

Trzeci kwartał 2026 r. w podatkach

O czym przedsiębiorcy powinni
wiedzieć? Przegląd wydarzeń,
zmian i nowych obowiązków.

W wydaniu między innymi:

PIP po reformie | Nowelizacja PIT i CIT |
Estoński CIT | KSeF: nowe terminy

Słowem wstępu

Szanowni Państwo,

III kwartał 2026 r. upłynął pod znakiem reformy Państwowej Inspekcji Pracy. Od 8 lipca 2026 r. inspektorzy mogą w drodze decyzji administracyjnej stwierdzić istnienie stosunku pracy, a dane z KSeF i wymiana informacji między PIP, ZUS i KAS pozwalają szerzej weryfikować, czy umowy B2B odpowiadają faktycznemu przebiegowi współpracy. Skierowanie ustawy przez Prezydenta RP do Trybunału Konstytucyjnego nie wstrzymuje jej stosowania.

Rząd przyjął też pakiet projektów podatkowych: nowelizację PIT i CIT (UD447), podatek od nadzwyczajnych zysków koncernów paliwowych (windfall tax), zmiany w estońskim CIT i fundacji rodzinnej oraz przedłużenie ulgi na robotyzację. Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że do końca 2027 r. błędy w stosowaniu KSeF nie będą karane, a kary za niestosowanie systemu wejdą od 2028 r.

Kwartalnik porządkuje najważniejsze zmiany legislacyjne, orzecznictwo i interpretacje z lipca–września 2026 r. Zachęcam do lektury i zapraszam do kontaktu w sprawach wymagających indywidualnej analizy.



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



**PRAWO
W OBROTCIE**

Spis treści



1. Reforma Państwowej Inspekcji Pracy – pierwsze miesiące obowiązywania	04
2. KSeF – odroczenie kar i praktyka stosowania	07
3. Duża nowelizacja PIT i CIT oraz zmiany w Ordynacji podatkowej	09
4. Podatek od nadzwyczajnych zysków (windfall tax)	12
5. JPK – JPK_CIT, odroczenia i nowe obowiązki	14
6. VAT – orzecznictwo, ViDA i zmiany legislacyjne	16
7. CIT – estoński CIT, abolicja, ulga na robotyzację	18
8. Fundacja rodzinna – zapowiedź istotnych zmian	20
9. PIT i ryczałt – wybrane zagadnienia	21
10. Podatek u źródła (WHT) – pakiet Omnibus i orzecznictwo	23
11. Ceny transferowe	25
12. Podatki międzynarodowe – cło, Pillar 2, OECD	26
13. ZUS i składki na ubezpieczenia społeczne	28
14. Zatrudnienie cudzoziemców	29
15. Akcyza i podatki sektorowe	32
16. Kontrole i postępowania podatkowe	34

1. Reforma Państwowej Inspekcji Pracy – pierwsze miesiące obowiązywania

Wejście w życie i wniosek Prezydenta do Trybunału Konstytucyjnego

Z dniem 8 lipca 2026 r. weszły w życie przepisy nowelizacji ustawy o Państwowej Inspekcji Pracy, które przyznały okręgowym inspektorom pracy uprawnienie do wydawania decyzji administracyjnych stwierdzających istnienie stosunku pracy w przypadku umów B2B lub zlecenia – kompetencję dotychczas zastrzeżoną dla sądów pracy. Inspektorzy mogą prowadzić kontrole zdalne oraz celowane na podstawie danych z ZUS i KAS, a kontrole PIP mogą otworzyć drogę do późniejszej weryfikacji rozliczeń podatkowych i składkowych.

Przypominamy, że Prezydent RP podpisał ustawę o PIP (Dz.U. 2026 poz. 473), jednocześnie kierując ją do Trybunału Konstytucyjnego w ramach kontroli następczej. Skierowanie wniosku nie wstrzymuje stosowania ustawy – przepisy weszły w życie i są egzekwowane przez inspektorów pracy od 8 lipca 2026 r.

Wymiana danych między PIP, ZUS i KAS

Nowelizacja ustawy o PIP rozszerzyła wymianę danych między Państwową Inspekcją Pracy, ZUS i Krajową Administracją Skarbową. W praktyce oznacza to, że ustalenia kontroli PIP dotyczące reklasyfikacji umowy cywilnoprawnej na umowę o pracę mogą

automatycznie skutkować kontrolą składkową ZUS oraz weryfikacją rozliczeń podatkowych przez organy skarbowe – co komentatorzy określają jako istotne ryzyko dla pracodawców korzystających z modeli B2B i zlecenia.

Lista uprzywilejowanych firm i interpretacje GIP

Resort pracy ograniczył katalog podmiotów objętych uprzywilejowanym (łagodniejszym) trybem kontroli PIP, co zawęziło grono firm mogących liczyć na preferencyjne traktowanie w pierwszym okresie obowiązywania nowych przepisów. Główny Inspektor Pracy wydał też pierwszą interpretację dotyczącą zatrudnienia radcy prawnego, potwierdzając, że radca prawny prowadzący działalność na własny rachunek i świadczący usługi dla wielu klientów nie podlega automatycznej reklasyfikacji na umowę o pracę.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to konieczność przeprowadzenia audytu modeli współpracy B2B i zleceń pod kątem ryzyka reklasyfikacji, zweryfikowania faktycznego sposobu wykonywania usług oraz przygotowania dokumentacji potwierdzającej samodzielność współpracujących przedsiębiorców – zwłaszcza w świetle rosnącej wymiany danych między PIP, ZUS i KAS.

Zobacz też:

W KADRZE PRAWA

Prawo pracy · Kadry · HR

Darmowy biuletyn
JGA poświęcony
tematyce
zatrudnienia

Zapisz się:



Mailing



LinkedIn + archiwalne
wydania

W POPRZEDNIM KADRZE

Nie każde zlecenie
to zlecenie

Co wynika
z interpretacji GIP
dla zleceniodawców?

JEDEN KADR,
WIELE PERSPEKTYW

2. KSeF – odroczenie kar i praktyka stosowania

Odroczenie kar za błędy i brak stosowania KSeF

Ministerstwo Finansów zapowiedziało przedłużenie odroczenia kar za błędy w stosowaniu KSeF do końca 2027 r. Dodatkowo kary za całkowity brak stosowania systemu – a więc niewystawianie faktur ustrukturyzowanych mimo takiego obowiązku – mają zacząć obowiązywać dopiero od 2028 r., a nie jak pierwotnie planowano wcześniej.

Split payment i puste faktury

Ze statystyk Ministerstwa Finansów wynika, że mechanizm podzielonej płatności (split payment) jest coraz skuteczniejszy w wykrywaniu tzw. pustych faktur – liczba wykrywanych nieprawidłowości tego typu rośnie. Split payment może też chronić nabywcę przed odpowiedzialnością za zapłatę podatku, gdy kontrahent okaże się nieuczciwy.

