

# POLSKI ŁAD

## ZESTAWIENIE ZMIAN W FORMIE TABELARYCZNEJ

### Spis treści:

Zmiany w PIT	2
Zmiany w CIT	14
Zmiany wspólne dla PIT i CIT	22
Zmiany w VAT	29
Zmiany w Prawie dla przedsiębiorców	32
Zmiany w Ustawie o KAS	33
Zmiany Ordynacja Podatkowa	33
Zmiany w PCC	34



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

[www.ewaflor.pl](http://www.ewaflor.pl)

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
PIT	<b>Zmiana warunków rozliczenia sprzedaży przedmiotów wykupywanych z leasingu na cele prywatne</b>	<p>Zgodnie z zapowiedzianymi zmianami, przedsiębiorcy, którzy dokonają sprzedaży pojazdów wykupionych z leasingu operacyjnego na cele prywatne w ciągu 6 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	<b>Mniej korzystna amortyzacja składników wprowadzanych do działalności z majątku prywatnego</b>	<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>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
PIT	<b>Zmniejszenie udziału kapitałowego wspólnika będzie przychodem do opodatkowania</b>	Proponowana regulacja zakłada, że otrzymane przez wspólnika środki pieniężne z tytułu obniżenia udziału kapitałowego w spółce osobowej stanowią przychód z działalności gospodarczej podlegający opodatkowaniu.	Obecnie, przychód uzyskany z takiego źródła uznawany jest za neutralny podatkowo.
PIT	<b>Zmiany w zasadach wspólnego rozliczenia małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci</b>	<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 trwały 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</p>	<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.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>niż z tytułu tzw. najmu prywatnego, jeżeli tacy podatnicy złożą zerowy PIT-36L albo PIT-28.</p> <p>Trzecią uchawloną przez Sejm zmianą jest likwidacja preferencji dla samotnych rodziców. W zamian mają one dostać roczne odliczenie od podatku w wysokości 1500 zł (pkt. niżej)</p>	
PIT	<b>Ulga dla rodzica samotnie wychowującego dziecko</b>	<p>Nowelizacja likwiduje preferencyjne rozliczenie dla samotnie wychowujących dzieci. Zamiast tego, będzie nowa ulga dla samotnych rodziców, pozwalająca odliczyć od podatku 1500 zł rocznie.</p> <p>Z możliwości tej będą mogli skorzystać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ panna, kawaler, wdowa, wdowiec, rozwódka albo rozwodnik,</li> <li>➤ osoba, w stosunku do której orzeczono separację</li> <li>➤ osoba pozostająca w związku małżeńskim z osobą pozbawioną praw rodzicielskich lub odbywającą karę pozbawienia wolności.</li> </ul> <p>Warunkiem będzie samotne wychowywanie dzieci:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ małoletnich,</li> <li>➤ pełnoletnich, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną, a także</li> </ul>	Obecnie osoby te mogą obliczać podatek w podwójnej wysokości od połowy uzyskanych dochodów.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ pełnoletnich do ukończenia 25. roku życia, uczących się w szkołach, jeżeli w roku podatkowym dzieci te nie uzyskały dochodów z kapitałów pieniężnych oraz podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej lub przychodów objętych tzw. ulgą dla młodych oraz ulgą na powrót w łącznej wysokości przekraczającej 3089 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.</li> </ul>	
PIT	<b>Ulgą z tytułu inwestycji w alternatywne spółki inwestycyjne (ASI)</b>	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	<b>Ulgą dla klasy średniej</b>	<p>Ulgą dla klasy średniej będzie przysługiwać osobom, których przychody mieszczą się w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł rocznie (od 5701 zł do 11 141 zł miesięcznie).</p> <p>Będą mogły z niej skorzystać osoby osiągające przychody:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy,</li> </ul>	<p>Ulgą dla klasy średniej ma na celu zrekomensowanie 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</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ pracownicy osiągający również przychody z praw autorskich i jako artyści wykonawcy z praw pokrewnych lub rozporządzania przez nich tymi prawami, a więc również wtedy gdy pracownik – twórca korzysta z 50 % kosztów uzyskania przychodów,</li> <li>➤ przedsiębiorcy rozliczający się według skali podatkowej, których łączne przychody, pomniejszone o koszty prowadzenia działalności gospodarczej (z wyłączeniem kosztów składek na ubezpieczenia społeczne), wyniosą od 68 412 zł do 133 692 zł, czyli miesięcznie od 5701 zł do 11 141 zł.</li> </ul> <p>Ulga nie będą objęte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ przychody osób na umowach zlecenia i o dzieło</li> <li>➤ przychody przedsiębiorców rozliczających PIT według stawki liniowej oraz ryczałtowo (ryczałt od przychodów ewidencjonowanych).</li> </ul> <p>Ulga dla klasy średniej będzie wyliczana na podstawie jednego z dwóch ustawowych wzorów, zależnie od wysokości dochodów pracownika. Odrębny wzór będzie dla osób, których roczne przychody mieszczą się w przedziale od 68 412 zł do 102 588 zł i odrębny dla osób z przychodami od 102 588 zł do 133 692 zł. Ustawa określa stosowne algorytmy.</p>	<p>powodować trudności przy obliczaniu zaliczek na PIT.</p> <p>Jak zwraca uwagę Marek Gadacz, doradca podatkowy, dyrektor w Andersen Tax &amp; Legal, "w ustawie o PIT nie ma czegoś takiego jak koszty prowadzenia działalności". Są za to "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>



