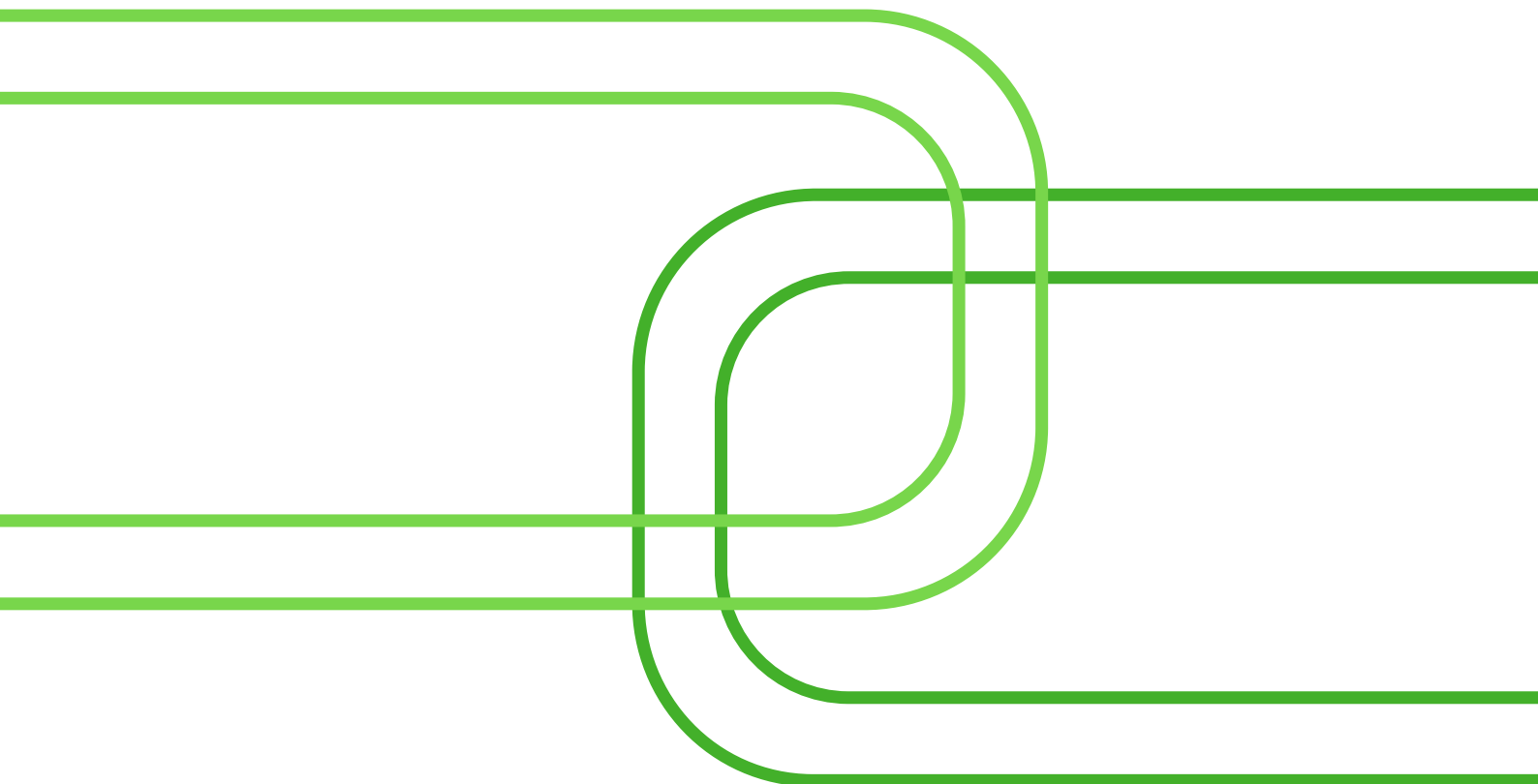


Tax Alert 05/2026

Podsumowanie nowości ze świata podatków

29.05.2026



Dłuższy termin na przekazanie JPK dla prowadzących księgi rachunkowe

Zmiany w systemie SENT

Nowelizacje Ordynacji podatkowej przyjęte przez Sejm

Będą jednolite zasady korekty JPK

Ugoda podatkowa: nowa szansa na zakończenie sporu z fiskusem

Osobiste Konta Inwestycyjne (OKI) coraz bliżej

Najem przez fundację rodzinną na rzecz podmiotu powiązanego: interpretacja



Dłuższy termin na przekazanie JPK dla prowadzących księgi rachunkowe

Nowelizacja ustaw o podatkach dochodowych wydłużyła termin przekazania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) w PIT i CIT dla podmiotów prowadzących księgi rachunkowe. Termin został przesunięty na koniec siódmego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Ministerstwo Finansów wskazuje, że nowe przepisy wprowadzają rozwiązania korzystne dla podatników. Obejmują one przede wszystkim wydłużenie terminów przekazywania ksiąg rachunkowych na gruncie podatków dochodowych oraz rozszerzenie zakresu pełnomocnictwa UPL tak, aby obejmowało ono również podpisywanie ksiąg podatkowych.