Błędny NIP nabywcy i wizualizacja faktur

Zgodnie z komentarzem ekspertów, błędny NIP nabywcy wskazany w fakturze ustrukturyzowanej w KSeF może w określonych okolicznościach nie przekreślać prawa do odliczenia VAT – kluczowe znaczenie ma możliwość zidentyfikowania rzeczywistego nabywcy na podstawie pozostałych danych faktury. Odrębnie, brak nadania numeru KSeF uniemożliwia przekazanie nabywcy czytelnej wizualizacji faktury zawierającej dane wymagane przepisami.

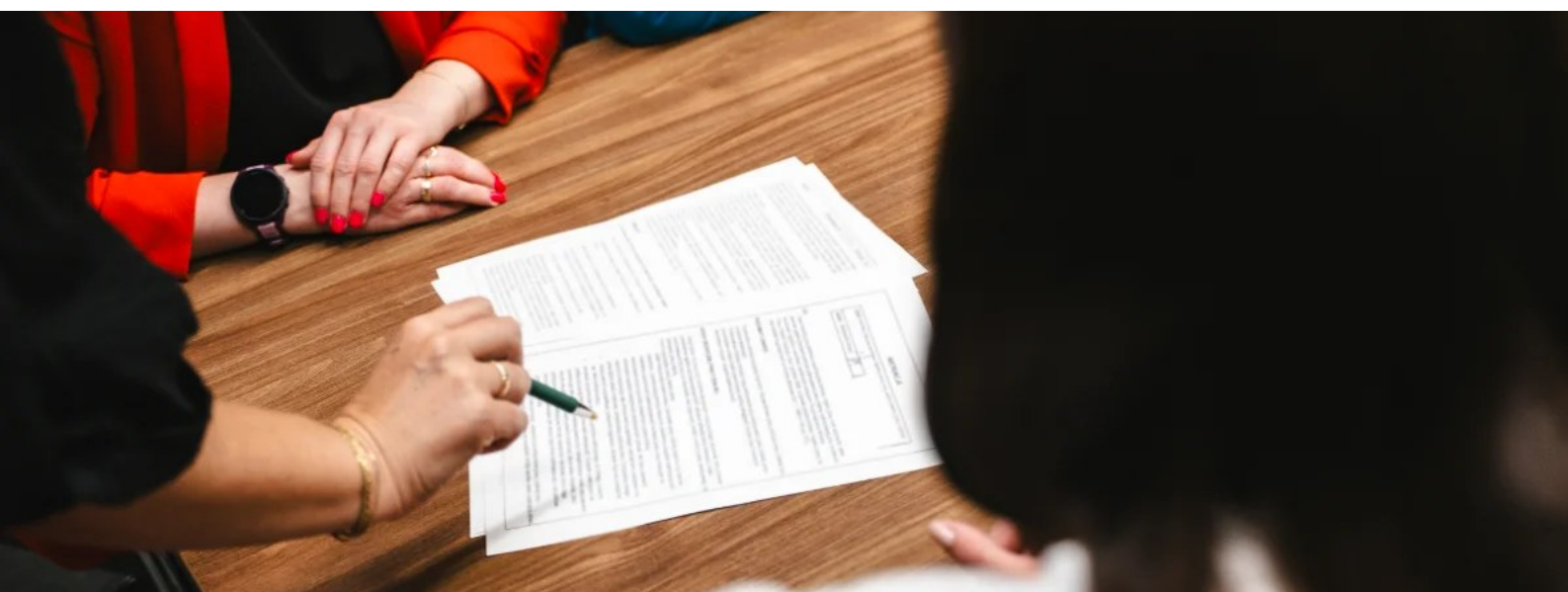
Rozwój systemu i plany e-VAT

Najnowsza aktualizacja systemu MOS 2.0 zmieniła sposób obsługi niektórych zgłoszeń w KSeF. Ministerstwo Finansów zapowiedziało też przygotowanie usługi e-VAT, wzorowanej na e-PIT, która miałaby udostępniać podatnikom wstępnie przygotowane rozliczenia VAT na podstawie danych już posiadanych przez KAS, w tym z faktur ustrukturyzowanych.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że podatnicy wciąż powinni kontynuować wdrażanie KSeF mimo odroczenia sankcji, ponieważ kary za błędy obowiązują od końca 2027 r., a za całkowity brak stosowania systemu – od 2028 r. Warto też zweryfikować poprawność danych na fakturach ustrukturyzowanych (w tym NIP nabywcy) oraz rozważyć korzystanie z mechanizmu podzielonej płatności jako dodatkowego zabezpieczenia przed ryzykiem związanym z pustymi fakturami.



3. Duża nowelizacja PIT i CIT oraz zmiany w Ordynacji podatkowej

Projekt dużej nowelizacji PIT i CIT (UD447)

W sierpniu 2026 r. opublikowano nową wersję projektu dużej nowelizacji ustaw o PIT i CIT (UD447), który pod koniec miesiąca trafił do konsultacji publicznych, a we wrześniu – do dalszych prac rządowych. Projekt przewiduje m.in. nową, korzystniejszą abolicję dla podatników wracających na estoński CIT, podwyższenie wyższego progu skali PIT oraz zmiany w uldze na robotyzację. Komentatorzy wskazywali, że „zmiany w podatkach zostały okrojone” w stosunku do wcześniejszych, bardziej ambitnych zapowiedzi – część pierwotnie planowanych rozwiązań nie weszła do finalnej wersji projektu.

Pod koniec września 2026 r. media informowały o planowanej zmianie skali PIT od 2027 r., która miałaby pozostawić w kieszeniach podatników nawet do 3600 zł rocznie – przez podwyższenie progu lub zmianę kwoty wolnej; projekt pozostaje na etapie prac legislacyjnych.

Milcząca zgoda i interpretacje indywidualne ważne przez 5 lat

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej rozszerzający instytucję milczącej zgody (milczącego załatwienia sprawy) na kolejne postępowania podatkowe, co ma skrócić czas oczekiwania podatników na rozstrzygnięcia organów. Równolegle resort finansów planuje ograniczyć okres obowiązywania interpretacji

3. Duża nowelizacja PIT i CIT oraz zmiany w Ordynacji podatkowej

indywidualnych do pięciu lat – po tym okresie podatnik musiałby wystąpić o nową interpretację, aby zachować ochronę.

Czynny żal i przepisy o odmowie wydania interpretacji

Ministerstwo Finansów zmieniło zdanie w zakresie czynnego żalu – nie każdy drobny błąd formalny w rozliczeniach skutkuje odpowiedzialnością karną skarbową wymagającą złożenia czynnego żalu, co w praktyce ogranicza liczbę przypadków, w których podatnicy muszą się zabezpieczać tym instrumentem. Jednocześnie eksperci wskazują, że przepisy o odmowie wydania interpretacji indywidualnej (w tym w oparciu o przesłankę unikania opodatkowania) wymagają doprecyzowania, aby organy nie mogły odmawiać merytorycznej odpowiedzi bez należytego uzasadnienia.

