



# INFORMACJE

## Od maja nowe wzory ZUS DRA i ZUS RCA

**Od 1 maja 2026 r. obowiązują nowe wzory formularzy ZUS DRA i ZUS RCA, wprowadzone rozporządzeniem ministra rodziny, pracy i polityki społecznej z 9 kwietnia 2026 r. Przedsiębiorcy rozliczający roczną składkę zdrowotną za 2025 r. muszą sporządzić dokumenty za kwiecień 2026 r. wyłącznie na nowych wzorach. Rozliczenia złożone na dotychczasowych formularzach będą wymagały korekty.**

ZUS udostępnił nową metrykę 324 w programie Płatnik już 24 kwietnia 2026 r., co umożliwiło sporządzenie i przekazanie rozliczenia na nowych wzorach przed ich oficjalnym terminem wejścia w życie. Termin na złożenie dokumentów rozliczeniowych za kwiecień 2026 r. wraz z rocznym rozliczeniem składki zdrowotnej oraz opłaceniem ewentualnej dopłaty upływa 20 maja 2026 r. Wybór właściwego formularza zależy od struktury zatrudnienia w danym podmiocie. Deklarację ZUS DRA składają przedsiębiorcy prowadzący działalność jednoosobową, którzy opłacają składki wyłącznie za siebie. Raport ZUS RCA jest natomiast właściwy dla płatników rozliczających składki zarówno za siebie, jak i za inne osoby: pracowników, zleceniobiorców lub innych ubezpieczonych. W praktyce przedsiębiorca zatrudniający choćby jedną osobę na umowę o pracę lub zlecenie powinien złożyć ZUS RCA, nawet jeśli roczne rozliczenie składki zdrowotnej dotyczy wyłącznie jego własnej działalności gospodarczej.

Główną zmianą wprowadzoną w nowych wzorach jest dodanie pola umożliwiającego złożenie oświadczenia o uwzględnieniu w rocznej podstawie wymiaru składki zdrowotnej przychodów i kosztów związanych z odpłatnym zbyciem składników majątku, w tym środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Od 1 stycznia 2025 r. przychody i koszty z tego tytułu są domyślnie wyłączone z podstawy wymiaru składki zdrowotnej. Przedsiębiorcy opodatkowani według skali podatkowej lub podatkiem liniowym mogą jednak dobrowolnie zdecydować o ich uwzględnieniu – warunkiem jest złożenie stosownego oświadczenia bezpośrednio w dokumencie rozliczeniowym.

Oświadczenie składa się przez zaznaczenie nowo dodanego pola w formularzu: pola 06 w bloku XII deklaracji ZUS DRA lub pola 15 w bloku III.F raportu ZUS RCA. Brak tego zaznaczenia oznacza, że przedsiębiorca nie korzysta z możliwości uwzględnienia sprzedaży składników majątku w podstawie wymiaru składki. Oświadczenie można wycofać lub złożyć w drodze korekty, najpóźniej do dnia złożenia wniosku o zwrot nadpłaty (RZS-R), a jeśli taki wniosek nie jest składany – do 1 lipca 2026 r.



# Firmy prywatne muszą już liczyć staż pracy na nowych zasadach

**Od 1 maja 2026 r. zmiany w Kodeksie pracy dotyczące sposobu obliczania stażu pracy obejmą wszystkich pracodawców, również tych z sektora prywatnego. Nowe przepisy umożliwiają uwzględnienie w stażu pracy okresów aktywności zawodowej innych niż zatrudnienie na podstawie umowy o pracę, co bezpośrednio przekłada się na wymiar urlopu wypoczynkowego oraz prawo do dodatków stażowych.**

Przepisy te funkcjonują w sektorze finansów publicznych od 1 stycznia 2026 r. od 1 maja obowiązują natomiast powszechnie. Pracownicy firm prywatnych mogą teraz zwrócić się do pracodawcy z wnioskiem o doliczenie do stażu pracy okresów innej aktywności zawodowej, pod warunkiem uzyskania stosownego zaświadczenia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Warto podkreślić, że nowe regulacje nie wpływają na staż emerytalny, nie zmieniają zasad nabywania prawa do emerytury, ani sposobu obliczania jej wysokości.