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

#### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

#### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
PIT	<b>PIT-0 dla seniorów- ulga dla pracujących emerytów (również przedsiębiorców)</b>	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.	PIT-0 dla seniorów to zachęta do pozostania na rynku pracy. Będą z niego korzystać zatrudnieni na etacie, pracujący na zleceniach i przedsiębiorcy.
PIT	<b>Zmiana wysokości i zasad odliczania składki zdrowotnej</b>	<p>Zmienia się zasady odliczania składki zdrowotnej – składka wynosi obecnie 9 % dochodu, ale 7,75-% część składki podlega odliczeniu od podatku. Uchwalona przez Sejm ustawa to odliczenie likwiduje.</p> <p>Sposób naliczania składki zdrowotnej ma zostać ujednoczony. Zarówno w przypadku pracowników jak i przedsiębiorców będzie uzależniony od wysokości uzyskiwanego dochodu.</p> <p>Wyjątkiem będą osoby na ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych. Będą oni płacić składkę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ stanowiącą 60 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w IV kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku – jeżeli przychody ociążnięte w roku nie przekroczą 60 000 zł,</li> <li>➤ stanowiącą 100 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w IV kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku – jeżeli przychody osiągnięte w roku przekroczą 60 000 zł i nie przekroczą 300 000 zł,</li> </ul>	<p>Obecnie podatnik – pracownik może odliczyć od podatku 7,75 % podstawy wymiaru tej składki.</p> <p>Przedsiębiorcy do końca 2021 r. mogą opłacać składki ryczałtowo – płacą 381,81 zł miesięcznie i odliczają tę kwotę od podatku.</p> <p>W 2022 r. nikt nie będzie mógł odliczać składki zdrowotnej od podatku.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>➤ stanowiącą 180 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w IV kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku– jeżeli przychody ociążnięte w roku nie przekroczą 300 000 zł.</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>Ponadto składki zdrowotnej nie będzie można odliczyć od podatku.</p>	
PIT	<b>Przerzucenie odpowiedzialności za „pracę na czarno” na pracodawcę</b>	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



Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
			więc będą mogli ujawniać, że byli zatrudnieni na czarno w latach wcześniejszych.
PIT	<b>Obniżone stawki ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych</b>	<p>Z 17 % do <b>14 %</b> zostaną obniżone stawki ryczałtu dla podatników świadczących usługi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ w zakresie opieki zdrowotnej (PKWiU dział 86),</li> <li>➤ architektoniczne i inżynierskie; badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71),</li> <li>➤ w zakresie specjalistycznego projektowania (PKWiU 74.1)..</li> </ul> <p>Projekt przewiduje również niższą stawkę ryczałtu w wysokości <b>12 %</b> dla niektórych przychodów związanych ze świadczeniem usług w obszarze IT, są to:</p> <p>a) usługi związane z wydawaniem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ pakietów gier komputerowych (PKWiU ex 58.21.10.0), z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line,</li> <li>➤ pakietów oprogramowania systemowego (PKWiU 58.29.1),</li> <li>➤ pakietów oprogramowania użytkowego (PKWiU 58.29.2),</li> </ul>	<p>Aktualnie, przychody te mogą być opodatkowane według dwóch stawek ryczałtu, tj. 17%, jeżeli osiągnęte są w ramach wolnych zawodów, oraz 15%, jeżeli nie są osiągnęte są w ramach wolnych zawodów.</p> <p>Usług w obszarze IT obecnie opodatkowane są stawką 15%.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU ex58.29.3), z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line,</li> </ul> <p>b) usługi związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU62.02.10.0), związane z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętegrupowaniem „Oryginały oprogramowania komputerowego” (PKWiU 62.01.2), związane z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02), w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związane z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1).</p>	
PIT	<b>Likwidacja karty podatkowej</b>	<p>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.</p>	
PIT	<b>Podwyższenie kwoty wolnej od podatku i II progu podatkowego</b>	<p>Kwota wolna od podatku ma wzrosnąć do 30 000 zł dla wszystkich podatników rozliczających PIT według skali podatkowej, niezależnie od dochodów.</p> <p>Nastąpi również podniesienie progu podatkowego z 85 tys. do 120</p>	<p>Obecnie (do końca 2021 r.) kwota wolna wynosi 8000 zł. Po takiej zmianie kwota ta w Polsce będzie porównywalna do tej w krajach europejskich. To niższe podatki dla osób o niskich i średnich dochodach.</p>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		tys. zł. Dochody objęte stawką 32 % będą więc dotyczyć tylko tych uzyskanych powyżej 120 tys. zł.	
PIT	<b>Składniki majątku otrzymane po likwidacji spółki będą mogły być opodatkowane</b>	<p>Do przychodów z kapitałów pieniężnych mają być zaliczone otrzymane przez wspólnika składniki majątku z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ wystąpienia ze spółki niebędącej osobą prawną,</li> <li>➤ z likwidacji takiej spółki,</li> <li>➤ ze zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce</li> </ul> <p>- w wyniku otrzymania których Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tych składników majątku.</p> <p>Po zmianie opodatkowaniu 19-% zryczałtowanym podatkiem dochodowym podlegał będzie dochód stanowiący nadwyżkę wartości rynkowej otrzymanych przez wspólnika składników majątku nad wydatkami na ich nabycie lub wytworzenie poniesionymi przez spółkę lub wspólnika.</p>	Obecnie przychody takie nie są w Polsce opodatkowane.
PIT	<b>Ulga na powrót</b>	<p>Ulga na powrót ma postać zwolnienia od podatku. Zwolnione od podatku dochodowego będą przychody (z określonych źródeł) podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium RP.</p> <p>Zwolnienie będzie przysługiwało <b>w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych</b>, licząc od początku roku, w</p>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego.</p> <p>Zwolnienie będzie ograniczone limitem rocznym, który dla sumy przychodów wynosił będzie <b>85 528 zł.</b></p> <p>Z ulgi na powrót skorzystać będą mogli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ obywatele polscy,</li> <li>➤ osoby posiadające Kartę Polaka,</li> <li>➤ obywatele innego niż Polska kraju UE, EOG lub Szwajcarii,</li> <li>➤ osoby, który miały miejsce zamieszkania przynajmniej przez 3 lata kalendarzowe w określonych państwach, m.in. państwach członkowskich UE, EOG, w Szwajcarii ale również m.in. USA, Wielkiej Brytanii, Japoni, Izraelu czy Kanadzie,</li> <li>➤ osoby, które miały miejsce zamieszkania na terytorium RP nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat przed okresem zamieszkania i rezydencji podatkowej w innym państwie przed przyjazdem do Polski.</li> </ul> <p>Warunkiem skorzystania z ulgi będzie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeniesienie miejsca zamieszkania dla celów podatkowych do Polski i w wyniku tej zmiany podleganie w Polsce <b>nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu,</b></li> </ol>	



