

ALERT BS&O

Październik 2026



IBDO

INFORMACJE

Rząd przyjął pakiet zmian w podatkach dochodowych na 2027 rok

Rada Ministrów skierowała do Sejmu projekty wprowadzające stawkę 24% PIT dla dochodów od 130 000 zł do 150 000 zł, finansowaną podwyżką CIT dla największych podatników i wyższą daniną solidarnościową. Pakiet obejmuje także uszczelnienie opodatkowania fundacji rodzinnych oraz przegląd ulg w podatkach dochodowych.

Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (projekt nr UD458).

Projekt zmienia skalę podatkową określoną w art. 27 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Stawka 12% obejmie dochody do 130 000 zł, stawka 24% nadwyżkę ponad tę kwotę do 150 000 zł, a stawka 32% dochody powyżej 150 000 zł, przy niezmienionej kwocie zmniejszającej podatek 3600 zł. Odpowiednio zmieniony zostanie art. 32 ust. 2 ustawy o PIT, zgodnie z którym płatnicy będą pobierać zaliczki według trzech stawek.

Stawka daniny solidarnościowej z art. 30h ustawy o PIT ma wzrosnąć z 4% do 5% nadwyżki dochodów ponad 1 000 000 zł.

Podatnicy CIT, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 000 000 euro, mają stosować stawkę 22% zamiast 19%. Korzyść z nowej skali PIT rośnie wraz z dochodem do poziomu 150 000 zł i od tej kwoty wynosi 3600 zł rocznie. Przy dochodzie 125 000 zł podatek obniży się o 1000 zł.

Odrębny projekt dotyczący fundacji rodzinnych przewiduje dwuletnią karencję na zbycie mienia wniesionego, przekazanego nieodpłatnie lub nabytego od podmiotu powiązanego po 31 grudnia 2026 r. Karencja będzie liczona od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło wniesienie mienia, a wcześniejsze zbycie będzie opodatkowane stawką 25%. Projekt przewiduje również wzrost stawki od świadczeń dla beneficjentów z 15% do 19%, objęcie fundacji przepisami o zagranicznych jednostkach kontrolowanych oraz rozszerzenie zwolnienia z PIT na zstępnych rodzeństwa fundatora i pasierbów fundatora.

Trzeci projekt przedłuża do końca 2036 r. ulgę na robotyzację przy niezmiennym limicie 50% kosztów kwalifikowanych, z odliczeniem dokonywanym przez odpisy amortyzacyjne. Projekt podwaja też odliczenie dla honorowych krwiodawców, wynoszące obecnie 130 zł za litr krwi, oraz uchyła ulgę na ekspansję, ograniczoną dotąd do 1 000 000 zł rocznie. Ulgą na internet zostanie zlikwidowana, przy czym podatnicy korzystający z niej po raz pierwszy za 2026 r. zachowają prawo do odliczenia także za 2027 r. Większość rozwiązań ma obowiązywać od 1 stycznia 2027 r., co wymaga zakończenia prac parlamentarnych i ogłoszenia ustaw w ciągu najbliższych tygodni.



Zwrot składki chorobowej wymaga korekty kosztów albo dochodu lub przychodu

Ministerstwo Finansów wyjaśniło, że przedsiębiorca, któremu ZUS zwrócił nienależnie opłaconą składkę na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe, musi uwzględnić zwrot w rozliczeniu podatkowym. W zależności od wcześniejszego sposobu rozliczenia składki oznacza to bieżące zmniejszenie kosztów albo doliczenie zwróconej kwoty do dochodu lub przychodu w zeznaniu rocznym.

W wyjaśnieniach przekazanych redakcji „Rzeczpospolitej”, opublikowanych 1 października 2026 r., Ministerstwo Finansów potwierdziło, że zwrócone składki na ubezpieczenie chorobowe, uprzednio zaliczone do kosztów albo odliczone od dochodu lub przychodu, podlegają uwzględnieniu w rozliczeniu podatkowym.