Do stażu pracy można zaliczyć okresy, w których pracownik opłacał składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe lub ubezpieczenie wypadkowe jako osoba prowadząca pozarolniczą działalność

gospodarczą lub współpracująca z taką osobą. Uwzględnieniu podlegają również okresy objęcia ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z tytułu umowy zlecenia, umowy agencyjnej lub innych umów o świadczenie usług, do których stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego o zleceniu, a także z tytułu współpracy przy wykonywaniu tych umów.

Do stażu wlicza się ponadto okresy bycia członkiem rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub spółdzielni kółek rolniczych oraz okresy objęcia wyłączenie ubezpieczeniem zdrowotnym w ramach tzw. ulgi na start przez pierwszych sześć miesięcy prowadzenia działalności. Katalog obejmuje też okresy, w których składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe były finansowane z tytułu sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem w okresie zawieszenia działalności gospodarczej.

Warunkiem doliczenia tych okresów jest uzyskanie zaświadczenia wydawanego przez ZUS na wniosek pracownika. Wniosek składa się wyłącznie elektronicznie za pośrednictwem konta na portalu eZUS. Dostępny jest tam formularz oznaczony jako USP. ZUS ma 7 dni roboczych na rozpatrzenie wniosku, a cały proces jest w znacznym stopniu zautomatyzowany.

Pracodawcy mogą zdalnie zweryfikować autentyczność zaświadczenia przedłożonego przez pracownika. Służy do tego usługa potwierdzania autentyczności zaświadczeń dostępna na portalu eZUS – w sekcji „Wyszukiwarki i usługi”. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, np. zmiany treści zaświadczenia, pracownik powinien wyjaśnić sytuację bezpośrednio w placówce ZUS lub podczas e-wizyty.

Zmiana ma praktyczne znaczenie dla szerokiego kręgu pracowników, w szczególności tych, którzy przed podjęciem zatrudnienia prowadzili działalność gospodarczą, pracowali na podstawie umów cywilnoprawnych lub opiekowali się dziećmi w trakcie zawieszenia działalności. Dla pracodawców oznaczają konieczność weryfikacji dokumentów i ewentualnego przeliczenia stażu pracy wpływającego na wymiar świadczeń pracowniczych.



# Rząd zniesie obowiązek automatycznego przekazywania PIT-11 podatnikom



**Opublikowany 4 maja 2026 r. projekt ustawy zakłada zniesienie obowiązku przekazywania podatnikom imiennych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C, IFT-1R i IFT-2R przez płatników. Po wejściu w życie przepisów – planowanym na 1 stycznia 2027 r. – podatnik otrzyma te dokumenty wyłącznie na wniosek.**

Dotychczas płatnicy byli zobowiązani do automatycznego przekazywania podatnikom imiennych informacji podatkowych w ustawowych terminach. Nowe przepisy rezygnują z tej zasady, zastępując ją modelem wnioskowo-dostępowym: informacje będą sporządzane i przekazywane do urzędu skarbowego na dotychczasowych zasadach, jednak do podatnika trafią tylko wtedy, gdy ten złoży stosowny wniosek. Wniosek nie będzie wymagał uzasadnienia, a raz złożony będzie obowiązywał również w kolejnych latach podatkowych, aż do jego wycofania. Wyjątkiem są informacje IFT-1, IFT-1R, IFT-2 i IFT-2R, dla których wniosek będzie miał charakter jednorazowy. Projekt przewiduje dwa wyjątki od zasady nieprzekazywania informacji z mocy prawa. Płatnik będzie zobowiązany do automatycznego przekazania podatnikowi dokumentów w przypadku zakończenia prowadzenia działalności oraz w sytuacji sporządzenia informacji lub jej korekty po upływie ustawowego terminu przekazania do urzędu skarbowego.

