

# POLSKI ŁĄD

Poradnik  
dla przedsiębiorców

## WYBRANE ZAGADNIENIA PODATKOWE

Stan prawny: grudzień 2021 r.

Warszawa, grudzień 2021




OŚRODEK BADAŃ, STUDIÓW I LEGISLACJI  
KRAJOWEJ RADY RADCÓW PRAWNYCH



KRAJOWA IZBA  
RADCÓW PRAWNYCH

## WSTĘP

W ostatnich miesiącach fraza Polski Ład niewątpliwie była jednym z głównych tematów rozmów polskich przedsiębiorców. To olbrzymia rewolucja polskiego systemu podatkowego. Ustawa wprowadzająca Polski Ład zapisana jest na 277 stronach. Znajdujące się w niej przepisy, które zaczną obowiązywać już 1 stycznia 2022 roku, dotyczą w zasadzie każdego przedsiębiorcy w Polsce. Do wejścia w życie nowych przepisów pozostało niewiele czasu, dlatego warto już dzisiaj zapoznać się z nadchodzącymi zmianami. Poradnik zawiera zestawienie istotnych zagadnień podatkowych wynikających z Polskiego Ładu, o których powinien wiedzieć każdy przedsiębiorca.

A stylized, light blue calculator icon is positioned in the upper right quadrant of the page. It features a grid of buttons and a display screen. A dotted line starts from the top edge of the calculator, curves to the right, and then continues horizontally across the top of the page.

# ZMIANY W ZASADACH OPODATKOWANIA OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU



## Definicje:

### Ilekrót w poradniku jest mowa o:

○ ustawie o zmianie ustaw podatkowych, należy przez to rozumieć ustawę z 29 października 2021 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021, poz. 2105),

○ ustawie PIT, należy przez to rozumieć ustawę z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 1128 z późn. zm.),

○ ustawie o zryczałtowanym podatku, należy przez to rozumieć ustawę z 20 listopada 1998 roku o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 1993),

○ ustawie CIT, należy przez to rozumieć ustawę z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 1800 z późn. zm.).



### **1.** Brak odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne – pracownicy

Zgodnie z przepisami obowiązującymi do końca 2021 roku, kwota podatku podlega zmniejszeniu o część składki na ubezpieczenie zdrowotne. Podatek można pomniejszyć o 7,75% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Wraz z początkiem 2022 roku **nie będzie możliwe pomniejszenie podatku o składkę na ubezpieczenie zdrowotne**. Dla dochodów ze stosunku pracy składka zdrowotna nadal będzie wynosiła 9%. Przepisy w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne pozostaną bez zmian (składki ZUS nadal będą pomniejszały podstawę opodatkowania).

Podstawa prawna: art. 1 pkt 48 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

Miesięczny przychód ze stosunku pracy [zł]	Kwota składki zdrowotnej [zł]	Kwota składki zdrowotnej podlegająca odliczeniu od podatku do końca 2021 roku [zł]	Kwota składki zdrowotnej podlegająca odliczeniu od podatku od początku 2022 roku [zł]
5 000	388,31	334,37	0
10 000 zł	776,61	668,75	
15 000 zł	1 164,92	1 003,12	
20 000 zł	1 553,22	1 337,50	
25 000 zł	1 941,53	1 671,87	

## 2. Brak odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne – przedsiębiorcy opodatkowani podatkiem liniowym

Osoby fizyczne prowadzące jednoosobowe działalności gospodarcze, których dochody opodatkowane są w sposób określony w art. 30c ustawy PIT (podatek liniowy, 19%), **nie będą uprawnione do odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne**. Co istotne, składka na ubezpieczenie zdrowotne nie będzie już opłacana ryczałtowo (tj. niezależnie od wysokości osiąganego przez przedsiębiorcę przychodu/dochodu). Od 2022 roku składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy opodatkowanego podatkiem liniowym wyniesie **4,9% osiągniętego dochodu**. Składki na ubezpieczenia społeczne pozostaną bez zmian i nadal będą opłacane ryczałtowo oraz będą pomniejszać podstawę opodatkowania.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 48 i art. 15 pkt 5 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

Miesięczny dochód z działalności gospodarczej (opodatkowanie liniowe) [zł]	Kwota składki zdrowotnej do końca 2021 roku [zł]	Kwota składki zdrowotnej podlegająca odliczeniu od podatku do końca 2021 roku	Kwota składki zdrowotnej od początku 2022 roku [zł]	Kwota składki zdrowotnej podlegająca odliczeniu od podatku od początku 2022 roku [zł]
5 000	381,81	328,78	245	0
10 000			490	
15 000			735	
20 000			980	
25 000			1 225	

### 3. Brak odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne – przedsiębiorcy opodatkowani według skali

Osoby fizyczne prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą, których dochody opodatkowane są według skali, nie będą uprawnione do odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne. Co istotne, składka na ubezpieczenie zdrowotne nie będzie już opłacana ryczałtowo (tj. niezależnie od wysokości osiąganego przez przedsiębiorcę przychodu/dochodu). Od 2022 roku składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy opodatkowanego według skali wyniesie **9% osiągniętego dochodu**. Składki na ubezpieczenia społeczne pozostaną bez zmian i nadal będą opłacane ryczałtowo oraz będą pomniejszać podstawę opodatkowania.