Zgodnie ze zmianami podmioty prowadzące księgi rachunkowe na podstawie art. 24a ust. 1e ustawy o PIT będą zobowiązane do ich przekazania do 31 lipca roku następującego po roku podatkowym zamiast dotychczasowego terminu do 30 kwietnia. Analogiczne wydłużenie przewidziano w ustawie o CIT – księgi rachunkowe, o których mowa w art. 9 ust. 1c i 1e, będą przesyłane do końca siódmego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego lub obrotowego, zamiast do końca trzeciego miesiąca.

W przypadku pozostałych podatników PIT, którzy mają obowiązek przekazywania ksiąg podatkowych w formie elektronicznej (JPK_PKPIR oraz JPK_ST), termin pozostaje bez zmian i będzie powiązany z terminem złożenia zeznania rocznego, czyli do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Resort finansów podkreśla, że wydłużenie terminów ma ułatwić przedsiębiorcom wywiązywanie się z nowych obowiązków, w szczególności poprzez zapewnienie dłuższego okresu na zebranie i przygotowanie danych podatkowych w wymaganych strukturach JPK.



Zmiany pozostają spójne z regulacjami ustawy o rachunkowości, która przewiduje maksymalnie sześciomiesięczny termin na zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego od dnia bilansowego. Następnie zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania.

Nowelizacja dotyczy również kwestii pełnomocnictw. Dotychczasowe pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji (UPL-1) zostaje rozszerzone tak, aby obejmowało również podpisywanie ksiąg podatkowych. W efekcie zniesiona zostaje potrzeba ustanawiania odrębnych pełnomocnictw wyłącznie na potrzeby JPK.

Nowe przepisy czekają na podpis prezydenta i mają wejść w życie 1 lipca 2026 r., natomiast regulacje dotyczące pełnomocnictw zaczną obowiązywać wcześniej – z chwilą ich ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

Źródło: gov.pl

Zmiany w systemie SENT

Sejm zdecydował o rozszerzeniu obowiązywania systemu monitorowania SENT na przewozy betonów i mieszanek na bazie spoiw mineralnych.

SENT czyli Teleinformatyczny System Elektronicznego Nadzoru Transportu wykorzystywany jest przez Krajową Administrację Skarbową do monitorowania drogowego i kolejowego przewozu tzw. towarów wrażliwych, m.in. paliw, alkoholi skażonych, olejów roślinnych, farb, lakierów, rozpuszczalników, wyrobów medycznych, obrotu paliwami opałowymi.

Zgodnie z nowelizacją ustawy o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi, SENT zostanie rozszerzony o przewóz betonu towarowego i innych mieszanek na bazie spoiw mineralnych w formie gotowej do wylania masy. Gotowe wyroby betonowe, jak kostka, płyty czy krawężniki nie będą objęte SENT.

Jednocześnie przy dużych inwestycjach budowlanych obowiązywać będzie jeden formularz zgłoszeniowy SENT. Jeśli zawarta pomiędzy firmami umowa na dostawę betonu przekroczy 100 metrów sześciennych, możliwe będzie jedno zbiorcze zgłoszenie obejmujące całą umowę.

Monitorowanie w ramach SENT obejmie również m.in. zwroty towarów czy przemieszczanie towarów między magazynami jednej firmy. Dane z SENT będą automatycznie udostępniane innym urządzeniom, m.in. Inspekcji Ochrony Środowiska. Resort finansów argumentuje, że nowelizacja ma uderzyć w szarą strefę przewozu betonu.



„Wprowadzenie do porządku prawnego projektowanej regulacji powinno w znacznym stopniu przyczynić się do zredukowania nieuczciwych praktyk stosowanych przez podmioty funkcjonujące w obszarze obrotu betonem. Uwzględnienie podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej w systemie SENT ma na celu uszczelnienie systemu podatkowego w zakresie obrotu tym towarem. Analiza ryzyka wskazuje, że znaczna część uszczupień wiąże się z dostawami betonu do prywatnych inwestorów, tj. osób fizycznych, nieprowadzących działalności gospodarczej” – czytamy w rządowej ocenie skutków regulacji.

Według szacunków Ministerstwa Finansów rozszerzenie SENT ma zwiększyć wpływy podatkowe o 1,2 mld zł. Przepisy czekają na podpis prezydenta.