Zmiany obejmą również zasady uzyskiwania informacji w trakcie roku. Projekt uchyla przepisy umożliwiające podatnikom otrzymanie PIT-11 lub PIT-8C w ciągu roku w terminie 14 dni od złożenia wniosku. Obecnie dotyczy to przypadków ustania poboru zaliczek przez płatnika oraz nierezzydentów zamierzających opuścić Polskę. Po nowelizacji informacje roczne będą przekazywane wyłącznie po zakończeniu roku podatkowego. W trakcie roku podatnik będzie mógł uzyskać na wniosek jedynie informacje IFT-1 i IFT-2. Konsekwencją tych zmian jest ujednoczenie terminów składania rocznych zeznań PIT-36, PIT-37 i PIT-38. Projekt uchyla jednocześnie przepis zobowiązujący nierezzydentów do złożenia zeznania rocznego przed opuszczeniem terytorium Polski, ponieważ obowiązek ten był ściśle powiązany z możliwością uzyskania PIT-11 w trakcie roku, która po nowelizacji przestanie istnieć. Zmiany nie dotyczą emerytów i rencistów. Nadal będą oni otrzymywać PIT-40A i PIT-11A z mocy prawa, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Projektowane regulacje znajdą zastosowanie do rozliczeń dochodów uzyskanych od 2026 r. w zakresie zmian w ustawie PIT oraz od pierwszego dnia roku podatkowego płatnika rozpoczynającego się po 31 grudnia 2025 r. w zakresie zmian w ustawie CIT.

## W SKRÓCIE

### Do 31 maja pracodawcy muszą przekazać pierwszą ratę odpisu na ZFŚS

Pracodawcy tworzący Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych mają obowiązek przekazać do 31 maja 2026 r. na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu co najmniej 75% równowartości rocznych odpisów i zwiększeń, natomiast całość odpisów powinna wpłynąć na rachunek do 30 września. Podstawą naliczania odpisów w 2026 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2025 r. wynoszące 7848,60 zł, co stanowi istotny wzrost w porównaniu z poprzednimi latami, gdy ustawy okołobudżetowe zamrażały podstawę na poziomie wynagrodzenia z odległych okresów. Obowiązek tworzenia ZFŚS spoczywa na pracodawcach zatrudniających co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty według stanu na 1 stycznia danego roku, a także na wszystkich jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych niezależnie od liczby zatrudnionych. Pracodawcy zatrudniający od 20 do 49 pracowników tworzą fundusz na wniosek zakładowej organizacji związkowej, natomiast mniejsi pracodawcy spoza sektora budżetowego mogą zamiast funduszu wypłacać świadczenie urlopowe pracownikom korzystającym z co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych urlopu wypoczynkowego.

### ZUS publikuje poradnik o ubezpieczeniach i świadczeniach dla rodziców i opiekunów

Zakład Ubezpieczeń Społecznych udostępnił kompleksowy poradnik dla rodziców i opiekunów dzieci, zbierający w jednym miejscu najważniejsze informacje o ubezpieczeniach społecznych i zdrowotnym oraz przysługujących świadczeniach. Poradnik omawia zasady podlegania ubezpieczeniom przez pracowników, zleceniobiorców i osoby prowadzące działalność gospodarczą, wyjaśnia zasady nabywania prawa do zasiłku chorobowego i macierzyńskiego oraz opisuje świadczenia przysługujące przed porodem i po narodzinach dziecka. Materiał obejmuje również sytuacje szczególne, takie jak zbieg kilku tytułów do ubezpieczeń, podleganie ubezpieczeniom podczas urlopu wychowawczego lub jednoczesnego prowadzenia działalności gospodarczej, a każde zagadnienie przedstawia w formie praktycznych wskazówek krok po kroku. Poradnik kierowany jest do kobiet w ciąży, ojców, przyszłych i obecnych rodziców oraz opiekunów dzieci, niezależnie od formy zatrudnienia.