Warto również wspomnieć, że w przypadku przedsiębiorców, którzy rozliczają podatek według skali, nadal możliwe będzie wspólne złożenie zeznania z małżonkiem. W tym zakresie istotną zmianą jest to, że zniesiono wymóg pozostawania w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy. Oznacza to, że już za pierwszy rok, w którym małżonkowie zawarli związek małżeński, będą uprawnieni do złożenia wspólnego zeznania podatkowego.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 2 i 48 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

Miesięczny dochód z działalności gospodarczej (opodatkowanie liniowe) [zł]	Kwota składki zdrowotnej do końca 2021 roku [zł]	Kwota składki zdrowotnej podlegająca odliczeniu od podatku do końca 2021 roku	Kwota składki zdrowotnej od początku 2022 roku [zł]	Kwota składki zdrowotnej podlegająca odliczeniu od podatku od początku 2022 roku [zł]
5 000	381,81	328,78	450	0
10 000			900	
15 000			1350	
20 000			1800	
25 000			2250	

#### 4. Brak odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne – przedsiębiorcy opodatkowani ryczałtem

Osoby fizyczne prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą, których przychody opodatkowane są zgodnie z przepisami ustawy o zryczałtowanym podatku, nie będą uprawnione do odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Zmianie ulegnie także sposób obliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne. **Stawka składki będzie wynosiła 9%**, natomiast podstawę wymiaru składki będzie stanowiła:

- kwota odpowiadająca 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia<sup>1</sup>, jeżeli przychody z działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o zryczałtowanym podatku, osiągnięte od początku roku kalendarzowego, nie przekroczyły 60 000 zł,
- kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia<sup>2</sup>, jeżeli przychody z działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o zryczałtowanym podatku, osiągnięte od początku roku kalendarzowego, przekroczyły 60 000 zł i nie przekroczyły 300 000 zł,

<sup>1</sup> Przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

<sup>2</sup> jw.

- kwota odpowiadająca 180% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia<sup>3</sup>, jeżeli przychody z działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o zryczałtowanym podatku, osiągnięte od początku roku kalendarzowego, przekroczyły 300 000 zł.

Podstawa prawna: art. 9 pkt 23 i art. 15 pkt 6 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

Przychód	do 60 000 zł	od 60 000 do 300 000 zł	powyżej 300 000 zł
Wysokość składki zdrowotnej	305,45	509,08	916,35

Do symulacji zastosowano przeciętne miesięczne wynagrodzenie w czwartym kwartale 2020 roku.

#### **5. Składka zdrowotna dla członków zarządu**

Poszerzono katalog osób podlegających obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. Dotychczas osoby, które pełniły funkcję na mocy aktu powołania (członkowie zarządu, pełnomocnicy), nie podlegały z tego tytułu obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. Oznaczało to, że pobierane przez nich wynagrodzenie za pełnioną funkcję nie ulegało pomniejszeniu o składkę zdrowotną. Od 1 stycznia 2022 roku ulegnie to zmianie – wynagrodzenie osób, które pełnią funkcje na mocy powołania, będzie stanowiło podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Dotyczy to wyłącznie przypadków, kiedy powołanie stanowi o wypłacie wynagrodzenia, a więc brak przychodu oznacza brak obowiązku zapłaty składki zdrowotnej.

Podstawa prawna: art. 15 pkt 1 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

#### **6. Podwyższenie kwoty wolnej od podatku i progu skali podatkowej**

Podwyższeniu uległa kwota wolna od podatku, która od 2022 roku będzie wynosiła **30 000 zł**. Zmianą jest również to, że już nie będzie

<sup>3</sup> jw.



obowiązywał degresywny sposób obliczania kwoty wolnej, tzn. nie będzie się zmniejszała wraz ze wzrostem przychodów, a więc będzie taka sama dla wszystkich podatników opodatkowanych według skali podatkowej. W przypadku skali podatkowej dokonano jeszcze jednej zmiany – podwyższono górną granicę pierwszego progu z 85 528 zł do **120 000 zł**.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 47 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## **7. Ulga dla klasy średniej**

W związku z brakiem możliwości odliczania składki zdrowotnej od podatku, a co za tym idzie – zwiększeniem obciążeń podatkowych, wprowadzona została **ulga dla pracowników i podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej**; nazywana „ulgą dla klasy średniej”. Ulga będzie dedykowana osobom, których roczne przychody wyniosą **od 68 412 do 133 692 zł**. Wraz ze wzrostem przychodów we wskazanym przedziale kwotowym wysokość ulgi będzie ulegała obniżeniu. Celem wprowadzenia ulgi dla klasy średniej jest zrekompensowanie braku możliwości odliczenia od podatku składki zdrowotnej.

Z ulgi dla klasy średniej, poza osobami osiągającymi dochody ze stosunku pracy, skorzystać będą mogli także **przedsiębiorcy, jednak wyłączeni ci, którzy rozliczają podatek według skali podatkowej**. Przedsiębiorcy rozliczający podatek liniowy nie będą mogli skorzystać z ulgi. Nie skorzystają z niej także osoby osiągające przychody z umowy-zlecenia i umowy o dzieło.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 40 lit. a i b ustawy o zmianie ustaw podatkowych

---

$(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A wynoszącego co najmniej 68 412 zł i nieprzekraczającego 102 588 zł

---

$(A \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A wyższego od 102 588 zł i nieprzekraczającego 133 692 zł

---

– w którym A oznacza sumę uzyskanych przez podatnika w roku podatkowym i podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27 przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, pomniejszonych o koszty prowadzenia tej działalności z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a.

