

# Podatki w pierwszym kwartale 2026 r.

Przegląd najistotniejszych wydarzeń, zmian i nowych obowiązków

W wydaniu między innymi:

KSeF już tu jest | JPK CIT/ PIT | Nowelizacja CIT i PIT | Estoński CIT | Ceny transferowe

## Słowem wstępu

Pierwszy kwartał 2026 roku był wyjątkowo intensywnym okresem zmian w polskim prawie podatkowym. Weszły w życie przepisy o obowiązkowym Krajowym Systemie e-Faktur, kolejna grupa podatników została objęta JPK CIT, a Ministerstwo Finansów opublikowało projekty nowelizacji ustaw o PIT i CIT zapowiadające gruntowne zmiany od 2027 roku.

Równoległe trwają prace nad projektem deregulacyjnym UDER107. Fundacje rodzinne doczekały się przelomowych wyroków NSA, zaś w obszarze estońskiego CIT narastają spory dotyczące sprawozdań finansowych i ukrytych zysków.

W niniejszym materiale przedstawiamy przegląd najistotniejszych wydarzeń podatkowych I kwartału 2026 r., pogrupowanych tematycznie. Każda sekcja zawiera opis zmian prawnych, terminów wejścia w życie, ewentualnych przepisów przejściowych oraz skutków praktycznych dla przedsiębiorców.

Życzę przyjemnej lektury.



**Marcin Piątek LL.M.**

Doradca podatkowy,  
Partner zarządzający

*Obserwuj nasze profile, aby być  
na bieżąco ze zmianami  
podatkowymi, prawnymi  
i nie tylko.*

 @jgaprawoipodatki  
 [www.jga.com.pl](http://www.jga.com.pl)

 **PRAWO  
W OBROTCIE**

# Spis treści



1. KSeF – obowiązkowe e-fakturowanie	04
2. JPK CIT / JPK PIT – nowe obowiązki raportowe	06
3. Nowelizacja ustaw o PIT i CIT – projekt UD116	08
4. Estoński CIT – stosowanie, błędy i zmiany	10
5. Ceny transferowe – uproszczenia, dokumentacja i nowe ryzyka	13
6. Podatek od nieruchomości – nowe definicje i skutki zmian z 2025 r.	15
7. Biała lista i mechanizm podzielonej płatności – planowana deregulacja sankcji	17
8. Podatek u źródła (WHT) – praktyka, orzecznictwo i nowe ryzyka	19
9. Akcyza – e-papierosy i energia elektryczna z OZE	21
10. Deregulacja podatkowa – uproszczenia w Ordynacji podatkowej i przepisach ogólnych	24
11. Ulga IP Box oraz ulga B+R – zmiany i ograniczenia	26
12. Fundacja rodzinna – opodatkowanie i zakres działalności	28

# 1. KSeF – obowiązkowe e-fakturowanie

Od 1 lutego 2026 r. obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur objął podatników VAT czynnych, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku VAT) przekroczyła w 2024 roku 200 mln zł. Od 1 kwietnia 2026 r. KSeF stał się obowiązkowy dla pozostałych czynnych podatników VAT. Podatnicy korzystający ze zwolnienia podmiotowego z VAT zostaną objęci obowiązkiem od 1 stycznia 2027 r.

## Wizualizacja faktury jako pełnoprawny dokument

Wizualizacja faktury ustrukturyzowanej – czytelna dla człowieka reprezentacja graficzna pliku XML – traktowana jest na równi z samą fakturą. Kontrahent może posługiwać się wizualizacją w celach dokumentacyjnych bez konieczności każdorazowego sięgania po plik XML.

## Faktury korygujące *in minus*

Od 1 stycznia 2026 r. sprzedawca wystawia fakturę korygującą *in minus* wyłącznie za pośrednictwem KSeF – nie jest już wymagane uzyskiwanie potwierdzenia odbioru korekty przez nabywcę. Obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje

się za okres, w którym faktura korygująca została wystawiona w systemie; nabywca koryguje podatek naliczony za okres, w którym otrzymał korektę w KSeF.

## Zagraniczni podatnicy

Ministerstwo Finansów opublikowało objaśnienia dotyczące stosowania KSeF przez podmioty zagraniczne. Zagraniczni podatnicy niezarejestrowani jako podatnicy VAT czynni w Polsce nie są zobowiązani do wystawiania faktur przez KSeF. Obowiązek ten dotyczy natomiast zagranicznych podmiotów zarejestrowanych dla celów VAT w Polsce.

# 1. KSeF – obowiązkowe e-fakturowanie

---

## Sankcje – karencja do 2027 r.

Przepisy karne za błędy w KSeF wejdą w życie od 1 stycznia 2027 r. Do końca 2026 roku podatnicy nie będą narażeni na sankcje za techniczne uchybienia w systemie.

## Nowe struktury JPK\_VAT

Za okresy od lutego 2026 r. obowiązują nowe struktury JPK\_V7M(3) i JPK\_V7K(3), wprowadzone w związku z wdrożeniem KSeF. Wiele wątpliwości budzi kwestia oznaczania transakcji zagranicznych opodatkowanych w ramach odwrotnego obciążenia.

## Co to oznacza w praktyce?



Przedsiębiorcy powinni niezwłocznie zweryfikować, czy ich systemy księgowo-fakturowe zostały zintegrowane z KSeF oraz czy procesy obiegu dokumentów – w szczególności korekt in minus – zostały zaktualizowane. Szczególną uwagę należy zwrócić na zasady korekty podatku naliczonego po stronie nabywcy oraz na sposób oznaczania transakcji zagranicznych w nowym JPK\_VAT.