### Rząd wprowadza ugodę podatkową jako nowy instrument rozwiązywania sporów

Na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano 4 maja 2026 r. projekt ustawy zmieniającej Ordynację podatkową oraz ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej, który wprowadza do polskiego prawa podatkowego instytucję ugody podatkowej zaliczaną do instrumentów alternatywnego rozwiązywania sporów. Ugoda ma charakter fakultatywny dla obu stron i może być zawarta wyłącznie z inicjatywy podatnika lub płatnika, przy czym organ podatkowy może odmówić jej zawarcia w ramach uznania administracyjnego. Instytucja nie pozwala na negocjowanie wysokości zobowiązania podatkowego, lecz umożliwia

ustalenie odroczenia zaległości lub rozłożenia jej na raty, obniżenie stawki odsetek za zwłokę tym większe, im wcześniej podatnik złoży wniosek, wstrzymanie naliczania odsetek od dnia złożenia wniosku oraz wyłączenie odpowiedzialności karnej skarbowej pod warunkiem dotrzymania warunków spłaty. Zawarcie ugody trwale zamyka sprawę objętego nią zobowiązania, wykluczając dalsze korekty deklaracji oraz wszczynanie kontroli i postępowań podatkowych. Z ugody wykluczeni są podatnicy uprzednio karani za przestępstwa skarbowe. Nowe przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2028 r.

### Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy wprowadzającej bon senioralny dla osób 65+

Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o koordynacji opieki długoterminowej i osobach starszych, który wprowadza spójny system opieki nad seniorami łączący działania systemu ochrony zdrowia i pomocy społecznej. Kluczowym rozwiązaniem projektu jest bon senioralny skierowany do osób po 65. roku życia, których średni miesięczny dochód z ostatnich trzech miesięcy nie przekracza 3410 zł, przy czym kryterium dochodowe będzie corocznie waloryzowane. Bon stanowi świadczenie niepieniężne realizowane na podstawie umowy zawieranej między gminą a seniorem i obejmuje usługi takie jak pomoc w przygotowaniu posiłków, poruszaniu się, utrzymaniu porządku, korzystaniu ze świadczeń zdrowotnych, opiekę higieniczno-pielęgniarską oraz aktywizację intelektualną i ruchową.



# W SKRÓCIE

## Przyjęto projekt ustawy wprowadzającej Osobiste Konta Inwestycyjne

Rada Ministrów przyjęła 5 maja 2026 r. projekt ustawy wprowadzającej Osobiste Konta Inwestycyjne, które umożliwią inwestowanie w akcje, jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych i inne instrumenty finansowe na preferencyjnych warunkach podatkowych, zwalniając dochody z tych aktywów z podatku od zysków kapitałowych i zastępując go podatkiem od wartości aktywów. Dla aktywów inwestycyjnych, takich jak akcje i jednostki uczestnictwa w funduszach, przewidziano pełne zwolnienie do 100 tysięcy złotych, natomiast dla aktywów oszczędnościowych, w tym lokat bankowych i skarbowych obligacji oszczędnościowych, limit zwolnienia wynosi 25 tysięcy złotych. Stawka podatku od wartości aktywów odpowiada 19% stopy referencyjnej NBP z 31 października roku poprzedniego i w 2027 r. wyniesie 0,85%, a od 2030 r. limity zwolnień podlegać będą corocznej waloryzacji o wskaźnik inflacji. Konto będzie mogła otworzyć każda osoba pełnoletnia, jedna osoba może posiadać więcej niż jedno OKI, a podstawowe czynności takie jak otwarcie konta, wpłaty i wypłaty będą wolne od opłat. OKI zaoferują

banki krajowe, domy maklerskie, zakłady ubezpieczeń, fundusze inwestycyjne i dobrowolne fundusze emerytalne. Przepisy wejdą w życie 1 stycznia 2027 r.