---

*Wzór ulgi dla klasy średniej*

## 8. Ryczałt – nowe stawki

Od 2022 roku zaczną obowiązywać nowe stawki dla przedsiębiorców, którzy jako formę opodatkowania wybrali podatek ryczałtowy. Do najważniejszych zmian można zaliczyć:

- wprowadzenie zmiany w definicji „wolnego zawodu”, polegającej na wykreśleniu z niego „pozarolniczej działalności gospodarczej wykonywanej osobiście przez lekarzy, lekarzy dentyistów, lekarzy weterynarii, techników dentystrycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, psychologów, fizjoterapeutów”. Oznacza to, że stawka ryczałtu dla wymienionych zawodów nie będzie już zależała od tego, czy przedsiębiorca wykonuje zawód bez zatrudniania pracowników;
- wprowadzenie stawki wynoszącej **14%** przychodów ze świadczenia usług:
  - w zakresie opieki zdrowotnej,
  - architektonicznych i inżynierskich; usług badań i analiz technicznych,
  - w zakresie specjalistycznego projektowania;
- wprowadzenie stawki wynoszącej **12%** przychodów ze świadczenia usług:

- związanych z wydawaniem pakietów gier komputerowych (z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line), pakietów oprogramowania systemowego, pakietów oprogramowania użytkowego, oprogramowania komputerowego pobieranego z internetu (z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line),
  - związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego, związanych z oprogramowaniem, objętych grupowaniem „Oryginały oprogramowania komputerowego”, związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania, w zakresie instalowania oprogramowania, związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi;
- wprowadzenie zmiany w zakresie opodatkowania przychodów ze świadczenia usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem oraz usług w zakresie edukacji – umożliwienie stosowania niższych stawek (8,5% i 12,5%) bez względu na to, czy wymienione usługi są świadczone w ramach wolnego zawodu czy nie.

Podstawa prawna: art. 9 pkt 3 i 8 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **9. Likwidacja karty podatkowej**

Od 1 stycznia 2022 roku nie będzie już istniała możliwość wyboru opodatkowania w formie karty podatkowej. Przedsiębiorcy, którzy wybrali tę formę opodatkowania w poprzednich latach, będą mogli kontynuować jej stosowanie **do chwili rezygnacji albo utraty praw** umożliwiających opodatkowanie w tej formie.

Podstawa prawna: art. 9 pkt 16 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **10. Sprzedaż poleasingowego samochodu**

Jeżeli przedsiębiorca wykupi do majątku osobistego samochód, którego używał w działalności gospodarczej w ramach leasingu, a następnie sprzeda go, będzie zobowiązany do rozpoznania tego przychodu tak, jak przychodu z działalności gospodarczej. Zatem, aby uniknąć

zapłaty podatku od sprzedaży samochodu poleasingowego, przedsiębiorca będzie musiał odczekać **sześć lat**, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pojazd został wycofany z działalności gospodarczej a dniem jego zbycia. Zgodnie z przepisami obowiązującymi do końca 2021 roku wystarczyło odczekać sześć miesięcy, aby transakcja sprzedaży poleasingowego auta nie podlegała opodatkowaniu.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 7 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **11. Abolicja podatkowa**

Podatnicy, którzy nie ujawnili wcześniej swoich dochodów (a w konsekwencji nie zapłacili od nich podatku) lub uzyskali przychody/dochody z zastosowaniem nielegalnej optymalizacji podatkowej (np. nierzeczywista rezydencja podatkowa), będą uprawnieni do zgłoszenia tych przychodów/dochodów i opodatkowania ich tzw. ryczałtem przejściowym. Stawka ryczałtu przejściowego będzie wynosiła **8%**.

Aby móc skorzystać z abolicji podatkowej, podatnicy będą zobowiązani do złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego **wniosku o opodatkowanie ryczałtem przejściowym**. Wzór wniosku zostanie opublikowany przez ministra finansów. Wniosek należy złożyć w terminie **od 1 października 2022 roku do 31 marca 2023 roku** (termin ten nie podlega przywróceniu).

Powołana zostanie Rada do spraw Repatriacji Kapitału, do której podatnik będzie mógł – zanim zdecyduje się na skorzystanie z abolicji – wystąpić z wnioskiem o opinię w zakresie skutków podatkowych w ryczałcie przejściowym.

Podstawa prawna: art. 27-49 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **12. Ulga dla samotnych rodziców – także dla przedsiębiorców**

Dotychczasowa preferencja podatkowa dla rodziców wychowujących samotnie dziecko zostanie zastąpiona nową ulgą. W zeznaniu po-

datkowym za 2022 rok rodzic samotnie wychowujący dziecko będzie mógł zastosować ulgę, polegającą na odliczeniu od podatku kwoty wynoszącej **1500 zł**.

Z ulgi dla samotnych rodziców będą mogli skorzystać także podatnicy, którzy jako formę opodatkowania wybrali **skalę podatkową**.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 49 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **13. Brak PIT dla dużych rodzin**

Rodzice co najmniej czwórki dzieci będą mogli skorzystać z tzw. ulgi dla dużych rodzin. Każdy z rodziców będzie mógł skorzystać ze zwolnienia do przychodów wynoszących **85 528 zł rocznie**. Limit dotyczy osobno każdego z rodziców. Co ważne, rodzice nadal będą mogli skorzystać z kwoty wolnej od podatku. Oznacza to, że rodzice co najmniej czwórki dzieci nie będą musieli płacić podatku od przychodów do kwoty wynoszącej 231 056 zł rocznie.

Zwolnienie dotyczy rodziców, którzy osiągają przychody ze stosunku pracy, z umowy-zlecenia oraz z **pozarolniczej działalności gospodarczej** (opodatkowanej według skali, podatkiem liniowym, podatkiem ryczałtowym).

Podstawa prawna: art. 1 pkt 13 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **14. Ulga PIT dla przedsiębiorczych emerytów**

Przychody podatników, którzy nabyli prawo do emerytury, ale zrezygnowali z jej pobierania, będą podlegały zwolnieniu z podatku dochodowego od osób fizycznych do wysokości **85 528 zł rocznie**. Zwolnienie dotyczy przychodów ze stosunku pracy, z umowy-zlecenia, oraz z **pozarolniczej działalności gospodarczej** (opodatkowanej według skali, podatkiem liniowym, podatkiem ryczałtowym).