Źródło: gov.pl

Nowelizacje Ordynacji podatkowej przyjęte przez Sejm

Zgodnie z zapowiedziami Sejm przyjął dwie nowelizacje Ordynacji podatkowej. Zmiany dotyczą m.in. MDR i przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych przez wszczęcie postępowania podatkowego.

Wprowadzane zmiany przewidują zniesienie obowiązku raportowania krajowych schematów podatkowych (MDR), pozostawiając go wyłącznie w odniesieniu do schematów transgranicznych, zgodnie z wymogami prawa unijnego.

Nowelizacja eliminuje również praktykę wszczynania przez organy podatkowe postępowań wyłącznie w celu przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych poprzez uchylenie art. 70 par. 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z tym przepisem wszczęcie postępowania w sprawie o przestępstwo lub wykroczenie skarbowe (i zawiadomienie o tym podatnika) skutkowało zawieszeniem biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Równocześnie przewidziano rozwiązanie, które umożliwi organom podatkowym nakładanie sankcji nawet po upływie terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Planowane zmiany obejmują bowiem uchylenie art. 44 § 2 Kodeksu karnego skarbowego. Przepis ten przewiduje obecnie, że karalność przestępstwa skarbowego, polegającego na uszczupleniu lub narażeniu na uszczuplenie należności publicznoprawnej, ustaje także w przypadku przedawnienia tej należności.

To nie wszystkie zmiany. Znowelizowane przepisy zakładają ułatwienie płatności podatków. Limit podatku, jaki można zapłacić za innego podatnika, ma wzrosnąć z 1 tys. zł do 5 tys. zł. Dodatkowo wpłaty podatku będą rozliczane w kolejności od najstarszej raty. Odejdzie się od zaokrąglania odsetek przy rozliczeniach podatkowych, co ma zakończyć wątpliwości przy drobnych kwotach.



Jak wynika z nowelizacji, jeżeli nadpłata podatku wynika z korekty deklaracji, urząd sam ją rozliczy. Wyjaśnienie od podatnika będzie wymagane tylko wtedy, gdy nadpłata przekroczy 10 tys. zł.

Dodatkowo organ skarbowy będzie mógł skorygować drobne błędy w deklaracji podatkowej do 10 tys. zł bez zbędnej korespondencji z podatnikiem. Ułatwiony zostanie również zwrot opłaty skarbowej.

Jeżeli prezydent podpisze nowelizację Ordynacji podatkowej, zmiany wejdą w życie 1 października 2026 roku.

Źródło: gov.pl

Będą jednolite zasady korekty JPK

Ministerstwo Finansów planuje ujedlinić zasady dokonywania korekt Jednolitych Plików Kontrolnych. Obecnie regulacje dotyczące korekt ksiąg podatkowych przesłanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej są zawarte wyłącznie w ustawie o VAT. Brak jest takich unormowań w ustawach o PIT i CIT. Projekt wprowadza również podstawę prawną do automatycznego udostępniania podatnikom danych, bez konieczności składania wniosków o zaświadczenia.

Opublikowany przez resort finansów projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej i innych ustaw wprowadza przepisy regulujące zasady dokonywania korekt ksiąg podatkowych w dwóch przypadkach (analogicznie do aktualnych regulacji zawartych w ustawie o VAT), tj.:

- gdy podatnik sam zidentyfikuje nieścisłość w złożonej księdze podatkowej, oraz
- gdy błąd zostanie dostrzeżony przez organ podatkowy w toczącej się procedurze podatkowej.

W pierwszym przypadku podmioty prowadzące księgi podatkowe w postaci elektronicznej, obowiązane do ich przesłania bez wezwania przez organ podatkowy, będą mogły skorygować uprzednio przesłane księgi podatkowe, jeżeli odrębne przepisy będą dopuszczały możliwość poprawienia zapisów w prowadzonej księdze podatkowej.

Uprawnienie będzie ulegało zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej, a także postępowania podatkowego przekształconego z zakończonej kontroli celno-skarbowej. Zawieszenie przedmiotowego uprawnienia będzie dotyczyło tylko ksiąg podatkowych objętych danym postępowaniem lub kontrolą.



Drugi z wyżej wymienionych przypadków będzie odnosił się do sytuacji, w której to organ podatkowy zidentyfikuje błąd w prowadzonej w postaci elektronicznej księdze podatkowej przesłanej bez wezwania organu podatkowego i wezwie do skorygowania złożonej księgi. Wówczas wezwany będzie miał 14 dni, liczonych od dnia doręczenia wezwania, na przesłanie do organu podatkowego księgi podatkowej skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub złożenie do organu podatkowego wyjaśnień.