## 2. JPK CIT / JPK PIT – nowe obowiązki raportowe

Struktury JPK\_KR\_PD (księgi rachunkowe) oraz JPK\_ST\_KR (ewidencja środków trwałych) wdrażane są etapowo:



### od roku podatkowego rozpoczętego po 31.12.2024 r.

– podatkowe grupy kapitałowe (PGK) oraz podatnicy z przychodem powyżej 50 mln EUR są zobowiązani do przesyłania JPK\_KR\_PD. Rozporządzeniem z 13 grudnia 2024 r. Minister Finansów zwolnił te podmioty z obowiązku składania JPK\_ST\_KR za 2025 rok;



### od roku podatkowego rozpoczętego po 31.12.2025 r.

– obowiązek obejmuje podatników rozliczających VAT miesięcznie (JPK\_V7M), którzy składają zarówno JPK\_KR\_PD, jak i JPK\_ST\_KR;



### od roku podatkowego rozpoczętego po 31.12.2026 r.

– pozostali podatnicy, w tym rozliczający VAT kwartalnie.

Analogiczny harmonogram obowiązuje dla JPK\_PKPIR, JPK\_EWP oraz JPK\_ST.

### Odroczenie dla kwartalnych podatników VAT

Podatnicy, którzy do 25 lutego 2025 r. wybrali kwartalną metodę rozliczania VAT, mogą przestać struktury JPK dla ksiąg podatkowych o rok później niż pozostali.

## 2. JPK CIT / JPK PIT – nowe obowiązki raportowe

---

### Termin złożenia – 7 miesięcy

Rozporządzeniem z 16 lutego 2026 r. Minister Finansów przedłużył termin na przestanie JPK\_KR\_PD do końca 7. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (dla ksiąg sporządzanych za okres zakończony przed 1 kwietnia 2026 r.). W ramach projektu UD350 termin ten ma zostać utrwalony ustawowo (planowane wejście w życie: 1 lipca 2026 r.).

### Nowe ryzyka

Po złożeniu JPK CIT organy zyskują bieżący wgląd w strukturę rozliczeń – w szczególności w zakresie ulgi B+R, IP Box, dochodów zwolnionych z działalności strefowej oraz transakcji z podmiotami powiązanymi. Podatnicy powinni zweryfikować czystość danych na etapie codziennego księgowania, zanim trafią one do organów.

## Co to oznacza w praktyce?



Podatnicy objęci obowiązkiem JPK\_KR\_PD za 2025 rok powinni niezwłocznie zaktualizować plan kont i politykę rachunkowości, przeprowadzić wewnętrzny audyt danych księgowych oraz przygotować się na szczegółowe pytania organów dotyczące stosowanych ulg i zwolnień.



## 3. Nowelizacja ustaw o PIT i CIT

### – projekt UD116

Ministerstwo Finansów opublikowało nową wersję projektu nowelizacji ustaw o PIT i CIT (nr UD116). Projekt jest w toku konsultacji publicznych. Zmiany mają wejść w życie, co do zasady, od 1 stycznia 2027 r.

#### **Ulga mieszkaniowa – ograniczenie częstotliwości**

Od 2027 r. zwolnienie z PIT przy sprzedaży nieruchomości w ramach ulgi na własne cele mieszkaniowe będzie mogło być stosowane nie częściej niż raz na trzy lata.

#### **Sprzedaż auta z leasingu – karencja trzyletnia**

Samochód wykupiony z leasingu na cele prywatne i przekazany następnie członkowi rodziny będzie mógł zostać sprzedany bez podatku dopiero po upływie trzech lat od przekazania. Zmiana eliminuje dotychczasową optymalizację polegającą na wykupie i niezwłocznym darowaniu auta osobie bliskiej.

#### **Ulga IP Box – wymóg zatrudnienia**

Projekt zakłada wyłączenie z ulgi IP Box podatników prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą i niezatrudniających pracowników. W praktyce zmiana uderza przede wszystkim w samozatrudnionych informatyków, stanowiących dotychczas największą grupę korzystających z preferencji.

#### **Ukryta dywidenda**

Nowelizacja zakłada wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów określonych świadczeń nabywanych od podmiotów powiązanych, gdy ich warunki odbiegają od rynkowych. Przepis będzie szczególnie istotny dla spółek, których udziałowcy świadczą na ich rzecz usługi zarządcze, doradcze lub informatyczne.

### 3. Nowelizacja ustaw o PIT i CIT – projekt UD116

---

#### **Estoński CIT – abolicja i zakaz wejścia w trakcie roku**

Projekt przewiduje abolicję dla podatników, których śródroczne sprawozdania finansowe sporządzone przy zmianie formy opodatkowania na ryczałt nie zostały podpisane w ustawowych terminach w latach 2022–2026. Projektowany art. 38zb stanowi, że warunek podpisania sprawozdania uznaje się za spełniony, nawet jeśli zostało ono podpisane po terminie. Warunkiem skorzystania z abolicji jest podpisanie sprawozdania w ciągu miesiąca od wejścia w życie ustawy. Podatnicy, którzy wskutek kontroli lub z własnej inicjatywy skorygowali już rozliczenia wyłącznie z tego

powodu, mają prawo do ponownej korekty w ciągu 3 miesięcy od wejścia w życie ustawy. Od 2027 r. przejście na estoński CIT w trakcie roku podatkowego nie będzie możliwe.

#### **Odpowiedzialność zarządu – rozszerzenie i wydłużenie terminu**

Projekt rozszerza odpowiedzialność za zaległości podatkowe spółek z dotychczasowych członków zarządu na wszystkie osoby faktycznie zarządzające podmiotem. Termin odpowiedzialności zostanie wydłużony z 5 do 7 lat. Zmiany są efektem wyroków TSUE z 2025 r., jednak zdaniem ekspertów projekt wykracza poza zakres niezbędny do ich implementacji.

## Co to oznacza w praktyce?



Decyzje dotyczące formy opodatkowania, stosowanych ulg i struktury zatrudnienia powinny być podejmowane już w 2026 r. z uwzględnieniem planowanych zmian. W szczególności podatnicy korzystający z ulgi IP Box lub planujący zbycie nieruchomości powinni rozważyć przeprowadzenie istotnych transakcji jeszcze w bieżącym roku.