Podstawa prawna: art. 1 pkt 13 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## 15. Ulga PIT dla powracających do kraju

Przychody osób, które wracają do Polski – osoby, które **przez co najmniej ostatnie trzy lata** miały rezydencję podatkową za granicą, a teraz przenoszą ją do Polski, będą korzystały ze zwolnienia podatkowego do wysokości **85 528 zł rocznie**. Osoby te nadal będą mogły skorzystać z kwoty wolnej od podatku. Zwolnienie będzie obowiązywało przez cztery kolejne lata i będzie dotyczyło przychodów ze stosunku pracy, z umowy-zlecenia oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowanej według skali, podatkiem liniowym, podatkiem ryczałtowym).

Podstawa prawna: art. 1 pkt 13 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## 16. JPK – nowy obowiązek

Od **1 stycznia 2023 roku** przedsiębiorcy będą obowiązani do składania, bez wezwania urzędu skarbowego, zestawienia operacji mających wpływ na obliczenie podatku dochodowego, w ustandaryzowanej formie – jednolity plik kontrolny (JPK). Obecnie jedynie czynni podatnicy podatku od towarów i usług przekazują bez wezwania urzędu skarbowego ewidencję w zakresie VAT (miesięcznie albo kwartalnie, w zależności od formy rozliczenia). Pozostałe struktury JPK przekazywane są wyłącznie na wezwanie organu podatkowego.

Od 2023 roku bez wezwania organu podatkowego:

- podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych będą mieli obowiązek raportowania, w formie JPK, **co miesiąc/kwartał oraz po zakończeniu roku**: ksiąg, ksiąg rachunkowych lub ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych będą mieli obowiązek raportowania **po zakończeniu roku**, w formie JPK, ksiąg rachunkowych albo uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 39, art. 2 pkt 11 i art. 89 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## 17. Przychody z prywatnego najmu tylko na ryczałcie

2022 rok będzie ostatnim rokiem, w którym osoby uzyskujące przychody z **prywatnego** najmu będą mogły opodatkować te przychody według skali podatkowej. Od 1 stycznia 2023 roku **przychody z prywatnego najmu będą podlegały obowiązkowo opodatkowaniu podatkiem ryczałtowym**. Obecnie podatnicy mają wybór pomiędzy skalą podatkową i ryczałtem. Oznacza to, że podatnicy zostaną pozbawieni możliwości zaliczania do kosztów podatkowych wydatków, które ponieśli w związku z uzyskiwanymi przychodami z prywatnego najmu. Wprowadzona zmiana **nie dotyczy przychodów z najmu, który jest uzyskiwany w ramach prowadzonej działalności gospodarczej**.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 11 i art. 71 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## 18. Bez odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych

Od 2022 roku podatnicy zostaną pozbawieni prawa do zaliczania do kosztów podatkowych **odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych wykorzystywanych w działalności gospodarczej**. Co istotne, wprowadzony zakaz nie dotyczy jedynie wykorzystywania wspomnianych środków trwałych w najmie. Zatem przedsiębiorca, który dotychczas wykorzystywał np. jedno pomieszczenie swojego mieszkania w działalności gospodarczej – np. jako swoją pracownię/biuro, nie będzie mógł dłużej rozpoznawać w kosztach podatkowych amortyzacji od tej części mieszkania. Ustawodawca wprowadził jeden wyjątek: odpisy amortyzacyjne od budynków i lokali mieszkalnych, które zostały nabyte lub wybudowane przed 1 stycznia 2022 roku będzie można rozpoznawać w kosztach podatkowych jeszcze **do końca 2022 roku**.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 16, art. 2 pkt 33 i art. 71 ust. 2 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## 19. Estoński CIT

Od 2022 roku korzystanie z estońskiego CIT-u stanie się bardziej korzystne, a wszystko dzięki następującym zmianom, takim jak:

- możliwość wyboru tej formy opodatkowania już nie tylko przez spółki kapitałowe, lecz także **spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne pod warunkiem, że ww. spółkach osobowych współnikami będą wyłącznie osoby fizyczne**. Skoro zostanie poszerzony katalog podmiotów uprawnionych do tzw. estońskiego CIT-u, zmianie ulegnie jego oficjalna nazwa z „ryczałt od dochodów spółek kapitałowych” na „ryczałt od dochodów spółek”,
- **zniesienie kryterium przychodowego** (dotychczas z ryczałtu mogły korzystać spółki, których roczne przychody nie przekraczały 100 mln zł), a tym samym domiaru podatkowego, w przypadku jego przekroczenia,
- zniesienie obowiązku ponoszenia nakładów inwestycyjnych, których wysokość i cele określała ustawa,
- brak konieczności zapłaty podatku od korekty przychodów i kosztów w związku z przejściem na ryczałt od dochodów spółek – warunkiem będzie rozliczanie podatku w tej formie przez co najmniej 4 lata,
- **zmiana zasad rozliczenia podatku od zysku netto**, który powstał w trakcie opodatkowania według ryczałtu, w sytuacji kiedy przedsiębiorca zrezygnował z tej formy opodatkowania albo utracił prawo do jej dalszego stosowania: obowiązek zapłaty podatku powstanie dopiero w momencie wypłaty zysku. Co ważne, zastosowanie znajdzie stawka obowiązująca w okresie, kiedy przedsiębiorca rozliczał się w formie estońskiego CIT-u.