Rejestracja działalności gospodarczej i pełnomocnictwa

Od 1 listopada 2026 r. rejestracja nowej działalności gospodarczej ma być możliwa wyłącznie elektronicznie. Zmieniają się też wzory pełnomocnictw podatkowych, a ich stosowanie zostanie dostosowane do obowiązku przesyłania JPK w podatkach dochodowych.

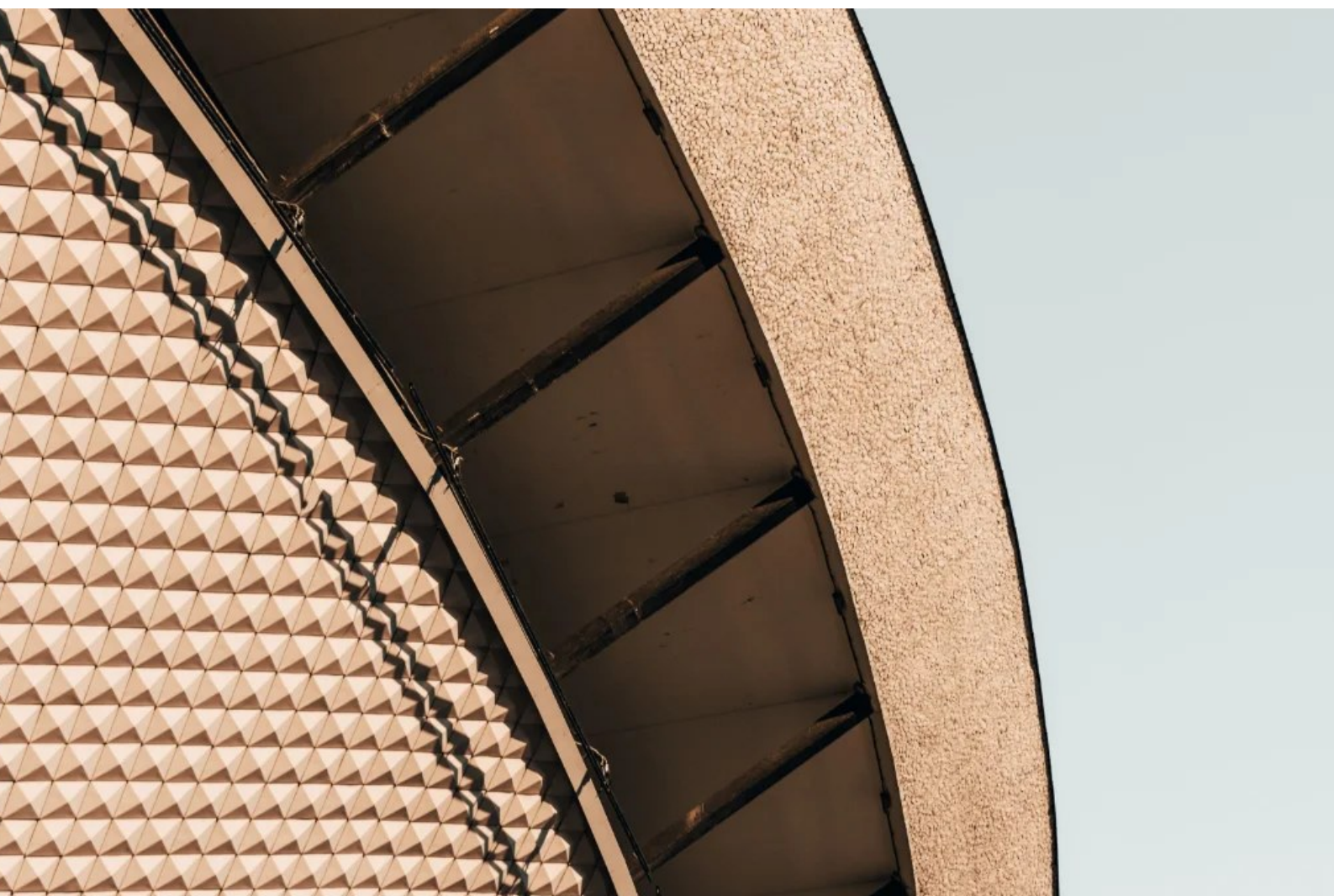


Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to konieczność bieżącego monitorowania postępów prac nad projektem UD447 oraz przygotowania się na skrócenie okresu ochronnego interpretacji indywidualnych do pięciu lat, co może wymagać wcześniejszego występowania o nowe interpretacje. Przedsiębiorcy planujący rejestrację działalności gospodarczej po 1 listopada 2026 r.

powinni uwzględnić wyłącznie elektroniczny tryb rejestracji, a pełnomocnicy podatkowi – zweryfikować aktualność stosowanych wzorów pełnomocnictw.



4. Podatek od nadzwyczajnych zysków (windfall tax)

Proces legislacyjny dotyczący podatku od nadzwyczajnych zysków koncernów paliwowych (windfall tax) przebiegał w III kwartale 2026 r. dwuetapowo.

W pierwszym etapie rząd przyjął projekt, a Sejm uchwalił ustawę z 3 lipca 2026 r. (zakładającą m.in. stawkę 60 proc podstawy opodatkowania oraz okres objęty podatkiem od marca do grudnia 2026 r.). Prezydent RP skierował tę ustawę do Trybunału Konstytucyjnego 24 lipca 2026 r. w trybie kontroli prewencyjnej, wskazując na naruszenie zasady lex retro non agit (ustawa miała wejść w życie w sierpniu, a obejmować dochody uzyskiwane już od marca 2026 r.) – skierowanie w tym trybie wstrzymało wejście ustawy w życie. W drugim etapie rząd przygotował nowy projekt (UD470) o zmienionej konstrukcji – stawka 60 proc. dla producentów paliw i 50 proc. dla sprzedawców niebędących producentami, z okresem objętym podatkiem wydłużonym do końca I kwartału 2027 r. Senat przyjął tę drugą ustawę bez poprawek we wrześniu 2026 r. Prezydent RP podpisał ją, kierując ją równocześnie do Trybunału Konstytucyjnego w trybie kontroli następczej – w odróżnieniu od pierwszej ustawy, skierowanie w tym trybie nie wstrzymuje jej wejścia w życie, planowanego na 1 listopada 2026 r.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że koncerny paliwowe, których zyski mogą przekroczyć poziom marż referencyjnych z 2025 r., powinny już teraz oszacować potencjalne obciążenie nowym podatkiem, korzystając z dostępnych kalkulatorów, mimo że podpisana ustawa pozostaje przedmiotem następcej kontroli konstytucyjności. W odróżnieniu od pierwszej, zablokowanej w lipcu wersji ustawy (kontrola prewencyjna), skierowanie drugiej, podpisanej ustawy do Trybunału Konstytucyjnego w trybie następczym nie wstrzymuje jej wejścia w życie, dlatego nie należy zakładać odroczenia obowiązku zapłaty do czasu rozstrzygnięcia TK – przepisy mają obowiązywać od 1 listopada 2026 r.