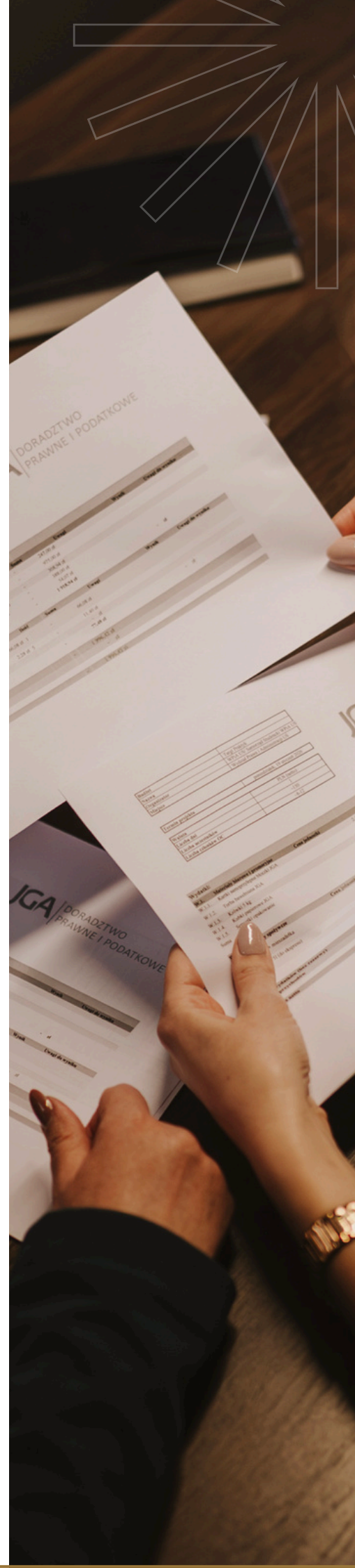
### 4. Estoński CIT – stosowanie, błędy i zmiany

#### Nieterminowe podpisanie sprawozdania finansowego – najczęstszy błąd

Organy podatkowe kwestionują skuteczność wyboru estońskiego CIT w przypadku, gdy śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone przy zmianie formy opodatkowania nie zostało podpisane w terminach wynikających z ustawy o rachunkowości. Konsekwencją może być konieczność powrotu do rozliczeń na zasadach ogólnych i dopłata zaległego podatku z odsetkami. Projekt UD116 przewiduje w tym zakresie abolicję (projektowany art. 38zb) dla podatników wybierających ryczałt w latach 2022–2026 – szczegóły w sekcji 3.

#### Błędy w sprawozdaniach finansowych

Eksperti wskazują dwie główne kategorie błędów: nieprawidłowe sporządzenie bilansu otwarcia przy wejściu na estoński CIT oraz nieprawidłowe ujęcie w sprawozdaniu finansowym skutków zmiany formy opodatkowania, w szczególności różnic przejściowych między przepisami podatkowymi a rachunkowymi.



## 4. Estoński CIT – stosowanie, błędy i zmiany

---

### Ukryte zyski – wybrane rozstrzygnięcia

Brak zamkniętego katalogu ukrytych zysków generuje liczne wątpliwości interpretacyjne:



#### pożyczka dla podmiotu powiązanego

– NSA odpowiedział na pytanie, czy środki wypracowane przed wyborem estońskiego CIT, a następnie pożyczone podmiotowi powiązanemu, stanowią ukryty zysk.;



#### jacht w kampaniach marketingowych

– DKIS wydał korzystną interpretację: wydatki na nabycie, amortyzację i eksploatację jachtu wykorzystywanego wyłącznie w działalności gospodarczej nie stanowią ukrytego zysku ani wydatku niezwiązanego z działalnością



#### odsetki od lokat bankowych

– sporne pozostaje, czy biuro rachunkowe powinno naliczać odsetki memoriałowo na dzień bilansowy i jak wpływa to na podstawę opodatkowania z art. 28m ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT.

### NSA: estoński CIT nie wyłącza przepisów o cenach transferowych

NSA orzekł, że samo korzystanie z estońskiego CIT nie zwalnia spółki z obowiązków w zakresie dokumentacji i zasad cen transferowych. Jeżeli ustawodawca nie przewidział wyraźnych wyjątków, ogólne przepisy pozostają w mocy.

### Wyjście z estońskiego CIT – skomplikowane przepisy przejściowe

Zakończenie stosowania ryczałtu nie oznacza prostego powrotu do poprzednich zasad. Przepisy przejściowe wpływają na opodatkowanie wypłat zysków, obowiązki deklaracyjne oraz rozliczanie amortyzacji.

## 4. Estoński CIT – stosowanie, błędy i zmiany

---

### Co to oznacza w praktyce?



Spółki na estońskim CIT powinny przeprowadzić audyt prawidłowości dotychczasowych rozliczeń, ze szczególnym uwzględnieniem terminowości podpisania sprawozdań finansowych oraz kwalifikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi jako ukrytych zysków. Spółki zamierzające opuścić estoński CIT powinny wcześniej przeanalizować konsekwencje wynikające z przepisów przejściowych.

---

### PRAWO W OBROTCIE

Dowiedz się więcej  
o estońskim CIT



DAWID KURACH  
WOJCIECH SABLİK

Kontrowersje wokół  
estońskiego CIT – dlaczego  
naszym zdaniem  
spóźnione sprawozdanie  
finansowe nie przekreśla  
jego wyboru w trakcie  
roku

15.09.2025



 PRAWO  
W OBROTCIE

## 5. Ceny transferowe – uproszczenia, dokumentacja i nowe ryzyka

### KSeF i JPK CIT jako narzędzia weryfikacji TP

Dysponując danymi z KSeF i JPK\_CIT, administracja skarbową będzie mogła bez formalnej kontroli zweryfikować ceny stosowane w transakcjach wewnątrzgrupowych. Przed złożeniem JPK\_KR\_PD podatnicy powinni sprawdzić, czy dochowali należytej staranności w płatnościach w ramach grupy kapitałowej.