Podstawa prawna: art. 2 pkt 3, 60–74 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## 20. Grupa VAT

Od **1 lipca 2022 roku** zaczną obowiązywać przepisy, które wprowadzają nową instytucję w polskim prawie podatkowym – grupę VAT.



Zgodnie z definicją, grupa VAT to grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowana jako podatnik podatku od towarów i usług. Wprowadzane zmiany mają na celu ułatwienie podmiotom powiązanim rozliczanie VAT.

Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT **nie będą podlegały opodatkowaniu**. Jeżeli chodzi o sposób rozliczania transakcji (sprzedaż, zakup) z podmiotami spoza grupy, grupa VAT będzie stanowiła jednego podatnika VAT, zobowiązanego do rozliczenia podatku należnego i naliczonego, bez podziału na podmioty wchodzące w skład grupy.

Aby utworzyć grupę VAT, wymagane będzie spełnienie wielu obowiązków, m.in. **sporządzenie stosownej umowy pomiędzy wszystkimi podmiotami**. Grupa VAT będzie traktowana jako jeden podatnik, zatem składany będzie jeden plik JPK\_VAT, który będzie obejmował rozliczenia VAT całej grupy (bez podziału na poszczególne podmioty wchodzące w jej skład).

Podstawa prawna: art. 14 ust. 1 i art. 89 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## **21. Brak limitu dla usług niematerialnych**

Uchylono art. 15e ustawy CIT, służący ograniczeniu wysokości zaliczanych do kosztów podatkowych wydatków ponoszonych na usługi materialne (m.in. usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze). W miejsce uchylanego limitu wprowadzone zostały inne rozwiązania: regulacje w zakresie ukrytej dywidendy i przerzucanych dochodów, a także podatek minimalny (informacje w dalszej części poradnika: 22, 23 i 24).

Należy zwrócić uwagę na przepisy przejściowe, zgodnie z którymi podatnicy, którzy przed końcem roku podatkowego rozpoczętego przed 1 stycznia 2022 roku nabyli prawo do odliczenia kosztów na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy CIT (rozliczanie nieodliczonych kosztów przez okres pięciu lat), **zachowują prawo do tego odliczenia po 31 grudnia 2021 roku**. Zatem, mimo uchylenia art. 15e ustawy

CIT, podatnicy nadal będą mogli odliczyć nieodliczone koszty, zgodnie z przepisami obowiązującymi do końca 2021 roku.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 30 i art. 60 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## **22. Ukryta dywidenda**

Nowym rozwiązaniem są przepisy regulujące ukrytą dywidendę, które zaczną obowiązywać od **1 stycznia 2023 roku**. Wydatki poniesione przez podatnika z tytułu świadczeń wykonanych przez **podmiot powiązany** nie będą mogły stanowić kosztów podatkowych. Aby podatnik został pozbawiony tego prawa, koszty te muszą stanowić ukrytą dywidendę, muszą więc zostać spełnione następujące warunki:

- wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w **jakikolwiek sposób** są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku lub
- **racjonalnie działający** podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany z podatnikiem lub
- koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

Dwa ostatnie warunki nie znajdują zastosowania w przypadku, gdy suma kosztów stanowiących ukrytą dywidendę w roku podatkowym **jest niższa niż kwota zysku brutto**. Jeżeli spółka będzie osiągała zysk brutto, a koszty z tytułu transakcji z podmiotami powiązаныmi nie będą od niego wyższe, wówczas przepisy o ukrytej dywidendzie nie znajdują zastosowania. Warto zwrócić uwagę, że wystarczające jest spełnienie tylko jednego z powyższych kryteriów, aby dany wydatek został uznany za ukrytą dywidendę. Celem nowych regulacji jest ograniczenie wyprowadzania zysków ze spółek.

Podstawa prawna: art. 2 pkt 31 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### 23. Przerzucanie dochodów

Kolejnym nowym rozwiązaniem, które zacznie obowiązywać od początku przyszłego roku, jest podatek od przerzucanych dochodów. W przypadku spełnienia ustawowych warunków spółka wypłacająca należności zagranicznemu podmiotowi powiązanemu (m.in. z tytułu usług niematerialnych i należności licencyjnych) zobowiązana będzie rozpoznać te należności jako dochód i uiścić od nich podatek. **Stawka podatku dla przerzucanych dochodów będzie wynosić 19%.**

Za przerzucane dochody uznaje się koszty poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego (stanowiące należność tego podmiotu), jeżeli spełnione zostaną kryteria odnoszące się do podatku zapłaconego przez podmiot powiązany oraz do tego, w jakim stopniu koszty te odpowiadały przychodom uzyskanym przez podmiot powiązany.

Podstawa prawna: art. 2 pkt 47 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### 24. Podatek minimalny

W ustawie CIT pojawi się nowa danina: minimalny **podatek dochodowy**. Do zapłaty nowego podatku zobowiązane będą spółki, które w roku podatkowym:

- a) poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- b) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określony zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy CIT, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 1%.

Stawka minimalnego podatku dochodowego będzie wynosiła 10%. Podstawę opodatkowania będzie stanowiła suma:

- kwoty odpowiadającej 4% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz

- poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu kosztów finansowania dłużnego w takiej części, w jakiej koszty te przewyższają 30% EBITDA,
- wartości odroczonego podatku dochodowego wynikającej z ujawnienia w rozliczeniach podatkowych niepodlegającej dotychczas amortyzacji wartości niematerialnej i prawnej w zakresie, w jakim skutkuje ona zwiększeniem zysku brutto albo zmniejszeniem straty brutto, oraz
- poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych kosztów nabycia usług niematerialnych i należności licencyjnych, w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3 000 000 zł kwotę stanowiącą 5% EBITDA.

