polega

Obowiązek zgłoszenia (PUESC)

Monitorowanie (zgłoszenie rozpoczęcia transportu + monitoring + potwierdzenie odbioru)

Kary

SENT - kategorie



- **Paliwa:** Biodiesel, paliwa opałowe, oleje smarowe, skażone alkohole.
- **Produkty rolno-spożywcze:** Zboża (pow. 500 kg), jaja (pow. 900 szt.), mięso drobiowe (pow. 250 kg), produkty pszczele (pow. 10 kg).
- **Odpady i chemikalia:** Zmywacze i odpady farb/lakierów z rozpuszczalnikami, uwodnione szlamy z klejami.

SENT – zakres i obowiązki



- 17.03.2026 r. – wejście w życie
- Rozszerzenie zakresu:
 - **art. odzieżowe i obuwie;**
 - wyłączenia, np.:
 - przewóz rozpoczyna się w PL, z wyłączeniem:
 - przewóz towarów pochodzących z terytorium państwa trzeciego po uprzednim dopuszczeniu ich w kraju do swobodnego obrotu w UE i których miejsce zakończenia przewozu jest poza PL, w innym kraju UE;
 - przewóz towarów, do których nie dołączono faktury (papierowej/elektronicznej, w formie umożliwiającej odczyt treści);
 - przewóz rozpoczyna się / kończy się w PL przez podmioty posiadające status upoważnionego przedsiębiorcy AEO lub będące stroną umowy o współdziałanie;
 - przewożone w paczkach pocztowych do 20kg przez operatorów pocztowych.

EUDR



Co

- Drewno
- Kauczuk
- Kawa
- Kakao
- Soja
- Olej palmowy.
- Bydło

Kto

- Operatorzy i handlowcy wprowadzający produkty na rynek
- Importerzy surowców
- Producenci
- Sprzedawcy detaliczni
- Platformy e-commerce
- HoReCa

EUDR – wdrożenie (?)



30.12.2026 r.
mikro i małe

30.06.2027 r.
średnie i duże

EUDR – kluczowe obowiązki



● Gromadzenie danych

- obowiązek zgromadzenia danych potwierdzających brak wylesiania i zgodność z prawem kraju produkcji;
- wymagane dane m. in. o nieruchomościach, dostawcach, czasie produkcji, dokumenty źródłowe.

● Ocena ryzyka

- analiza ryzyka, iż produkt pochodzi z terenów wylesionych lub narusza lokalne prawo;
- uwzględnia m. in. kraj pochodzenia, poziom korupcji, złożoność łańcucha dostaw, dane satelitarne.

● Zmniejszenie ryzyka

- w przypadku wykrycia ryzyka obowiązek wdrożenia działań naprawczych (np. audyty, dodatkowe certyfikaty, zmiana dostawcy);
- dopuszczenie produktu na rynek UE tylko jeśli ryzyko jest co najwyżej znikome.

● Składanie oświadczeń o należytej staranności (DDS)

- w unijnym systemie TRACES;
- zawierające określone dane, m. in. geolokalizacyjne, opis produktu czy kraj pochodzenia;
- potwierdzające brak ryzyka (lub ryzyko znikome) naruszenia zakazów EUDR.

WHT



Zmiany od 01.01.2019 r.:

- Due diligene
- Nowa definicja beneficjenta rzeczywistego (BO)
- Obowiązek weryfikacji statusu odbiorcy
- Możliwość użycia kopii certyfikatu rezydencji
- Rozszerzenie tzw. małej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (SAAR)

Zmiany od 01.07.2021 r.:

- Wdrożenia mechanizmu Pay-and-refund
- W mechanizmy uniknięcia
- Nowa procedura ubiegania się o nadpłatę

Objaśnienia z 3.07.2025 r. - zakres



Objaśnienia podatkowe dotyczące stosowania klauzuli rzeczywistego właściciela (beneficial owner) dla celów podatku u źródła. 3 lipca 2025 r.

Prowadzenie rzeczywistej działalności gospodarczej

- **Kluczowy jest kontekst płatności** - działalność gospodarczą należy oceniać w kontekście konkretnej, otrzymywanej płatności. Oznacza to, że nawet podmiot o rozbudowanej działalności operacyjnej może nie zostać uznany za BO, jeśli dla danej płatności pełni funkcję pośrednika
- **Kryteria oceny** – „rzeczywistość” prowadzonej działalności bazuje na posiadaniu odpowiedniego substratu majątkowo-osobowego, adekwatnego do jej charakteru i skali.
- **Zróznicowane wymogi dla holdingów** - w przypadku spółek holdingowych, wymagania co do posiadania odpowiednich zasobów są niższe w porównaniu do spółek operacyjnych. Dla holdingów kluczowe jest posiadanie personelu z odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, który faktycznie zarządza aktywami spółki;
- **Koncepcja „dzielonego substratu”** – przewidziano możliwość uwzględnienia zasobów (personel, biuro), udostępnianych przez inne podmioty z grupy. Jest to koncepcja, w której substrat majątkowo-osobowy jest dzielony pomiędzy podmiotami z grupy, którą można zastosować, gdy podmiot udostępniający zasoby jest rezydentem UE/EOG (w przypadku korzystania z preferencji z dyrektyw), lub tego samego państwa co odbiorca płatności (w przypadku stosowania preferencji z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania).

BO a usługi niematerialne

- W przypadku płatności za usługi niematerialne, takie jak usługi doradcze, reklamowe czy zarządcze, płatnik nie ma obowiązku weryfikowania statusu rzeczywistego właściciela odbiorcy należności.