### Projekt UDER107 – trzy uproszczenia dokumentacyjne

Projekt deregulacyjny UDER107 (planowany termin przyjęcia przez Radę Ministrów: I/II kwartał 2026 r.) zakłada w zakresie cen transferowych: zniesienie obowiązku wykazywania wskaźników finansowych w informacji TPR dla mikro i małych przedsiębiorców; usunięcie wątpliwości w zasadach korekt cen transferowych; możliwość podpisania TPR na zasadach wynikających z Ordynacji podatkowej.

### Wzmocniona kontrola benchmarków

Organy podatkowe coraz dokładniej analizują analizy porównawcze, kwestionując zarówno dobór baz danych, jak i metodologię wyboru podmiotów porównywalnych. Eksperti wskazują na rosnące znaczenie tzw. *defense file* jako narzędzia ochrony podatnika.

### Estoński CIT a dokumentacja TP – wyrok NSA

NSA orzekł, że wybór estońskiego CIT nie wyłącza obowiązku stosowania przepisów o cenach transferowych. Spółki na estońskim CIT prowadzące transakcje z podmiotami powiązanymi są zobowiązane do pełnej dokumentacji TP.

### Transakcje nieruchomościowe

NSA orzekł, że wybór estońskiego CIT nie wyłącza obowiązku stosowania przepisów o cenach transferowych. Spółki na estońskim CIT prowadzące transakcje z podmiotami powiązanymi są zobowiązane do pełnej dokumentacji TP.

## 5. Ceny transferowe – uproszczenia, dokumentacja i nowe ryzyka

---

### Powiązanie ze Skarbem Państwa

Sądy administracyjne potwierdziły, że zwolnienie z obowiązków dokumentacyjnych dla transakcji, w których powiązania wynikają wyłącznie z relacji ze Skarbem Państwa, ma szerszy zakres niż wynikałoby to z literalnego brzmienia przepisów.

## Co to oznacza w praktyce?



Podatnicy powinni zaktualizować benchmarki przed złożeniem JPK CIT, zweryfikować dokumentację transakcji nieruchomościowych oraz rozważyć zastosowanie safe harbour dla transakcji o mniejszym ryzyku.



## 6. Podatek od nieruchomości – nowe definicje i skutki zmian z 2025 r.

**Reforma z 2025 r.** Od 1 stycznia 2025 r. obowiązuje znowelizowana ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, która wprowadziła m.in. zamknięty katalog budowli (ponad 150 kategorii w nowym załączniku nr 4), nowe definicje budynku i budowli oraz zmienione zasady opodatkowania instalacji technologicznych i urządzeń technicznych. Rok 2025 skutkował wieloma kontrowersyjnymi interpretacjami organów samorządowych, a w ich sprawach będą się wypowiadać sądy administracyjne.

### Interpretacje ogólne MFiG

Ministerstwo Finansów wydało interpretację ogólną z 2 stycznia 2026 r. (DPL2.8401.6.2025) dotyczącą obiektów kontenerowych jako budowli. Skutkiem jest konieczność ponownej weryfikacji kwalifikacji kontenerów – analogicznej do przeglądu przeprowadzonego przed wejściem w życie zmian z 2025 r.

### Węzły ciepłe i transformatory

Samorzady uznają za budowle m.in. węzły ciepłe oraz transformatory, co zwiększa podatek od nieruchomości. WSA w Lublinie w wyroku z 3 grudnia 2025 r.

(sygn. I SA/Lu 470/25) potwierdził taką interpretację. Eksperti apelują do Ministerstwa Finansów o interwencję i ujednoczenie stosowania przepisów w drodze kolejnej interpretacji ogólnej.

### Sektor OZE

Podatek od nieruchomości stanowi jedno z głównych wyzwań systemowych dla podmiotów działających w sektorze odnawialnych źródeł energii, obok cen transferowych i akcyzy.

## 6. Podatek od nieruchomości – nowe definicje i skutki zmian z 2025 r.

---


### Wybrane rozstrzygnięcia orzecznicze:

- Doki rozładunkowo-przeładunkowe są integralną częścią budynku i podlegają opodatkowaniu wraz z nim, a nie jako oddzielne budowle.
- Do czasu zakończenia rekultywacji stwierdzonej ostateczną decyzją właściwego organu grunty pozostają związane z działalnością gospodarczą i podlegają opodatkowaniu według stawki maksymalnej.

### Deklaracja DN-1 na 2026 r.

W 2026 r. nastąpił powrót do standardowego terminu składania deklaracji – 31 stycznia (faktycznie 2 lutego 2026 r., gdyż 31 stycznia wypadł w sobotę). W 2025 r. podatnicy mieli dodatkowe dwa miesiące na dopełnienie obowiązków; w 2026 r. takie wydłużenie nie zostało przewidziane.

## Co to oznacza w praktyce?



Podatnicy posiadający w majątku obiekty kontenerowe, węzły ciepłne, transformatory lub instalacje OZE powinni przeprowadzić ponowną inwentaryzację majątku i zweryfikować kwalifikację poszczególnych składników w świetle aktualnych interpretacji i orzecznictwa. Nietrzymanie terminu złożenia deklaracji DN-1 lub jej błędne wypełnienie może skutkować zaległością podatkową.

