

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
PIT	Zmiana warunków rozliczenia sprzedaży przedmiotów wykupywanych z leasingu na cele prywatne	<p>Zgodnie z zapowiedzianymi zmianami, przedsiębiorcy, którzy dokonają sprzedaży pojazdów wykupionych z leasingu operacyjnego na cele prywatne w ciągu 5 lat od dnia ich wykupu, będą musieli rozpoznać przychód z działalności gospodarczej.</p> <p>W obowiązującym stanie prawnym, przychód w takiej sytuacji powstaje tylko wówczas, gdy sprzedaż następuje przed upływem 6 miesięcy od dnia wykupu (okres ten zostanie wydłużony 12-krotnie). Jeżeli sprzedaż nastąpiła po upływie 6 miesięcy taki przychód w ogóle nie podlega opodatkowaniu PIT.</p>	W wyniku konsultacji społecznych wprowadzono przepisy przejściowe- przepis ten będzie miał zastosowanie do składników nabytych dopiero po dniu 31 grudnia 2021 r
PIT	Mniej korzystna amortyzacja składników wprowadzanych do działalności z majątku prywatnego	<p>W wyniku planowanych zmian, składniki majątku, które przed wprowadzeniem do działalności gospodarczej były wykorzystywane do celów prywatnych, będą amortyzowane od ich realnej wartości. Wartość początkowa takich przedmiotów ma być ustalana według ceny ich nabycia albo według wartości rynkowej, jeżeli jest ona niższa od ceny zakupu.</p> <p>Obecnie dla celów amortyzacji za wartość początkową przyjmuje się cenę zakupu, bez uwzględniania spadku wartości takiego składnika w okresie korzystania z niego wyłącznie dla celów prywatnych.</p>	
PIT	Zmniejszenie udziału kapitałowego wspólnika	Proponowana regulacja zakłada, że otrzymane przez wspólnika środki pieniężne z tytułu obniżenia udziału kapitałowego w spółce	Obecnie, przychód uzyskany z takiego źródła uznawany jest za neutralny podatkowo.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
	będzie przychodem do opodatkowania	osobowej stanowić będą przychód z działalności gospodarczej podlegający opodatkowaniu.	
PIT	Zmiany w zasadach wspólnego rozliczania małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci	<p>Zapowiedziane reformy dotyczyć będą przede wszystkim trzech kwestii:</p> <p>Po pierwsze, wspólne rozliczenie z małżonkiem będzie możliwe już w rozliczeniu za rok, w którym małżeństwo zostało zawarte, pod warunkiem, że małżeństwo i wspólność majątkowa trwało do końca tego roku podatkowego. Obecnie, aby złożyć wspólny PIT, małżeństwo podatników musi trwać cały rok podatkowy. Dodatkowo, z preferencyjnego rozliczenia będzie mógł skorzystać również podatnik, którego małżonek zmarł w roku zawarcia związku małżeńskiego lub w roku następnym zanim złożono zeznanie podatkowe za ten rok podatkowy.</p> <p>Drugą z zapowiadanych zmian jest rozszerzenie kręgu podatników uprawnionych do wspólnego rozliczenia o małżonków opodatkowanych podatkiem liniowym albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych w zakresie opodatkowania przychodów innych niż z tytułu tzw. najmu prywatnego, jeżeli tacy podatnicy złożą zerowy PIT-36L albo PIT-28.</p>	Powodem likwidacji preferencji dla rodziców samotnie wychowujących dziecko ma być skłonność samotnych rodziców do rozwodów w celu preferencyjnego rozliczenia z dzieckiem. Poprawka ta pojawiła się niespodziewanie dopiero podczas prac sejmowej komisji, wcześniejsza wersja projektu zakładała doprecyzowanie przepisu w taki sposób, aby z preferencyjnego opodatkowania dochodów osób samotnie wychowujących dzieci mógł korzystać tylko jeden rodzic.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		Trzecią uchyloną przez Sejm zmianą jest likwidacja preferencji dla samotnych rodziców. W zamian mają one dostać roczne odliczenie od podatku w wysokości 1500 zł.	