LTA

- Zaakceptowano możliwość stosowania koncepcji „look-through approach” (LTA). To fakultatywne rozwiązanie, pozwalające płatnikowi na zastosowanie preferencyjnej stawki WHT lub zwolnienia z podatku, nawet jeśli jej bezpośredni odbiorca nie jest jej rzeczywistym właścicielem.
- Kluczowe jest m. in. ustalenie tożsamości rzeczywistego właściciela, zachowanie rodzajowej tożsamości płatności w całym łańcuchu (wypłacona przez płatnika dywidenda pozostanie dywidendą wypłaconą na rzecz BO) oraz spełnienie ogólnych przesłanek do zastosowania danej preferencji.
- LTA nie jest obowiązkowe dla organów podatkowych.



Art. 14a § pkt 2 1 Ordynacji podatkowej:

Minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności wydając z urzędu ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe)

- przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Art. 14n § 4 pkt 1 Ordynacji podatkowej:

W przypadku zastosowania się przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym do objaśnień podatkowych,

- stosuje się odpowiednio przepisy art. 14k-14m.

Uwaga: Stan faktyczny i klauzule antyabuzywne.

Odrzucone projekty legislacyjne



Wybrane projekty nieprzyjęte (16.12.2025 r.)



CIT/PIT - UD116, m.in.:

- IP Box
- darowizna leasingu
- amortyzacja w spółkach nieruchomościowych

Ustawa o kryptoaktywach:

- CIT
- PCC

Podatek cukrowy

Fundacja rodzinna

Brak kontynuacji prac na poziomie gov / Parlamentu

Veto Prezydenta

Oczekujące projekty legislacyjne



PIT/ZUS. Umowy B2B – reklasyfikacja (PIP)



Cele i harmonogram



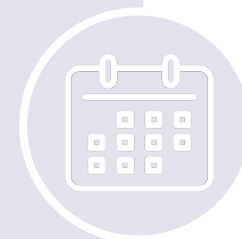
Cel i kontekst regulacji:

- Nowelizacja ma zwiększyć ochronę osób zatrudnionych i ograniczyć nadużycia przy umowach B2B.
- Obecnie niektóre firmy formalnie zatrudniają osoby na B2B, które w praktyce pracują jak pracownicy UoP - nowelizacja ma temu przeciwdziałać.



Harmonogram prac legislacyjnych:

- 2024 - przygotowanie projektu i konsultacje społeczne
- 2025 - prace parlamentarne
- 2026 - możliwe wejście w życie
- Obecne tempo legislacji sugeruje możliwość obowiązywania od 2026 r., ale wymaga śledzenia zmian w Sejmie i Senacie.



Nowa procedura reklasyfikacji



- **Podstawa prawna decyzji administracyjnej:**

- PIP będzie mogła jednostronnie uznać, że współpraca B2B w rzeczywistości jest UoP.
- Decyzja będzie wydawana na podstawie nowych przepisów - nie trzeba będzie procesu sądowego by zmienić klasyfikację umowy

- **Natychmiastowa wykonalność - konsekwencje dla pracodawcy:**

- Decyzja PIP staje się skuteczna od razu.
- Pracodawca musi odprowadzić składki i podatki zgodnie z decyzją, nawet jeśli odwołuje się od niej.

- **Wsteczne skutki podatkowo-składkowe, które mogą Cię spotkać:**

- Możliwe dopłaty ZUS i podatku dochodowego za wcześniejsze okresy, w których B2B faktycznie funkcjonował jako UoP.
- Ryzyko wysokich kosztów dla firm, które dotąd korzystały z B2B



Rozszerzone kompetencje PIP



Kontrole u podmiotów bez pracowników:

- PIP może sprawdzać także podmioty, które formalnie nie mają etatów, jeśli „zatrudniają” na B2B.

Współpraca PIP, ZUS i KAS:

- ułatwia wykrywanie nieprawidłowości i zwiększa skuteczność kontroli

Nowe narzędzia inspektorów:

- dostęp do dokumentów elektronicznych;
- możliwość żądania informacji od kontrahentów;
- przeprowadzanie audytów w szerszym zakresie.

Obszary zainteresowania PIP

Umowy

Procedury

Obszary, które zwiększają ryzyko reklasyfikacji:

- brak elastyczności w godzinach pracy;
- brak swobody w realizacji projektów;
- stałe wynagrodzenie zamiast wynagrodzenia za efekt pracy.

Skutki



Odwołanie do sądu

Ryzyko sporu z byłym kontraktorem

Odwrócony ciężar dowodu

Konsekwencje decyzji:

- PIT (płatnik)
- ZUS (płatnik)
- CIT
- VAT
- Prawo pracy



PSD. Druk sejmowy 1837

Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn

- Projekt dotyczy uproszczenia procedur oraz ochrony spadkobierców przed utratą zwolnień podatkowych. - Możliwe będzie przywrócenie terminu na zgłoszenie nabytego majątku przez członków najbliższej rodziny, jeśli wykażą, że jego przekroczenie nastąpiło bez ich winy.
- Dotyczy to także zgłoszenia nabycia firmy osoby fizycznej po jej śmierci przez nabywców przedsiębiorstwa.
- Doprecyzowany zostaje moment powstania obowiązku podatkowego przy nabyciu spadku.

Q&A




Dziękujemy!



dr Joanna Prokurat

Radca prawny, Doradca Podatkowy
Partner TPA Poland


 +48 663 877 788


 joanna.prokurat@tpa-group.pl



Magdalena Jakubowska

Doradca podatkowy
Manager TPA Poland

 +48 735 256 844

 magdalena.jakubowska@tpa-group.pl