## 7. Biała lista i mechanizm podzielonej płatności – planowana deregulacja sankcji

**Projekt deregulacyjny UDER107 zakłada zniesienie trzech kategorii sankcji za dokonanie płatności z pominięciem białej listy podatników VAT lub mechanizmu podzielonej płatności (MPP):**

- uchylenie sankcji wykazania przychodu podatkowego dla podmiotów trzecich dokonujących płatności na rachunek spoza białej listy;
- uchylenie sankcji braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu przy płatności na rachunek spoza białej listy;
- uchylenie sankcji braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu przy płatności z pominięciem MPP.

Projekt trafił do Ministerstwa Finansów w pierwszej połowie 2026 r.; korzystne dla podatników zmiany mogą wejść w życie jeszcze w bieżącym roku.

### **Co nie zostanie zniesione – solidarna odpowiedzialność za VAT**

Uchylenie sankcji dochodowych nie obejmuje solidarnej odpowiedzialności nabywcy za VAT niezapłacony przez sprzedawcę w przypadku płatności na rachunek spoza białej listy. Biała lista zachowuje zatem swoją funkcję prewencyjną w zakresie VAT.

### **Kontekst systemowy – KSeF zastępuje funkcję białej listy**

Ekspertki podkreślają, że planowana deregulacja sankcji nie jest przypadkowa: dotychczasowe mechanizmy białej listy i MPP pełniły funkcję kompensaty za brak bieżącej widoczności transakcji dla organów. W warunkach obowiązkowego KSeF fiskus widzi każdą fakturę w czasie rzeczywistym, co czyni te instrumenty redundantnymi jako narzędzia prewencji w podatkach dochodowych.

## 7. Biała lista i mechanizm podzielonej płatności – planowana deregulacja sankcji

---

**MPP – ważność do 2028 r.**

Mechanizm podzielonej płatności funkcjonuje w Polsce na podstawie czasowego odstępstwa od dyrektywy VAT. Aktualne upoważnienie UE obowiązuje do 29 lutego 2028 r. Nie wiadomo, czy Polska uzyska zgodę na dalsze jego stosowanie.

### Co to oznacza w praktyce?



Mimo planowanego zniesienia sankcji dochodowych podatnicy nadal powinni weryfikować rachunki kontrahentów w wykazie VAT – solidarna odpowiedzialność za VAT sprzedawcy pozostaje. Zmiany warto monitorować pod kątem terminu ich wejścia w życie, aby odpowiednio wcześniej zaktualizować procedury wewnętrzne.



## 8. Podatek u źródła (WHT) – praktyka, orzecznictwo i nowe ryzyka

### Objaśnienia MF w zakresie rzeczywistego właściciela

Objaśnienia podatkowe z 3 lipca 2025 r. dotyczące klauzuli rzeczywistego właściciela (*beneficial owner*) miały na celu zwiększenie pewności prawa przy kwalifikacji odbiorcy płatności. W praktyce liczne obszary pozostają sporne, a organy i sądy stopniowo wypracowują podejście do nowych wytycznych.

### Oprogramowanie w chmurze jako „urządzenie przemysłowe” – wyrok NSA

NSA w wyroku z 2 grudnia 2025 r. (sygn. II FSK 268/23) ponownie opowiedział się za rozszerzającą wykładnią pojęcia „urządzenia przemysłowego”, obejmując nią usługi udostępniania oprogramowania w modelu chmurowym. Brak jednolitej linii interpretacyjnej skutkuje rosnącym ryzykiem dla podmiotów wypłacających należności zagranicznym dostawcom usług chmurowych (SaaS, IaaS, PaaS).

### Zwolnienie z WHT dla dywidend a klauzula antyabuzywna – wyrok NSA

NSA w wyroku z 3 lutego 2026 r. (sygn. II FSK 674/25) orzekł, że posiadanie statusu rzeczywistego właściciela nie jest warunkiem formalnym zwolnienia z art. 22 ust. 4 ustawy o CIT. Jednocześnie sąd zaakcentował konieczność weryfikacji ewentualnej sztuczności struktury w świetle art. 22c ustawy o CIT (mała klauzula antyabuzywna).

### Pay & Refund – odroczenie dla płatników technicznych

Mechanizm *Pay & Refund* dla płatników technicznych został ponownie odroczone – do 31 grudnia 2026 r. Coraz więcej podmiotów sięga po instrumenty zabezpieczające (opinie zabezpieczające, oświadczenia WH-OSC), aby uniknąć zamrożenia środków pieniężnych.

### UPO z Brazylią

Z dniem 1 stycznia 2026 r. weszła w życie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania między Polską a Brazylią.

## 8. Podatek u źródła (WHT) – praktyka, orzecznictwo i nowe ryzyka

---

### Planowane uproszczenie – zniesienie IFT-1R i IFT-2R

W ramach prac deregulacyjnych planowane jest uchylenie obowiązku przekazywania podatnikom imiennych informacji IFT-1R i IFT-2R, co stanowi istotne uproszczenie dla płatników.

### WHT z własnych środków płatnika

Sąd potwierdził, że płatnik odpowiada za pobranie i odprowadzenie podatku u źródła z własnych środków, nawet jeśli nie odzyskał należności od kontrahenta.

## Co to oznacza w praktyce?



Podmioty dokonujące wypłat do zagranicznych dostawców usług chmurowych powinny pilnie przeanalizować każdą umowę pod kątem ryzyka WHT. Płatnicy korzystający ze zwolnienia przy dywidendach powinni zweryfikować, czy struktury holdingowe nie noszą znamion sztuczności. Oświadczenia WH-OSC za 2025 rok powinny być zostać złożone do końca stycznia 2026 r.



