



CO NOWEGO W PODATKACH NR 2/2026



Tributis Group

Szanowni Państwo,

Krajowy System e-Faktur ruszył 1 lutego 2026 r., ale jeszcze wiele kwestii, związanych z zasadami jego obowiązywania, budzi wątpliwości podatników. Minister Finansów podjął się wyjaśnienia jednego z takich zagadnień - sposobu ustalenia istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski - w formie objaśnień podatkowych. W naszych aktualnościach informujemy także o planach przesunięcia obowiązku przesyłania ksiąg rachunkowych w formie ustrukturyzowanej na gruncie CIT i PIT. Zgodnie z założeniami, zmiany w tym zakresie mają wejść w życie w przed 31 marca 2026 r., czyli przed upływem obowiązującego obecnie terminu na przesłanie JPK_CIT właściwym organom skarbowym, (a projekt stosownej ustawy jest już po etapie konsultacji). Zapraszamy do zapoznania się ze szczegółami objaśnień i planowanej nowelizacji oraz innymi nowościami ze świata podatków.

Jesteśmy do Państwa dyspozycji w razie pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



KSEF I STAŁE MIEJSCE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - WYDANO OBJAŚNIENIA PODATKOWE

W obligatoryjnym KSeF faktur ustrukturyzowanych wystawiać nie będą musieli, z jednoczesnym przyznaniem możliwości takiego ich wystawiania, m.in.:

- podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski (**SMPD**) lub
- nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, co prawda posiadający w niej stałe miejsce prowadzenia działalności, ale gdy nie uczestniczy ono w transakcji.

Konieczne stało się więc zdefiniowanie pojęcia SMPD.

Zgodnie z objaśnieniami **SMPD istnieje w Polsce**, jeżeli **łącznie spełnione są następujące przesłanki:**

- na terenie Polski znajduje się zaplecze personalne i techniczne usługodawcy,
- zaplecze to posiada strukturę, która umożliwia świadczenie usług,
- miejsce, w którym znajduje się to zaplecze, charakteryzuje się stałością wystarczającą do świadczenia usług.

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-28-stycznia-2026-r-dotyczace-zasad-ustalania-stalego-miejsca-prowadzenia-dzialalnosci-gospodarczej-na-terytorium-kraju-dla-potrzeb-wystawiania-faktur-przy-uzyciu-krajowego-systemu-e-faktur>



BŁĘDNA STAWKA NA PARAGONIE A PODATEK NALEŻNY

Jeżeli na paragonie wykazano podatek należny, a czynność korzysta ze zwolnienia od podatku VAT, to wystawca nie ma obowiązku zapłaty tak wykazanego podatku należnego – tak stwierdził Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 14 listopada 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.752.2025.3.KP.

Interpretację wydano na wniosek podatniczki, która sprzedaż zwolnioną omyłkowo udokumentowała na kasie rejestrującej 23% stawką podatku VAT. Po wykryciu błędu przeprogramowała kasę fiskalną i w ewidencji korekt dokonała zapisów korygujących, kontynuując przy tym sprzedaż już ze zwolnieniem.

Dyrektor KIS wyjaśnił, że podatniczka postąpiła prawidłowo, zaś sankcyjny obowiązek zapłaty podatku należnego wynikający z art. 108 ust. 1 ustawy o VAT, w myśl którego wystawienie faktury z podatkiem należnym zobowiązuje do jego zapłaty, stosowany jest wyłącznie do faktur. Przepis ten nie ma więc zastosowania sprzedaży na kasach rejestrujących.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/666404>



NAJEM MIEJSC PARKINGOWYCH Z PEŁNYM ODLICZENIEM

Faktury dokumentujące najem powierzchni wraz z miejscami parkingowymi uprawniają przedsiębiorcę do pełnego odliczenia podatku naliczonego, o ile nie są przypisane do danego pojazdu – tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z dnia 24 listopada 2025 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.895.2025.2.AB.