5. JPK – JPK_CIT, odroczenia i nowe obowiązki

Pierwsze raportowanie JPK_CIT za nami

Pierwszy termin raportowy JPK_CIT (plik JPK_KR_PD) upłynął z końcem lipca 2026 r. Doświadczenia rynku z pierwszej rundy wdrożeń wskazują na liczne błędy wykrywane podczas testów, trudności w przebudowie planu kont oraz potrzebę przeprowadzenia tzw. JPK_CIT Health Check przed kolejnym etapem raportowania w 2027 r.

Odroczenie obowiązku JPK dla podatników prowadzących KPiR

Ministerstwo Finansów zapowiedziało odroczenie nowych obowiązków związanych z JPK dla podatników prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów (JPK z KPiR), co ma dać mniejszym podmiotom dodatkowy czas na dostosowanie systemów księgowych.

Wyjaśnienia dotyczące znaczników podatkowych

Ministerstwo Finansów wyjaśniło zasady stosowania różnych znaczników podatkowych wykorzystywanych w plikach JPK, co ma ułatwić podatnikom prawidłowe raportowanie transakcji, w tym w kontekście powiązań między danymi z faktur ustrukturyzowanych w KSeF a danymi raportowanymi w JPK_VAT i JPK w podatkach dochodowych.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że podatnicy, którzy już raportowali JPK_CIT, powinni przeprowadzić analizę błędów z pierwszej rundy przed kolejnym etapem raportowania w 2027 r., natomiast podatnicy prowadzący KPiR mogą wykorzystać zapowiedziane odroczenie na dostosowanie systemów księgowych. Warto też na bieżąco weryfikować prawidłowość stosowanych znaczników podatkowych w świetle wyjaśnień Ministerstwa Finansów.



6. VAT – orzecznictwo, ViDA i zmiany legislacyjne

Wdrożenie pakietu ViDA

Rząd przyjął pierwszą część zmian wdrażających unijny pakiet ViDA (VAT in the Digital Age), który docelowo ujednolici zasady e-fakturowania i raportowania transakcji transgranicznych w całej Unii Europejskiej. Senat przyjął z poprawkami szerszą nowelizację ustawy o VAT, która rozszerza solidarną odpowiedzialność nabywcy za zaległości sprzedawcy w VAT na kolejne kategorie usług niematerialnych (m.in. doradcze, reklamowe, szkoleniowe, IT) – zmiana ta ma wejść w życie od 1 stycznia 2027 r.

Zmiany VAT w e-commerce

Rząd przyjął projekt zmian w VAT dotyczących handlu elektronicznego (e-commerce), mający na celu uszczelnienie rozliczeń transakcji transgranicznych z konsumentami. Komisja Europejska opublikowała raport dotyczący funkcjonowania sektora e-commerce w kontekście podatku VAT, wskazujący kierunki dalszych zmian na poziomie unijnym.

Stawki VAT – woda, napoje i transakcje trójstronne

Zróznicowanie stawek VAT na wodę i napoje budzi wątpliwości – różnice w opodatkowaniu zbliżonych produktów bywają trudne do uzasadnienia merytorycznie i prowadzą do sporów interpretacyjnych. Odrębnie, zasady ustalania stawki VAT od transakcji trójstronnych pozostają przedmiotem wątpliwości praktycznych, zwłaszcza w transakcjach łańcuchowych z udziałem podmiotów z różnych państw członkowskich.

Wybrane orzecznictwo VAT

Rzecznik generalny TSUE skrytykował wyrok Sądu UE z 11 lutego 2026 r., co może ograniczyć dotychczasowe (korzystne dla podatników) podejście do przyspieszonego odliczania VAT w niektórych konfiguracjach transakcyjnych – komentatorzy wskazują, że maleją szanse na utrzymanie liberalnej linii orzeczniczej w tym zakresie. Nie jest też łatwo o zastosowanie zerowej stawki VAT przy eksporcie towarów w pewnych stanach faktycznych, mimo korzystniejszej dla podatników linii orzeczniczej NSA z poprzedniego kwartału.

VAT od marży ma zastosowanie także przy deficytowych wycieczkach – organizator wycieczek autokarowych, którego przychody z pojedynczej imprezy turystycznej są niższe od poniesionych kosztów, nadal rozlicza VAT według procedury marży, a nie na zasadach ogólnych. Import usług finansowych od podmiotu z innego państwa może w określonych warunkach podlegać opcji opodatkowania VAT, mimo że usługi finansowe co do zasady korzystają ze zwolnienia.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że podmioty nabywające usługi niematerialne (doradcze, reklamowe, szkoleniowe, IT) powinny od 1 stycznia 2027 r. uwzględnić rozszerzoną solidarną odpowiedzialność za zaległości VAT sprzedawcy i odpowiednio zweryfikować wiarygodność kontrahentów.

Podmioty działające w e-commerce, handlu wodą i napojami oraz uczestniczące w transakcjach trójstronnych powinny też śledzić rozwój orzecznictwa TSUE i NSA, które może wpłynąć na dotychczasowe zasady odliczania i stosowania stawek VAT.

7. CIT – estoński CIT, abolicja, ulga na robotyzację

Zmiany w estońskim CIT i nowa abolicja

Ministerstwo Finansów planuje zmiany w estońskim CIT ograniczające swobodę w korzystaniu z tej formy opodatkowania, w tym doprecyzowanie definicji ukrytych zysków oraz przesłanek ich identyfikacji (m.in. w kontekście pożyczek, wynagrodzeń wspólników i najmu). Projekt nowelizacji PIT i CIT (UD447) przewiduje przy tym nową, korzystniejszą abolicję dla podatników, którzy chcą wrócić na estoński CIT po jego wcześniejszym opuszczeniu, pod warunkiem że sprawozdanie finansowe za odpowiedni okres zostanie sporządzone zgodnie z nowymi wymogami.

Przedłużenie ulgi na robotyzację

Rząd planuje przedłużenie obowiązywania ulgi na robotyzację do 2036 roku, a w zaktualizowanym projekcie doprecyzowano też zakres aktywów kwalifikujących się do odliczenia. Rok 2026 pozostaje jednak ostatnim, w którym przedsiębiorcy mogą skorzystać z ulgi na dotychczasowych zasadach – od momentu wejścia w życie nowelizacji zasady odliczania mają ulec zmianie, w tym poprzez modyfikację sposobu liczenia limitu odliczenia.