## 9. Akcyza: e-papierosy i energia elektryczna z OZE

**Ministerstwo Finansów proceduje jednocześnie dwa projekty nowelizujące przepisy akcyzowe dotyczące e-papierosów:**

Projekt UD 308	Projekt UD 363
<p>– rozszerza definicję jednorazowych i wielorazowych e-papierosów o urządzenia działające na zasadzie indukcji elektromagnetycznej; docelowa stawka akcyzy to 40 zł od sztuki.</p>	<p>– szerszy zakres: zakłada objęcie wszystkich wkładów do urządzeń wielorazowych jednolitą akcyzą w wysokości 40 zł od sztuki, niezależnie od zastosowanej technologii. Projekt jest w konsultacjach publicznych; przyjęcie planowane na II kwartał 2026 r., wejście w życie po sześciu miesiącach od publikacji w Dzienniku Ustaw.</p>

Równoległe procedowanie dwóch projektów nowelizujących te same przepisy oznacza stan podwójnej niepewności legislacyjnej dla całej branży e-papierosów.

### Energia z fotowoltaiki a akcyza przy wynajmie

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził, że wynajmujący, który wyodrębni na fakturze koszt energii elektrycznej wyprodukowanej z własnej instalacji fotowoltaicznej, staje się podatnikiem akcyzy. Jedynym sposobem uniknięcia akcyzy

jest niewyodrębnianie kosztu energii jako odrębnej pozycji na fakturze dla najemcy – tj. wliczenie go do łącznego czynszu.

## 9. Akcyza: e-papierosy i energia elektryczna z OZE

### Miękkie hybrydy – interpretacja ogólna MF

Minister Finansów w interpretacji ogólnej z 26 lutego 2026 r. (sygn. PAD6.8101.1.2026) wyjaśnił, że samochody o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym kwalifikują się do obniżonych stawek akcyzy, niezależnie od tego, czy silnik elektryczny pełni funkcję napędową w pełnym zakresie czy jedynie wspomagającą.

### Weto Prezydenta – brak podwyżki akcyzy na alkohol

Prezydent zawetował w grudniu 2025 r. ustawę zakładającą podwyżkę stawek akcyzy na alkohol o 15% w 2026 r. i 10% w 2027 r. Zawetowana została również ustawa podwyższająca opłatę cukrową. W 2026 r. obowiązują zatem dotychczasowe stawki akcyzy na alkohol i dotychczasowe stawki opłaty cukrowej.

### Korzystne orzeczenia w zakresie akcyzy:

- WSA w Warszawie (sygn. III SA/Wa 1708/25) orzekł, że warunkiem zwolnienia akcyzowego dla alkoholu w olejkach eterycznych jest stężenie alkoholu w produkcie końcowym, nie w półprodukcie – rozszerza to krąg uprawnionych do zwolnienia.
- NSA (sygn. I FSK 300/25, wyrok z 18 lipca 2025 r.) potwierdził możliwość stosowania zerowej stawki akcyzy do półproduktów i komponentów przeznaczonych do produkcji paliw, które nie stanowią jeszcze gotowego paliwa.

## Co to oznacza w praktyce?

Właściciele nieruchomości z instalacjami fotowoltaicznymi, którzy obciążają najemców kosztami energii, powinni zrewidować sposób fakturowania. Branża e-papierosów powinna śledzić postęp prac legislacyjnych nad obydwoma projektami. Importerzy i dystrybutorzy samochodów hybrydowych mogą powoływać się na korzystną interpretację ogólną MF z 26 lutego 2026 r.

Interesuje Cię temat akcyzy?



## Pobierz darmowy Miesięcznik Celno-Akcyzowy

Temat kwietnia:

### Saszetki nikotynowe i inne wyroby tytoniowe w akcyzie



[Link](#)



## 10. Deregulacja podatkowa – uproszczenia w Ordynacji podatkowej i przepisach ogólnych

### Zasada rozstrzygania wątpliwości na korzyść podatnika

Z początkiem 2026 r. w Ordynacji podatkowej weszła w życie zasada *in dubio pro tributario* – w sytuacji gdy przepis prawa podatkowego dopuszcza więcej niż jedną interpretację i żadna z nich nie jest sprzeczna z jednolitą linią orzeczniczą, organ podatkowy jest zobowiązany rozstrzygnąć wątpliwości na korzyść podatnika. Ekspert wskazuje, że praktyczne skutki tej zmiany będą widoczne dopiero w orzecznictwie sądów administracyjnych.

### Zniesione obowiązki informacyjne:

- uchylono obowiązek corocznego publikowania strategii podatkowej przez największych podatników CIT i podatkowe grupy kapitałowe;
- zniesiono obowiązek składania corocznej informacji o wspólnikach spółki jawnej.

### Projekt UC138 – zmiany w odpowiedzialności zarządu

Projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej (UC138) wdraża wyroki TSUE z 2025 r. dotyczące prawa zarządu do obrony, przewidując prawo wglądu w akta

i kwestionowania ustaleń organów skarbowych. Jednocześnie projekt rozszerza odpowiedzialność na wszystkie osoby faktycznie zarządzające podmiotem oraz wydłuża termin odpowiedzialności z 5 do 7 lat. Ekspert oceniają, że projekt znacząco wykracza poza zakres wymagany wyrokami TSUE; szczególne wątpliwości budzi nieprecyzyjna instytucja „należytej staranności” jako przestanki wyłączenia odpowiedzialności.

## 10. Deregulacja podatkowa – uproszczenia w Ordynacji podatkowej i przepisach ogólnych

---

### Projekt UDER107 – deregulacja w PIT i CIT

Projekt przewiduje zniesienie sankcji za płatności na rachunki spoza białej listy i z pominięciem MPP, uproszczenie zasad podpisywania TPR oraz zwolnienie mikro i małych firm z obowiązku podawania wskaźników finansowych w informacji TPR. Projekt ma trafić do Rady Ministrów w I/II kwartale 2026 r.

### JPU – Jednolity Plik Ubezpieczeniowy

Planowane wprowadzenie JPU ma usprawnić wymianę danych z ZUS, jednak zdaniem ekspertów może zwiększyć, a nie zmniejszyć, nakłady administracyjne pracodawców.

