



Co NOWEGO W PODATKACH NR 12/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

w nadchodzącym 2026 roku wejdzie w życie wiele nowych obowiązków, które dla podatników oznaczają aktualizację systemów finansowo-księgowych oraz konieczność dostosowania wewnętrznych procesów. Wiele uwagi w ostatnich miesiącach poświęciliśmy Krajowemu Systemowi e-Faktur, w tym numerze naszych aktualności przypominamy o wchodzącej w życie dla szerokiej grupy podatników powinności składania plików JPK w podatkach dochodowych (JPK-CIT). Wartym odnotowania jest ponadto stanowisko Ministra Finansów w zakresie rozliczania w kosztach opłat z tytułu leasingu samochodu osobowego w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2026 r. Zapraszamy do zapoznania się z ostatnim w tym roku numerem „Co Nowego w Podatkach”.

Z okazji nadchodzących Świąt Bożego Narodzenia pragniemy życzyć Państwu zdrowia, pomyślności oraz radosnego świętowania w gronie rodzinnym. Dziękujemy także za okazane zaufanie i kolejny rok współpracy. Jesteśmy do Państwa dyspozycji również w Nowym 2026 Roku.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.

KARA UMOWNA ZA WCZEŚNIEJSZE ROZWIĄZANIE NAJMU MOŻE BYĆ Z VAT

Kara umowna za wcześniejsze rozwiązanie najmu w wysokości pozostałych czynszów jest wynagrodzeniem za odpłatne świadczenie usług i podlega opodatkowaniu podatkiem VAT – tak uznał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 9 października 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.694.2025.2.MM.

Interpretację wydano dla spółki, której najemca pozostawał w zwłoce co do zapłaty należnego czynszu. W umowie najmu określono, że w takim przypadku spółka ma prawo rozwiązać umowę bez zachowania terminów wypowiedzenia, a najemca, wskutek skrócenia okresu najmu, zobowiązany jest zapłacić karę umowną w wysokości czynszów pozostałych do upływu umówionego czasu najmu. Spółka nabrała wątpliwości, czy tego rodzaju płatność stanowi wynagrodzenie za świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy o VAT, podlegające opodatkowaniu VAT.

Zdaniem Dyrektora KIS kwotę otrzymaną przez najemcę w wyniku przedterminowego rozwiązania umowy, odpowiadającą sumie, jaką otrzymałby w przypadku braku rozwiązania umowy, należy uznać za podlegające opodatkowaniu wynagrodzenie za odpłatne świadczenie usług - nie ma ona charakteru typowo odszkodowawczego i bez wpływu pozostaje okoliczność, że spółka nazywa ją karą umowną.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/661464>



FAKTURA DO PARAGONU BEZ NIP Z SANKCJĄ 100%

Paragon bez NIP nabywcy nie daje prawa do udokumentowania transakcji fakturą, a jej wystawienie powoduje ustalenie dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze (wyrok WSA w Gdańsku z dnia 1 października 2025 r., sygn. akt I SA/Gd 562/25 - orzeczenie nieprawomocne).

Wyrok zapadł wobec spółki prowadzącej działalność hotelarską, której klienci dokonując rezerwacji często zapominają wskazać, że korzystać będą z jej usług jako podatnik podatku VAT. W wyniku wskazanej sytuacji wystawiane są na klientów paragony fiskalne bez numeru NIP. Spółka twierdziła, że skoro na mocy ustawy o VAT, ze względu na branżę, w której działa, nabywcom jej usług nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, to nie powinien mieć zastosowania art. 106b ust. 6 ustawy o VAT, zgodnie z którym w przypadku wystawienia faktury do paragonu bez NIP nabywcy wystawca zobowiązany jest do zapłaty 100% kwoty podatku z faktury.

Sąd nie podzielił takiego stanowiska i stwierdził, że: „(...) oświadczenie przedsiębiorcy, że dokonuje on zakupu jako podatnik VAT, jest czynnością jednokrotną i nieodwoływalną (...). Złożenie takiej deklaracji po wystawieniu paragonu z kasy fiskalnej jest bezskuteczne, niezależnie od powodu zmiany charakteru podmiotowego, w jakim podatnik miał zamiar dokonać nabycia.”

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/2AE0F22742>



ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO, TAKŻE GDY FAKTURA ZOSTAŁA WYSTAWIONA POZA KSEF

Będzie można odliczać podatek naliczony z faktury wystawionej - wbrew obowiązкови - poza Krajowym Systemem e-Faktur – tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 20 października 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.739.2025.1.AMA.

Z zapytaniem do organu podatkowego, w obszarze odliczania podatku naliczonego, zwróciła się spółka, która obawiała się, że część sprzedawców – pomimo obowiązku wystawiania faktur w KSeF - dokumentować będzie sprzedaż tzw. fakturami tradycyjnymi.

Dyrektor KIS potwierdził uznał, że: „Wystawienie Faktur Zakupowych, wbrew obowiązкови, bez użycia Krajowego Systemu e-Faktur, nie pozbawia prawa do odliczenia podatku naliczonego, gdyż nie stanowi to negatywnej przesłanki, uniemożliwiającej odliczenie tego podatku, wymienionej w art. 88 ustawy [o VAT]”.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/662633>

ROZLICZANIE KOSZTÓW LEASINGU OD 2026 R.

Jak sygnalizowaliśmy, od dnia 1 stycznia 2026 r. będą obowiązywały nowe limity przy rozliczaniu kosztów uzyskania przychodów związanych z samochodami osobowymi, w tym opłat wynikających z umowy leasingu:

- 225 000 zł – dla samochodów elektrycznych i wodorowych,
- 150 000 zł – dla aut spalinowych z emisją CO₂ poniżej 50 g/km
- 100 000 zł – dla aut spalinowych z emisją CO₂ równą lub wyższą niż 50 g/km.