PIT	Ulga z tytułu inwestycji w alternatywne spółki inwestycyjne (ASI)	Nowa ulga będzie dawała możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty stanowiącej 50% wydatków na nabycie (objęcie) udziałów lub akcji ASI, bądź spółki kapitałowej, w której ASI posiada co najmniej 5% udziałów (akcji). Jednym z warunków skorzystania z preferencji będzie posiadanie takich udziałów lub akcji przez okres co najmniej 2 lat, a suma odliczeń z tego tytułu nie będzie mogła przekroczyć kwoty 250 000 zł w roku podatkowym.	
PIT	Ulga dla klasy średniej	<p>Wśród zmian przyjętych przez Sejm do projektu Polskiego Ładu jest rozszerzenie grona osób, które mogą skorzystać z ulgi dla klasy średniej. Oznacza to, że ulgę będą mogli zastosować poza zatrudnionymi na etacie, także przedsiębiorcy prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą rozliczający się na zasadach ogólnych.</p> <p>Ulga obejmie przedsiębiorców, których dochody (czyli przychody pomniejszone o koszty prowadzenia działalności z wyłączeniem składek na ubezpieczenia społeczne) wynoszą od 68 412 zł do 133 692 zł, czyli ponad 11 tys. zł.</p>	<p>Ulga dla klasy średniej ma na celu zrekompensowanie nowych, niekorzystnych dla podatników zasady rozliczania składki zdrowotnej.</p> <p>Nowe przepisy budzą wiele wątpliwości. Federacja Przedsiębiorców Polskich podkreśliła, że ten mechanizm komplikuje system i będzie powodować trudności przy obliczaniu zaliczek na PIT.</p> <p>Jak zwraca uwagę Marek Gadacz, doradca podatkowy, dyrektor w Andersen Tax & Legal, "w ustawie o PIT nie ma czegoś takiego jak koszty prowadzenia działalności". Są za to</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
			<p>"koszty uzyskania przychodu". Być może będzie to skutkowało koniecznością podwójnego obliczania w odmienny sposób dochodu przez przedsiębiorcę.</p> <p>Tak więc podatnicy, jeżeli uzyskają prawo do nowej ulgi, będą musieli zmierzyć się ze skomplikowanymi algorytmami.</p>
PIT	<p>Nowe zasady dotyczące składki zdrowotnej dla przedsiębiorców, którzy rozliczają się podatkiem liniowym, płacą podatek zryczałtowany oraz na podstawie karty podatkowej.</p>	<p>Rozliczający się podatkiem liniowym będą płacić składkę zdrowotną w wysokości 4,9 % dochodów, ale nie mniej niż 270 zł (kwota jest uzależniona od minimalnego wynagrodzenia).</p> <p>Także osoby płacące podatek według karty podatkowej będą płacić składkę liczoną od minimalnego wynagrodzenia, a więc będzie ona wynosić 270 zł.</p> <p>Ryczałt otrzyma trzy stawki składki zdrowotnej, zależnej od przychodów.</p>	<p>Pierwotnie zakładano całkowitą likwidację możliwości odliczania przez podatników zapłaconej składki zdrowotnej.</p>
PIT	<p>PIT-0 dla seniorów- ulga dla pracujących emerytów (również przedsiębiorców)</p>	<p>Osoby, które osiągną wiek emerytalny, ale będą nadal pracować i nie będą pobierać emerytury, dostaną dodatkowe odliczenie w kwocie 85 tys. zł, co oznacza, że nie będą płacić podatku od dochodów, które nie przekroczą 115 tys. zł.</p>	<p>PIT-0 dla seniorów to zachęta do pozostania na rynku pracy. Będą z niego korzystać zatrudnieni na etacie, pracujący na zleceniach i przedsiębiorcy.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
PIT	Zmiana zasad odliczania składki zdrowotnej	Zmieniają się zasady odliczania składki zdrowotnej – składka wynosi obecnie 9 proc. dochodu, ale 7,75-proc. część składki podlega odliczeniu od podatku. Uchwalona przez Sejm ustawa to odliczenie likwiduje.	