Wybrane orzecznictwo i interpretacje CIT

Szef KAS nie zawsze kwestionuje dobrowolne umorzenie udziałów bez wynagrodzenia – jeżeli stanowi ono element rzeczywistej reorganizacji biznesu i ma uzasadnienie ekonomiczne, nie musi być

7. CIT – estoński CIT, abolicja, ulga na robotyzację

automatycznie traktowane jako unikanie opodatkowania. Rząd planuje też wprowadzenie wstępnie wypełnianych rozliczeń podatkowych dla przedsiębiorców na wzór usługi Twój e-PIT, co ma uprościć proces rozliczeń CIT dla mniejszych podmiotów.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że spółki korzystające z estońskiego CIT powinny przeanalizować planowane doprecyzowanie definicji ukrytych zysków, a podmioty rozważające powrót do tej formy opodatkowania – sprawdzić, czy ich sprawozdania finansowe spełnią nowe wymogi umożliwiające skorzystanie z zapowiadanej abolicji.

Przedsiębiorcy planujący inwestycje w robotyzację powinni rozważyć przyspieszenie zakupów kwalifikujących się aktywów jeszcze w 2026 r., zanim zmienią się zasady odliczania.



8. Fundacja rodzinna – zapowiedź istotnych zmian

13 sierpnia 2026 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przewidujący szereg zmian w opodatkowaniu fundacji rodzinnej. Nowe przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2027 r. Komentatorzy określają sytuację jako „fundacje rodzinne w podatkowym czyścicu” – z jednej strony Ministerstwo Finansów złagodziło część pierwotnie planowanych, bardziej restrykcyjnych zmian, z drugiej strony planowane rozwiązania mają zwiększyć zarówno obciążenia podatkowe, jak i niepewność co do zakresu dopuszczalnej działalności fundacji.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to potrzebę przeprowadzenia audytu istniejących fundacji rodzinnych pod kątem zgodności struktury majątkowej i źródeł przychodów z planowanymi zmianami – z uwzględnieniem krótkiego czasu pozostałego do wejścia w życie nowych przepisów (1 stycznia 2027 r.).

9. PIT i ryczałt – wybrane zagadnienia

Projektowane zmiany w ulgach podatkowych

Do konsultacji publicznych trafił projekt zmian w ulgach podatkowych w podatkach dochodowych; znane są już szczegóły planowanych modyfikacji, które mają objąć m.in. zasady korzystania z ulgi na dzieci oraz innych preferencji w PIT.

Zmiany w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych

Trwają prace nad trzema projektami dotyczącymi zmian w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych. Planowana jest podwyżka podatku dla ryczałtowców z wysokimi przychodami, a świadczenie usług dla własnej spółki może w określonych okolicznościach wykluczyć możliwość korzystania z ryczałtu – komentatorzy wskazują, że w efekcie zmian mniej osób skorzysta z ryczałtu w dotychczasowym zakresie.

e-Urząd Skarbowy – nowa usługa udostępniania danych

Ministerstwo Finansów uruchomiło nową usługę w e-Urzędzie Skarbowym, pozwalającą podatnikowi udostępnić swoje dane w e-US innej osobie, np. księgowemu, bez konieczności składania tradycyjnego pełnomocnictwa papierowego.

Wybrane interpretacje i orzecznictwo PIT

Biegły sądowy może rozliczyć koszty uzyskania przychodu w wyższej wysokości niż standardowe zryczałtowane koszty, jeżeli wykaże rzeczywiste wydatki związane z wykonywaniem funkcji biegłego.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że podatnicy ryczałtu o wysokich przychodach oraz osoby świadczące usługi na rzecz własnej spółki powinni śledzić planowane zmiany, które mogą ograniczyć możliwość korzystania z tej formy opodatkowania. Warto też rozważyć skorzystanie z nowej usługi e-Urzędu Skarbowego umożliwiającej udostępnienie danych

np. księgowemu bez papierowego pełnomocnictwa, a osoby pełniące funkcję biegłego sądowego – zweryfikować zasadność rozliczania kosztów uzyskania przychodu powyżej stawek zryczałtowanych.



10. Podatek u źródła (WHT) – pakiet Omnibus i orzecznictwo

Pakiet Omnibus a rzekoma likwidacja WHT

24 czerwca 2026 r. Komisja Europejska zaproponowała w ramach tzw. pakietu Omnibus uproszczenia dotyczące podatku u źródła od transgranicznych płatności na terenie Unii Europejskiej. Wbrew niektórym doniesieniom prasowym propozycja nie oznacza pełnej likwidacji WHT w UE, lecz raczej uproszczenie procedur zwrotu i ulgi u źródła dla określonych kategorii płatności – mechanizm krajowego WHT pozostaje co do zasady w mocy.

Orzecznictwo NSA dotyczące WHT

NSA odrzucił możliwość stosowania przez płatnika obniżonej stawki WHT bez dochowania należytej staranności w weryfikacji statusu rzeczywistego właściciela należności. W wyrokach z 8 lipca 2026 r. NSA doprecyzował zasady kwalifikacji należności za korzystanie z urządzenia przemysłowego dla celów WHT – rozstrzygnięcia te mają istotne znaczenie dla podmiotów korzystających z zagranicznej infrastruktury IT i sprzętowej (w tym najmu przestrzeni serwerowej).