Jeżeli składki stanowiły koszt, ich zwrot na podstawie art. 22 ust. 7c, 7d i 7f ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych obliuguje do zmniejszenia kosztów w okresie, w którym ZUS zwrócił składkę albo zaliczył ją na poczet należności. Jeżeli składki odliczono od dochodu, podatnik dolicza zwrot do dochodu na podstawie art. 45 ust. 3a ustawy o PIT.

Ryczałtowiec dolicza zwrot do przychodu na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy z 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

W obu przypadkach doliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok otrzymania zwrotu. Resort wskazał, że korekta kosztów ma charakter bieżący i nie wymaga zmiany rozliczeń za okres, w którym składkę zapłacono. Gdy w okresie zwrotu podatnik nie poniósł kosztów albo są one niższe od kwoty korekty, zwiększa przychody o kwotę, o którą kosztów nie zmniejszono. W razie zwrotu po likwidacji działalności gospodarczej lub po przejściu na ryczałt od przychodów ewidencjonowanych zmniejszenia kosztów dokonuje się w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją albo zmianą formy opodatkowania. Konsekwencją rozliczenia zwrotu jest wyższe zobowiązanie podatkowe. U przedsiębiorców opodatkowanych według skali lub podatkiem liniowym, którzy zaliczali składkę do

kosztów, wzrasta również podstawa składki zdrowotnej. Przedsiębiorcy powinni ustalić, w jakim okresie środki wpłynęły na rachunek lub zostały zaliczone przez ZUS, ponieważ moment ten wyznacza okres korekty. Powinni też zweryfikować, czy w latach, których dotyczy zwrot, składka była ujmowana w kosztach, czy odliczana od dochodu lub przychodu. Wyjaśnienia dotyczą zwrotów realizowanych przez ZUS w ramach weryfikacji nieprzedawnionych okresów składkowych. Obejmują m.in. przedsiębiorców, którzy w 2021 r. opłacili po terminie składkę na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe, co na gruncie ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych skutkowało ustaniem tego ubezpieczenia, a mimo to kontynuowali wpłaty. ZUS zwraca nienależne składki na rachunek bankowy albo zalicza je na poczet bieżących zobowiązań.



Częste i nieprzewidywalne absencje chorobowe mogą uzasadniać zwolnienie pracownika

Sąd okręgowy potwierdził, że częste i nieprzewidywalne nieobecności pracownika, które wymuszają organizowanie pilnych zastępstw i ponoszenie kosztów pracy w godzinach nadliczbowych, stanowią rzeczywistą i konkretną przyczynę wypowiedzenia umowy o pracę na czas nieokreślony.

Wyrokiem z 12 sierpnia 2026 r. (sygn. akt VII Pa 193/25), Sąd Okręgowy Warszawa-Praga w Warszawie oddalił apelację pracownika. Utrzymał tym samym rozstrzygnięcie sądu pierwszej instancji, zgodnie z którym pracodawca nie naruszył art. 30 § 4 Kodeksu pracy, a w konsekwencji brak było podstaw do zasądzenia odszkodowania na podstawie art. 45 § 1 Kodeksu. Wyrok jest prawomocny.

Sąd odwoławczy wskazał, że wypowiedzenie stanowi zwykły sposób rozwiązania stosunku pracy. Jego przyczyna nie musi więc mieć szczególnej wagi ani nadzwyczajnej doniosłości, powinna natomiast być rzeczywista, konkretna i zrozumiała dla pracownika.

Sąd zaznaczył, że choroba pracownika i związana z nią niezdolność do pracy mieszczą się w zakresie ryzyka ponoszonego przez pracodawcę. Jeżeli jednak absencje są długotrwałe, powtarzające się i nieprzewidywalne, utrzymywanie stosunku pracy pozostaje w sprzeczności z jego celem, którym jest faktyczne świadczenie pracy na rzecz pracodawcy. Warunkiem uznania takiej przyczyny za uzasadnioną jest wykazanie przez pracodawcę związku między nieobecnościami a naruszeniem jego istotnych interesów, w szczególności dezorganizacją funkcjonowania zakładu i dodatkowymi wydatkami. Działania podejmowane przez pracodawcę w celu ograniczenia negatywnych skutków absencji sąd ocenił jako obiektywnie uzasadnione. Dla pracodawców rozstrzygnięcie oznacza, że w piśmie wypowiedzającym umowę na czas nieokreślony należy opisać nie tylko sam fakt nieobecności, lecz także ich wpływ na organizację pracy. Chodzi w szczególności o konieczność wyznaczania zastępstw oraz koszty pracy w godzinach nadliczbowych, które następnie trzeba wykazać w postępowaniu dowodo-

