

TOMASZ KRYWAN

KOMENTARZ

DO ZMIAN W USTAWIE O VAT 2026



Wszystko, czego potrzebujesz!

Nowoczesne rozwiązania w jednym miejscu!



**Nasza biblioteczka
to zbiór najlepszych książek i e-booków,
które wesprą Cię w prowadzeniu
rachunkowości i w codziennym
stosowaniu przepisów podatkowych.**

Sprawdź już dziś!



Komentarz do zmian w ustawie o VAT 2026

Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.
Warszawa 2026

Komentarz do zmian w ustawie o VAT 2026

Copyright © Warszawa 2026 by Wiedza i Praktyka sp. z o.o

Autor: Tomasz Krywan

Redakcja: Karolina Tomczyk

Korekta: Zespół

Koordynator produkcji: Mariusz Jezierski

Koordynator projektów wydawniczych: Anna Jagodzińska

Zastępca dyrektora: Head of B2B Market: Szymon Danowski

Projekt graficzny okładki: Agnieszka Makowska

Zdjęcie na okładce: Adobe Stock

Skład i łamanie: Agnieszka Makowska

Wydanie I

Stan prawny: 01.01.2026 r.

ISBN: 978-83-8409-403-7

Kod produktu: UOM 274

Wydawca:

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

www.wip.pl

Druk i oprawa: KRM Druk sp. z o.o

Publikacja uwzględnia stan prawny obowiązujący na dzień 01 stycznia 2026 r.

Niniejsza publikacja oraz wszystkie zawarte w niej teksty, grafiki i materiały są chronione prawem autorskim. Żadna część tej książki nie może być reprodukowana, przechowywana w systemach wyszukiwania lub transmitowana w jakiegokolwiek formie i jakimikolwiek środkami – elektronicznymi, mechanicznymi, kopiowania, nagrywania lub innymi – bez uprzedniej pisemnej zgody Redakcji.

Zakaz ten nie dotyczy cytowania ww. materiałów w granicach dozwolonego użytku, z powołaniem się na źródło.

Treści zawarte w niniejszej publikacji mają charakter wyłącznie informacyjny i edukacyjny. Publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności oraz z wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Niemniej jednak zawiera ona ogólne wskazówki i nie powinna być traktowana jako indywidualna porada prawna, finansowa, medyczna ani żadna inna forma profesjonalnej konsultacji.

Redakcja nie ponosi odpowiedzialności za decyzje podjęte na podstawie informacji zawartych w tej publikacji. W przypadku potrzeby uzyskania specjalistycznej porady zaleca się konsultację z odpowiednim ekspertem lub specjalistą w danej dziedzinie.

Spis treści

Zmiana wchodząca w życie 1 stycznia 2026 r.	5
---	----------

Zmiany wchodzące w życie 1 lutego 2026 r.	7
---	----------

1.1. Nowe zasady rozliczania faktur korygujących obniżających – komentarz do zmian w art. 29a ustawy o VAT	7
1.2. Zmniejszanie kwot podatku naliczonego – komentarz do zmian w art. 86 ustawy o VAT... 9	9
1.3. Skrócenie terminu zwrotu VAT – komentarz do zmian w art. 87 ustawy o VAT	10
1.4. Obowiązek podawania numeru przez nabywcę – komentarz do art. 106ba ustawy o VAT	10
1.5. Zmiany w wymaganej treści faktur – komentarz do zmian w art. 106e ustawy o VAT....	11
1.6. Zmiana w treści art. 106f ustawy o VAT	12
1.7. Uchylenie art. 106g ustawy o VAT	12
1.8. Wprowadzenie obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF – komentarz do art. 106ga ust. 1 ustawy o VAT	12
1.9. Wyłączenia obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych – komentarz do art. 106ga ust. 2–4 ustawy o VAT	15
1.10. Wystawianie i dostęp do faktur ustrukturyzowanych – komentarz do art. 106gb ust. 1–3 ustawy o VAT	16
1.11. Faktury udostępniane nabywcy w sposób z nim uzgodniony – komentarz do art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT	17
1.12. Faktury ustrukturyzowane oznaczane kodem QR – komentarz do art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT	17
1.13. Dostęp anonimowy – komentarz do art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT	18
1.14. Ustrukturyzowane faktury elektroniczne – komentarz do art. 106gb ust. 7 ustawy o VAT	18
1.15. Treść faktur ustrukturyzowanych – komentarz do art. 106gb ust. 8 ustawy o VAT	19