## GIP wnioskuje o zmianę definicji środowiska pracy w przepisach BHP

Główny inspektor pracy skierował do minister rodziny, pracy i polityki społecznej formalny wniosek o podjęcie prac legislacyjnych zmierzających do zmiany definicji środowiska pracy w ogólnych przepisach BHP tak, aby wprost obejmowała ona czynniki psychospołeczne. Obowiązujące przepisy koncentrują się wyłącznie na materialnych warunkach środowiska pracy, co powoduje brak wyraźnego prawnego obowiązku badania zagrożeń psychospołecznych w ramach oceny ryzyka zawodowego. GIP wskazał, że przewlekły stres i przeciążenie psychiczne wydłużają czas reakcji pracownika, pogarszają koordynację ruchową i obniżają precyzję działania, przez co nawet ergonomiczne stanowisko pracy nie zapewnia skutecznej ochrony przed wypadkiem. Przyczyna wielu wypadków przy pracy kwalifikowana jako błąd ludzki stanowi w rzeczywistości ostatnie ogniwo łańcucha uwarunkowań organizacyjnych, za które odpowiedzialność ponosi pracodawca. Wzorcem dla proponowanych zmian jest norma ISO 45003 dotycząca zarządzania zdrowiem psychicznym w miejscu pracy, akcentująca odpowiedzialność pracodawców za organizację pracy jako czynnik równolegle oddziałujący na sferę fizyczną i psychiczną zatrudnionych.

## Papierowe wezwania w sprawie PPK zastąpią doręczenia przez konto w ZUS

Rada Ministrów przyjęła 28 kwietnia 2026 r. projekt ustawy upraszczający sposób komunikacji państwa z przedsiębiorcami w sprawach dotyczących Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK). Nowe przepisy zastępują dotychczasowe papierowe wezwania Polskiego Funduszu Rozwoju do zawarcia umowy o zarządzanie PPK doręczeniami elektronicznymi realizowanymi za pośrednictwem konta przedsiębiorcy w systemie ZUS, podpisywanymi elektronicznie w celu potwierdzenia ich autentyczności. Wezwanie uznaje się za doręczone w dniu jego odczytania na koncie w ZUS albo po upływie 14 dni od udostępnienia, niezależnie od tego, czy przedsiębiorca zalogował się na konto. Pracodawcy zachowują dotychczasowy 30-dniowy termin na zawarcie umowy o zarządzanie PPK, liczony od momentu doręczenia wezwania. Nowe przepisy mają wejść w życie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

## Utracona kaucja za butelkę może być kosztem podatkowym

Ministerstwo Finansów w informacji z 28 kwietnia 2026 r., wyjaśniło zasady podatkowego rozliczania kaucji uiszczanych w ramach systemu kaucyjnego obowiązującego od 1 października 2025 r. Resort wskazał, że kaucja o charakterze zwrotnym co do zasady nie stanowi kosztu uzyskania przychodów, ponieważ nie jest wydatkiem poniesionym definitywnie. Ministerstwo Finansów potwierdziło jednak, że kaucja, której



## W SKRÓCIE

podatnik nie może odzyskać z powodu zniszczenia, zgubienia lub utraty opakowania, może zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o PIT oraz art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, jeżeli spełnia ogólne warunki uznania wydatku za koszt podatkowy, nie figuruje w katalogu wyłączeń określonych w art. 23 ustawy o PIT lub art. 16 ustawy o CIT oraz zostanie odpowiednio udokumentowana. Resort zastrzegł jednocześnie, że ocena dopuszczalności zaliczenia utraconej kaucji do kosztów podatkowych, w tym ustalenie momentu jej poniesienia, wymaga każdorazowej analizy okoliczności faktycznych konkretnej sprawy.