wym. Należy przy tym uwzględnić art. 41 Kodeksu pracy. Zgodnie z tym przepisem wypowiedzenie nie może zostać złożone w czasie usprawiedliwionej nieobecności pracownika, jeżeli nie upłynął jeszcze okres uprawniający do rozwiązania umowy bez wypowiedzenia na podstawie art. 53 tej ustawy.

W sprawie będącej przedmiotem orzeczenia, pracodawca rozwiązał z pracownikiem umowę o pracę na czas nieokreślony za wypowiedzeniem, wskazując jako przyczynę częste i nieprzewidywane nieobecności. Pracownik informował o absencji w dniu wystawienia zwolnienia lekarskiego, co uniemożliwiało zaplanowanie zastępstw. Znaczące nieobecności trwały od początku 2024 r. do maja 2024 r., w którym pracownik przepracował jedynie trzy dni. Pracodawca powołał się również na spadek wydajności zespołu i demotujący wpływ absencji na pozostałych pracowników. Powództwo o odszkodowanie zostało oddalone w obu instancjach.



W SKRÓCIE

Kary za błędy w KSeF zostaną odroczone do końca 2027 r.

Ministerstwo Finansów poinformowało 16 września 2026 r. o rozpoczęciu prac nad projektem ustawy wydłużającym do 31 grudnia 2027 r. okres, w którym podatnicy nie będą ponosić administracyjnych kar pieniężnych z art. 106ni ustawy o VAT za naruszenia związane ze stosowaniem Krajowego Systemu e-Faktur. Odroczenie nie zmieni zakresu obowiązków: od 1 stycznia 2027 r. fakturowaniem w KSeF zostaną objęci podatnicy korzystający dotychczas z okresów przejściowych, a wystawienie faktury poza systemem, z wyjątkiem przypadków ustawowych, pozostanie naruszeniem prawa. W okresie odroczenia Krajowa Administracja Skarbowa skoncentruje się na wspieraniu przedsiębiorców, zachowując kontrolę rzetelności rozliczeń VAT. Do czasu wejścia w życie nowelizacji obowiązują dotychczasowe przepisy.

Małżonkowie będą składać oświadczenia o wspólności majątkowej na nowym druku

Rozporządzeniem z 18 września 2026 r. (Dz. U. z 2026 r. poz. 1239), które weszło w życie 1 października 2026 r., Minister Finansów i Gospodarki wprowadził nowy wzór ORD-M(5) oświadczenia małżonka podatnika o pozostawaniu we wspólności majątkowej, składanego przy żądaniu wydania zaświadczenia o zaległościach podatkowych podatnika bez jego zgody. W części D pouczenie przytaczające art. 233 § 1 Kodeksu karnego zastąpiono klauzulą o świadomości odpowiedzialności karnej za fałszywe oświadczenie, a formularz uzupełniono o pole na NIP lub PESEL małżonka. Zmiana nie rozszerza kręgu uprawnionych ani przesłanek wydania zaświadczenia. Małżonkowie są zobowiązani stosować nowy wzór, a organy podatkowe będą weryfikować obecność wymaganej klauzuli.

Płatnicy składek będą opłacać należności elektronicznie w aplikacji mZUS

Zakład Ubezpieczeń Społecznych poinformował 1 października 2026 r. o udostępnieniu w aplikacji mZUS dla Płatnika funkcji płatności elektronicznych, umożliwiającej opłacanie należności z tytułu składek. Nowy kreator płatności prezentuje kwotę należnych składek i pozwala doliczyć odsetki, uwzględnić płatności i deklaracje w drodze lub wskazać dowolną kwotę. Obsługę płatności realizuje Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A., a koszt przelewu wynosi 0,55 zł. Zaktualizowane saldo będzie widoczne w ciągu 2 dni roboczych. Usługa obejmuje obecnie wybrane banki, a jej zakres zostanie rozszerzony o kolejne banki i metody płatności, w tym BLIK. Od listopada płatności elektroniczne będą dostępne także na portalu eZUS.