Podstawa prawna: art. 2 pkt 48 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

#### **25. Ulga IP Box – możliwość łączenia z ulgą B+R**

Zmiana przepisów umożliwi przedsiębiorcom **jednoczesne skorzystanie z ulgi IP Box** (odnoszącej się do przychodów) **oraz ulgi B+R** (odnoszącej się do kosztów). Możliwe będzie odliczenie od dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej (obliczanego dla potrzeb ulgi IP Box) kosztów kwalifikowanych (obliczanych dla potrzeb ulgi B+R). Dotychczasowe przepisy nie umożliwiały podatnikom odliczenia kosztów kwalifikowanych od dochodu, do którego stosowano preferencyjną stawkę wynikającą z ulgi IP Box, tj. 5%.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 55 i art. 2 pkt 49 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

#### **26. Ulga B+R – wyższe odliczenia kosztów pracowniczych**

Ulga na działalność badawczo-rozwojową stanie się jeszcze atrakcyjniejsza, a wszystko za sprawą zwiększenia limitów dla kosztów kwalifikowanych. Dotychczas przedsiębiorcy mogli odliczyć 100% wydatków pracowniczych w ramach ulgi B+R.

Od przyszłego roku odliczenie zwiększy się do **200%**. Zatem z każdej złotówki wydanej na wynagrodzenie pracownika do realizacji działalności B+R, przedsiębiorca otrzyma w ramach ulgi B+R zwrot w wysokości 38 gr (przy opodatkowaniu stawką 19%).

	do 31 grudnia 2021 roku	od 1 stycznia 2022 roku
Limit odliczenia kosztów pracowniczych	100%	200%
Korzyść podatkowa ze 100 000 zł kosztów kwalifikowanych (przy opodatkowaniu stawką 19%)	19 000 zł	38 000 zł

Podmioty posiadające status centrum badawczo-rozwojowego również zyskają na uldze B+R – dla tych podmiotów zostanie zwiększony limit odliczenia także dla kosztów kwalifikowanych innych niż pracownicze.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 41 i art. 2 pkt 40 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## **27. Ulga na innowacyjnych pracownikach**

Dla przedsiębiorców prowadzących działalność badawczo-rozwojową przewidziano jeszcze jedną preferencję, nazywaną „ulgą na innowacyjnych pracownikach”. Ulga B+R jest rozliczana po zakończeniu roku, zatem przedsiębiorca osiąga z niej korzyść dopiero po złożeniu zeznania podatkowego. Niektórzy przedsiębiorcy, zwłaszcza startupy, nie mogą skorzystać z ulgi B+R w pełni, ponieważ ponieśli stratę albo osiągnięty przez nich dochód jest niewystarczający, aby mogli odliczyć całą kwotę kosztów kwalifikowanych.

Przepisy w dotychczasowym brzmieniu umożliwiają odliczenie niewykorzystanych kosztów kwalifikowanych w kolejnych sześciu latach. Od przyszłego roku pojawi się możliwość, aby podatnicy, którzy nie odliczyli kosztów kwalifikowanych w ostatnim roku (ze względu na stratę albo niewystarczający dochód), mogli rozliczyć niewykorzystane koszty kwalifikowane **w trakcie roku podatkowego**.

Przedsiębiorca będzie mógł rozliczyć ulgę na etapie wpłacania do urzędu skarbowego zaliczek PIT za pracowników. Podatnik będzie mógł pomniejszyć wpłaconą zaliczkę na podatek za swoich pracowników o kwotę nieodliczonych kosztów kwalifikowanych.

Odliczenia będzie można dokonać wyłącznie w stosunku do zaliczek na PIT tych pracowników i osób pracujących na umowę-zlecenie/dzieło, których **czas bezpośredniego zaangażowania w działalność badawczo-rozwojową wynosi co najmniej 50%**.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 42 i art. 2 pkt 41 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## **28. Ulga na prototyp**

Kolejnym rozwiązaniem z pakietu ulg na innowację jest ulga na prototyp. Umożliwia odliczenie od podstawy opodatkowania **30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia go na rynek**, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10%. Ulga dotyczy wyłącznie produktów (w rozumieniu przepisów o rachunkowości), z wyłączeniem usług.

W przepisach regulujących ulgę zdefiniowano produkcję próbną nowego produktu. W uproszczeniu jest to etap rozruchu technologicznego produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez przedsiębiorcę prac badawczo-rozwojowych. Z kolei przez wprowadzenie na rynek nowego produktu rozumie się działania podejmowane w celu przygotowania dokumentacji służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży.

Zdefiniowany został także katalog zamknięty kosztów, które będą podlegały odliczeniu w ramach ulgi na prototyp, między innymi takich jak:

- cena nabycia fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grup 3–6 i 8 KŚT, a także wydatki na ulepszenie środków trwałych,

- koszty nabycia materiałów i surowców,
- koszty badań, ekspertyz czy przygotowania dokumentacji.

Skorzystać z ulgi będzie można na etapie składania rocznego zeznania podatkowego, poprzez wykazanie kosztów podlegających odliczeniu. W przypadku braku możliwości odliczenia kosztów ze względu na stratę albo niewystarczający dochód, podatnik będzie mógł je odliczyć w kolejnych sześciu latach.

Przykład: w wyniku prowadzonej działalności B+R podatnik opracował nowy produkt. Aby mógł rozpocząć jego produkcję, musi nabyć nowy środek trwały, który jest zakwalifikowany do grup 3–6 i 8 KŚT. Nabyty środek trwały kosztował 1 mln zł, roczne odpisy amortyzacyjne wynoszą 100 000 zł. Podatnik będzie uprawniony, aby w składanym rocznym zeznaniu podatkowym wykazać dodatkowe 30 000 zł kosztów w ramach ulgi na prototyp (30% z rocznych odpisów amortyzacyjnych).