PIT	Przerzucenie odpowiedzialności za „pracę na czarno” na pracodawcę	W razie wykrycia, że pracodawca przekazuje wynagrodzenie „pod stołem”, to na niego spadnie obowiązek zapłaty zaległych podatków i składek, poniesie on również sankcje w postaci podatku od minimalnego wynagrodzenia.	Obecnie, w przypadku wykrycia nielegalnej pracy, to pracownik musi zapłacić niezapłacony od swojej pensji podatek z odsetkami, dodatkowo może grozić mu odpowiedzialność karnoskarbowa, przepisy odwracają tę sytuację skupiając się na ochronie pracownika. Warto podkreślić, że pracownicy nie będą ponosili negatywnych konsekwencji nielegalnego zatrudnienia za lata poprzednie, a więc będą mogli ujawniać, że byli zatrudnieni na czarno w latach wcześniejszych.
PIT	Obniżone stawki ryczału od przychodów ewidencjonowanych	Przychody osiągnięte ze świadczenia usług w zakresie opieki zdrowotnej, opodatkowane będą według jednej, 14% stawki ryczału. Według tej samej stawki opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług architektonicznych i inżynierskich; usług badań i analiz technicznych oraz w zakresie specjalistycznego projektowania.	Aktualnie, przychody te mogą być opodatkowane według dwóch stawek ryczału, tj. 17%, jeżeli osiągnięte są w ramach wolnych zawodów, oraz 15%, jeżeli nie są osiągnięte w ramach wolnych zawodów.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
PIT	Likwidacja karty podatkowej	Od 1 stycznia 2022 r. nie będzie możliwości złożenia wniosku o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej. Opodatkowanie w tej formie będzie dotyczyło wyłącznie podatników, którzy korzystali z tej formy opodatkowania na dzień 31 grudnia 2021 r. i będą kontynuować stosowanie tej formy.	
CIT	Krótszy termin składania informacji o wspólnikach spółek jawnych	Według Polskiego Ładu, nowo utworzona spółka jawna oraz spółka jawna powstała z przekształcenia innej spółki będzie podatnikiem CIT w przypadku niezłożenia informacji o wspólnikach w terminie 14 dni licząc od dnia zarejestrowania.	Obecnie, spółki jawne, chcąc zachować status podmiotu transparentnego podatkowo muszą złożyć taką informację przed rozpoczęciem pierwszego roku obrotowego.
CIT	Wprowadzenie domniemania, że zarząd spółki jest w Polsce	<p>Nowe regulacje przewidują wprowadzenie domniemania, że zarząd spółki znajduje się w Polsce, między innymi gdy na terytorium RP są prowadzone w sposób zorganizowany i ciągły bieżące sprawy tego podatnika na podstawie w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) umowy, decyzji, orzeczenia sądu lub innego dokumentu regulujących założenie lub funkcjonowanie tego podatnika, lub 2) udzielonych pełnomocnictw, lub 3) powiązań w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT. 	Zmiana w pierwotnym kształcie zakładała wprowadzenie dalej idącego domniemania, że podatek ma zarząd na terytorium RP, gdy osoby lub podmioty zasiadające w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających podatnika mają miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium RP lub w sposób faktyczny, prowadzą bieżące sprawy tego podatnika. Kształt przepisu uległ złagodzeniu po konsultacjach społecznych.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