Opłata cukrowa wzrośnie, a jej zakres obejmie nowe kategorie produktów

Według komunikatu Ministerstwa Finansów z 30 września 2026 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o zdrowiu publicznym (UD417), który przewiduje podwyższenie tzw. opłaty cukrowej oraz rozszerzenie jej zakresu. Stała część opłaty wzrośnie z 0,50 zł do 0,70 zł za litr napoju, a zmienna z 0,05 zł do 0,10 zł za każdy gram cukru powyżej limitu. Opłata za dodatek kofeiny lub tauryny zostanie podniesiona z 0,10 zł do 1,00 zł za litr, a stawka maksymalna z 1,20 zł do 1,80 zł za litr. Opłatą zostaną objęte także napoje zawierające co najmniej 20% soku z dodatkiem kofeiny, tauryny lub substancji słodzących, wysoko słodzone syropy owocowe sprzedawane jako suplementy diety (z wyjątkiem opakowań do 200 ml) oraz wszystkie koncentraty, dla których przewidziano odrębną stawkę 3,00 zł za litr lub kilogram. Zmiany mają zwiększyć wpływ do NFZ o ok. 1,3 mld zł rocznie i wejść w życie 1 stycznia 2027 r.



W SKRÓCIE

Decyzje o wsparciu w ramach PSI będą obowiązywać do 20 lat

Według komunikatu Ministerstwa Rozwoju i Technologii z 30 września 2026 r. Rada Ministrów przyjęła projekt nowelizacji ustawy o wspieraniu nowych inwestycji, który dostosuje Polską Strefę Inwestycji (PSI) do zakończenia funkcjonowania specjalnych stref ekonomicznych z dniem 31 grudnia 2026 r. oraz zwiększy atrakcyjność tego instrumentu. Maksymalny okres obowiązywania decyzji o wsparciu zostanie wydłużony do 20 lat. Uproszczone zostaną zasady zwolnienia przy reinwestycjach, gdyż zwolnieniem objęty będzie dochód z nowej inwestycji określonej w decyzji, bez stosowania koncepcji „ściśłych powiązań”. Wprowadzony zostanie obowiązek uzyskania opinii KAS dotyczącej elementów decyzji wpływających na wysokość zwolnienia. Ustawa zostanie uzupełniona o definicję „zarządzającego obszarem” oraz przepisy regulujące działanie platformy ePSI, a spółki zarządzające dotychczas SSE nadal będą wydawać decyzje o wsparciu.

Będzie ochrona przed naliczaniem odsetek przy wnioskach o umorzenie podatku

1 października 2026 r. weszła w życie zmiana rozporządzenia w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej (Dz. U. z 2026 r. poz. 1228), która dostosowuje jego przepisy do nowej ulgi wprowadzonej ustawą z 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2026 r. poz. 846), tj. umorzenia podatku przed terminem jego płatności. Podatnicy składający taki wniosek zostaną objęci ochroną analogiczną do przysługującej przy umorzeniu zaległości podatkowej. W przypadku decyzji odmownej wydanej przed upływem 2 miesięcy od wniesienia podania odsetki będą naliczane od dnia następującego po upływie terminu płatności, a przy doręczeniu decyzji po tym terminie – z wyłączeniem okresu od dnia następującego po wniesieniu podania do dnia doręczenia decyzji. Dotychczasowe

zasady naliczania odsetek przy odmowie umorzenia zaległości podatkowej nie ulegną zmianie.

