



## Zmiany w zakresie ustawy o PIT/CIT oraz ustawy VAT i Ordynacji podatkowej

Zwiększenie kwoty wolnej od podatku oraz podwyższenie kwoty dla zastosowania II progu podatkowego

Podniesiona zostanie kwota wolna od podatku do 30.000 zł, z próg podatkowy zostanie podwyższony do kwoty 120.000 zł. Zmiana będzie dotyczyć wyłącznie dochodów opodatkowanych według skali podatkowej.

Zmiany w zakresie kalkulacji składki zdrowotnej

Przewidywana jest likwidacja możliwości odliczenia od podatku składki zdrowotnej i ryczałtowej składki zdrowotnej w ramach działalności gospodarczej.

Osoby prowadzące działalność gospodarczą będą odprowadzały składkę zdrowotną obliczaną proporcjonalnie do osiąganego dochodu (stanowiącego podstawę wymiaru składki) według stawki 9% bez możliwości odliczenia jej od podatku. Z kolei w przypadku działalności gospodarczej opodatkowanej ryczałtem składka zdrowotna będzie wynosić 1/3 stawki podatku należnego od przychodu objętego ryczałtem.

Wprowadzony zostanie również obowiązek odprowadzania składki zdrowotnej w przypadku osób pełniących funkcję na podstawie aktu powołania (np. członkowie zarządu). Niekorzystane zmiany dla

pracowników osiągających roczne przychody w kwocie do 133.692 zł ma niwelować specjalna „ulga dla pracowników” kalkulowana według osiąganego przychodu.



## Zakaz amortyzacji lokali mieszkalnych

Z kosztów uzyskania przychodów zostaną wyłączone odpisy amortyzacyjne dokonywane od wartości budynków i lokali mieszkalnych.

## Opodatkowanie częściowego wycofania wkładów ze spółki osobowej w formie środków pieniężnych

W planowanych zmianach ma swój finał spór organów podatkowych i sądów. Do tej pory sądy przedstawiały stanowisko, które mówiło, że częściowe wycofanie wkładu (zmniejszenie udziału kapitałowego) w spółkach osobowych jest neutralne podatkowo. Organy podatkowe prezentowały odmienne stanowisko. Wprowadzone zmiany wprost wskazują, że częściowe wycofanie wkładu ze spółki osobowej w formie środków pieniężnych podlega opodatkowaniu.

## Zmiany w zakresie Podatkowych Grup Kapitałowych (PGK)

Projekt zakłada obniżenie minimalnego przeciętnego kapitału zakładowego PGK z 500.000 zł do 250.000 zł oraz zniesienie wymogu zawarcia umowy w formie aktu notarialnego. Rozszerzony zostaje również katalog możliwych działań restrukturyzacyjnych podatników działających w ramach PGK.

## Podatek u źródła

Nastąpi zawężenie zakresu przedmiotowego i podmiotowego stosowania procedury „pay and refund”. Wskazanej procedurze podlegać będą wyłącznie należności przekraczające w roku podatkowym kwotę 2 mln zł wypłacanych na rzecz powiązanego kontrahenta i mające charakter pasywny (m.in. należności licencyjne, odsetki, dywidendy).

## Zwolnienie z opodatkowania dywidend otrzymywanych przez spółkę holdingową

Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie definicji spółki holdingowej, którą będzie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółka akcyjna z rezydencją podatkową w Polsce, prowadząca rzeczywistą działalność gospodarczą.

Zmiany zakładają, że 95% kwoty dywidend będzie zwolnione z podatku CIT. Chodzi o dywidendy otrzymywane przez spółkę holdingową od spółek zależnych (tj. polskich lub zagranicznych spółek, w których spółka holdingowa posiada co najmniej 10% udziałów nieprzerwanie przez minimum 1 rok). Zwolnienie będzie dotyczyło również dywidend, które są wypłacane przez spółki spoza Unii Europejskiej oraz Europejskiego Obszaru Gospodarczego.



## Opodatkowanie tzw. „przerzuconych dochodów”

Projekt zakłada wprowadzenie podatku od tzw. przerzuconych dochodów w celu wyeliminowania uzyskiwanych korzyści z tytułu transferu dochodu do jurysdykcji o niskiej stawce opodatkowania. Stawka podatku wynosić będzie 19%.