CIT	Złagodzenie warunków uprawniających do wyboru estońskiego CIT	<p>W przepisach regulujących warunki skorzystania z estońskiego CIT-u, przewidziane jest zniesienie górnego limitu przychodów oraz rozszerzenie kategorii uprawnionych o spółki komandytowe, proste spółki akcyjne oraz spółki komandytowo-akcyjne, a także zniesienie obowiązku ponoszenia określonych nakładów inwestycyjnych. Zniesiony ma być również tzw. podatek na wejście (podatek płacony od różnicy między wynikiem podatkowym a bilansowym), który będzie wymagany tylko w sytuacji, gdy firma zdecyduje się na szybkie wyjście z estońskiego CIT-u (przed upływem 4 lat).</p> <p>Wysokość ryczałtu określono na poziomie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 10% podstawy opodatkowania – w przypadku małego podatnika oraz podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności; 2) 20% podstawy opodatkowania - w przypadku innego podatnika <p>Obecnie z tej metody opodatkowania skorzystać mogą wyłącznie spółki kapitałowe, których przychody nie przekraczają 100 mln zł i po spełnieniu pozostałych ustawowych wymogów.</p>	<p>Mimo korzystnego zniesienia powyższych warunków, nadal pozostaną w mocy inne ograniczenia- estoński CIT wciąż będzie dostępny jedynie dla spółek o prostej strukturze, osiągających większość przychodów z działalności operacyjnej, a nie finansowej. Pozostanie też w mocy warunek minimalnego zatrudnienia określonej liczby pracowników.</p>
CIT	Ulga konsolidacyjna	<p>Projekt Polski Ład przewiduje rozwiązanie polegające na możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania tzw. „kwalifikowanych wydatków” związanych z nabyciem większości udziałów (akcji) w innej spółce niepowiązanej (ulga nie dotyczy objęcia udziałów lub akcji). Odliczeniu podlegała będzie kwota faktycznie poniesionych w roku podatkowym wydatków, jednak do wysokości 250 000 zł.</p>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>Projekt przewiduje zamknięty katalog kwalifikowanymi wydatków, w którym znajdują się m.in. wydatki na obsługę prawną transakcji nabycia udziałów lub akcji, w tym na ich wycenę. Oprócz tego, możliwość zastosowania ulgi uzależniona jest od spełnienia przez strony transakcji szeregu innych warunków.</p>	
CIT	<p>Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu świadczeń na rzecz wspólników (tzw. ukrytych dywidend)*</p>	<p>Przeciwdziałając ekonomicznej dystrybucji ze spółki zysku, która formalnie nie jest dywidendą, projekt zmian przewiduje regulację w wyniku której spółka nie będzie mogła wliczyć w swoje koszty podatkowe wydatków związanych z transakcjami dokonywanymi ze wspólnikami lub podmiotami z nią powiązanymi. Przepis określa sytuacje, kiedy świadczenie będzie mogło być uznane za ukrytą dywidendę.</p> <p>W obecnym stanie prawnym, tego rodzaju praktyki wprawdzie nie naruszają prawa, ale wpływają na obniżenie zobowiązania spółek w CIT.</p>	<p>Skonkretyzowanie pojęcia „ukrytej dywidedy”, w wyniku konsultacji społecznych, wy pomoże rozwiązać wątpliwości interpretacyjne, który rodzaj kosztów związanych z transakcją ze wspólnikiem może zostać uznany za wydatek niestanowiący kosztu uzyskania przychodu, a który nie.</p> <p>Sejm przyjął poprawkę, w wyniku której przepisy te wejdą w życie 12 miesięcy później.</p>
CIT	<p>Ulga na debiut na giełdzie (ulga na IPO)</p>	<p>Ulga na IPO to nowa propozycja, która pozwoli podmiotom dotychczas nienotowanym na giełdzie na uwzględnienie w rachunku podatkowym 150% wydatków bezpośrednio związanych z wejściem na giełdę m.in. związanych z tym opłat czy przygotowaniem prospektu emisyjnego. Dodatkowo, ulga pozwoli na odliczenie 50% wydatków związanych z usługami doradczymi, prawnymi i finansowymi, jednak nie więcej niż do wysokości kwoty 50 tys. zł (bez uwzględnienia podatku VAT). Odliczenia mają być dokonywane</p>	<p>Biorąc pod uwagę, że IPO wiąże się z koniecznością poniesienia bardzo wysokich kosztów obsługi prawnej, wskazane w ustawie limity mogą okazać się niedostateczną zachętą podatkową do osiągnięcia celów wprowadzenia tych zmian, a proponowany okres na dokonanie odliczenia może w niektórych przypadkach nie wystarczyć na pełne odliczenie wydatków.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		w zeznaniu za rok podatkowy, w którym podatnik wprowadził swoje akcje po raz pierwszy do obrotu.	