Przeciętne wynagrodzenie w sierpniu 2026 r. niższe niż w lipcu

Według danych Głównego Urzędu Statystycznego opublikowanych 22 września 2026 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w sektorze przedsiębiorstw w sierpniu 2026 r. było nominalnie niższe o 2,6% niż w lipcu, natomiast w porównaniu z sierpniem 2025 r. wzrosło o 5,6%. Przeciętne zatrudnienie w tym sektorze zmniejszyło się o 0,2% w ujęciu miesięcznym i o 0,8% w ujęciu rocznym. Spadek wynagrodzenia względem lipca wynikał z mniejszej skali dodatkowych wypłat, w tym nagród i premii kwartalnych, rocznych i uznaniowych, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Na poziom przeciętnego wynagrodzenia wpłynął także wzrost ustawowego minimalnego wynagrodzenia za pracę, które od stycznia 2026 r. wynosi 4806 zł, tj. o 3,0% więcej niż w 2025 r. (4666 zł). Wskaźnik uwzględnia, obok wynagrodzenia zasadniczego, m.in. premie, nagrody i wynagrodzenie za nadgodziny.

Zmiany w systemie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Jak poinformowano 23 września 2026 r., Rada Ministrów przyjęła projekt nowelizacji ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Projekt wzmacnia system przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, w tym finansowaniu rozprzestrzeniania broni masowego rażenia (BMR), oraz dostosowuje przepisy do prawa UE, standardów FATF i zaleceń MONEYVAL. Nowelizacja wprowadzi szczególne środki ograniczające, m.in. wobec Iranu i Korei Północnej, obejmujące zamrażanie środków. Dostęp do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych uzyskają określone organy i instytucje oraz osoby wykazujące uzasadniony interes. Rozszerzone zostaną uprawnienia kontrolne GIIF, który wdroży system SIGIIF 2.0 oparty na oprogramowaniu goAML, a Komitet Bezpieczeństwa Finansowego zyska kompetencje dotyczące BMR. Przepisy wejdą w życie zasadniczo 1 stycznia 2027 r.

Milcząca zgoda obejmie kolejne sprawy podatkowe

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej, który przewiduje rozszerzenie zakresu stosowania tzw. milczącej zgody w wybranych sprawach podatkowych. Rozwiązanie to obejmie m.in. sprawy dotyczące odroczenia terminów, zwolnienia płatnika z obowiązku poboru podatku, wstrzymania wykonania decyzji oraz przywrócenia terminu. Projekt zakłada ponadto, że nadpłaty wynikające z wyroków Trybunału Konstytucyjnego oraz Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, a także nadpłacony podatek od czynności cywilnoprawnych, będą zwracane bez konieczności wydawania decyzji przez organ podatkowy. W rezultacie część rozstrzygnięć w sprawach podatkowych zapadnie bez odrębnego aktu organu, a wejście w życie nowych przepisów zaplanowano na 1 kwietnia 2027 r.



WAŻNE INTERPRETACJE I ORZECZENIA

Karty podarunkowe i przedpłacone z ZFŚS zwolnione z PIT do limitu 1000 zł rocznie

↓ Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 9 września 2026 r. (sygn. 0113-KD IPT2-3.4011.663.2026.1.MS) potwierdził, że karty podarunkowe i przedpłacone finansowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowią świadczenia pieniężne w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT i korzystają ze zwolnienia do łącznej kwoty 1000 zł w roku podatkowym. Organ wskazał, że obie kategorie kart pełnią funkcję instrumentu dostępu do określonej wartości pieniężnej, a okoliczność, że karta podarunkowa pozwala na zakupy wyłącznie u kontrahentów wskazanych przez pracodawcę, nie zmienia tej kwalifikacji. Limit 1000 zł jest wspólny dla wszystkich świadczeń objętych tym przepisem otrzymanych przez pracownika w roku podatkowym, a nie odrębny dla każdej karty. Nadwyżka ponad 1000 zł stanowi przychód ze stosunku pracy i pracodawca jako płatnik oblicza i pobiera zaliczkę na podatek przy ustalaniu dochodu pracownika za miesiąc otrzymania świadczenia, przy czym nie ma obowiązku pomniejszania wartości środków zasilanych na kartę o kwotę zaliczki przed jej przekazaniem pracownikowi.