Ryzyko WHT przy infrastrukturze IT

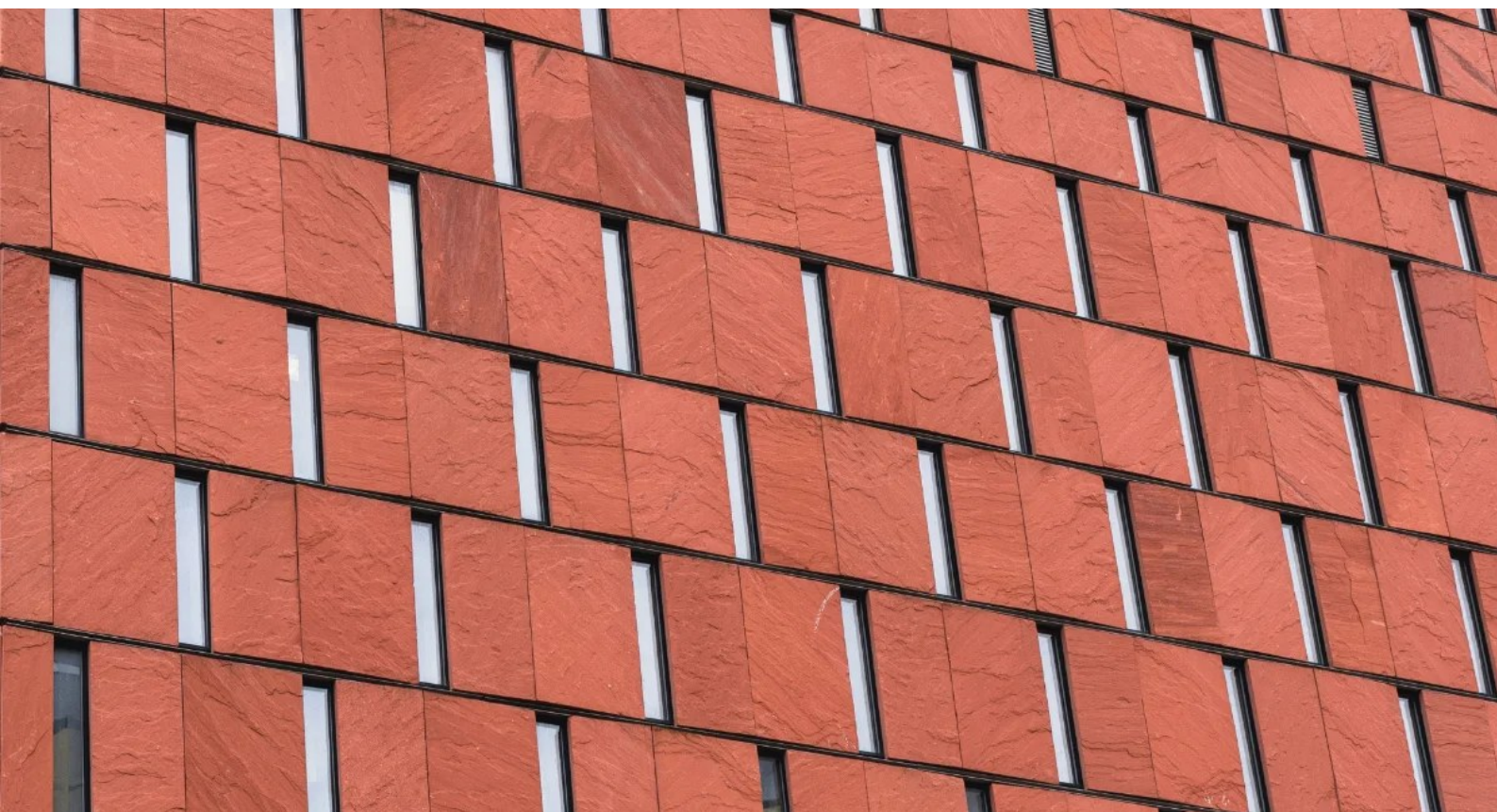
Doradcy podatkowi zwracają uwagę, że niektóre urządzenia i rodzaje oprogramowania mogą powodować powstanie obowiązku WHT, nawet jeśli płatność dotyczy z pozoru usługi, a nie najmu urządzenia – rekomendowana jest każdorazowa weryfikacja charakteru

płatności na rzecz zagranicznego kontrahenta oraz wdrożenie procedur ograniczających ryzyko WHT.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że płatnicy dokonujący transgranicznych płatności nie powinni zakładać likwidacji WHT w wyniku pakietu Omnibus, lecz przygotować się na uproszczone, choć wciąż obowiązujące procedury zwrotu i ulgi u źródła. Podmioty korzystające z zagranicznej infrastruktury IT i sprzętowej (w tym najmu przestrzeni serwerowej) powinny ponownie zweryfikować kwalifikację takich płatności w świetle wyroków NSA z 8 lipca 2026 r. oraz dochować należytej staranności przy stosowaniu obniżonych stawek WHT.



11. Ceny transferowe

Korekta rentowności w grupie kapitałowej oraz ustalenie, czy zmiana terminu płatności wymaga wystawienia faktury korygującej, pozostają przedmiotem bieżących sporów interpretacyjnych w obszarze cen transferowych. Zespół JGA oferuje przeprowadzenie testu bezpieczeństwa cen transferowych, obejmującego dokumentację cen transferowych, formularz TPR-C, analizy cen transferowych, dostępne uproszczenia (safe harbour), zagadnienia restrukturyzacji oraz inne ryzyka związane z powiązaniami kapitałowymi i osobowymi.

W obszarze zaawansowanych porozumień cenowych (APA) funkcjonuje program „Tarcza Podatnika”, którego korzyści, przebieg postępowania oraz funkcjonowanie po jego zakończeniu były tematem dyskusji eksperckich w tym kwartale – APA pozostaje istotnym narzędziem zabezpieczenia rozliczeń wewnątrzgrupowych przed ryzykiem kwestionowania przez organy podatkowe.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że grupy kapitałowe stosujące korekty rentowności oraz zmieniające terminy płatności w transakcjach wewnątrzgrupowych powinny przeanalizować, czy wymaga to wystawienia faktury korygującej, a także zaktualizować dokumentację cen transferowych i formularz TPR-C pod kątem dostępnych uproszczeń (safe harbour). Podmioty rozważające zabezpieczenie rozliczeń wewnątrzgrupowych mogą rozważyć skorzystanie z programu APA, w tym z programu „Tarcza Podatnika”.

12. Podatki międzynarodowe – cło, Pillar 2, OECD

Reforma unijnych przepisów celnych

We wrześniu 2026 r. Rada Unii Europejskiej zatwierdziła reformę unijnych przepisów celnych, a Parlament Europejski przyjął ją w swojej procedurze ustawodawczej – obie instytucje zgodziły się na gruntowną reformę systemu celnego UE, która ma uprościć procedury importowe i wzmocnić nadzór nad łańcuchami dostaw. Odrębnie, USA ogłosiły nowe cła na import od 60 głównych partnerów handlowych, co może istotnie wpłynąć na koszty importu dla polskich przedsiębiorców współpracujących z partnerami amerykańskimi.

Zmiany dla Polskiej Strefy Inwestycji

Rząd przyjął pod koniec września 2026 r. projekt zmian dla Polskiej Strefy Inwestycji, przewidujący m.in. wydłużenie okresu ważności niektórych zwolnień oraz doprecyzowanie zasad korzystania z ulg inwestycyjnych, w tym konieczność uzyskania opinii Szefa KAS co do wysokości dochodu zwolnionego z podatku na podstawie decyzji o wsparciu.

Globalny podatek minimalny (Pillar 2) i wytyczne OECD

OECD opublikowała nowe wytyczne dotyczące stosowania zasad GloBE (Pillar 2), doprecyzowujące m.in. traktowanie określonych struktur podatkowych i ulg inwestycyjnych na potrzeby kalkulacji globalnego podatku minimalnego. Trwają też prace nad projektowanymi zmianami

wytycznych OECD w zakresie testu korzyści (benefit test) stosowanego przy rozliczaniu kosztów usług wewnątrzgrupowych, co ma istotne znaczenie dla grup kapitałowych rozliczających koszty usług niematerialnych i licencji wewnątrzgrupowych w świetle zasad cen transferowych.