CIT	Wprowadzenie spółek holdingowych	<p>Polski ładu proponuje wprowadzenie nowego reżimu podatkowego dla spółek holdingowych, który będzie alternatywą dla podatkowych grup kapitałowych i stosowania zwolnień z dywidendy</p> <p>System ten oparty został na dwóch filarach:</p> <p>Po pierwsze- zwolnieniu z CIT 95% kwoty dywidend otrzymywanych przez spółkę holdingową od spółek zależnych.</p> <p>Po drugie- pełnym zwolnieniu z CIT zysków ze zbycia udziałów/akcji w spółkach zależnych.</p> <p>Warunkiem skorzystania z powyższych preferencji ma być posiadanie przez spółkę holdingową co najmniej 10% udziałów lub akcji w spółce zależnej przez minimum rok; projekt zakłada także kilka ograniczeń podmiotowych dla spółek zależnych.</p>	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	Likwidacja możliwości amortyzacji nieruchomości o charakterze mieszkalnym*	Wraz z wejściem w życie Polskiego ładu zlikwidowana zostanie możliwość amortyzacji budynków mieszkalnych, lokali mieszkalnych stanowiących odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego a także prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej – wykorzystywanych w prowadzonej działalności gospodarczej. *	Wzrost obciążeń fiskalnych dla podmiotów wynajmujących może przełożyć się na wzrost cen najmów lokali mieszkalnych.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	Wyższe odliczenie w ramach ulgi B+R	<p>Od przyszłego roku mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa posiadające status centrum badawczego będą mogły dokonać odliczenia do wysokości 200% wszystkich kosztów kwalifikowanych</p> <p>Pozostali podatnicy o statusie centrum badawczo-rozwojowego oraz inni podatnicy mogą odliczać odpowiednio 100 lub 200%, w zależności od rodzaju poniesionego kosztu.</p>	W obowiązującym stanie prawnym centra badawcze mogą odliczyć 150% kosztów kwalifikowanych, a pozostali podatnicy 100%.
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	IP BOX będzie można łączyć z B+R	Nadchodzące zmiany zakładają, że podatnicy komercjalizujący wyniki prac badawczo-rozwojowych i osiągający z nich dochody kwalifikowane w rozumieniu przepisów o IP BOX mają zyskać możliwość korzystania z odliczenia kosztów kwalifikowanych również w ramach ulgi B+R.	Obecnie podatnik nie ma możliwości skorzystania z obu tych ulg.