Odmowa świadczenia wychowawczego babci sprawującej pieczę jest nieprawidłowa

↓ Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z 8 lipca 2026 r. (sygn. akt II SA/GI 401/26) uchylił decyzję ZUS odmawiającą babci świadczenia wychowawczego na wnuka, nad którym sąd powierzył jej pieczę w trybie zabezpieczenia, wskazując, że pozbawienie świadczenia osoby faktycznie sprawującej opiekę nad dzieckiem wyłącznie z powodu niezłożenia wniosku o przysposobienie stanowi nieuzasadnione ograniczenie. Sąd powołał się na wyrok NSA z 13 marca 2026 r. (sygn. akt I OSK 454/24) i wskazał, że regulacja ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w sposób niewystarczający chroni prawa dzieci pozostających pod orzeczoną pieczę bieżącą oraz ich faktycznych opiekunów. WSA podkreślił, że Konstytucja RP zobowiązuje państwo do zapewnienia ochrony praw dziecka i pomocy rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji, a kryteria podmiotowe ustawy nie gwarantują realizacji tych celów konstytucyjnych i konwencyjnych w przypadkach, gdy faktyczną opiekę sprawuje osoba najbliższa, lecz nieobjęta ustawową definicją opiekuna faktycznego.

Podatnicy bez środków trwałych nie będą przysyłać pliku JPK_ST_KR

↓ Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 5 sierpnia 2026 r. (sygn. 0111-KD IB2-1.4010.271.2026.1.KW) uznał, że podatnik, który nie posiada środków trwałych ani wartości

niematerialnych i prawnych i w konsekwencji nie prowadzi ich ewidencji, nie jest obowiązany do przesłania naczelnikowi urzędu skarbowego pliku JPK_ST_KR, w tym pliku pustego albo zerowego. Struktura ta służy przekazywaniu danych z ewidencji tych składników majątku, a nie składaniu oświadczenia o ich braku. Obowiązek przesłania JPK_ST_KR ma charakter pochodny wobec obowiązku prowadzenia ewidencji, dlatego brak danych oznacza brak przedmiotu raportowania. Stanowisko wpisuje się w dotychczasową linię interpretacyjną dotyczącą JPK_CIT.

Po transkrypcji aktu małżeństwa przywileje podatkowe takie jak dla innych małżonków

↓ Minister finansów i gospodarki wydał interpretację ogólną z 24 września 2026 r. (nr DTS6.8022.6.2026) w sprawie skutków podatkowych transkrypcji do polskiego rejestru stanu cywilnego aktu małżeństwa obywateli Unii tej samej płci zawartego w innym państwie członkowskim UE. Osoby posługujące się transkrybowanym aktem będą traktowane na gruncie prawa podatkowego jak małżonkowie, korzystając z ulg i preferencji na tych samych zasadach co małżonkowie różnej płci oraz podlegając tym samym obowiązkom i ograniczeniom. Transkrypcja wywoła skutki podatkowe co do zasady od dnia zawarcia małżeństwa, przy czym organy podatkowe będą oceniać każdą sprawę indywidualnie. Interpretacja stanowi wykonanie wyroku TSUE w sprawie C-713/23.

Małżonek-student nie będzie podlegał ubezpieczeniom społecznym

↓ W interpretacji indywidualnej z 17 września 2026 r. (sygn. DI/200000/43/2183/2026) Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Lublinie wskazał, że małżonek przedsiębiorcy pozostający z nim we wspólnym gospodarstwie domowym i wykonujący na jego rzecz odpłatną umowę zlecenia podlega ubezpieczeniom społecznym jako zleceniobiorca, a nie jako osoba współpracująca. Organ wyjaśnił, że art. 8 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, nakazujący traktowanie jako osoby współpracującej pracownika spełniającego określone kryteria, dotyczy wyłącznie umowy o pracę i nie ma odpowiednika w odniesieniu do zleceniobiorców. W konsekwencji zastosowanie znajdzie art. 6 ust. 4 ustawy, zgodnie z którym zleceniobiorcy będący studentami do ukończenia 26 lat nie podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Małżonek posiadający status studenta nie będzie zatem objęty ubezpieczeniami społecznymi z tytułu takiej umowy.