### **Fiskus wyjaśnia limity wielkości plików w KSeF i zasady elektronicznej PKPiR**

Ministerstwo Finansów w odpowiedzi z 26 kwietnia 2026 r. na interpelację nr 16365 wyjaśnił zasady funkcjonowania limitu wielkości pliku faktury w KSeF oraz obowiązku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów w formie elektronicznej. Resort wskazał, że limit 1 MB dla faktury podstawowej i 3 MB dla faktury z załącznikiem był przedmiotem szerokich konsultacji, a możliwość wystawiania faktur z załącznikiem wdrożono przede wszystkim z myślą o dostawcach mediów, usług telekomunikacyjnych i paliw wystawiających faktury zbiorcze. Ministerstwo Finansów wykluczyło możliwość przesyłania do KSeF plików w formatach innych niż XML, deklarując jednocześnie stały dialog z rynkiem w tej kwestii. W zakresie JPK\_PKPiR resort poinformował, że udostępnił bezpłatne interaktywne

formularze JPK\_PKPiR(3) oraz JPK\_ST(1), a zgłoszenia dotyczące barier technicznych kierowane do helpdesku mają charakter incydentalny. Ministerstwo Finansów potwierdziło, że obowiązek przesyłania JPK\_PKPiR obejmuje od 1 stycznia 2026 r. podmioty zobowiązane do przesyłania plików JPK\_V7M, natomiast pozostałych podatników, w tym składających JPK\_V7K, obejmie od 1 stycznia 2027 r., i wykluczyło dalsze odraczanie tych terminów.

### **Prezesa ZUS zostanie organem egzekucyjnym**

Ministerstwo Finansów i Gospodarki wpisało do wykazu prac legislacyjnych projekt ustawy o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (nr UD405), który ustanowi Prezesa ZUS administracyjnym organem egzekucyjnym uprawnionym do prowadzenia egzekucji należności na terenie całego kraju. Dotychczas uprawnienia te przysługują dyrektorom oddziałów ZUS wyznaczonym przez ministra finansów w drodze rozporządzenia, co resort ocenia jako rozwiązanie nieoptymalne ze względu na nierównomierne obciążenie zadaniami egzekucyjnymi poszczególnych dyrektorów oraz konieczność każdorazowej zmiany rozporządzenia przy modyfikacji właściwości miejscowej organu egzekucyjnego. Projekt przyznaje Prezesowi ZUS dodatkowo uprawnienie do wydawania upoważnień do załatwiania spraw w jego imieniu, a towarzyszące zmiany w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych mają charakter dostosowawczy i zmierzają do doprecyzowania zakresu zadań Prezesa ZUS. Planowany termin przyjęcia projektu przez Radę Ministrów to czwarty kwartał 2026 r.



# WAŻNE INTERPRETACJE I ORZECZENIA



## Faktura bez NIP do paragonu bez NIP nie może być skorygowana do zera

↓ Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 21 stycznia 2026 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.892.2025.1.LM) potwierdził, że sprzedawca ma prawo wystawić fakturę bez numeru NIP nabywcy w postaci papierowej, elektronicznej lub ustrukturyzowanej do paragonu fiskalnego niezawierającego NIP, zachowując paragon w swojej dokumentacji. Organ wykluczył jednocześnie możliwość późniejszego skorygowania takiej faktury do zera i wystawienia w jej miejsce faktury ustrukturyzowanej zawierającej NIP nabywcy, wskazując, że faktura pierwotna dokumentuje transakcję, która rzeczywiście miała miejsce, a korekta do zera jest dopuszczalna wyłącznie wówczas, gdy faktura nie powinna była zostać wystawiona, na przykład, gdy transakcja w ogóle nie doszła do skutku. Dyrektor KIS podkreślił, że nabywca określa swój charakter jako podatnika VAT lub konsumenta w momencie dokonywania zakupu poprzez podanie lub niepodanie numeru NIP, a po dokonaniu transakcji nie może zmienić tej kwalifikacji. Brak NIP na paragonie fiskalnym wyklucza zatem możliwość wystawienia do niego faktury zawierającej NIP nabywcy na podstawie art. 106b ust. 5 ustawy o VAT.