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	Ulga dla przedsiębiorców wspierających sport, edukację i kulturę	Ulga będzie dostępna dla przedsiębiorców, którzy oprócz możliwości zaliczenia wydatków poniesionych na działalność sportową, edukacyjną i kulturalną do kosztów uzyskania przychodów, mają zyskać prawo do odliczenia od podstawy opodatkowania 50% tych wydatków. Limitem odliczenia będzie kwota dochodu uzyskanego przez przedsiębiorcę w danym roku podatkowym.	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	Ulga na prototyp	Nowa ulga będzie umożliwiała podatnikom, oprócz zaliczenia wydatków wytworzenia prototypu w koszty uzyskania przychodu, na odliczenie od podstawy opodatkowania 30% sumy kosztów produkcji	Wprowadzenie przedmiotowej preferencji ma na celu wspieranie wysiłków przedsiębiorców w tworzeniu prototypów, jednak proponowane

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>próbnej nowego produktu i wprowadzenia go na rynek. Kwota odliczenia nie będzie mogła jednak przekroczyć 10% kwoty dochodu.</p> <p>Odliczenia - odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – można będzie dokonywać w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia</p>	<p>przez ustawodawcę limity oraz wyłączenie z ulgi nowych usług mogą powodować nikłe zainteresowanie ulgą, a zakresowe pokrywanie się z ulgą B+R może powodować trudności w rozgraniczeniu, którą z obu preferencji podatnik może zastosować w odniesieniu do danych kosztów.</p>
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	Ulga na ekspansję	<p>Ta nowa preferencja podatkowa polega na możliwości dodatkowego odliczenia kosztów, które musi ponieść przedsiębiorstwo, aby rozszerzać swoje rynki zbytu (krajowe i zagraniczne). Wydatki poniesione na ekspansję biznesu (np. na uczestnictwo w targach), będą mogły zostać odliczone dwukrotnie – raz jako koszty uzyskania przychodów, drugi raz w ramach ulgi (do kwoty 1 mln zł.). Jedynym warunkiem skorzystania z tej preferencji jest wzrost sprzedaży danego towaru w ciągu dwóch lat.</p> <p>Podatnik będzie mógł dokonać odliczeń przez sześć lat podatkowych.</p>	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	Ulga na innowacyjnych pracowników	<p>Nowa propozycja skierowana jest do przedsiębiorców, którzy prowadzą działalność badawczo-rozwojową (B+R) i zatrudniają do jej wykonywania pracowników. w ramach nowej ulgi, wynagrodzenia pracowników przeznaczających na działalność B+R przynajmniej 50% czasu, będą szczególną kategorią wydatków kwalifikowanych.</p> <p>Przedsiębiorcy, którzy korzystają z ulgi, będą mogli zmniejszyć zaliczki na podatek dochodowy, które są potrącane od dochodów</p>	<p>Dzięki takiemu wsparciu, firmy będą mogły zaoferować ekspertom lepsze warunki pracy, a przez to zapobiegać emigracji zarobkowej polskich specjalistów za granicę.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>(przychodów) ze stosunku pracy lub umów cywilno-prawnych, uzyskiwanych przez innowacyjnych pracowników. Nowa preferencja będzie dotyczyć jedynie tych wydatków, których dany podatnik nie odliczył od swojego dochodu w zeznaniu rocznym w ramach ulgi B+R.</p>	
<p>Zmiana wspólna dla PIT i CIT</p>	<p>Ceny transferowe – ułatwienia i uproszczenia</p>	<p>Polski �ad przewiduje wiele pozytywnych zmian dla podmiotów powi�azanych w zakresie tzw. cen transferowych. Wyd�uzeniu ulegnie kilka terminów- podatnik będzie miał 14 dni na przed�ozenie lokalnej dokumentacji na �zwanie organu podatkowego (wyd�uzenie o 7 dni). Projekt zakłada także wyd�uzenie terminu na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podatnika (wyd�uzenie o miesiąc). z kolei termin na �ozenie informacji o cenach transferowych zostanie wyd�uzony do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu (wyd�uzenie o dwa miesiące).