Radca prawny będzie mógł świadczyć stałą obsługę prawną na podstawie umowy B2B

↓ Główny Inspektor Pracy w interpretacji indywidualnej (UNP: GIP-26-286431, znak GIP-GPP.50.15.2026.6), uznał, że radca prawny prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą może świadczyć na rzecz przedsiębiorcy stałą pomoc prawną na podstawie umowy cywilnoprawnej. Radca zachowa swobodę co do czasu, miejsca i sposobu wykonywania usług, będzie rozliczany z ich efektów i obciążony karami umownymi. Wymóg osobistego świadczenia usług, udostępnienie komputera oraz zagwarantowanie 18 płatnych dni przerwy w roku nie przesądzą o istnieniu stosunku pracy, jeżeli elementy te nie będą miały charakteru przeważającego. Również ciągłość współpracy nie będzie oznaczała zatrudnienia na etacie, gdyż art. 8 ust. 1 ustawy o radcach prawnych dopuszcza wykonywanie zawodu na podstawie umowy cywilnoprawnej.

KALENDARIUM

12 października 2026 (poniedziałek)

- ✓ złożenie zgłoszenia INTRASTAT za wrzesień 2026 r.



15 października 2026 (czwartek)

- ✓ wniesienie opłaty recyklingowej za torby foliowe pobranej w III kwartale 2026 r.
- ✓ przekazanie do ZUS dokumentów rozliczeniowych oraz wpłata składek ZUS za wrzesień 2026 r. – płatnicy składek posiadający osobowość prawną
- ✓ wpłata do PPK



20 października 2026 (wtorek)

- ✓ wpłata za wrzesień 2026 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- ✓ wpłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych za III kwartał 2026 r.
- ✓ wpłata za wrzesień 2026 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- ✓ wpłata za wrzesień 2026 r. przez płatników pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
- ✓ wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową zaliczki na podatek należnej za wrzesień 2026 r.
- ✓ wpłata należnego zryczałtowanego podatku, jeżeli we wrześniu 2026 r. dochód z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych podatnik wydatkował niezgodnie z przeznaczeniem określonym w oświadczeniu CIT-5
- ✓ wpłata przez spółkę nieruchomościową zaliczki na podatek za wrzesień 2026 r. oraz przesłanie podatnikowi informacji o wpłaconej zaliczce odpowiednio PIT-ISN i CIT-ISN
- ✓ wpłata za wrzesień 2026 r. podatku dochodowego od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem
- ✓ wpłata ryczałtu od dochodów spółek (tzw. estońskiego CIT) z tytułu: ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą – jeżeli we wrześniu 2026 r. dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie; zmiany wartości składników majątku – jeżeli do przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego doszło we wrześniu 2026 r.
- ✓ wpłata podatku od świadczenia lub mienia, które fundacja rodzinna przekazała lub postawiła do dyspozycji we wrześniu 2026 r.
- ✓ przekazanie do ZUS dokumentów rozliczeniowych oraz wpłata składek ZUS za wrzesień 2026 r. – pozostali płatnicy składek
- ✓ wpłata na PFRON za wrzesień 2026 r.



26 października 2026 (poniedziałek)

- ✓ wpłata VAT za wrzesień 2026 r.
- ✓ wpłata VAT za III kwartał 2026 r.
- ✓ przesłanie pliku JPK_V7M za wrzesień 2026 r.
- ✓ przesłanie pliku JPK_V7K za wrzesień 2026 r. (część ewidencyjna) oraz za III kwartał 2026 r. (część deklaracyjna)
- ✓ złożenie deklaracji VAT-8, VAT-9M, VAT-12 za wrzesień 2026 r.
- ✓ przesłanie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach VAT-UE za wrzesień 2026 r.
- ✓ złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za wrzesień 2026 r.
- ✓ rozliczenie podatku cukrowego należnego za wrzesień 2026 r.
- ✓ rozliczenie opłaty cukrowej należnej za wrzesień 2026 r.
- ✓ przekazanie do PFRON dokumentów dotyczących dofinansowania do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników za wrzesień 2026 r.