Za przerzucone dochody uznaje się wydatki na nabycie m.in. usług doradczych, reklamowych, zarządzania poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego, w którego kraju faktyczny poziom opodatkowania jest co najmniej o 25% niższy niż poziom opodatkowania w Polsce.

## Obowiązek przesyłania ksiąg podatkowych do urzędów skarbowych

Projekt ustawy wprowadza obowiązek przesyłania do urzędu skarbowego prowadzonych przez podatników ksiąg podatkowych (księgi rachunkowe lub księga przychodów i rozchodów) w formacie JPK. Jest to rozwiązanie analogiczne do funkcjonującego już na gruncie podatku VAT. Podatnicy CIT powinni przysyłać księgi raz w roku w terminie złożenia zeznania CIT, natomiast podatnicy PIT – na bieżąco.

Rozwiązanie ma wejść w życie od 1 stycznia 2023 r.

## Wyłączenie z kosztów podatkowych kosztów finansowania dłużnego dotyczących transakcji kapitałowych

Projekt przewiduje negatywną zmianę dla podatników wyłączającą z kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek zaciągniętych od podmiotu powiązanego, przeznaczonych bezpośrednio lub pośrednio na transakcje kapitałowe (w szczególności na nabycie lub objęcie udziałów /akcji, nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, wniesienie dopłat, podwyższenie kapitału zakładowego czy wykup udziałów własnych w celu ich umorzenia).

## Dodatkowe warunki w zakresie neutralności podatkowej transakcji wymiany udziałów

Ustawodawca wprowadził dodatkowe wymogi w zakresie wymiany udziałów:

- (i) wnoszone przez wspólnika udziały/akcje nie będą mogły zostać nabyte lub objęte w wyniku transakcji wymiany udziałów albo przydzielone w wyniku łączenia lub podziału podmiotów oraz
- (ii) wartość nabywanych przez wspólnika udziałów/akcji przyjęta dla celów podatkowych nie będzie mogła być wyższa niż wartość wnoszonych przez tego wspólnika udziałów/akcji, jaka byłaby przyjęta dla celów podatkowych, gdyby nie doszło do wymiany udziałów.

## Wprowadzenie „grup VAT”

Zmiany obejmują umożliwienie wspólnego rozliczenia VAT w ramach grupy podmiotów powiązanych i traktowanie ich, jak jednego podatnika. Jest to nowe rozwiązanie na gruncie polskich przepisów, które funkcjonuje już w większości krajów UE. Zmianę tę należy traktować jako pozytywną dla podatników.

W konsekwencji, dostawy towarów oraz świadczenia usług dokonywane pomiędzy członkami „grupy VAT” nie podlegają opodatkowaniu. Brak będzie również obowiązku fakturowania tych transakcji czy stosowania mechanizmu „split payment”.

## Zmiany w Ordynacji podatkowej

Ustawa wprowadza możliwość zawarcia porozumienia inwestycyjnego pomiędzy polskim organem podatkowym a inwestorem (na wniosek inwestora) w zakresie skutków podatkowych inwestycji planowanej lub rozpoczętej w Polsce. Porozumienie inwestycyjne miałyby obejmować wszystkie potencjalne skutki podatkowe inwestycji. Wartość inwestycji mającej być przedmiotem porozumienia inwestycyjnego powinna wynosić co najmniej 50.000.000 zł. Opłata wstępna od wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego ma wynosić 50.000 zł

## Możemy jakoś pomóc?



**Artur Cmoch**

doradca podatkowy,  
partner zarządzający GWW

Artur.Cmoch@gww.pl



**Mariusz Tkaczyk**

doradca podatkowy,  
partner GWW

Mariusz.Tkaczyk@gww.pl

**GWW Lodziński, Cmoch  
i Partnerzy Doradcy  
Podatkowi i Radcowie  
Prawni Sp. p.**

ul. Dobra 40,  
00-344 Warszawa  
tel. +22 212 00 00  
warszawa@gww.pl

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