Spółka wynajmująca powierzchnię biurową wraz z miejscami parkingowymi – oznaczonymi jej nazwą – miejsca te wykorzystuje na potrzeby samochodów służbowych, dojeżdżających własnymi samochodami pracowników, kontrahentów oraz gości. Spółka powzięła wątpliwość, czy jest uprawniona do odliczania podatku naliczonego w pełnej wysokości (czy też 50%).

Dyrektor KIS potwierdził stanowisko przedsiębiorcy, stwierdzając, że gdy „(...) miejsca parkingowe będące przedmiotem najmu nie jest w ramach zawartej umowy przypisane do zidentyfikowanego pojazdu uznaje się, że wynagrodzenie należne z tytułu najmu nie jest uznawane za koszt związany z użytkowaniem pojazdu, którego dotyczą ograniczenia w odliczeniu podatku naliczonego (...). Zatem przysługuje Państwu pełne prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z faktur dokumentujących najem powierzchni wraz z miejscami parkingowymi”.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/668312>



SPRZEDAŻ PROMOCYJNA A PODSTAWA OPODATKOWANIA VAT

Podstawą opodatkowania produktów oferowanych w promocji jest cena faktycznie zapłacona przez uczestników – tak uznał Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia 8 grudnia 2025 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.765.2025.1.MSO.

Z pytaniem o wysokość podstawy o podatkowania zwróciła się spółka umożliwiającą nabycie klientom produktów w obniżonej cenie 1 zł brutto, które uprzednio zakupiła po stawkach rynkowych.

Organ wskazał, że: „(...) stosowanie znacznych rabatów jest niedopuszczalne w zakresie, w jakim ma ono służyć tzw. obejściu przepisów prawa i uniknięciu opodatkowania danej czynności. Tak więc każdy zastosowany upust winien być uzasadniony ekonomicznie i prowadzić w końcowym efekcie do osiągnięcia celu jaki został wytyczony dla działalności gospodarczej, tj. zarobku”. Jednocześnie przyznał, że „(...) przepisy ustawy [o VAT] nie ograniczają podatnika w swobodzie ustalania ceny (udzielenia rabatu), czyli możliwa jest sprzedaż po cenie niższej (nawet znacznie) niż rzeczywista wartość danego towaru czy usługi”. W związku z powyższym „(...) podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży Produktów promocyjnych w Akcji promocyjnej (...) będzie – zgodnie z art. 29a ust. 1 ustawy w zw. z art. 29a ust. 6 pkt 1 oraz art. 29a ust. 7 pkt 2 ustawy o VAT – wszystko, co stanowi zapłatę, czyli kwota faktycznie płacona/należna Państwu za te produkty, pomniejszona o kwotę podatku VAT”.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/670640>



WYDŁUŻENIE TERMINU NA WYSYŁKĘ JPK_CIT – PROJEKT USTAWY

Pojawił się projekt ustawy, zakładającej **wydłużenie terminów przesyłania ksiąg rachunkowych na gruncie przepisów o podatkach dochodowych**. Przewiduje się następujące terminy na wypełnienie wskazanego obowiązku:

- dla podatników PIT - **31 lipca po zakończeniu roku podatkowego**
- **dla podatników CIT - do końca siódmego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego**

W aktualnym stanie prawnym należy przekazać księgi rachunkowe z wykorzystaniem odpowiednich struktur logicznych JPK przed terminem na zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego oraz ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych. Sytuacja taka może generować problemy w prawidłowym wypełnieniu obowiązku. **Nowelizacja zakłada termin na wysyłkę JPK_CIT, przypadający po upływie ustawowego terminu na zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego oraz ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych.**

Dodatkowo zaproponowano, aby pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, udzielone na podstawie Ordynacji podatkowej, miało zastosowanie odpowiednio do ksiąg podatkowych. W efekcie **osoba, która posiada pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji podatkowych składanych w formie elektronicznej, będzie uprawniona do podpisania także ksiąg rachunkowych.**

Zmiany mają wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Projekt ustawy jest już po konsultacjach publicznych.

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12405353/katalog/13176361#13176361>



PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI - PRZESŁANKA TRWAŁEGO ZWIĄZANIA Z GRUNTEM OBIEKTÓW KONTENEROWYCH

Ministerstwo Finansów i Gospodarki opublikowało interpretację ogólną z dnia 2 stycznia 2026 roku (sygn. DPL2.8401.6.2025) w sprawie rozumienia przesłanki trwałego związania z gruntem w przypadku obiektów kontenerowych, w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2025 roku.