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

#### Nasze Biura:

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

#### Kontakt:

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

www.ewaflor.pl

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>2) udokumentowanie, że przed przeniesieniem rezydencji do Polski podatnik co najmniej przez <b>trzy lata kalendarzowe nie miał miejsca zamieszkania w Polsce</b> i posiadał miejsce zamieszkania za granicą.</p> <p><b>Zwolnienie będzie przysługiwało podatnikowi tylko raz-</b> w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium RP, nie będą mogli skorzystać ze zwolnienia.</p> <p>Ulga na powrót będzie mogła być uwzględniana w trakcie roku, przy obliczaniu zaliczek, w tym przez płatników. Przy czym warunkiem zastosowania zwolnienia przez płatnika będzie złożenie przez podatnika stosownego oświadczenia.</p>	
PIT	<b>Ryczałt dla nowych inwestorów</b>	<p>Zasadniczo ryczałt ma polegać na tym, że od dochodów, które Polak powracający do kraju będzie osiągać poza Polską, nie zapłaci w kraju wyższego podatku niż 200 000 zł. Chodzi o sytuację, gdy Polak przeniósł się do kraju, ale osiąga nadal dochody ze źródeł zagranicznych.</p> <p>Podatnik, aby skorzystać z ryczałtu, będzie musiał inwestować w Polsce 100 000 zł rocznie w przedsięwzięcia o szczególnym znaczeniu społecznym, np. w innowacje, naukę, kulturę czy sport. Dochody,</p>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		które podatnik osiągnie w Polsce, opodatkowane będą na normalnych zasadach.	
PIT	<b>Przejściowy ryczałt od dochodów</b>	<p>Będzie to rozwiązanie obowiązujące przez ograniczony czas i będzie pozwalało na preferencyjne opodatkowanie niezadeklarowanego dochodu zryczałtowaną stawką <b>8%</b> w przypadku jego dobrowolnego ujawnienia.</p> <p>Podatnik będzie musiał w tym celu złożyć do urzędu skarbowego wniosek, który ma podlegać opłacie w wysokości <b>1 % dochodu</b>, nie niższej niż 1000 zł i nie wyższej niż 30 000 zł. Będzie go można złożyć w terminie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.</p> <p>Zadeklarowany w ten sposób dochód ma być zwolniony z dodatkowego opodatkowania i z ewentualnych odsetek.</p>	Przed złożeniem wniosku podatnik będzie mógł wystąpić do Rady do Spraw Repatriacji Kapitału o opinię co do skutków podatkowych w przejściowym ryczałcie od dochodów, w jego indywidualnej sprawie. Za opinię trzeba będzie jednak zapłacić 50 000 zł.
CIT	<b>Krótszy termin składania informacji o wspólnikach spółek jawnych</b>	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.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
CIT	<b>Wprowadzenie domniemania, że zarząd spółki jest w Polsce</b>	<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"> <li>1) umowy, decyzji, orzeczenia sądu lub innego dokumentu regulujących założenie lub funkcjonowanie tego podatnika, lub</li> <li>2) udzielonych pełnomocnictw, lub</li> <li>3) powiązań w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT.</li> </ol>	Zmiana w pierwotnym kształcie zakładała wprowadzenie dalej idącego domniemania, że podatnik 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.
CIT	<b>Złagodzenie warunków uprawniających do wyboru estońskiego CIT</b>	<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>	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.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>1) 10% podstawy opodatkowania – w przypadku małego podatnika oraz podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności;</p> <p>2) 20% podstawy opodatkowania - w przypadku innego podatnika</p> <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>	
CIT	<b>Ulga konsolidacyjna</b>	<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> <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	<b>Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu</b>	Przeciwdziałając ekonomicznej dystrybucji ze spółki zysku, która formalnie nie jest dywidendą, projekt zmian przewiduje regulację	W obecnym stanie prawnym, tego rodzaju praktyki wprowadzić nie naruszają prawa, ale



Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
	<p><b>świadczeń na rzecz wspólników (tzw. ukrytych dywidend)*</b></p>	<p>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>Koszty będą stanowiły ukrytą dywidendę, jeżeli:</p> <p>1) wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku lub</p> <p>2) racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 z podatnikiem, przy czym przy określaniu wysokości tych kosztów przepisy art. 11c i art. 11d stosuje się odpowiednio, lub</p> <p>3) koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika (akcjonariusza) lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem (akcjonariuszem) przed utworzeniem podatnika.</p> <p>Przepisów z pkt 2 i 3 nie będzie się stosować w przypadku, gdy suma poniesionych w roku podatkowym przez podatnika kosztów stanowiących ukrytą dywidendę na podstawie tych przepisów jest</p>	<p>wpływają na obniżenie zobowiązania spółek w CIT.</p> <p>Skonkretyzowanie pojęcia „ukrytej dywidedy”, w wyniku konsultacji społecznych 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>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		niższa niż kwota zysku brutto w rozumieniu przepisów o rachunkowości, uzyskanego w roku obrotowym, w którym koszty te zostały uwzględnione w wyniku finansowym podatnika.	
CIT	<b>Ulga na debiut na giełdzie (ulga na IPO)</b>	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 w zeznaniu za rok podatkowy, w którym podatnik wprowadził swoje akcje po raz pierwszy do obrotu.	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 odliczenie może w niektórych przypadkach nie wystarczyć na pełne odliczenie wydatków.
CIT	<b>Wprowadzenie spółek holdingowych</b>	System opodatkowania spółek holdingowych oparty został na dwóch filarach: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zwolnieniu z CIT 95% kwoty dywidend otrzymywanych przez spółkę holdingową od spółek zależnych.</li> <li>2) pełnym zwolnieniu z CIT zysków ze zbycia udziałów/akcji w spółkach zależnych.</li> </ol>	Nowy reżim podatkowy spółek holdingowych będzie alternatywą dla podatkowych grup kapitałowych i stosowania zwolnień z dywidendy