### Ulga B+R a Pillar 2

Polska ulga B+R nie spełnia kryteriów tzw. QRTC (Qualified Refundable Tax Credit) w rozumieniu przepisów Pillar 2. W konsekwencji korzystanie z ulgi może obniżyć efektywną stopę podatkową grupy poniżej 15%, co uruchamia mechanizm wyrównawczy w kraju macierzystym grupy.

### Uchwały małych i mikrofirm

Małe i mikroprzedsiębiorcy chcące skorzystać z uproszczeń sprawozdawczych za 2025 rok musiały do 30 marca 2026 r. podjąć stosowną uchwałę – nawet jeśli nic nie zmieniło się w stosunku do roku poprzedniego.

## Co to oznacza w praktyce?



Osoby wchodzące w skład zarządów lub faktycznie zarządzające spółkami powinny z uwagą śledzić postęp prac nad projektem UC138. Grupy kapitałowe korzystające z ulgi B+R powinny przeanalizować wpływ tej preferencji na efektywną stopę podatkową w kontekście przepisów Pillar 2.

## 11. Ulga IP Box oraz ulga B+R – zmiany i ograniczenia

### IP Box – planowane ograniczenie od 2027 r.

Projekt UD116 zakłada wyłączenie z ulgi IP Box samozatrudnionych prowadzących jednoosobową działalność i niezatrudniających co najmniej trzech pracowników. Zmiany wejdą w życie od 1 stycznia 2027 r.

### IP Box – reklamy w grach komputerowych poza preferencją

NSA w wyroku z 26 marca 2026 r. (sygn. II FSK 856/23) orzekł, że dochody z reklam wyświetlanych w grach komputerowych nie są objęte ulgą IP Box. Usługa reklamowa ma charakter wtórny i odrębny wobec wytworzenia i udostępnienia gry.

### IP Box – koszty specjalistów B2B w wskaźniku nexus

DKIS potwierdził, że koszty wynagrodzenia specjalistów rozliczających się w formule B2B mogą być uwzględniane przy obliczaniu wskaźnika nexus, co bezpośrednio wpływa na wysokość dochodu objętego preferencyjną stawką 5%.

### Ulga B+R w sektorze OZE

Z interpretacji dyrektora KIS wynika, że za działalność badawczo-rozwojową można zakwalifikować projekty obejmujące tworzenie nowatorskich instalacji, systemów pomiarowych, inteligentnych narzędzi zarządzania energią, zaawansowanych systemów transmisji danych czy strategii sterowania pracą instalacji energetycznej.

### Wynagrodzenia artystów jako koszty kwalifikowane

Koszty wynagrodzeń artystów mogą stanowić koszty kwalifikowane w ramach ulgi B+R. Rozstrzygnięcie jest korzystne dla podmiotów działających na styku działalności twórczej i badawczo-rozwojowej.

### Szkolenia wewnętrzne IT – brak prawa do 50% KUP

DKIS wyjaśnił, że pracownicy IT szkolący współpracowników w zakresie kodowania i narzędzi AI nie mają prawa do 50-procentowych kosztów uzyskania przychodów z praw autorskich.

## 11. Ulga IP Box oraz ulga B+R – zmiany i ograniczenia

---

### JPK CIT a ulgi innowacyjne

Po złożeniu JPK CIT organy zyskują bieżący wgląd w zakres stosowanych ulg. Podatnicy korzystający z IP Box i B+R powinni spodziewać się szczegółowych pytań organów podatkowych.

### Ulga na robotyzację

- Roboty przemysłowe używane w procesach magazynowania i kompletowania towarów mogą być objęte ulgą na robotyzację – ulga nie ogranicza się wyłącznie do wąsko rozumianej produkcji.
- Zespół maszyn tworzący łącznie robota przemysłowego również kwalifikuje się do ulgi.

### Ulga prowzrostowa – sprzeczność NSA i DKIS

NSA orzekł, że ulga prowzrostowa przysługuje wyłącznie producentom samodzielnym, nie zaś podmiotom zlecającym produkcję podwykonawcom. Jednocześnie interpretacje DKIS wskazują, że udział podwykonawców nie wyklucza ulgi. Do czasu ukształtowania jednolitej linii orzeczniczej NSA ryzyko zakwestionowania ulgi przez organy jest realne.

### Ulga B+R a Pillar 2

Jak wspomniano w sekcji 10, polska ulga B+R nie kwalifikuje się jako QRTC, co może powodować obowiązek uiszczenia podatku wyrównawczego przez grupę kapitałową w kraju macierzystym.

## Co to oznacza w praktyce?



Podatnicy korzystający z IP Box powinni jeszcze w 2026 r. zweryfikować, czy planowane ograniczenia od 2027 r. dotkną ich działalności, i rozważyć ewentualną optymalizację struktury zatrudnienia. Podmioty z sektora OZE powinny przeanalizować możliwość zakwalifikowania realizowanych projektów jako działalności B+R. W obu przypadkach kluczowe jest odpowiednie udokumentowanie kwalifikowanej działalności przed ewentualną kontrolą.

## 12. Fundacja rodzinna – opodatkowanie i zakres działalności

### Weto Prezydenta i nowe prace legislacyjne

Prezydent zawetował nowelizację przepisów o fundacji rodzinnej, której celem było uszczelnienie regulacji. Skutkiem weta jest utrzymanie dotychczasowego stanu prawnego w zakresie trzech kluczowych preferencji:

- fundacje nie są objęte przepisami o exit tax (art. 24f ustawy o CIT);
- dochody z zagranicznych jednostek kontrolowanych (CFC) pozostają poza CIT;
- przychody z udziałów w zagranicznych podmiotach transparentnych podatkowo są nieopodatkowane w Polsce.

Ogłoszono prekonsultacje nad nowym projektem nowelizacji, które trwały do 19 stycznia 2026 r. Prace legislacyjne są kontynuowane.