## Osoba niepełnosprawna kupująca auto ze zdrowym małżonkiem zachowuje zwolnienie

↓ Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 7 maja 2026 r. (sygn. 0111-KDIB2-2.4014.66.2026.1.DR) potwierdził, że nabycie samochodu osobowego na współwłasność małżeńską przez osobę o znacznym stopniu niepełnosprawności i osobę pełnosprawną nie pozbawia osoby niepełnosprawnej zwolnienia z podatku od czynności cywilnoprawnych przewidzianego w art. 8 pkt 6

ustawy o PCC. Organ wskazał, że zwolnienie ma charakter podmiotowy i wymaga spełnienia dwóch przesłanek: posiadania statusu osoby o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności oraz nabycia pojazdu na potrzeby własne, przy czym oba warunki podatkiczka spełniła. Dyrektor KIS podkreślił, że instytucja współwłasności uregulowana w art. 195 Kodeksu cywilnego nie stoi na przeszkodzie zastosowaniu zwolnienia wobec jednego ze współwłaścicieli, ponieważ każdemu z nich przysługują te same uprawnienia związane z rzeczą. Zwolnienie nie rozciąga się jednak na pełnosprawnego małżonka jako drugiego współwłaściciela, który pozostaje podatnikiem PCC od przypadającego na niego udziału w nabyciu pojazdu.

## Karta żywieniowa do 450 zł miesięcznie jest zwolniona ze składek

↓ Zakład Ubezpieczeń Społecznych w decyzji z 23 kwietnia 2026 r. (sygn. DI/200000/43/1351/2026) potwierdził, że wartość karty przedpłaconej udostępnianej pracownikom przez pracodawcę w celu zakupu posiłków oraz przetworzonych produktów spożywczych w placówkach gastronomicznych lub handlowych do kwoty nieprzekraczającej 450 zł miesięcznie nie stanowi podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. ZUS wskazał, że warunkiem zastosowania zwolnienia przewidzianego w § 2 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia składkowego jest ograniczenie możliwości korzystania z karty wyłącznie do placówek gastronomicznych lub handlowych oferujących gotowe posiłki i przetworzone produkty spożywcze, brak możliwości wypłaty gotówki i przelewów, zachowanie limitu 450 zł miesięcznie oraz brak ekwiwalentności świadczenia. ZUS zastrzegł jednocześnie, że niewykorzystane w danym miesiącu środki przechodzące na kolejne miesiące należy uwzględnić w podstawie wymiaru składek w miesiącu ich faktycznego wydatkowania niezgodnie z przeznaczeniem lub po przekroczeniu limitu.

## Nagroda jubileuszowa wypłacona przed upływem 5 lat jest oskładkowana

↓ Zakład Ubezpieczeń Społecznych w decyzji z 20 kwietnia 2026 r. (sygn. DI/200000/43/1532/2026) uznał za nieprawidłowe stanowisko pracodawcy, który twierdził, że nagroda jubileuszowa wypłacona pracownikowi przed upływem 5 lat od poprzedniej nagrody nie wchodzi do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. ZUS wskazał, że zwolnienie przewidziane w § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia składkowego obejmuje wyłącznie nagrody jubileuszowe przysługujące pracownikowi nie częściej niż co 5 lat, przy czym warunek ten muszą spełniać zarówno stare, jak i nowe przepisy wewnętrzne pracodawcy. Organ podkreślił, że zmiana zasad naliczania nagród jubileuszowych wprowadzona protokołem dodatkowym do zakładowego układu zbiorowego pracy, polegająca na zawężeniu podstawy ich naliczania wyłącznie do stażu pracy w spółkach grupy kapitałowej, może skutkować wcześniejszą wypłatą nagrody niż po upływie 5 lat od poprzedniej, co nie wyklucza zwolnienia ze składek jedynie pod warunkiem, że pracodawca nie zmienił przepisów w celu ominięcia prawa poprzez częstą zmianę zasad przyznawania nagród jubileuszowych i wypłatę kwot wolnych od składek.