Z interpretacji ogólnej wynika, że znaczna część obiektów kontenerowych nie stanowi budowli na gruncie obowiązujących przepisów i nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Jak wyjaśnia Ministerstwo, na tle zmian wprowadzonych do definicji budynku i budowli powstały wątpliwości, jak należy rozumieć pojęcie trwałego związania z gruntem w przypadku obiektów kontenerowych o konstrukcji umożliwiającej łatwe i wielokrotne przenoszenie na inne miejsce (kontenery przenośne).

Obiekt, aby był trwale związany z gruntem w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, **musi być połączony z nim fizycznie, tj. przymocowany do gruntu, zakotwiczony w nim, przez zastosowanie odpowiednich technik budowlanych, polegających np. na przymocowaniu za pomocą kotew gruntowych, śrub gruntowych, żywic chemicznych.**

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/interpretacja-ogolna-nr-dpl2840162025-ministra-finansow-i-gospodarki-z-dnia-2-stycznia-2026-r-w-sprawie-rozumienia-przeslanki-trwalego-zwiazania-z-gruntem-w-przypadku-obiektow-kontenerowych-w-stanie-prawnym-obowiazujacym-od-1-stycznia-2025-r>



PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI - PRZESŁANKA TRWAŁEGO ZWIĄZANIA Z GRUNTEM OBIEKTÓW KONTENEROWYCH – C.D.

Co istotne, w rozumieniu definicji zawartej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych nie są trwale związane z gruntem obiekty jedynie posadowione na podłożu przymocowanym do gruntu (np. na ławie fundamentowej, wylewce betonowej) i nieprzymocowane do tego podłoża w żaden sposób, ze względu na brak elementu połączenia tych obiektów z gruntem.

Przesłanki trwałego związania z gruntem – niezależnie od ich umiejscowienia – nie spełniają również obiekty, którym stabilność i odporność na czynniki zewnętrzne zapewnia wyłącznie ich masa lub konstrukcja, a brak jest fizycznego połączenia tych obiektów z gruntem. Wśród takich obiektów Ministerstwo wymienia przykładowo kontenery: biurowe, sanitarne, portierni, szatni, gdyż w większości przypadków nie są trwale związane z gruntem. Nie stanowią one budowli wskazanych w poz. 10 załącznika nr 4 do ww. ustawy i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Należy mieć przy tym na uwadze, iż przedstawione przez Ministerstwo wyliczenie obiektów niepodlegających opodatkowaniu ma jedynie przykładowy charakter. Przesłanka trwałego związania z gruntem może bowiem nie zostać spełniona w przypadku wielu obiektów, takich jak m. in. kabiny lakiernicze, kontenerowe stacje transformatorowe, komory chłodnicze, komory normobaryczne, pompownie kontenerowe itp.



POWIADOMIENIE CBC-P ZA ROK 2025 - ZBLIŻAJĄCY SIĘ TERMIN

Obowiązek złożenia powiadomienia CbC-P dotyczy podmiotów prowadzących działalność w Polsce, wchodzących w skład międzynarodowej grupy kapitałowej, której skonsolidowane przychody w poprzednim roku obrotowym przekroczyły:

- **3 250 000 000 PLN** – w przypadku, gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w PLN lub
- **750 000 000 EUR** lub równowartość tej kwoty – w przypadku, gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w walucie innej niż PLN.

W powiadomieniu CbC-P wskazać należy dane dotyczące jednostki raportującej informację o grupie podmiotów (CbC-R), a także wskazać państwo lub terytorium, gdzie zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów (CBC-R).

Powiadomienie CbC-P należy złożyć w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów. **W przypadku, gdy rok sprawozdawczy grupy jest zgodny z rokiem kalendarzowym, powiadomienie za rok 2025 należy złożyć do 31 marca 2026 rok.**

Powiadomienie CbC-P należy złożyć drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez system e-Deklaracje.



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