Wyższy CIT dla największych grup kapitałowych

Pojawiły się zapowiedzi wprowadzenia wyższego CIT dla największych grup kapitałowych działających w Polsce, co wpisuje się w szerszy, europejski trend różnicowania opodatkowania dochodów w zależności od skali działalności podatnika.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że importerzy współpracujący z partnerami z USA powinni uwzględnić nowe cła ogłoszone przez Stany Zjednoczone przy kalkulacji kosztów importu, a przedsiębiorcy objęci reformą unijnych przepisów celnych – przygotować się na zmienione procedury importowe i wzmocniony nadzór nad łańcuchem dostaw.

Podmioty korzystające ze zwolnień w ramach Polskiej Strefy Inwestycji powinny zweryfikować, czy planowane zmiany, w tym konieczność uzyskania opinii Szefa KAS co do wysokości zwolnionego dochodu, wpłyną na ich dotychczasowe rozliczenia. Grupy kapitałowe rozliczające się w ramach Pillar 2 i stosujące test korzyści przy usługach wewnątrzgrupowych powinny też śledzić nowe wytyczne OECD oraz zapowiedzi wyższego CIT dla największych grup kapitałowych.

13. ZUS i składki na ubezpieczenia społeczne

Długi w ZUS sprzed 1999 r. mają zostać umorzone na mocy planowanej nowelizacji przepisów ubezpieczeniowych, co ma uporządkować sytuację płatników składek z historycznymi zaległościami sprzed reformy systemu ubezpieczeń społecznych. Rząd zmienia też zasady zwrotu nadpłat składki zdrowotnej, co ma usprawnić i przyspieszyć proces odzyskiwania nienależnie pobranych kwot przez płatników i ubezpieczonych.

W kontekście reformy PIP warto odnotować, że ZUS może skorzystać z danych pozyskanych od Państwowej Inspekcji Pracy w ramach rozszerzonej wymiany informacji – komentatorzy określają to jako istotne ryzyko dla pracodawców, których umowy cywilnoprawne mogą zostać zakwestionowane w toku kontroli krzyżowych PIP–ZUS.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że płatnicy składek z historycznymi zaległościami sprzed 1999 r. powinni śledzić postępy planowanej nowelizacji przewidującej ich umorzenie, a osoby i płatnicy, którym przysługuje zwrot nadpłaty składki zdrowotnej – przygotować się na zmienione, usprawnione zasady odzyskiwania tych kwot. W kontekście reformy PIP warto też zweryfikować modele współpracy B2B i zlecenia pod kątem ryzyka kontroli krzyżowych ZUS–PIP wynikających z rozszerzonej wymiany danych.

14. Zatrudnienie cudzoziemców

Zaostrzenie zasad zatrudniania cudzoziemców

Rząd zaostrza zasady zatrudniania cudzoziemców – od 22 sierpnia 2026 r. obywatele Gruzji, Kolumbii i Wenezueli nie mogą już korzystać z uproszczonej procedury zatrudnienia.

Obywatele Kolumbii, Gruzji i Wenezueli, którzy przed wejściem w życie przepisów ww. rozporządzenia w dniu 22 sierpnia 2026 r. przebywali w Polsce w ruchu bezwizowym, wykonywali pracę zgodnie z ważnym zezwoleniem na pracę cudzoziemca lub oświadczeniem o powierzeniu pracy cudzoziemcowi i następnie – nadal posiadając ważne zezwolenie lub ważne oświadczenie – złożyli wniosek o wydanie zezwolenia jednolitego na pobyt czasowy i pracę, mogą wykonywać pracę w okresie oczekiwania na decyzję w tej sprawie. Jeżeli jednak obywatele tych państw przed wejściem w życie ww. rozporządzenia przebywali w Polsce w ruchu bezwizowym, nie posiadali zezwolenia na pracę cudzoziemca ani oświadczenia o powierzeniu pracy cudzoziemcowi i dopiero wtedy złożyli wniosek o wydanie zezwolenia jednolitego na pobyt czasowy i pracę, nie mogą wykonywać pracy w okresie oczekiwania na decyzję w tej sprawie. Oznacza to dla nich konieczność uzyskania wizy krajowej. Firmy korzystające z pracowników z tych krajów oceniają tę zmianę jako istotne, nagłe utrudnienie organizacyjne. Trwają równoległe prace nad szerszą nowelizacją ustawy o zatrudnianiu cudzoziemców, a MSWiA przedstawiło pod koniec kwartału nowy projekt nowelizacji ustawy o cudzoziemcach, komplikujący niektóre formularze wykorzystywane w procesie legalizacji pobytu.

Obywatele Ukrainy – ubywa osób ze statusem UKR

Do 31 sierpnia 2026 r. część obywateli Ukrainy posiadających numer PESEL UKR musiała dopełnić określonych formalności, aby zachować prawo do legalnego pobytu i pracy w Polsce. Dane wskazują, że ubywa obywateli Ukrainy ze statusem UKR – część z nich nie zdążyła wymienić dokumentów lub paszportów w wymaganym terminie, co rodzi ryzyko utraty podstawy legalizacyjnej dla nich i ich pracodawców.

Skarga na beczynność a tempo postępowań

Wniesienie skargi na beczynność organu nie zawsze przyspiesza uzyskanie zezwolenia na pobyt – w niektórych przypadkach może wręcz wydłużyć całkowity czas postępowania ze względu na dodatkowe czynności proceduralne po stronie organu rozpatrującego skargę.

Ułatwienia dla wysoko wykwalifikowanych specjalistów

Rząd chce ułatwić zatrudnianie wysoko wykwalifikowanych cudzoziemców, w tym specjalistów z branży IT i nowych technologii, poprzez uproszczenie procedur uzyskiwania zezwoleń na pracę i pobyt dla tej kategorii pracowników.



Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że pracodawcy zatrudniający obywateli Gruzji, Kolumbii i Wenezueli musieli od 22 sierpnia 2026 r. zmierzyć się z ograniczeniem możliwości zatrudnienia tych osób w dotychczasowym trybie i wdrożyć standardowe procedury legalizacyjne, przy czym osoby posiadające ważne zezwolenie na pracę lub ważne oświadczenie o powierzeniu pracy cudzoziemcowi w chwili złożenia wniosku o zezwolenie jednolite mogą nadal wykonywać pracę w okresie oczekiwania na decyzję. Pracodawcy zatrudniający obywateli Ukrainy powinni zweryfikować, czy ich pracownicy dopełnili formalności związanych ze statusem UKR do 31 sierpnia 2026 r., natomiast w przypadku przewlekłości postępowań warto rozważyć, czy skarga na bezczynność organu rzeczywiście przyspieszy sprawę, czy może ją wydłużyć.