Podstawa prawna: art. 1 pkt 43 i art. 2 pkt 42 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

## **29.** Ulga na robotyzację

Podatnicy będą uprawnieni do odliczenia od dochodu kosztów poniesionych na robotyzację. Dodatkowe odliczenie będzie wynosiło **50% kosztów na robotyzację**, a ulga będzie obowiązywała w latach **2022–2026**. W przepisach uregulowano zamknięty katalog kosztów na robotyzację, między innymi takich jak:

- koszty nabycia fabrycznie nowych robotów przemysłowych oraz maszyn i urządzeń peryferyjnych do nich,
- koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych,
- koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych,
- opłaty wynikające z umów leasingowych, których przedmiotem są roboty przemysłowe.

W przepisach zdefiniowano robota przemysłowego. W uproszczeniu: przez robota przemysłowego rozumie się automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę, o co najmniej trzech stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych, która spełnia określone ustawowo warunki w zakresie kompatybilności z innymi maszynami i urządzeniami przedsiębiorcy.

W przypadku środków trwałych rozliczenie ulgi na robotyzację będzie następowało poprzez odpisy amortyzacyjne.

Przykład. W 2022 roku podatnik nabył robota przemysłowego za 1 mln zł. Roczne odpisy wynoszą 250 tys. zł. Przedsiębiorca nie będzie mógł w zeznaniu za 2022 rok odliczyć 50% ceny robota, lecz 50% dokonanych w tym roku odpisów amortyzacyjnych, a więc w ramach ulgi odliczy od podstawy opodatkowania 125 tys. zł.

Skorzystać z ulgi będzie można na etapie składania rocznego zeznania podatkowego poprzez wykazanie kosztów podlegających odliczeniu.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 80 i art. 2 pkt 76 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **30. Ulga na ekspansję**

Przepisy umożliwią podatnikom ponowne odliczenie 100% kosztów poniesionych na zwiększenie sprzedaży produktów (rzeczy wytworzonych przez przedsiębiorcę). Roczny limit odliczeń będzie wynosił **1 mln zł**. Skorzystać z ulgi będzie można na etapie składania rocznego zeznania podatkowego poprzez wykazanie kosztów podlegających odliczeniu.

Podatnik będzie uprawniony do ulgi pod warunkiem, że w okresie **dwóch kolejnych lat podatkowych**:

- zwiększy przychody ze sprzedaży produktów w stosunku do roku poprzedzającego poniesienie kosztów lub
- osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych lub
- osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.



Kosztami podlegającymi odliczeniu w ramach ulgi będą między innymi koszty uczestnictwa w targach, działań promocyjno-informacyjnych, dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów, przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 43 i art. 2 pkt 42 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **31. Ulga IPO**

Przedsiębiorcy będą uprawnieni do odliczenia kosztów związanych z pierwszą ofertą publiczną akcji. Dodatkowemu odliczeniu w wysokości 150% będą podlegały wydatki na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz na opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa. Ponadto, odliczeniu w wysokości 50% będą podlegały wydatki poniesione na usługi doradztwa prawnego, w tym doradztwa podatkowego, i finansowego, nie więcej jednak niż 50 000 zł (bez VAT).

Koszty będzie można odliczyć w zeznaniu podatkowym za rok, w którym przedsiębiorca wprowadził swoje akcje po raz pierwszy do obrotu na rynku regulowanym akcji albo w alternatywnym systemie obrotu.

Podstawa prawna: art. 2 pkt 42 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **32. Ulga konsolidacyjna**

Przedsiębiorcy przejmujący spółki kapitałowe będą uprawnieni do odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków poniesionych na nabycie udziałów/akcji. Roczny limit będzie wynosił **250 000 zł**. Aby poniesione wydatki mogły podlegać odliczeniu od podstawy opodatkowania, wymagane jest spełnienie ustawowych warunków, między innymi: główny przedmiot działalności przejmowanej spółki musi być tożsamy z przedmiotem działalności podatnika, w okresie dwóch lat przed dniem nabycia udziałów (akcji) spółka i podatnik nie byli podmiotami powiązаныmi.

Do kosztów podlegających odliczeniu w ramach ulgi zalicza się wydatki na obsługę prawną nabycia udziałów i akcji i ich wycenę, opłaty notarialne, sądowe i skarbowe, podatki i inne należności publicznoprawne zapłacone w Polsce i za granicą (z wyłączeniem kwoty zapłaconej za nabywane udziały/akcje oraz ponoszonych w związku z tą transakcją kosztów finansowania dłużnego).

Skorzystać z ulgi będzie można na etapie składania rocznego zeznania podatkowego poprzez wykazanie kosztów podlegających odliczeniu.

Podstawa prawna: art. 2 pkt 42 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **33. Ulga na inwestycje w alternatywne spółki**

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy nabywają lub obejmują udziały (akcje) w spółkach alternatywnych, będą uprawnieni do odliczenia od podstawy opodatkowania **50% poniesionych wydatków**, jednak nie więcej niż **250 000 zł w roku podatkowym**. Aby poniesione wydatki mogły podlegać odliczeniu od podstawy opodatkowania, wymagane jest m.in. posiadanie przez podatnika nabytych udziałów przez co najmniej **24 miesiące**, w okresie dwóch lat przed dniem nabycia udziałów (akcji) spółka i podatnik nie byli podmiotami powiązanymi.