# KALENDARIUM

## 20.05.2026 (środa)

- ✓ wpłata za kwiecień 2026 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- ✓ wpłata za kwiecień 2026 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- ✓ wpłata za kwiecień 2026 r. przez płatników, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
- ✓ wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową zaliczki na podatek pobranej za kwiecień 2026 r.
- ✓ wpłata należnego zryczałtowanego podatku, jeżeli w kwietniu 2026 r. dochód z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkował niezgodnie z przeznaczeniem określonym w oświadczeniu CIT-5
- ✓ wpłata przez spółkę nieruchomościową/przedstawiciela podatkowego spółki nieruchomościowej zaliczki na podatek za kwiecień 2026 r. oraz przesłanie podatnikowi informacji o wpłaconej zaliczce odpowiednio PIT-ISN i CIT-ISN
- ✓ wpłata za kwiecień 2026 r. podatku dochodowego od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem
- ✓ wpłata ryczału od dochodów spółek (tzw. estońskiego CIT) z tytułu: ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą – jeżeli w kwietniu 2026 r. dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie; zmiany wartości składników majątku – jeżeli do przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego doszło w kwietniu 2026 r.
- ✓ wpłata podatku od świadczenia lub mienia, które fundacja rodzinna przekazała lub postawiła do dyspozycji w kwietniu 2026 r.
- ✓ przekazanie do ZUS dokumentów rozliczeniowych oraz wpłata składek ZUS za kwiecień 2026 r. – pozostali płatnicy składek
- ✓ przekazanie do ZUS rocznego rozliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne za 2025 r. oraz wpłata niedopłaty składki zdrowotnej wynikającej z rocznego rozliczenia za 2025 r.
- ✓ wpłata na PFRON za kwiecień 2026 r.



## 25.05.2026 (poniedziałek)

- ✓ wpłata podatku VAT za kwiecień 2026 r.
- ✓ przesłanie pliku JPK\_V7M za kwiecień 2026 r.
- ✓ przesłanie pliku JPK\_V7K za kwiecień 2026 r. (część ewidencyjna)
- ✓ złożenie deklaracji VAT-8, VAT-9M, VAT-12 za kwiecień 2026 r.
- ✓ przesłanie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach VAT-UE za kwiecień 2026 r.
- ✓ złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za kwiecień 2026 r.
- ✓ rozliczenie podatku cukrowego należnego za kwiecień 2026 r.
- ✓ rozliczenie podatku od sprzedaży detalicznej PSD-1 za kwiecień 2026 r.
- ✓ przekazanie do PFRON dokumentów dotyczących dofinansowania do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników za kwiecień 2026 r.



## 31.05.2026 (niedziela)

- ✓ złożenie deklaracji dla rozliczenia VAT w zakresie procedury importu VII-DO za kwiecień 2026 r.
- ✓ pracodawca tworzący obligatoryjnie ZFŚS jest zobowiązany do wpłacenia co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS



## 1.06.2026 (poniedziałek)

- ✓ przekazanie do ZUS wniosku o zwrot nadpłaty składki zdrowotnej wynikającej z rocznego rozliczenia za 2025 r.
- ✓ przekazanie do PFRON przez osoby niepełnosprawne prowadzące działalność gospodarczą wniosku o refundację zapłaconych składek emerytalno-rentowych za marzec 2026 r.



## 5.06.2026 (piątek)

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



# KALENDARIUM

## 8.06.2026 (poniedziałek)

- ✓ wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w maju 2026 r. od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej
- ✓ wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w maju 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 maju 2026 r.
- ✓ złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (PIT-NZ i PIT-NZS) za maj 2026 r. oraz wpłata podatku należnego wynikającego z deklaracji
- ✓ złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków CIT-NZ za maj 2026 r. oraz wpłata podatku należnego wykazanego w tej deklaracji



## 10.06.2026 (środa)

- ✓ złożenie zgłoszenia INTRASTAT za maj 2026 r.



## 15.06.2026 (poniedziałek)

- ✓ przekazanie do ZUS dokumentów rozliczeniowych oraz wpłata składek ZUS za maj 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. Postępu 12, 02–676 Warszawa;  
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,  
e–mail: office@bdo.pl