

Tygodniowy przegląd prasy podatkowej 13.04.2026 – 19.04.2026



W numerze:

CIT

- Niższa stawka CIT dla małych podatników. Jakie są skutki przekroczenia limitu przychodów?
- Działalność strefowa. Czy strata po likwidacji środków trwałych to koszt podatkowy?
- Ulgi B+R i na innowacyjnych pracownikach. Problem ze stosowaniem obu naraz

PIT

- Ważna interpretacja dyrektora KIS dla osób pracujących w USA
- Estoński CIT. Czy zaliczkowa wypłata dywidendy jest z PIT?

VAT

- Zwolnieni z VAT nie są zwolnieni z obowiązku wystawiania faktur w KSeF
- Jak poprawić zawyżoną stawkę VAT na fakturze

CIT

Niższa stawka CIT dla małych podatników. Jakie są skutki przekroczenia limitu przychodów?

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Izabela Tomaszewska-Gałuszka 13-04-2026

Po przekroczeniu ustawowego limitu przychodów podatnik traci prawo do preferencyjnej 9-proc. stawki CIT i musi opodatkować cały dochód według stawki 19 proc. – nie ma możliwości zastosowania dwóch stawek jednocześnie. Tak postanowił NSA w wyroku z 9 kwietnia 2026 r. (sygn. akt II FSK 991/23).

Spółka, której sprawa trafiła do sądu, chciała podzielić dochód i zastosować dwie różne stawki podatku. Organy podatkowe odrzuciły to podejście, wskazując, że przepisy nie przewidują mechanizmu „mieszanego” opodatkowania. Ich zdaniem preferencyjna stawka ma charakter warunkowy i można ją stosować wyłącznie wtedy, gdy podatnik przez cały rok spełnia ustawowe kryteria.

Stanowisko fiskusa potwierdziły sądy administracyjne, w tym Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach oraz Naczelny Sąd Administracyjny. Podkreśliły one, że kluczowe jest spełnienie warunków przez cały rok podatkowy. Nawet niewielkie przekroczenie limitu przychodów powoduje utratę prawa do preferencji, niezależnie od skali przekroczenia.

W konsekwencji, jeśli podatnik przekroczy ustawowy próg, traci prawo do 9-proc. CIT za cały rok. Oznacza to obowiązek opodatkowania całego dochodu według podstawowej stawki 19 proc., bez możliwości dzielenia go na części opodatkowane różnymi stawkami.

[Pokaż artykuł](#)

Działalność strefowa. Czy strata po likwidacji środków trwałych to koszt podatkowy?

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Izabela Tomaszewska-Gałuszka 13-04-2026

Stratę odpowiadającą niezamortyzowanej wartości zlikwidowanych środków trwałych związanych z działalnością w SSE nie można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów z działalności opodatkowanej. Tak Rozstrzygnął Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 25 marca 2026 r. (sygn. akt II FSK 830/23).

Sprawa dotyczyła spółki działającej w SSE, która – po zdarzeniu losowym – utraciła część majątku trwałego. Chciała zaliczyć niezamortyzowaną wartość zniszczonych środków do kosztów działalności pozastrefowej. Krajowa Informacja Skarbowa uznała jednak, że strata ta jest związana z działalnością strefową, która korzysta ze zwolnienia podatkowego, więc nie może obniżać dochodu opodatkowanego.

Odmienne stanowisko zajął wcześniej Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie, który wskazał, że zdarzenie losowe zrywa związek z działalnością strefową. Jednak NSA nie zgodził się z tym podejściem. Sąd kasacyjny podkreślił, że decydujący jest cel poniesienia wydatku – skoro środki trwałe służyły działalności strefowej, to również strata z ich likwidacji pozostaje z nią związana. W efekcie nie może ona stanowić kosztu podatkowego działalności opodatkowanej.

[Pokaż artykuł](#)

Ulgi B+R i na innowacyjnych pracowników. Problem ze stosowaniem obu naraz

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Agnieszka Pokojńska 19-04-2026

W sprawie naprzemiennego korzystania z podatkowych ulg na badania i rozwój oraz na innowacyjnych pracowników dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej prezentuje korzystną wykładnię. Ale co będzie, jeśli zostanie ona zmieniona?

Problem dotyczy łączenia ulgi B+R z ulgą na innowacyjnych pracowników, gdy przedsiębiorca nie wykorzysta w pełni odliczenia B+R w jednym roku. Zgodnie z uCIT i uPIT niewykorzystane koszty B+R można rozliczać przez kolejne 6 lat, a w międzyczasie skorzystać z ulgi na innowacyjnych pracowników, która pozwala pomniejszać zaliczki na PIT od wynagrodzeń.

Wątpliwości pojawiają się przy dalszym rozliczaniu ulgi B+R – przepisy nakazują uwzględnić tzw. „kwoty pomniejszeń” zastosowane wcześniej. Nie jest jednak jasne, czy chodzi o pełną wartość kosztów B+R, czy tylko o faktycznie niewpłacone zaliczki na PIT. To prowadzi do dwóch podejść: bardziej restrykcyjnego (pomniejszenie o całość „zużytej” ulgi) oraz korzystniejszego (pomniejszenie tylko o realną korzyść podatkową).

Krajowa Informacja Skarbowa w interpretacjach z 2025 r. potwierdza korzystne dla podatników podejście – pozwala odliczać w kolejnych latach większą część kosztów B+R, pomniejszając je jedynie o faktycznie niewpłacone zaliczki na PIT.

Ekspert wskazuje jednak, że taka wykładnia może być zbyt liberalna i sprzeczna z celem ulg, co rodzi ryzyko jej zmiany. W efekcie podatnicy korzystający z tej interpretacji mogą w przyszłości zostać zmuszeni do korekt i dopłaty podatku wraz z odsetkami.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

Estoński CIT. Czy zaliczkowa wypłata dywidendy jest z PIT?