Skorzystać z ulgi będzie można na etapie składania rocznego zeznania podatkowego poprzez wykazanie kosztów podlegających odliczeniu.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 45 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **34. Ulga sponsoringowa**

Przedsiębiorcy finansujący działalność **sportową, kulturalną** oraz wspierającą **szkolnictwo wyższe i naukę** będą uprawnieni do odliczenia od podstawy opodatkowania 50% poniesionych kosztów. Do kosztów podlegających odliczeniu będzie zaliczane dofinansowanie między innymi na stypendium sportowe, imprezy sportowe, działalność kulturalną realizowaną przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne.

Skorzystać z ulgi będzie można na etapie składania rocznego zeznania podatkowego poprzez wykazanie kosztów podlegających odliczeniu.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 45 i art. 2 pkt 42 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **35. Ulga na terminal**

Przedsiębiorcy zyskają uprawnienie odliczenia od podstawy opodatkowania **wydatków na nabycie terminalu płatniczego** oraz wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminalu płatniczego poniesione w roku podatkowym, w którym **rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminalu płatniczego i w roku następującym po tym roku**.

Limity odliczenia będą wynosić:

- 2500 zł w roku podatkowym – w przypadku podatników zwolnionych z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przy zastosowaniu kas rejestrujących,
- 1000 zł w roku podatkowym – w przypadku pozostałych podatników.

Skorzystać z ulgi będzie można na etapie składania rocznego zeznania podatkowego poprzez wykazanie kosztów podlegających odliczeniu.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 45 i art. 2 pkt 42 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **36. Nielegalne zatrudnienie**

Od przyszłego roku zaczną obowiązywać nowe przepisy w zakresie nielegalnego zatrudnienia. W przypadku stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy lub zaniżenia podstawy wymiaru składek pracowników, składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe od

wynagrodzenia z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz od części nieujawnionego wynagrodzenia nie obciążają ubezpieczonego i opłacane są w całości z własnych środków przez płatnika składek. Zaległe składki nie będą mogły stanowić kosztów podatkowych. Ponadto, przedsiębiorcy nie będą mogli rozpoznać w kosztach podatkowych wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułu nielegalnego zatrudnienia.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 23 lit. a, art. 2 pkt 31 art. 8 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **37. Samochód służbowy do celów prywatnych**

Zmiana w sposobie obliczania przychodu pracownika, który wykorzystuje **samochód służbowy do celów prywatnych**. Wysokość przychodu będzie następująca:

- a) 250 zł miesięcznie – dla samochodów:
  - o mocy silnika **do 60 kW**,
  - stanowiących **pojazd elektryczny** w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z 11 stycznia 2018 roku o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz.U. z 2021, poz. 110 i 1093) lub pojazd napędzany wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy;
- b) 400 zł miesięcznie – dla samochodów innych niż wymienione powyżej.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 8 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **38. Podatek u źródła**

W przepisach regulujących zasady poboru podatku u źródła wprowadzono zmiany, które spowodują głównie:

- zawężenie zakresu przedmiotowego i podmiotowego stosowania procedury poboru podatku u źródła,
- możliwość potwierdzania rezydencji podatkowej za pomocą **kopii certyfikatu rezydencji**,

- wyłączenie z mechanizmu *WHT refund* dywidend wypłacanych polskim rezydentom.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 67 i art. 2 pkt 55 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **39. Koszty finansowania dłużnego**

Od początku 2022 roku zaczną obowiązywać nowe przepisy w zakresie ograniczenia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego – art. 15c ustawy CIT. Główna zmiana dotyczy sposobu obliczania limitu dla kosztów finansowania dłużnego, co w ostatnich latach było przedmiotem licznych sporów pomiędzy przedsiębiorcami a organami podatkowymi.

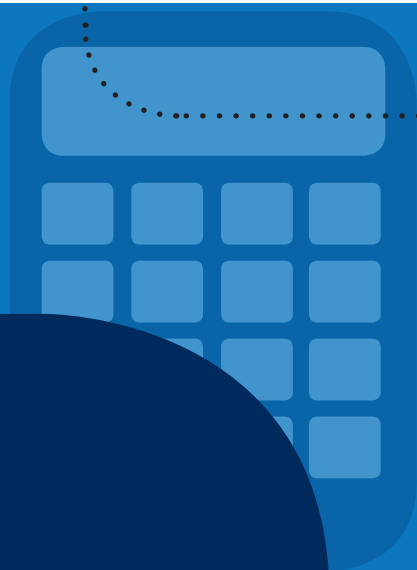
Wprowadzane zmiany mają rozwiązać dalsze wątpliwości. Tym samym, od nowego roku będą obowiązywały przepisy, zgodnie z którymi podatnicy będą obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa 3 000 000 zł albo 30% EBITDA. W ten sposób ustawodawca chciał jednoznacznie wskazać, że tych dwóch limitów nie można łączyć, co w ostatnich latach rodziło wiele wątpliwości i było podstawą sporów.

Podstawa prawna: art. 2 pkt 29 ustawy o zmianie ustaw podatkowych

### **40. Płatności gotówką**

Zmniejszono limit, po którego przekroczeniu wydatek opłacony gotówką nie będzie mógł stanowić kosztu podatkowego. Kwota limitu została określona w ustawie z 6 marca 2018 roku „Prawo przedsiębiorców” (Dz.U. z 2021, poz. 162). Do końca 2021 roku wynosiła 15 000 zł, natomiast od nowego roku będzie obowiązywał limit obniżony do 8 000 zł.

Podstawa prawna: art. 22 pkt 1 ustawy o zmianie ustaw podatkowych



**Autor:** MICHAŁ RODAK – doradca podatkowy

**Konsultacje merytoryczne:** GERARD DŹWIGAŁA – radca prawny



**Wydawca:**

Ośrodek Badań, Studiów i Legislacji

Krajowej Rady Radców Prawnych

ul. Powązkowska 15

01-797 Warszawa

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