

Tax alert – terminy podatkowe, których nie możesz przeoczyć!

Przypominamy, o zbliżających się terminach realizacji kluczowych obowiązków podatkowych, które upływają w najbliższym czasie.

Obowiązkowy Krajowy System e-Faktur (KSeF) – I etap

Podatnicy, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł będą zobowiązani do wystawiania faktur VAT przy użyciu KSeF już od 1 lutego 2026 r. Pozostali podatnicy będą objęci nowym obowiązkiem zasadniczo od 1 kwietnia 2026 r.

Wszyscy podatnicy VAT oraz osoby prawne niebędące podatnikami muszą być przygotowani na odbieranie faktur w KSeF już od 1 lutego 2026 r.

Obowiązki w zakresie PIT

Płatnicy rozliczający podatek dochodowy od osób fizycznych, w terminie do 2 lutego 2026 r. (poniedziałek) powinni przekazać do właściwego urzędu skarbowego:

- PIT-11 – informację o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2025 rok,
- PIT-4R – roczną deklarację o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2025 rok,
- PIT-8C – informację o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych za 2025 rok,
- PIT-8AR – roczną deklarację o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2025 rok,
- PIT-R – informację o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich za 2025 rok,
- PIT-40A/11A – roczne obliczenie podatku przez organ rentowy/informację o dochodach uzyskanych od organu rentowego za 2025 rok.

Obowiązki w zakresie CIT

2 lutego 2026 r. upływa również termin na złożenie deklaracji w zakresie podatku CIT:

- CIT-6R – deklaracji o wysokości pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego od dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o CIT, wypłaconych za 2025 rok podatnikom mającym siedzibę lub zarząd na terytorium Polski,
- CIT-10Z – deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podmioty zagraniczne za 2025 rok (dotyczy m.in. należności z tytułu odsetek, praw autorskich lub praw pokrewnych, działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych oraz niektórych zysków kapitałowych),
- WH-OSC – oświadczenia następczego przez płatnika podatku u źródła (tzw. WHT), który w trakcie roku złożył oświadczenie pierwotne, jeżeli w 2025 roku dokonywał dalszych wypłat na rzecz tego samego podmiotu bez pobrania podatku lub przy zastosowaniu stawki niższej niż podstawowa.

Podatek od nieruchomości

2 lutego 2026 r. (31 stycznia br. wypada w sobotę), upływa termin na złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości w przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi. W tym samym terminie należy wpłacić podatek od nieruchomości za styczeń 2026 r.

Przypominamy, że przepisy w zakresie podatku od nieruchomości uległy istotnym zmianom od 1 stycznia 2025 r. W trakcie 2025 r. zostało wydanych wiele interpretacji indywidualnych w zakresie wprowadzonych zmian, a Ministerstwo Finansów wydało dwie interpretacje ogólne^[1].

Podatek od nieruchomości jest w ostatnim czasie badany przez lokalne organy podatkowe, a czynności sprawdzające lub kontrole mogą ulec intensyfikacji w 2026 r.

[1] Interpretacja ogólna Nr DPL2.8401.6.2025 Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 2 stycznia 2026 r. w sprawie rozumienia przesłanki trwałego związania z gruntem w przypadku obiektów kontenerowych, w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2025 r. oraz interpretacja ogólna Nr DPL2.8401.3.2025 Ministra Finansów i Gospodarki dnia 27 listopada 2025 r. w sprawie definicji pojęcia „grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”, zawartego w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

Schematy podatkowe – MDR-3

MDR-3 to informacja składana przez korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego – o dokonaniu w danym okresie rozliczeniowym czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskaniu wynikającej z niego korzyści podatkowej.

Informacje MDR-3 są składane w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego, w którym wykonano czynności będące elementem schematu podatkowego lub uzyskano korzyść podatkową z niego wynikającą.

Jeżeli korzyść podatkowa dotyczy podatku PIT i ma konsekwencje w obliczaniu i pobieraniu zaliczek na PIT to terminem na złożenie MDR-3 powinien być termin przesłania deklaracji PIT-4R – czyli do 31 stycznia 2026 r. za 2025 r.

Dla schematów podatkowych, które dotyczą podatku CIT, termin ten upływa zasadniczo 31 marca 2026 roku (jeżeli rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym).



Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym
zakresie
lub naszym wsparciem,
ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Tomasz Napierała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Elżbieta Skurczak
Radca prawny | Partner w ABC Tax
tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl



Marta Coda
Doradczyni podatkowa
(urlop macierzyński)
mcoda@abctax.com.pl



Weronika Sydow
Starszy konsultant
tel. 796 720 901
wsydow@abctax.com.pl



Aleksandra Ulążka
Konsultant podatkowy
tel. 61 852 58 45
auloazka@abctax.com.pl