31 października 2026 (sobota)

- ✓ złożenie deklaracji dla rozliczenia VAT w zakresie procedury importu VII-DO za wrzesień 2026 r.
- ✓ złożenie deklaracji dla rozliczenia VAT w zakresie procedury unijnej VIU-DO za III kwartał 2026 r.
- ✓ złożenie deklaracji dla rozliczenia VAT w zakresie procedury nieunijnej VIN-DO za III kwartał 2026 r.
- ✓ udostępnienie KAS ewidencji o transgranicznych płatnościach za III kwartał 2026 r.



2 listopada 2026 (poniedziałek)

- ✓ sporządzenie w postaci elektronicznej lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2025 r. (w przypadku podmiotów, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym)
- ✓ przekazanie do PFRON przez osoby niepełnosprawne prowadzące działalność gospodarczą wniosku o refundację zapłaconych składek emerytalno-rentowych za sierpień 2026 r.



KALENDARIUM

5 listopada 2026 (czwartek)

- ✓ złożenie deklaracji VAT-14 o należnych kwotach VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych za październik 2026 r.



9 listopada 2026 (poniedziałek)

- ✓ wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w październiku 2026 r. od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej
- ✓ wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w październiku 2026 r. od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, a podatnikom przekazanie informacji CIT-7
- ✓ wpłata przez spółkę przejmującą zryczałtowanego podatku od dochodu powstałego w październiku 2026 r.
- ✓ złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (PIT-NZ i PIT-NZS) za październik 2026 r. oraz wpłata podatku należnego wynikającego z deklaracji
- ✓ złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków CIT-NZ za październik 2026 r. oraz wpłata podatku należnego wykazanego w tej deklaracji



10 listopada 2026 (wtorek)

- ✓ złożenie zgłoszenia INTRASTAT za październik 2026 r.



16 listopada 2026 (poniedziałek)

- ✓ przekazanie do ZUS dokumentów rozliczeniowych oraz wpłata składek ZUS za październik 2026 r. – płatnicy składek posiadający osobowość prawną
- ✓ wpłata do PPK



PIOTR GRACZ
Partner
Zarządzający Działem
Business Services
& Outsourcing BDO

O BDO

BDO jest największą firmą doradczo-audytorską na świecie skoncentrowaną na rynku średnich przedsiębiorstw. Zajmując się profesjonalnie finansami, pozostawiamy Państwu przestrzeń do rozwijania własnego biznesu. Współpracując międzynarodowo w ramach sieci BDO rozwijamy posiadaną wiedzę i koordynujemy międzynarodowe projekty. Stawiamy na długofalowe relacje i budujemy je na wzajemnym zaufaniu i szacunku.

Poza usługami kadrowo-płacowymi wspieramy przedsiębiorstwa również w innych wymagających obszarach, jak np.:

- prowadzenie bieżącej księgowości,
- bieżące doradztwo i konsultacje typu „hot-line” w zakresie kadrowo-płacowym, księgowym i podatkowym,

- obsługa podatkowa (tax compliance),
- doradztwo z zakresu prawa pracy,
- doradztwo podatkowe, prawne i finansowe,
- doradztwo i rachunkowość zarządcza,
- audyt,
- raportowanie i rozwiązania IT.

Zespół BDO odpowiada na potrzeby przedsiębiorstw kompleksowo dopasowując rozwiązania zarówno do realiów gospodarczych, jak i do specyfiki ich działalności stawiając jednocześnie na jakość i profesjonalizm. Jeśli w Państwa firmie występują zagadnienia wymagające wsparcia lub doradztwa we wskazanych obszarach, jesteśmy odpowiednim Partnerem do rozmowy i zachęcamy do kontaktu.

Z przyjemnością odpowiemy na Państwa potrzeby i udzielimy wsparcia.



BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2024 rok:

- IV miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego pod względem przychodów

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2024 rok:

- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Badająca Spółki Giełdowe (IV miejsce)
- Wyróżnienie z zakresu Employer Branding

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa,
ul. Icchaka Lejba Pereca 1, 00-849 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,
e-mail: office@bdo.pl