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>Zasadniczo spółkami holdingowymi będą mogły być spółki akcyjne lub z o.o., będące polskimi rezydentami podatkowymi. Spółka holdingowa będzie musiała prowadzić rzeczywistą działalność gospodarczą.</p> <p>Warunkiem podstawowym skorzystania z powyższych preferencji ma być posiadanie przez spółkę holdingową co najmniej 10% udziałów lub akcji w spółce zależnej przez minimum rok</p> <p>Ponadto spółka holdingowa nie będzie mogła korzystać z innych zwolnień, czyli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ w specjalnej strefie ekonomicznej,</li> <li>➤ w ramach Polskiej Strefy Inwestycji</li> <li>➤ zwolnienia dywidendowego</li> </ul> <p>Udziałowcami – bezpośrednimi lub pośrednimi – spółki holdingowej nie będą mogły być podmioty mające siedzibę lub zarząd lub miejsce rejestracji lub położenia w rajach podatkowych lub w państwach, z którymi Polska nie ma umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.</p>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
CIT	<b>Nowy podatek minimalny od przychodów</b>	<p>Nowy podatek będzie dotyczył spółek i podatkowych grup kapitałowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ które poniosą w danym roku stratę ze źródła innego niż zyski kapitałowe lub</li> <li>➤ których rentowność z działalności operacyjnej (źródła innego niż zyski kapitałowe) nie przekroczy 1 %.</li> </ul> <p>Przewidziane zostały dwie stawki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 0,4% od przychodów operacyjnych</li> <li>➤ 10 % od wydatków określonych w projekcie</li> </ul> <p>Podatek minimalny będzie jednak można odliczyć od CIT.</p>	Ustawa przewiduje wyłączenia podmiotowe - chodzi m.in. o przedsiębiorstwa finansowe oraz podatników rozpoczynających działalność.
CIT	<b>Ułatwienia dla podatkowych grup kapitałowych</b>	<p>Ułatwienia dla PGK będą polegać na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ obniżeniu minimalnego kapitału zakładowego uprawniającego do stworzenia PGK (z 500 000 zł na spółkę do 250 000 zł),</li> <li>➤ złagodzeniu warunku braku powiązań między spółkami tworzącymi PGK (obecnie spółki zależne wchodzące w skład PGK nie mogą posiadać udziału w innych spółkach zależnych tworzących PGK),</li> </ul>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ zlikwidowaniu warunku rentowności (obecnie jest to rentowność na poziomie 2 % udziału dochodu w przychodach),</li> <li>➤ wprowadzeniu korzystniejszych warunków rozliczania strat poniesionych przez członków PGK,</li> <li>➤ dopuszczeniu w pewnym zakresie połączeń, przekształceń oraz podziałów spółek w grupie,</li> <li>➤ zniesieniu wymogu zawarcia umowy o utworzeniu PGK w formie aktu notarialnego (wystarczy forma pisemna).</li> </ul>	
CIT	<b>Rozszerzenie katalogu przychodów z zysków kapitałowych</b>	<p>Od nowego roku przychodami z zysków kapitałowych będą także:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ przychody uzyskane w następstwie przekształceń, łączenia lub podziału podmiotów;</li> <li>➤ przychody z tytułu otrzymania składników majątku w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem wspólnika z takiej spółki, w wyniku których Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tych składników majątku.</li> </ul>	
CIT	<b>Zmiana zasad obliczania limitu kosztów finansowania dłużnego</b>	Polski Ład zmieni sposób obliczania limitu kosztów finansowania dłużnego zaliczanych do kosztów podatkowych (chodzi o m.in. odsetki, opłaty, koszty zabezpieczenia zobowiązań).	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>Podatnicy będą musieli <b>wyłączyć z kosztów podatkowych koszty finansowania dłużnego</b> w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego będzie przewyższała <b>3 mln zł</b> albo <b>30 %</b> uzyskanego w roku podatkowym EBITDA (nowy wzór).</p> <p>Po zmianach nie będzie więc można łączyć obu tych limitów.</p>	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Likwidacja możliwości amortyzacji nieruchomości o charakterze mieszkalnym*</b>	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.
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Wyższe odliczenie w ramach ulgi B+R</b>	<p>Centra badawcze będą mogły odliczać 200 % wszystkich kosztów kwalifikowanych, w tym kosztów pracowniczych (obecnie odliczają 150 % takich kosztów).</p> <p>Pozostali podatnicy będą mogli odliczać 200 % pracowniczych kosztów kwalifikowanych (obecnie odliczają 100 % tego rodzaju kosztów).</p>	W obowiązującym stanie prawnym centra badawcze mogą odliczyć 150% kosztów kwalifikowanych, a pozostali podatnicy 100%.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>IP BOX będzie można łączyć z B+R</b>	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	<b>Ulga dla przedsiębiorców wspierających sport, edukację i kulturę</b>	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	<b>Ulga na prototyp</b>	Nowa ulga będzie umożliwiała podatnikom, oprócz zaliczenia wydatków wytworzenia prototypu w koszty uzyskania przychodu, na odliczenie od podstawy opodatkowania 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia go na rynek. Kwota odliczenia nie będzie mogła jednak przekroczyć 10% kwoty dochodu.  Odliczenia - odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – można będzie dokonywać w zeznaniach za kolejno następujące po	Wprowadzenie przedmiotowej preferencji ma na celu wspieranie wysiłków przedsiębiorców w tworzeniu prototypów, jednak proponowane 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

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia	podatnik może zastosować w odniesieniu do danych kosztów.
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Ulga na ekspansję</b>	<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	<b>Ulga na innowacyjnych pracowników</b>	<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 (przychodów) ze stosunku pracy lub umów cywilno-prawnych,</p>	Dzięki takiemu wsparciu, firmy będą mogły zaoferować ekspertom lepsze warunki pracy, a przez to zapobiegać emigracji zarobkowej polskich specjalistów za granicę.



Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		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.	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Ceny transferowe – ułatwienia i uproszczenia</b>	<p>Polski Ład przewiduje wiele pozytywnych zmian dla podmiotów powiązanych w zakresie tzw. cen transferowych. Wydłużeniu ulegnie kilka terminów- podatnik będzie miał 14 dni na przedłożenie lokalnej dokumentacji na żądanie organu podatkowego (wydłużenie o 7 dni). Projekt zakłada także wydłużenie terminu na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podatnika (wydłużenie o miesiąc). z kolei termin na złożenie informacji o cenach transferowych zostanie wydłużony do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu (wydłużenie o dwa miesiące).</p> <p>Zniesiony zostanie obowiązek składania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych jako odrębnego dokumentu (oświadczenie to będzie stanowiło część informacji o cenach transferowych), a dla niektórych 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
		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	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Ograniczenie neutralności podatkowej działań restrukturyzacyjnych</b>	<p>Zaproponowane zmiany dotyczą wymiany udziałów, połączeń i podziałów spółek, które to zdarzenia zasadniczo są neutralne podatkowo.</p> <p>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.</p> <p>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-% podatkiem dochodowym.</p> <p>Innymi słowy, tylko pierwsza wymiana udziałów ma być neutralna podatkowo. Tak samo połączenie lub podział spółek.</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> <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>

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<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>Zmienia się również zasady ustalenia przychodów i kosztów w przypadku połączenia lub podziału spółek. Ograniczone ma być korzystanie z przesunięcia momentu opodatkowania dochodu z podziału lub łączenia spółek, gdy w wyniku podziału majątek przejmowany na skutek podziału nie stanowi przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP). Ograniczenie ma mieć postać wymogu spełniania dodatkowych warunków.</p>	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Ulga na terminal</b>	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	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		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.	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Uszczelnienie exit tax</b>	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.  W aktualnie obowiązującym stanie prawnym exit tax dotyczy jedynie takiego przeniesienia aktywów, z którym związana jest utrata przez państwo jurysdykcji podatkowej.	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Księgi i ewidencje będą wysyłane do organów podatkowych *</b>	Na przedsiębiorów zostanie nałożony obowiązek: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych (chodzi o księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, a także ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych),</li> <li>➤ przesyłania ksiąg podatkowych do fiskusa w trakcie roku (miesięcznie lub kwartalnie) – ten obowiązek będzie dotyczył podatników PIT i ryczałtowców. Podatnicy opodatkowani</li> </ul>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych do organów podatkowych będą przekazywać ewidencję przychodów, a także wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</p> <p>➤ przesyłania do urzędu skarbowego po zakończeniu roku podatkowego ksiąg i ewidencji służących rozliczeniu zeznania rocznego – ten obowiązek mają mieć wszyscy podatnicy, w tym także podatnicy CIT.</p>	
Zmiana wspólna dla PIT i CIT	<b>Zmiany dotyczące podatku u źródła</b>	Wprowadzane zmiany mają prowadzić do zawężenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego stosowania procedury zwrotu podatku. Zakres opinii o stosowaniu zwolnienia z podatku u źródła ma z kolei być rozszerzony na preferencje przewidziane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.	
VAT	<b>Utworzenie grupy VAT</b>	Istotą tego rozwiązania jest to, że podmioty wchodzące w jej skład stają się jednym podatnikiem dla celów VAT (a zatem zamiast kilku 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.	Wprowadzenie grup VAT to na pewno krok w dobrym kierunku. Otwiera to bowiem 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

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
			<p>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>
VAT	<b>Wprowadzenie możliwości</b>	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	Niewątpliwą korzyścią z opodatkowania usług finansowych będzie możliwość odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych ze świadczeniem tych usług. z kolei podmioty

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
	<b>opodatkowania usług finansowych</b>	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.	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.
VAT	<b>Szybki zwrot VAT dla tzw. podatników bezgotówkowych</b>	Podatnicy mają zyskać możliwość uzyskania zwrotu VAT w terminie 15 dni (tzw. szybki zwrot VAT).  Podstawowym warunkiem uprawniającym podatnika do otrzymania zwrotu w terminie 15 dni będzie posiadanie przez niego minimum 80 % udziału płatności bezgotówkowych z tytułu sprzedaży zaewidencjonowanej za pomocą kasy rejestrującej w stosunku do łącznej sprzedaży zaewidencjonowanej przy użyciu kasy. Warunek ten będzie musiał być spełniony przez trzy kolejne okresy rozliczeniowe, a w przypadku podatnika rozliczającego się kwartalnie przez jeden okres rozliczeniowy, poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik wystąpi z wnioskiem o szybki zwrot.	Ustawodawca planuje wprowadzić okres przejściowy, w którym podatników ubiegających się o szybki zwrot VAT ma obowiązywać niższy udział płatności bezgotówkowych. W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. wystarczającym warunkiem uzyskania takiego zwrotu ma być posiadanie udziału płatności bezgotówkowych w wysokości 65%.