</p> <p>Zniesiony zostanie obowiązek składania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych jako odrębnego dokumentu (oświadczenie to będzie stanowiło cz�eść informacji o cenach transferowych), a dla niekt�orych transakcji zlikwidowany zostanie ponadto obowiązek zawarcia analizy porównawczej lub zgodności w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Obowiązek dokumentacyjny zniknie także dla transakcji tzw. czystego refakturowania.</p>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>Projekt zakłada także możliwość podpisywania informacji o cenach transferowych przez profesjonalnych pełnomocników oraz zwolnienie z obowiązku sporządzania analizy porównawczej lub analizy zgodności w przypadku transakcji kontrolowanych zawieranych przez podmioty powiązane będące mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą może nie zawierać</p>	
<p>Zmiana wspólna dla PIT i CIT</p>	<p>Ograniczenie neutralności podatkowej działań restrukturyzacyjnych</p>	<p>Zaproponowane zmiany dotyczą wymiany udziałów, połączeń i podziałów spółek, które to zdarzenia zasadniczo są neutralne podatkowo. w myśl nowych przepisów, warunkiem zachowania neutralności będzie brak wcześniejszych działań reorganizacyjnych w odniesieniu do spółki przejmowanej oraz obowiązek przyjęcia wartości nabywanych udziałów w wysokości nie wyższej niż wartość wnoszonych udziałów. Jeżeli nie będzie spełniony choćby jeden z tych warunków, to restrukturyzacja nie będzie neutralna podatkowo- u wspólnika spółki przejmowanej lub dzielonej będzie powstawał dochód opodatkowany 19-proc. podatkiem dochodowym.</p> <p>Projekt zakłada także dodatkowy warunek, od którego spełnienia ma zależeć neutralność podatkowa aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (ZCP) do spółki. Aport będzie nieopodatkowany, tylko jeżeli spółka go otrzymująca przyjmie dla celów podatkowych składniki wchodzące w skład tego przedsiębiorstwa lub ZCP w wartości wynikającej z ksiąg podatkowych podmiotu wnoszącego wkład.</p>	<p>Pojawia się wątpliwość, czy proponowane przepisy nie są sprzeczne z postanowieniami Dyrektywy mergerowej w zakresie w jakim przewidują opodatkowanie kolejnych tego typu transakcji.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>Na gruncie obecnie obowiązujących przepisów, jeśli spółka otrzymująca aport przyjmie wyższą wartość podatkową, to może to prowadzić do zakwestionowania i korekty podatkowych kosztów. Nie ma to jednak wpływu na rozliczenia podmiotu wnoszącego aport.</p>	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	Ulga na terminal	<p>Po wejściu w życie Polskiego Ładu, wydatki na nabycie i obsługę terminala płatniczego będą mogły być odliczone dwukrotnie- najpierw od podstawy opodatkowania jako koszty uzyskania przychodów (do 100% wydatków) i ponownie od dochodu w ramach ulgi podatkowej (do 1000 zł, a w przypadku podatników zwolnionych z obowiązku korzystania z kas rejestrujących do 2500 zł.). Podatnik będzie miał prawo do ulgi przez sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym poniesiono wydatek.</p>	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	Uszczelnienie exit tax	<p>Planowane jest rozszerzenie opodatkowania podatkiem od niezrealizowanych zysków także o przypadki pośredniego przenoszenia firmy za granicę np. poprzez połączenia polskiej firmy z zagraniczną lub wniesienie polskiego biznesu aportem do zagranicznej firmy.</p> <p>W aktualnie obowiązującym stanie prawnym exit tax dotyczy jedynie takiego przeniesienia aktywów, z którym związana jest utrata przez państwo jurysdykcji podatkowej.</p>	
VAT	Utworzenie grupy VAT	<p>Istotą tego rozwiązania jest to, że podmioty wchodzące w jej skład stają się jednym podatnikiem dla celów VAT (a zatem zamiast kilku</p>	<p>Wprowadzenie grup VAT to na pewno krok w dobrym kierunku. Otwiera to bowiem</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>podatników będziemy mieli jednego podatnika reprezentującego wszystkie podmioty wchodzące w skład grupy VAT). Grupę VAT będą mogły utworzyć podmioty powiązane jednocześnie finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie.</p>	<p>znacznej grupie podmiotów drogę do uproszczenia swoich rozliczeń. Tym bardziej, że pomysłodawcy projektu zrezygnowali z konieczności powiązania grup VAT z PGK. Dlatego rozwiązanie to może być w efekcie przedmiotem rozważań przez szeroką grupę podatników.</p> <p>Doświadczenie innych krajów UE (grupa VAT została wprowadzona w większości państw członkowskich) pokazuje, że jest to rozwiązanie chętnie wykorzystywane przez podatników. Nie można wykluczyć, że tak samo stanie się w Polsce.</p> <p>Bazując na doświadczeniach innych krajów widać, że proces wdrożenia grupy VAT jest procesem złożonym, który niesie ze sobą zarówno nowe możliwości jak i pewne ryzyka. Dlatego odpowiednie zaplanowanie tego procesu - nie tylko z perspektywy stricte podatkowej, ale również organizacji procesów biznesowych, IT, wewnętrznych przepływów pomiędzy spółkami Grupy itd. - jest kluczowe dla jego efektywnego wdrożenia.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
VAT	Wprowadzenie możliwości opodatkowania usług finansowych	W rządowym projekcie nowelizacji przewidziano możliwość wyboru opodatkowania VAT wybranych usług finansowych (wyłącznie w relacji B2B), które obecnie podlegają obowiązkowemu zwolnieniu. Wybór opcji opodatkowania będzie musiał objąć wszystkie tego typu realizowane świadczenia -wybiórcze opodatkowanie kilku usług przy stosowaniu zwolnienia w odniesieniu do pozostałych będzie niemożliwe. Decyzja o wyborze opodatkowania będzie dla podatnika wiążąca przez okres co najmniej 2 lat.	Niewątpliwą korzyścią z opodatkowania usług finansowych będzie możliwość odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych ze świadczeniem tych usług. z kolei podmioty będące nabywcami takich usług mają zyskać prawo do odliczenia podatku naliczonego zawartego w cenie opodatkowanych usług finansowych na ogólnych zasadach. Rezultatem skorzystanie z tej opcji będzie więc obniżenie kosztów instytucji finansowych, co może wpłynąć korzystnie na ceny za świadczenie usług finansowych.
Prawo przedsiębiorców	Obniżenie limitu płatności gotówkowych pomiędzy przedsiębiorcami	Zgodnie z nadchodzącymi zmianami, limit płatności gotówkowych pomiędzy przedsiębiorcami ma być obniżony z obecnych 15 000 zł do 8000 zł. Jeśli przedsiębiorca będzie chciał zaliczyć taką płatność do kosztów uzyskania przychodu, będzie musiał udokumentować ją w formie przelewu.	
Prawo przedsiębiorców	Obowiązek zapewnienia klientom możliwości dokonywania płatności drogą elektroniczną	Od przyszłego roku, przedsiębiorcy będą zobowiązani do zapewnienia swoim klientom możliwości dokonywania płatności drogą elektroniczną. Przepis ten nie będzie jednak stosowany do przedsiębiorców, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
Prawo przedsiębiorców	Wprowadzenie limitu płatności gotówkowych dla transakcji z konsumentami	<p>Polski ład przewiduje wprowadzenie przepisu zgodnie z którym, konsument będzie obowiązany do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego w każdym wypadku, gdy jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą przekraczała będzie 20 000 zł.</p> <p>W obowiązującym stanie prawnym nie ma limitu płatności gotówką dla konsumentów w transakcjach z przedsiębiorcą.</p>	
Ustawa o KAS	Wprowadzenie możliwości informowania podatników o ryzyku uczestniczenia w karuzelach podatkowych	<p>Szef KAS ma zyskać możliwość informowania podatników o ryzyku uczestnictwa w karuzelach podatkowych, dzięki czemu podatnicy będą mogli wycofać się ze współpracy z niebezpiecznymi kontrahentami. W toku kontroli lub postępowania podatkowego, podatnik jednak nie będzie mógł się powoływać na brak otrzymania takiego listu, gdyż nieotrzymanie takiego ostrzeżenia nie będzie go zwalniało z obowiązku dochowania należytej staranności.</p> <p>Podatnik, wobec którego Szef KAS podjął działania informujące może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego o przeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie będącym przedmiotem tych działań informujących.</p>	

***zmiany zaczną obowiązywać od 01 stycznia 2023 roku**

Opracowanie:

Ewa Flor/Doradca Podatkowy/Nr wpisu 10233