Nie przewidziano jednocześnie żadnych rozwiązań przejściowych dla rozliczania już leasingowanych samochodów. Na tę okoliczność powołują się organy podatkowe, których zdaniem do samochodów osobowych używanych w prowadzonej działalności na podstawie umowy leasingu, od 1 stycznia 2026 r., będą miały zastosowanie nowe limity, w tym niższy limit w wysokości 100 000 zł, **nawet jeżeli takie umowy zostały zawarte przed tym dniem** (por. interpretacje indywidualne Dyrektora KIS z dnia 15 października 2025 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.474.2025.1.MF, z dnia 17 listopada 2025 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.498.2025.1.KW, a także odpowiedź MF na interpelację poselską z dnia 17 września 2025 roku nr 12100, sygn. DD2.054.16.2025).

Ministerstwo poinformowało także, że **nie prowadzi prac, mających na celu umożliwienie stosowania dotychczasowych limitów w odniesieniu do samochodów używanych w działalności na podstawie umowy leasingu, zawartych przez 1 stycznia 2026 r.**

JPK-CIT – KOLEJNA GRUPA PODATNIKÓW OBJĘTA OBOWIĄZKIEM OD DNIA 1 STYCZNIA 2026 R.

Przypominamy, że realizacja obowiązku przekazywania do urzędu skarbowego – bez wezwania - ksiąg rachunkowych w formie plików elektronicznych (tzw. **JPK-CIT**) przez poszczególne grupy podatników została rozłożona w czasie:

- pierwsza grupa podatników (których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym/obrotowym przekroczyła 50 milionów euro oraz podatkowe grupy kapitałowe) weszła w obowiązek raportowania już w tym roku (od dnia 1 stycznia 2025 r.)
- **od dnia 1 stycznia 2026 r. (t.j. za rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2025 r.) raportować będą inni podatnicy CIT (spółki niebędące osobami prawnymi), zobowiązani do składania JPK_VAT**
- począwszy od 1 stycznia 2027 r. (t.j. za rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2026 r.) raportować będą pozostali podatnicy CIT i spółki niebędące osobami prawnymi

Podmiot objęty obowiązkiem raportowania JPK-CIT powinien prowadzić księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, a odpowiednio ustrukturyzowane dane będą przesyłane administracji skarbowej po zakończeniu roku, w terminie do złożenia zeznania podatkowego. Zatem grupa podatników, którzy powinni po raz pierwszy zaraportować za 2026 r., wykona ten obowiązek w terminie złożenia zeznania za ten rok (tj. co do zasady do dnia 31 marca 2027 r.).

OBJAŚNIENIA PODATKOWE MF W SPRAWIE PODATKU OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW

W dniu 15 września 2025 r. Ministerstwo Finansów opublikowało **objaśnienia podatkowe dotyczące podatku od przerzuconych dochodów**. Objasnienia precyzują m.in.:

- katalog kosztów objętych zakresem przerzuconych dochodów,
- zastosowanie zasady „bezpiecznej przystani”
- kwestię analizy spełnienia warunków w zakresie przerzuconych dochodów po stronie zagranicznego podmiotu powiązanego
- badanie klauzuli istotnej rzeczywistej działalności gospodarczej
- kwestię zeznania rocznego i rozliczenia podatku

Załącznik do Objasnień stanowi przykładowe zestawienie nominalnych stawek CIT, niższych niż 14.25% (na podstawie statystyk OECD za 2024 r.). W zestawieniu tym ujęto m. in. takie państwa, jak Węgry, Bułgaria czy Irlandia.

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-9-wrzesnia-2025-r-w-zakresie-podatku-od-przerzuconych-dochodow>

SPOSÓB WYZNACZANIA WARTOŚCI TRANSAKCJI CASH POOLING – CENY TRANSFEROWE

Kwestia określenia wartości transakcji cash pooling dla potrzeb wyznaczenia obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych budzi istotne wątpliwości. W Informatorze TPR Ministerstwo Finansów zajęło stanowisko, zgodnie z którym wartością transakcji cash pooling jest **średni dzienny poziom rzeczywistego zobowiązania lub należności z tytułu finansowania**.

Doprecyzowania tej kwestii podjął się Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 20 maja 2025 roku, sygn. 0114-KDIP2-2.4010.95.2025.2.RK/SP. Organ podatkowy zajął stanowisko, zgodnie z którym: „skoro posiadają Państwo możliwość zidentyfikowania dziennych sald w każdym dniu roku kalendarzowego, to **na potrzeby prawidłowego określenia wartości transakcji zarządzania płynnością (cash pooling) należy zsumować dzienne poziomy rzeczywistego zobowiązania lub należności z tytułu finansowania (końcowe salda dzienne), które wystąpiły w danym roku podatkowym, a następnie podzielić otrzymaną sumę przez liczbę dni rzeczywistego (faktycznego) korzystania przez podmiot z cash pooling**. Przy czym, należy ująć odrębnie salda dodatnie i ujemne (stronę przychodową i kosztową). Taki sposób wyliczenia wskaże "średni dzienny poziom rzeczywistego zobowiązania lub należności z tytułu finansowania".

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/640537>



Zapewniamy, że podatki da się lubić!

biuro@tributisgroup.pl
+48 533 314 170

Tributis Group Sp. z o.o.
Spółka doradztwa podatkowego
Aleja Grunwaldzka 56 lok. 202
80-241 Gdańsk

www.tributisgroup.pl