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
Prawo przedsiębiorców	<b>Obniżenie limitu płatności gotówkowych pomiędzy przedsiębiorcami</b>	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	<b>Obowiązek zapewnienia klientom możliwości dokonywania płatności drogą elektroniczną</b>	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.	
Prawo przedsiębiorców	<b>Wprowadzenie limitu płatności gotówkowych dla transakcji z konsumentami</b>	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.	



Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		W obowiązującym stanie prawnym nie ma limitu płatności gotówką dla konsumentów w transakcjach z przedsiębiorcą.	
Ustawa o KAS	<b>Wprowadzenie możliwości informowania podatników o ryzyku uczestniczenia w karuzelach podatkowych</b>	<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.</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>	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.
Ordynacja Podatkowa	<b>Porozumienia inwestycyjne</b>	<p>Polski Ład wprowadzi do ordynacji podatkowej tzw. porozumienia inwestycyjne, czyli umowy zawierane z ministrem finansów, zbliżone do wprowadzonego niedawno Programu Współdziałania.</p> <p>Do porozumienia inwestycyjnego będą mogły przystępować podmioty (lub grupy podmiotów), które planują lub dopiero rozpoczęły inwestycję na terytorium Polski, o ile wartość inwestycji będzie wynosić co najmniej 50 mln zł.</p> <p>Porozumienie inwestycyjne ma obejmować skutki podatkowe inwestycji, w szczególności ocenę inwestycji z uwzględnieniem:</p>	Porozumienie inwestycyjne ma zatem zastąpić konieczność występowania przez planującego inwestycję np. o: interpretację indywidualną, wiążącą informację stawkową, wiążącą informację akcyzową, uprzednie porozumienie cenowe (APA) lub opinię zabezpieczającą. Rozstrzygane tymi dokumentami kwestie prawopodatkowe mają być uwzględniane w porozumieniu

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ przepisów o cenach transferowych,</li> <li>➤ klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania,</li> <li>➤ klasyfikacji wyrobów akcyzowych oraz</li> <li>➤ określenia właściwej stawki VAT dla towaru lub usługi.</li> </ul> <p>Porozumienie inwestycyjne ma wyłączać określenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego (wysokości straty) w zakresie, w jakim wykazany przez podatnika dochód (strata) został ustalony zgodnie z danym porozumieniem.</p> <p>Porozumienie inwestycyjne ma obowiązywać przez okres uzgodniony w porozumieniu, nie dłuższy jednak niż 5 lat podatkowych. Inwestor będzie mógł wypowiedzieć porozumienie w każdej chwili, a minister finansów je dynie w ściśle określonych przypadkach.</p>	
PCC	<b>Nowe wyłączenia z PCC</b>	<p>Wyłączona z opodatkowania PCC ma zostać dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy. Transakcje te nie podlegają również opodatkowaniu VAT.</p> <p>Wyjątkiem mają być jednak dokonywane w ramach grupy VAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ umowy sprzedaży i zamiany, których przedmiotem jest nieruchomości lub jej część, albo prawo użytkowania wieczystego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,</li> </ul>	

Obszar zmiany	Co się zmieni	Na czym polega zmiana	Komentarz
		<p>prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawo do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym lub udział w tych prawach,</p> <p>➤ umowy sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych.</p>	

**Opracowanie:**

**Ewa Flor**

**Doradca Podatkowy**

**Nr wpisu 10233**



Kancelaria Doradztwa  
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66  
REGON: 240125260

**Nasze Biura:**

**Biuro w Katowicach:**  
ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice

**Biuro w Krakowie:**  
ul. Lipska 8  
30-721 Kraków

**Biuro w Warszawie:**  
ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

**Kontakt:**

**Telefon:** +48 32 724 71 01  
**Mail:** info@ewaflor.pl

[www.ewaflor.pl](http://www.ewaflor.pl)