15. Akcyza i podatki sektorowe

Akcyza na cydr i e-papierosy

Cydr może stracić preferencyjną taryfę ulgową w akcyzie – Ministerstwo Finansów planuje podwyżkę stawki akcyzy na ten napój o ok. 26 proc. Senat przyjął też nowelizację ustawy o podatku akcyzowym, zgodnie z którą wzrośnie stawka akcyzy na e-papierosy.

Rozcieńczalnik może korzystać ze zwolnienia z akcyzy pod pewnymi warunkami dotyczącymi jego przeznaczenia i sposobu wykorzystania.

Rezerwacja terminów dla przewoźników

Ministerstwo Finansów planuje wprowadzenie obowiązkowej rezerwacji terminu i miejsca przekroczenia granicy dla kierowców ciężarówek, co ma usprawnić kontrolę przepływu towarów, choć przewoźnicy apelują o dodatkowe ułatwienia dla kierowców w praktycznym wdrożeniu tego rozwiązania.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że producenci i dystrybutorzy cydru oraz e-papierosów powinni uwzględnić w planowaniu cenowym zapowiadaną podwyżkę stawek akcyzy, a przewoźnicy towarów – przygotować się na obowiązkową rezerwację terminu i miejsca przekroczenia granicy.

Zobacz też

Miesięcznik Celno-Akcyzowy JGA

Tematy października:

Cło: Eksport do Kazachstanu i Kirgistanu – nowa mapa ryzyka.

Akcyza: Kod CN to nie wszystko – kiedy produkt staje się wyrobem akcyzowym.

SENT: Projekt UD437 i nowa faza nadzoru nad transportem.



[Link](#)

JGA

Tematy października:

Cło: Eksport do Kazachstanu i Kirgistanu – nowa mapa ryzyka.

Akcyza: Kod CN to nie wszystko – kiedy produkt staje się wyrobem akcyzowym.

SENT: Projekt UD437 i nowa faza nadzoru nad transportem.

Miesięcznik Celno-Akcyzowy
Październik 2026



Tomasz Kulas
Ekspert ds. cła i akcyzy

Październikowe wydanie Miesięcznika Celno-Akcyzowego obejmuje trzy tematy, w których sam dokument złożony organowi coraz częściej nie wystarcza do obrony przyjętego stanowiska.

W pierwszym artykule omawiam eksport do Kazachstanu i Kirgistanu. Oba państwa nie są objęte generalnym zakazem handlu z Unią Europejską, ale wobec Kirgistanu UE po raz pierwszy zastosowała mechanizm z art. 12f rozporządzenia nr 833/2014, a polska ustawa sankcyjna nakłada na eksporterów dodatkowe obowiązki dokumentacyjne. Wskazuję, co sprawdzić przed wysyłką i jak udokumentować rzeczywisty kierunek dostawy.

W drugim artykule przypominam, że prawidłowy kod CN nie zawsze przesądza o statusie akcyzowym produktu. Na przykładzie wyrobów energetycznych, wyrobów tytoniowych i sprawy Tabako lapał pokazuje, kiedy znaczenie mają przeznaczenie i właściwości towaru oraz kiedy warto wystąpić o wiążącą informację akcyzową.

Trzeci tekst poświęcam projektowi UD437, który rozszerza dostęp do danych z systemu SENT na organy właściwe w sprawach rolnictwa i klimatu oraz rozszerza i porządkuje ustawowe wykorzystanie plomb elektronicznych także poza przewozami objętymi SENT. Wyjaśniam, dlaczego dla firm TSL coraz większe znaczenie będzie miała spójność danych w całym łańcuchu dostawy.

Zapraszam do lektury.

[Czytaj dalej](#)

16. Kontrole i postępowania podatkowe

Nabycia sprawdzające coraz skuteczniejsze

Organy podatkowe coraz skuteczniej wykorzystują instrument tzw. nabyć sprawdzających, a przedsiębiorcy powinni być świadomi narastającej fali tego typu działań kontrolnych – dotyczą one w szczególności sektorów narażonych na nieprawidłowości w ewidencjonowaniu sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących, takich jak taksówkarze i gastronomia, gdzie KAS nałożyła w tym kwartale liczne mandaty.

Odmowa wydania opinii zabezpieczającej

W tym kwartale odnotowano przypadki odmowy wydania opinii zabezpieczającej przez Szefa KAS, co podkreśla znaczenie starannego przygotowania wniosków o opinię zabezpieczającą i wykazania braku głównego celu podatkowego planowanej transakcji lub reorganizacji.

Uchwała NSA dotycząca kontroli sądowej decyzji podatkowych

NSA w składzie siedmiu sędziów podjął 21 września 2026 r. uchwałę (sygn. I FPS 2/26) dotyczącą zakresu kontroli sądowej postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu VAT. Uchwała zawęży ten zakres – sąd administracyjny bada wyłącznie zaskarżone postanowienie o przedłużeniu zwrotu, a nie cały łańcuch wcześniejszych, niezaskarżonych w terminie przedłużeń za dany okres. Rozstrzygnięcie to ma istotne znaczenie dla strategii procesowej podatników – każde kolejne postanowienie

o przedłużeniu zwrotu VAT trzeba zaskarżać odrębnie, aby zachować możliwość jego sądowej kontroli.

Doręczenia i braki formalne

NSA potwierdził, że nieczytelny stempel pocztowy na kopercie nie może automatycznie przesądzać o dacie doręczenia pisma, co ma znaczenie dla liczenia terminów procesowych w postępowaniach podatkowych i sądownoadministracyjnych.

Co to oznacza w praktyce?



W praktyce oznacza to, że przedsiębiorcy z branż narażonych na nieprawidłowości w ewidencjonowaniu sprzedaży (m.in. taksówkarze, gastronomia) powinni liczyć się z nasiloną falą nabywców sprawdzających, a podmioty planujące reorganizacje lub transakcje restrukturyzacyjne – starannie przygotować wnioski o opinię zabezpieczającą i wykazać brak głównego celu podatkowego. Warto też pamiętać, że zgodnie z uchwałą NSA z 21 września 2026 r. (I FPS 2/26) każde postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu VAT należy zaskarżać odrębnie i terminowo, ponieważ sąd administracyjny bada wyłącznie zaskarżone postanowienie, a nie wcześniejsze, niezaskarżone przedłużenia. Nieczytelny stempel pocztowy nie przesądza automatycznie o dacie doręczenia pisma przy liczeniu terminów procesowych.

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: 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](https://www.linkedin.com/company/jgaprawoipodatki)



Telefon

E-mail

Strona www

+48 (32) 257 17 79 | jga@jga.com.pl | www.jga.com.pl