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Izabela Tomaszewska-Gałaszka 17-04-2026

Czy w spółce, która wybrała estoński CIT, zaliczkowa wypłata dywidendy wspólnikowi jest opodatkowana PIT? Tak twierdzi fiskus, ale jego stanowisko właśnie zostało zanegowane przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 16 kwietnia 2026 r. (sygn. akt II FSK 892/23).

Sprawa dotyczyła spółki z o.o., która chciała wypłacić wspólnikowi zaliczkę na poczet przyszłej dywidendy. Argumentowała, że taka wypłata ma charakter warunkowy i może podlegać zwrotowi, więc nie stanowi definitywnego przysporzenia majątkowego, a tym samym nie jest jeszcze przychodem podatkowym. Odmienne stanowisko zajęła Krajowa Informacja Skarbowa, uznając, że już sama wypłata zaliczki powinna być opodatkowana PIT jako przychód z udziału w zyskach osób prawnych.

Sądy, w tym Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie i NSA, nie zgodziły się z fiskusem. Podkreśliły, że zaliczka na dywidendę nie jest tym samym co dywidenda i – ze względu na jej zwrotny i warunkowy charakter – nie rodzi obowiązku podatkowego w chwili wypłaty. PIT należy rozliczyć dopiero przy faktycznej dystrybucji zysku.

[Pokaż artykuł](#)

Ważna interpretacja dyrektora KIS dla osób pracujących w USA

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Mariusz Szulc 14-04-2026

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nadal uważa, że pracujący za granicą mogą odliczyć w zeznaniu rocznym PIT wyłącznie kwotę zapłaconego tam podatku federalnego, a nie również podatków regionalnych, np. stanowych. Potwierdza to niedawna interpretacja indywidualna z 3 kwietnia 2026 r. (sygn. 0115-KDIT1.4011.125.2026.2.MR).

Problem dotyczył osoby uzyskującej dochody w USA. Przy zastosowaniu metody proporcjonalnego odliczenia – przewidzianej w uPIT – można pomniejszyć polski podatek o część podatku zapłaconego za granicą. Fiskus uważa jednak, że dotyczy to wyłącznie podatków objętych umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, czyli w przypadku USA tylko podatku federalnego.

Innego zdania był Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 2021 r., wskazując, że także podatki stanowe mogą być odliczane, bo nie są wykluczone przez przepisy. Mimo to podatnicy chcący zastosować takie podejście muszą liczyć się ze sporem z fiskusem.

[Pokaż artykuł](#)

VAT

Zwolnieni z VAT nie są zwolnieni z obowiązku wystawiania faktur w KSeF

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Mariusz Szulc 19-04-2026

Przedsiębiorca zwolniony z VAT musi użyć Krajowego Systemu e-Faktur, jeżeli faktury zażąda inny przedsiębiorca – potwierdził dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z 10 kwietnia 2026 r. (sygn. 0112-KDIL1-1.4012.135.2026.1.DS). Dodał, że jeżeli podatnik zwolniony z VAT dobrowolnie zdecyduje się na udokumentowanie swoich usług, to w takiej sytuacji również musi wystawić fakturę, a nie rachunek.

Faktury te – co do zasady – powinny być wystawiane w KSeF. Wyjątek dotyczy podatników, których miesięczna sprzedaż nie przekracza 10 tys. zł – oni mogą jeszcze korzystać z faktur poza systemem, ale tylko do końca 2026 r.

W efekcie zwolnienie z VAT nie oznacza zwolnienia z KSeF – obowiązki fakturowania pozostają, zwłaszcza gdy żąda tego inny przedsiębiorca.

[Pokaż artykuł](#)

Jak poprawić zawyżoną stawkę VAT na fakturze

Źródło: GAZETAPRAWNA.PL, Marcin Szymankiewicz 17-04-2026

Błędy w stawce VAT koryguje się zawsze poprzez wystawienie faktury korygującej. Kluczowe znaczenie ma kierunek korekty, ponieważ od niego zależy sposób rozliczenia podatku.

Jeżeli na fakturze wykazano zbyt wysoki VAT, należy wystawić korektę „in minus”, która obniża podatek należny. Taka korekta jest rozliczana na bieżąco, czyli w okresie, w którym została wystawiona (a przy e-fakturach – przesłana do Krajowy System e-Faktur). Pozwala to zmniejszyć zobowiązanie podatkowe bez cofania się do wcześniejszych okresów.

W przypadku odwrotnym, gdy zastosowano zbyt niską stawkę VAT, konieczna jest korekta „in plus”, zwiększająca podatek. Tego typu korektę rozlicza się wstecz – w okresie powstania obowiązku podatkowego, ponieważ ma ona na celu naprawienie pierwotnego błędu i właściwe określenie wysokości podatku za tamten moment.

W praktyce oznacza to prostą zasadę: korekty zmniejszające VAT ujmuje się na bieżąco, natomiast korekty zwiększające wymagają cofnięcia się do okresu pierwotnej transakcji.

[Pokaż artykuł](#)

DMS TAX Sp. z o. o.

Spółka Doradztwa Podatkowego

al. Lipowa 32

53-124 Wrocław

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 50.000 zł i jest w pełni opłacony. KRS 0000231073; REGON 020041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Henryk Suhecki.

Prezentowane w TaxPress treści stanowią wyłącznie streszczenie publikacji zamieszczanych na łamach różnych periodyków. Dokładamy wszelkich starań aby nawet potencjalnie nie naruszać praw autorskich związanych z omawianymi przez nas artykułami.