1. 16. Wystawianie faktur z załącznikiem – komentarz do art. 106gba ustawy o VAT	19
1. 17. Postępowanie z fakturami elektronicznymi oraz papierowymi – komentarz do art. 106gc ustawy o VAT	21
1. 18. Przesyłanie faktur dokumentujących WDT nowych środków transportu – komentarz do art. 106gd ustawy o VAT.....	22
1. 19. Faktury dotyczące sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej – komentarz do art. 106h ustawy o VAT	23
1. 20. Faktury korygujące faktury ustrukturyzowane – komentarz do art. 106j ust. 4 ustawy o VAT	23
1. 21. Uchylenie art. 106k ustawy o VAT	24
1. 22. Faktury ponownie udostępniane oraz wystawiane – komentarz do art. 106l ustawy o VAT	24
1. 23. Zapewnienie autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktur – komentarz do zmian w art. 106m ustawy o VAT	26
1. 24. Uchylenie art. 106n ustawy o VAT.....	26
1. 25. Wyłączenie obowiązku uzyskiwania akceptacji na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF	27
1. 26. Data otrzymania faktury ustrukturyzowanej udostępnianej nabywcy poza KSeF – komentarz do art. 106na ust. 4 ustawy o VAT	27
1. 27. Doprecyzowanie treści art. 106nb pkt 5 ustawy o VAT	27
1. 28. Uchylenie art. 106nc ustawy o VAT.....	28
1. 29. Zmiany w treści art. 106nd ustawy o VAT.....	28
1. 30. Wystawianie faktur w trybie offline ²⁴ – komentarz do art. 106nda ustawy o VAT.....	28
1. 31. Awarie oraz niedostępność KSeF – komentarz do art. 106ne ustawy o VAT	31
1. 32. Wystawianie faktur w okresie trwania zwykłej awarii KSeF – komentarz do art. 106nf ustawy o VAT	32

1. 33. Faktury wystawiane w okresie trwania całkowitej awarii KSeF – komentarz do art. 106ng ustawy o VAT.....	35
1. 34. Wystawianie faktur w okresie trwania niedostępności KSeF – komentarz do art. 106nh ustawy o VAT.....	36
1. 35. Awaria KSeF ogłoszona przed przesłaniem do KSeF faktury wystawionej w trybie offline24 – komentarz do art. 106nha ustawy o VAT	38
1. 36. Skutki naruszania obowiązków związanych z wystawianiem faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF – komentarz do art. 106ni ustawy o VAT	38
1. 37. Obligatoryjne upoważnienie do określenia przepisów – komentarz do zmian w art. 106r ustawy o VAT	40
1. 38. Fakultatywne upoważnienie do określenia przepisów – komentarz do zmian w art. 106s ustawy o VAT	41
1. 39. Zmiany w treści art. 108a ustawy o VAT.....	41
1. 40. Obowiązek oznaczania płatności za faktury – komentarz do art. 108g ustawy o VAT	41
1. 41. Zmiana w treści art. 109 ustawy o VAT	43
1. 42. Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych – zmiany w treści art. 112aa ustawy o VAT	43
1. 43. Okres przejściowy – komentarz do art. 145l–145m ustawy o VAT.....	44
Zmiany wchodzące w życie 1 kwietnia 2026 r.	46

Na początku 2026 r. treść ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2025 r. poz. 775 z późn. zm.) – dalej nazywanej ustawą o VAT, została w istotny sposób znowelizowana. Najpierw 1 stycznia 2026 r. zwiększony został limit tzw. zwolnienia podmiotowego, miesiąc później zaś (1 lutego 2026 r.) weszły w życie przepisy przewidujące obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Zmiany w ustawie o VAT wejdą w życie także 1 kwietnia 2026 r. Przedmiotem niniejszego komentarza są zmienione w tym zakresie przepisy.

