

VAT 2026

Ekspert: **Zdzisław Modzelewski**
doradca podatkowy

Nowy limit zwolnienia „podmiotowego”

Wejście w życie – **1 stycznia 2026 r.**

W ustawie o VAT w art. 113 w ust. 1 wyrazy „**kwoty 200 000 zł**” zastępuje się wyrazami „**kwoty 240 000 zł**”.

Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których wartość sprzedaży w 2025 r. **była wyższa niż 200.000 zł i nie przekroczyła 240.000 zł**, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT w nowym brzmieniu.

Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, którzy rozpoczęli w 2025 r. wykonywanie czynności określonych w art. 5 ustawy o VAT, u których wartość sprzedaży, **w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła 200.000 zł i nie przekroczyła 240.000 zł**, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT w nowym brzmieniu.

Duża zmiana, bo to przecież ...

KSeF

KSeF – terminy (1)

KSeF wejdzie w życie obligatoryjnie:

- **od 1 lutego 2026 r.** – dla podatników, których wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) przekroczyła w 2025 r. kwotę 200 mln zł,
- **od 1 kwietnia 2026 r.** – dla pozostałych podatników,
- **od 1 kwietnia 2026 r.** – w zakresie wystawiania faktur VAT RR,
- **od 1 lutego 2026 r.** – dla wszystkich podatników w zakresie odbierania faktur,
.... i
- **od 1 stycznia 2027 r.** – KSeF wejdzie naprawdę 😊

KSeF – terminy (2)

Wejście w życie obligatoryjnego KSeF **nie oznacza, że podatnik nie będzie mógł** stosować dotychczasowych faktur. Będzie mógł, ale w ograniczonym zakresie:

- 1) **do końca 2026 r. jest utrzymana** możliwość wystawiania faktur z kas rejestrujących („faktury fiskalne”),
- 2) **do końca 2026 r. jest utrzymana** możliwość wystawiania paragonów z NIP nabywcy do 450 zł (100 EUR), czyli tzw. faktur uproszczonych – **a co będzie po 1 stycznia 2027 r.?**
- 3) **wprowadzony jest okres przejściowy, tj. od 1 kwietnia do końca 2026 r. dla podatników**, którzy mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej (tak jak obecnie), jeżeli łączna **wartość sprzedaży (wraz z podatkiem)** udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa **10.000 zł.**

KSeF – terminy (3)

Do końca 2026 r. odracza się również :

- 1) wymóg podawania numeru KSeF** (numeru identyfikującego) lub identyfikatora zbiorczego w płatnościach dokonywanych za faktury, dla których został nadany nr KSeF (ustrukturyzowane i offline), również w tych płatnościach dokonywanych w mechanizmie podzielonej płatności (MPP), oraz
- 2) stosowanie kar pieniężnych za naruszenia związane z KSeF.**

KSeF – terminy (4)

Nawet w 2027 r. będą mogły być wystawiane faktury poza KSeF w przypadku, np.:

- 1) świadczenia usług** przejazdu płatnymi autostradami (paragony),
- 2) świadczenia usług** przewozu osób udokumentowanych biletem jednorazowym,
- 3) świadczenia usług** zwolnionych od VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37–41 ustawy o VAT (usługi finansowe),
- 4) dostawy towarów i świadczenia usług** dokumentowanych fakturami VAT RR,
- 5) dostawy towarów i świadczenia usług** na rzecz nabywcy będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej,
- 6) dostawy towarów i świadczenia usług w ramach** samofakturowania, jeżeli dostawca lub nabywca nie są zidentyfikowani na potrzeby tej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

Projekt zmian w JPK_VAT

Wejście w życie – **1 lutego 2026 r.**

1) Podatnicy będą mieli obowiązek podania w ewidencji **numeru KSeF** danej faktury, a w przypadku jego braku na moment złożenia ewidencji, podania odpowiedniego oznaczenia (3 nowe kody):

OFF – dotyczącym faktury offline (awaria KSeF), która na dzień złożenia ewidencji nie ma jeszcze przydzielonego numeru KSeF,

BFK – dotyczącym faktury elektronicznej oraz faktury w postaci papierowej,

DI – dotyczącym dowodu innego niż faktura, a także faktury offline²⁴, która na dzień złożenia ewidencji nie ma jeszcze przydzielonego numeru KSeF.

2) Po uzyskaniu **numeru KSeF** podatnik powinien skorygować JPK_VAT i wskazać właściwy numer KSeF dla danej faktury.

3) Obowiązek oznaczania faktur numerem KSeF będzie dotyczył również faktur wykazanych w ewidencji zakupu.

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

Wejście w życie – **1 lipca 2026 r.**

1. Likwidacja obowiązku rozliczania podstawy opodatkowania przy nabyciu zwolnionych towarów/usług

Istotne elementy:

- zniesienie obowiązku wykazywania podstawy opodatkowania w deklaracjach VAT dla nabyć korzystających ze zwolnienia,
- uproszczenie rozliczeń importu usług i nabyć zwolnionych od podatku.

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

2. Ujednolicenie momentu powstania obowiązku podatkowego dla dostaw i usług z nakazu organu/publicznego prawa

Istotne elementy:

- dodanie art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. ba ustawy o VAT,
- obowiązek podatkowy powstaje w momencie otrzymania odszkodowania zarówno dla dostaw towarów, jak i usług wykonywanych z nakazu organu lub z mocy prawa.

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

3. Doprecyzowanie miejsca dostawy energii elektrycznej

Istotne elementy:

- usunięcie ograniczenia, że szczególne zasady miejsca dostawy energii elektrycznej dotyczą tylko systemu elektroenergetycznego,
- dostosowanie do prawa unijnego (Dyrektywa VAT),
- objęcie także dostaw energii poza systemem elektroenergetycznym (np. elektromobilność).

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

4. Import towarów – doprecyzowanie i uszczelnienie

Istotne elementy:

- zmiany w art. 33 i 33a ustawy o VAT,
- doprecyzowanie dokumentów, w których wykazuje się VAT przy imporcie (najpierw zgłoszenie uproszczone, a następnie zgłoszenie uzupełniające, w którym będą już kwoty należności celnych i podatkowych),
- ograniczenie możliwości korzystania ze zwolnień i uproszczeń w przypadku fałszywych oświadczeń (czasowe zakazy przez 2 lata), a następnie obowiązek przedstawiania zaświadczeń o braku zaległości w podatkach i składkach ZUS,
- doprecyzowanie, że brak rozliczenia VAT w odpowiednim terminie oznacza utratę prawa do rozliczenia VAT w deklaracji (czyli wykazanego importu „w zgłoszeniu celnym lub w rozliczeniu zamknięcia”).

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

5. Klasyfikacja towarów z załącznika nr 15 – zmiana PKWiU (towary) na CN

Istotne elementy:

- towary objęte odpowiedzialnością solidarną i mechanizmem podzielonej płatności będą klasyfikowane według **Nomenklatury Scalonej (CN)** zamiast PKWiU.

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

6. Rozszerzenie odpowiedzialności solidtarnej nabywcy

Istotne elementy:

- objęcie odpowiedzialnością solidarną transakcji w przypadku, gdy podatnik wiedział, że faktura zapłacona z **zastosowaniem MPP** została wystawiona przez podmiot nieistniejący, stwierdza czynności, które nie zostały dokonane albo podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością lub potwierdza czynności dokonane w warunkach nadużycia prawa,
- większe ryzyko dla nabywców w przypadku transakcji towarowych z załącznika nr 15 do ustawy o VAT oraz objęcie tą odpowiedzialności również usług z załącznika nr 15 (**limit 15000 zł**),
- nowy załącznik nr 16 do ustawy o VAT, a w nim: usługi związane z administracyjną obsługą biura i pozostałe usługi wspomagające prowadzenie działalności gospodarczej, usługi związane z oprogramowaniem, usługi rachunkowo-księgowe, pozostałe usługi doradztwa związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i usługi zarządzania, usługi doradcze w zakresie projektów architektoniczno-budowlanych, usługi reklamowe, usługi związane z zatrudnieniem (**brak limitu wartościowego**).

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

7. Wykonanie wyroków TSUE (różne sprawy)

Istotne elementy:

- możliwość zastosowania stawki 0% do usług ubezpieczenia i usług związanych z importem towarów zwolnionych od VAT (wyrok C-273/16),
- zmiana przesłanek odmowy odliczenia VAT – usunięcie powiązania z uznaniem czynności za pozorne/nieważne w prawie cywilnym (wyrok C-114/22),
- dostosowanie mechanizmu podzielonej płatności i dodatkowego zobowiązania podatkowego.

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

8. Wykonanie wyroku TSUE (C-697/20) – status rolników

Istotne elementy:

- uchylenie art. 15 ust. 4 i 5 oraz art. 96 ust. 2 ustawy o VAT,
- możliwość uznania każdego z małżonków prowadzących działalność rolniczą w ramach wspólnego gospodarstwa za odrębnego podatnika VAT,
- nowe obowiązki ewidencyjne dla rolników ryczałtowych działających w gospodarstwach, gdzie równolegle funkcjonuje podatek VAT czynny.

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

9. System kaucyjny:

- stosowanie właściwej stawki podatku VAT dla rozliczenia wartości niezwróconej kaucji od opakowań objętych systemem kaucyjnym – dodanie ust. 14i w art. 41 ustawy o VAT,
- doprecyzowanie przepisów dotyczących okresu przechowywania ewidencji związanej z rozliczeniem VAT od niezwróconej kaucji za produkty objęte systemem kaucyjnym.

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

10. Likwidacja obowiązku składania informacji o spisie z natury:

- zniesienie obowiązku składania odrębnej informacji o spisie z natury przy likwidacji działalności, rozwiązaniu spółki czy wygaśnięciu zarządu sukcesyjnego,
- dane będą raportowane wyłącznie w JPK_VAT, co powinno uprościć obowiązki podatników.

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

11. Różne sprawy:

- wprowadzenie możliwości sprawdzenia w wykazie podatników VAT statusu podatnika 5 lat wstecz (odmowa/wykreślenie/zarejestrowanie jako VAT czynny lub jako VAT zwolniony/ przywrócenie rejestracji),
- doprecyzowanie przepisów dot. tzw. ulgi na złe długi w przypadku gdy uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności następuje przed powstaniem obowiązku podatkowego („mały podatnik” w metodzie kasowej),

Projekt noweli VAT z 14 października 2025 r.

W 2027 r. pojawią się:

- procedura **składu VAT**, w ramach której dostawa towarów lub WNT towarów może korzystać ze stawki 0% VAT,
- **brak obowiązku zapłaty VAT** w przypadku WNT środków transportu,
- obowiązek utylizacji nieużywanych kas rejestrujących,
- wprowadzenie zakazu wymiany pamięci fiskalnej w kasach rejestrujących z elektronicznym zapisem kopii, czyli **pozostanie wymiana na kasy online**,
- oraz **będą kary pieniężne** za brak wniosku o wyrejestrowanie kasy fiskalnej lub brak przekazania kasy do producenta.

A już w 2028 r. pojawi się np.:

- terminal TAX FREE – urządzenie, za pomocą którego podróżny potwierdzi wywóz towarów poza granicę UE.

Zapraszamy do zadawania pytań!

VAT 2026

Ekspert: **Zdzisław Modzelewski**
doradca podatkowy