Projekt wprowadza również podstawę prawną do automatycznego udostępniania podatnikom (płatnikom), w tym przedsiębiorcom, w systemie teleinformatycznym organu Krajowej Administracji Skarbowej danych tych podmiotów, będących użytkownikami systemu teleinformatycznego Krajowej Administracji Skarbowej. Udostępnianie dotyczy danych zawartych w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych.

Istotą proponowanego rozwiązania jest udostępnianie w pełni generowanych automatycznie danych, które o podatniku (płatniku) posiada organ podatkowy w swoich systemach teleinformatycznych i potwierdzenie tego w wygenerowanym dokumencie w postaci elektronicznej. Projektowane rozwiązanie upraszcza dotychczasową procedurę, eliminując konieczność każdorazowego uzasadniania interesu prawnego czy podstawy prawnej we wniosku. Dane dotyczące sytuacji podatnika będą mogły być generowane i udostępniane w sposób zautomatyzowany, bez angażowania urzędników i bez konieczności podejmowania przez podatnika dodatkowych formalnych czynności.

Źródło: gov.pl

Uгода podatkowa: nowa szansa na zakończenie sporu z fiskusem

Ministerstwo Finansów przedstawiło projekt zmian w Ordynacji podatkowej zakładający wprowadzenie do polskiego prawa nowej instytucji – ugody podatkowej. Jej celem jest przyspieszenie rozwiązywania sporów między podatnikiem a organem podatkowym.

Uгода podatkowa ma mieć charakter dobrowolny, a jej zawarcie będzie możliwe wyłącznie na wniosek podatnika. W ramach ugody możliwe będzie ustalenie odroczenia terminu zapłaty, rozłożenie zaległości na raty, czy ustalenie harmonogramu spłaty.

Nowe rozwiązanie miałyby obowiązywać od 1 stycznia 2028 r., jeśli przejdzie przez proces legislacyjny.

Więcej o ugodzie podatkowej można przeczytać w artykule autorstwa Julii Suder, Konsultantki w Dziale Doradztwa Prawno-Podatkowego UHY Poland, dostępnym na naszym blogu: <https://uhy-pl.com/ugoda-podatkowa/>

Osobiste Konta Inwestycyjne (OKI) coraz bliżej

Rada Ministrów zaakceptowała projekt ustawy wprowadzającej Osobiste Konta Inwestycyjne (OKI), które mają stanowić nową formę długoterminowego oszczędzania i inwestowania z preferencjami podatkowymi.

Projekt przewiduje m.in. zwolnienie z podatku dochodowego części aktywów zgromadzonych na OKI – do limitu 100 tys. zł dla instrumentów inwestycyjnych oraz 25 tys. zł dla produktów oszczędnościowych, takich jak lokaty czy obligacje. Jednocześnie dochody osiągnięte w ramach OKI nie będą objęte klasycznym podatkiem od zysków kapitałowych – jednak po przekroczeniu limitu zwolnienia nadwyżka aktywów zgromadzonych na OKI ma podlegać opodatkowaniu podatkiem od wartości aktywów powiązanych ze stopą referencyjną NBP.

Konto będzie mogło być prowadzone m.in. przez banki, domy maklerskie i fundusze inwestycyjne, a projekt zakłada brak opłat za podstawowe operacje.

Rozliczenia podatkowe związane z OKI będą odbywać się za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego

Nowe regulacje planowo mają wejść w życie 1 stycznia 2027 r., jeśli projekt przejdzie pełny proces legislacyjny.

Źródło: gov.pl

Najem przez fundację rodzinną na rzecz podmiotu powiązanego: interpretacja

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z 1 kwietnia 2026 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.69.2026.2.END) potwierdził, że wynajem nieruchomości przez fundację rodzinną na rzecz podmiotu powiązanego nie korzysta ze zwolnienia z CIT przewidzianego dla fundacji rodzinnych.

Organ jednocześnie wskazał, że jeżeli transakcja odbywa się na warunkach rynkowych, nie powstają tzw. ukryte zyski, co oznacza brak zastosowania sankcyjnego opodatkowania.

Interpretacja wpisuje się w dotychczasową linię podejścia fiskusa do rozliczeń fundacji rodzinnych w relacjach z podmiotami powiązanymi i potwierdza znaczenie rynkowego charakteru takich rozliczeń.

Źródło: gov.pl

Skontaktuj się z nami:



Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy, Associate Partner
Dział doradztwa prawno-podatkowego
tel.: +48 503 344 029
e-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com



Michał Serafin

Partner
Dział cen transferowych
tel.: +48 795 142 680
e-mail: michal.serafin@uhy-pl.com

UHY ECA Sp. z o.o. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.