### Wyrok NSA z 18 lutego 2026 r. – sprzedaż nieruchomości po wieloletnim wynajmie

NSA (sygn. II FSK 1010/25) orzekł, że zbycie nieruchomości przez fundację rodzinną po wieloletnim okresie wynajmowania mieści się w dozwolonym zakresie jej działalności i podlega zwolnieniu z CIT. Kluczowy jest element wieloletniego wynajmu – nabycie nieruchomości wyłącznie w celu niezwłocznej odsprzedaży nadal może być kwestionowane.

### Wyrok NSA z 22 stycznia 2026 r. – uczestnictwo w zagranicznych spółkach

NSA (sygn. II FSK 553/25) orzekł, że fundacja rodzinna może korzystać z preferencji podatkowych, uczestnicząc w podmiotach zagranicznych podobnych funkcjonalnie do polskich spółek handlowych, nawet jeśli nie są one podatnikami CIT w kraju siedziby. Kryterium jest podobieństwo funkcjonalne, a nie identyczność formy prawnej czy systemu podatkowego.

## 12. Fundacja rodzinna – opodatkowanie i zakres działalności

---

### **Sprzedaż majątku a klauzula GAAR**

Mimo korzystnego wyroku NSA z 18 lutego 2026 r. organy podatkowe kwestionują zwolnienie z CIT w przypadku, gdy nieruchomości została nabyta celowo w celu odsprzedaży. Transakcje tego rodzaju mogą być poddane ocenie przez pryzmat ogólnej klauzuli GAAR (zob. opinia Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania z 29 maja 2025 r., nr 3/2025).

### **Najem krótkoterminowy – stan sporny**

Ministerstwo Finansów stoi na stanowisku, że najem krótkoterminowy prowadzony przez fundację jest opodatkowany CIT. Wojewódzkie sądy administracyjne wydają jednak wyroki korzystne dla podatników, uznając taki najem za działalność dozwoloną. Do czasu wypracowania linii orzeczniczej przez NSA obszar ten pozostaje ryzykowny.

### **Wzmoczone kontrole i odmowy opinii zabezpieczających**

Pomimo weta Prezydenta eksperci wskazują na nasilenie kontroli podatkowych fundacji rodzinnych w 2026 r. oraz na częstsze odmawianie fundacjom wydawania opinii zabezpieczających.

## Co to oznacza w praktyce?



Fundatorzy i beneficjenci fundacji rodzinnych powinni skonsultować z doradcą podatkowym planowane transakcje zbyciem majątku, zwłaszcza nieruchomości nabytych w nieodległej przeszłości. Działalność w zakresie najmu krótkoterminowego wymaga indywidualnej analizy ryzyka. W razie wątpliwości co do kwalifikacji planowanych działań warto rozważyć wystąpienie o interpretację indywidualną.

## Podsumowanie praktyczne

I kwartał 2026 r. przyniósł szereg fundamentalnych zmian i rozstrzygnięć, które mają bezpośredni wpływ na codzienne funkcjonowanie przedsiębiorców i grup kapitałowych. Poniżej zestawienie najważniejszych działań do podjęcia:

<b>KSeF</b>	Weryfikacja integracji systemów fakturowych z platformą oraz aktualizacja procedur dotyczących korekt <i>in minus</i> .
<b>JPK CIT</b>	Audyt danych księgowych, aktualizacja planu kont i przygotowanie na pytania organów w zakresie ulg i zwolnień.
<b>Projekt UD116</b>	Analiza wpływu planowanych zmian (IP Box, ulga mieszkaniowa, ukryta dywidenda, estoński CIT) i ewentualne podjęcie decyzji biznesowych jeszcze w 2026 r.
<b>Estoński CIT</b>	Weryfikacja prawidłowości podpisania sprawozdań finansowych i kwalifikacji transakcji z podmiotami powiązanymi.
<b>Ceny transferowe</b>	Aktualizacja benchmarków i dokumentacji przed złożeniem JPK CIT.
<b>Podatek od nieruchomości</b>	Ponowna inwentaryzacja majątku w świetle interpretacji ogólnej z 2 stycznia 2026 r.
<b>WHT</b>	Analiza umów z zagranicznymi dostawcami usług chmurowych pod kątem ryzyka podatku u źródła.
<b>Fundacje rodzinne</b>	Konsultacja planowanych transakcji zbyciem majątku z uwzględnieniem ryzyka zastosowania klauzuli GAAR.
<b>Pillar 2</b>	Ocena wpływu polskiej ulgi B+R na efektywną stopę podatkową grupy.
<b>Odpowiedzialność zarządu</b>	Monitorowanie prac nad projektem UC138 i przygotowanie na ewentualne rozszerzenie zakresu podmiotowego odpowiedzialności.

# W razie pytań, jesteśmy do Państwa dyspozycji

---

## Kontakt



### Marcin Piątek LL.M.

Doradca podatkowy,  
Partner zarządzający

+48 603 373 244  
mpiatek@jga.com.pl

## Autorzy

Opracowanie: Szymon Gała  
Nadzór merytoryczny: Marcin Piątek LL.M.  
Skład: Sebastian Kowalski

## O nas

JGA to zespół specjalistów zapewniający interdyscyplinarną obsługę w zakresie prawa, podatków, księgowości i kadrową. Od 25 lat wykorzystujemy swój potencjał we wspieraniu przedsiębiorstw oraz osób prywatnych.

Nasz blisko 150-osobowy zespół codziennie wspiera partnerów biznesowych w obrębie najważniejszych dziedzin ich działalności. Składają się na to usługi dostosowane do indywidualnych potrzeb naszych klientów.

## Zaobserwuj nasze profile



[@jgaprawoipodatki](#)



Telefon

E-mail

Strona www

+48 (32) 257 17 79 | [jga@jga.com.pl](mailto:jga@jga.com.pl) | [www.jga.com.pl](http://www.jga.com.pl)