Zmiana wchodząca w życie

1 stycznia 2026 r.

- 1) Z dniem 1 stycznia 2026 r. wprowadzona została zmiana w treści art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, który reguluje tzw. zwolnienie podmiotowe. Podatnicy korzystający z tego zwolnienia nie naliczają podatku VAT należnego oraz zwolnieni są z większości obowiązków w zakresie VAT, np. nie muszą rejestrować się jako podatnicy VAT (zob. art. 96 ust. 3 ustawy o VAT) czy nie muszą co miesiąc przysyłać plików JPK_VAT.
- 2) Przedmiotowa zmiana polegała na podwyższeniu limitu zwolnienia podmiotowego z 200.000 zł do 240.000 zł. W konsekwencji od 1 stycznia 2026 r. zwolnienie to obejmuje sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u którego wartość sprzedaży, z wyłączeniem podatku, nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 240.000 zł (zob. art. 113 ust. 1 ustawy o VAT), jak również sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekracza, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, 240.000 zł (zob. art. 113 ust. 9 ustawy o VAT).
- 3) Komentowaną zmianę wprowadziła ustawa z 24 czerwca 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 896). Przy czym art. 2 ust. 1 tej ustawy stanowi, że podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których wartość sprzedaży w 2025 roku 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.

Niestety przepis ten wszedł w życie dopiero 1 stycznia 2026 r. W konsekwencji korzystający z komentowanego zwolnienia podatnicy, u których w 2025 roku wartość sprzedaży przekroczyła 200.000 zł, utracili prawo do korzystania z tego zwolnienia (na podstawie art. 113 ust. 5 ustawy o VAT). Podobnie prawo do korzystania ze zwolnienia z komentowanego zwolnienia utracili w 2025 roku podatnicy, którzy rozpoczęli w tym roku wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu, u których

wartość sprzedaży, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła w 2025 roku 200.000 zł (zob. art. 113 ust. 13 ustawy o VAT).

Przyjąć należy, że jeżeli wartość sprzedaży u takich podatników nie przekroczyła w 2025 roku 240.000 zł, mogą oni w 2026 roku wybrać ponownie korzystanie ze zwolnienia podmiotowego (począwszy od dowolnego miesiąca). Przepisy art. 2 ust. 1 i 2 ustawy nowelizującej z 24 czerwca 2025 r. są bowiem przepisami szczególnymi wyłączającymi stosowanie art. 113 ust. 11 ustawy o VAT (tj. przepisu pozwalającego ponownie wybrać zwolnienie podmiotowe dopiero po upływie roku, licząc od końca roku, w którym podatnik utracił prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia).

Potwierdziło to Ministerstwo Finansów w piśmie z 22 października 2025 r. (znak PT3.054.7.2025; pismo to stanowi odpowiedź na interpelację poselską nr 12839). W piśmie tym czytamy, że *podatnicy podatku VAT, u których łączna wartość sprzedaży przekroczy w 2025 roku 200 tys. zł, lecz nie przekroczy 240 tys. zł, będą mogli skorzystać ze zwolnienia już od 1 stycznia 2026 r. Zastosowany przepis przejściowy wyłącza zatem zasadę z art. 113 ust. 11 ustawy o VAT² wskazującą na tzw. roczny okres karencji w odniesieniu do podatników, którzy przekroczyli w 2025 roku 200 tys. zł, lecz nie przekroczyli kwoty 240 tys. zł.*