

Opracowany dla członków Polskiej Izby Turystyki



1. Agent może umieścić zwrot wydatków od klienta na fakturze	2
2. Szkolenie połączone z rejsem i zwiedzaniem w podatkowych kosztach	2
3. Obowiązkowy KSeF na ostatniej prostej	2
4. Podatkowe zmiany w 2026 r.	3

1. Agent może umieścić zwrot wydatków od klienta na fakturze

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 24.11.2025 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.764.2024.10.S.LM)

W związku z uprawomocnieniem się orzeczenia WSA w Warszawie, o którym pisaliśmy w czerwcowym newsletterze podatkowym, w którym sąd uchylił interpretację indywidualną z dnia 17.01.2025 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.764.2024.1.LM), Dyrektor KIS wydał nową interpretację, w której zgodził się ze stanowiskiem podatnika będącego agentem podróży i potwierdził, że agent ten może ujmować na fakturach (dokumentujących wykonanie usługi rezerwacji podróży) kwotę zwrotu wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz klienta (np. cena za hotel opłacona przez agenta), powiększając łączną kwotę należności do zapłaty przez klienta.

Spółkę reprezentował przed organem podatkowym Jerzy Kuprianowicz – doradca podatkowy współpracujący z Izba

2. Szkolenie połączone z rejsem i zwiedzaniem w podatkowych kosztach

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 24.10.2025 r. (sygn. 0114-KDIP2-2.4010.429.2025.4.PK)

Bank spółdzielczy wystąpił o interpretację indywidualną w sprawie zaliczenia kosztów zagranicznego szkolenia oraz wyjazdu integracyjnego pracowników do kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych. Wnioskodawca uważał, że wydatki te można zaliczyć do kosztów podatkowych, ponieważ szkolenie podnosi kwalifikacje pracowników, a wyjazd integruje zespół, co pośrednio wpływa na przychody banku. Organ zgodził się z tym stanowiskiem, stwierdzając, że poniesione koszty są związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, mają związek przyczynowy z przychodami i nie mieszczą się w katalogu wydatków wyłączonych z KUP na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o CIT. W efekcie zarówno koszty szkolenia, jak i koszty wyjazdu integracyjnego w części przypadającej na pracowników mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

3. Obowiązkowy KSeF na ostatniej prostej

Od 3 listopada 2025 r. dostępna jest wersja testowa Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, umożliwiającą przedsiębiorcom zapoznanie się z nowym systemem i jego funkcjonalnościami. 15 listopada 2025 r. udostępniono także wersję przedprodukcyjną (demo), która korzysta z prawdziwych danych uwierzytelniających, ale nadal służy celom testowym. Aplikacja Podatnika KSeF 2.0 w środowisku przedprodukcyjnym (Demo) daje możliwość wystawiania i otrzymywania faktur w warunkach zbliżonych do tych, które będą dostępne od 1 lutego 2026 r. Działania w wersji przedprodukcyjnej (Demo) nie niosą ze sobą żadnych skutków prawnych. Dzięki temu podatnicy mogą przetestować procesy, integracje i przysyłanie faktur w warunkach zbliżonych do produkcyjnych, zanim system stanie się obowiązkowy.

To krok w kierunku pełnego wdrożenia KSeF w Polsce i przygotowania firm do obowiązkowego e-fakturowania od 1 lutego 2026 r.

4. Podatkowe zmiany w 2026 r.

Rok 2026 przyniesie przedsiębiorcom szereg istotnych zmian podatkowych. Oto wybrane z nich:

- Krajowy System e-Faktur (KSeF):
 - od 1 lutego 2026 r. obowiązek wystawiania faktur w KSeF dla największych firm (sprzedaż 2024 >200 mln zł),
 - od 1 kwietnia 2026 r. – obowiązek dla pozostałych przedsiębiorców,
 - od 1 lutego 2026 r. wszyscy podatnicy muszą być gotowi do odbioru faktur w KSeF,
- JPK_KR_PD:
 - od 1 stycznia 2026 r. obowiązek raportowania JPK_KR_PD rozszerza się na większość podatników prowadzących księgi rachunkowe w formie elektronicznej,
- JPK_VAT:
 - od 1 lutego 2026 r. zmiany w JPK VAT dostosowujące ewidencję do KSeF,
- JPK_PKPiR:
 - od 2026 r. prowadzenie PKPiR wyłącznie w formie elektronicznej (obowiązek przesyłania PKPiR w formie pliku XML właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego) – dotyczy podatników zobowiązanych przysyłać miesięczne pliki JPK_V7M,
 - w przypadku pozostałych podatników, w tym podmiotów zobowiązanych do przesyłania kwartalnych plików JPK_V7K – obowiązek odroczony o rok;
- limity odliczenia kosztów leasingu i amortyzacji samochodów spalinowych spadną z 150 tys. PLN do 100 tys. PLN,
- limit zwolnienia podmiotowego wzrośnie z 200 tys. PLN do 240 tys. PLN.

Opracowanie

JKDP Kancelaria Doradztwa Podatkowego

Jerzy Kuprianowicz

doradca podatkowy nr wpisu 11980

Dane kontaktowe

ul. Hetmańska 79/1

15-727 Białystok

tel.: +48 504-405-304

biuro@jkdp.pl

www.jkdp.pl

* * *

Przedstawione opinie autora nie stanowią porady ani opinii podatkowej w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym