

Zmiany w ustawie o CIT na podstawie projektu ustawy z dnia 27.06.2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (nr z wykazu praw: UD404)

Przepis	Obecna treść przepisu	Brzmienie przepisu po zmianach	Opis zmiany
CIT estoński			
Art. 7aa ust. 5 pkt 1	(...) ust. 4 pkt 1 - podatnik dokonuje zapłaty podatku należnego z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli podatnik stosował to opodatkowanie krócej niż cztery lata podatkowe, przy czym w przypadku stosowania opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w sposób nieprzerwany przez okres dłuższy niż cztery lata podatkowe zobowiązanie podatkowe wygasa w całości;	(...) ust. 4 pkt 1 – podatnik dokonuje zapłaty podatku należnego z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli podatnik stosował to opodatkowanie krócej niż cztery lata podatkowe, przy czym w przypadku stosowania opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w sposób nieprzerwany przez okres co najmniej czterech lat podatkowych zobowiązanie podatkowe wygasa w całości	Doprecyzowanie, iż stosowanie CIT estońskiego przez okres 4 lat również zwalania z obowiązku zapłaty podatku z tytułu tzw. korekty wstępnej
Art. 7aa ust. 9 pkt 4	(...) dokonuje zapłaty podatku należnego od dochodu z przekształcenia, o którym mowa w pkt 3, w całości w terminie wskazanym w art. 27 ust. 1 albo w częściach w okresie nie dłuższym niż 2 lata, licząc od końca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek; o sposobie przyjętego rozliczenia podatnik informuje w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1.	(...) dokonuje zapłaty podatku należnego od dochodu z przekształcenia, o którym mowa w pkt 3, w całości do końca trzeciego miesiąca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek albo w częściach w okresie nie dłuższym niż 2 lata licząc od końca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek; o sposobie przyjętego rozliczenia podatnik informuje w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, składanym w terminie określonym	Zmiana ma na celu doprecyzowanie terminu do zapłaty podatku należnego od dochodu z przekształcenia w całości

		w pkt 2	
Transakcje rajowe			
Art. 11i pkt 2	(...) innym niż mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.	(...) innym niż mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli rzeczywisty właściciel należności z tytułu tej transakcji ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, przy czym przepis art. 11o ust. 4 stosuje się odpowiednio.	Doprecyzowanie, iż weryfikację rzeczywistego właściciela należy przeprowadzać w odniesieniu do uzyskanej należności wynikającej z transakcji rajowej dokonywanej przez podatnika
Art. 11k ust. 2a	2a. W przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową próg dokumentacyjny wynosi 100.000 zł, niezależnie od rodzaju transakcji.	Brak (przepis uchylony)	Dotychczasowy przepis art. 11k ust. 2a ustawy CIT do został przeniesiony do znowelizowanego art. 11o ustawy CIT
Art. 11l	zmiany redakcyjne w związku ze zmianą innych przepisów		
Art. 11o	1. Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani także podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku	1. Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani także podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem: 1) mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w	Zmiana wyraża obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych nałożony na podatników i spółki niebędące osobami prawnymi, którzy dokonują transakcji z podmiotem mającym rezydencję podatkową w tzw. raju podatkowym (pkt 1) lub gdy

<p>spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza 100.000 zł. Przepisy art. 11k ust. 3-5, art. 11l, art. 11q ust. 1 i art. 11r stosuje się odpowiednio.</p> <p>1a. Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, jeżeli rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową oraz wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza 500.000 zł. Przepisy art. 11k ust. 3-5, art. 11l, art. 11q ust. 1 i art. 11r stosuje się odpowiednio.</p> <p>1b. Na potrzeby ust. 1a domniemywa się, że rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli druga strona transakcji, o których mowa w ust. 1a, dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Przy ustalaniu tych okoliczności podatnik lub spółka</p>	<p>przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy, przekracza 200 000 zł,</p> <p>2) innym niż określony w pkt 1, jeżeli rzeczywisty właściciel należności z tytułu tej transakcji ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową oraz wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy, przekracza następujące progi dokumentacyjne:</p> <p>a) 2 500 000 zł – w przypadku transakcji towarowej,</p> <p>b) 2 500 000 zł – w przypadku transakcji finansowej,</p> <p>c) 500 000 zł – w przypadku innej transakcji niż określona w lit. a i b</p> <p>– przy czym przepisy art. 11k ust. 1 i 3–5, art. 11l, art. 11n pkt 2, 3 i 5–9, art. 11q ust. 1 oraz art. 11r stosuje się odpowiednio.</p> <p>2. W przypadku transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana pomiędzy:</p> <p>1) podatnikami lub spółkami niebędącymi osobami prawnymi mającymi miejsce</p>	<p>rzeczywistym właścicielem należności wynikającej z dokonywanej transakcji jest podmiot mający rezydencję w tzw. raju podatkowym (pkt 2).</p> <p>Zmianie uległ również próg istotności od którego należy realizować obowiązek dla bezpośrednich transakcji rajowych oraz pośrednich transakcji rajowych.</p> <p>Obowiązek dokumentacyjny w zakresie transakcji krajowych ciążyć będzie jedynie na podmiocie otrzymującym należność wynikającą z dokonywanej transakcji, której rzeczywistym odbiorcą jest podmiot z raju podatkowego.</p> <p>Obowiązek sporządzenia dokumentacji TP zostanie jednak wyłączony, jeśli:</p> <p>- podatnik otrzymujący należność nie dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym związanych z otrzymaną</p>
--	--	--

	<p>niebędąca osobą prawną są obowiązani do dochowania należytej staranności.</p> <p>2. Wartość transakcji, o której mowa w ust. 1 i 1a, wyrażoną w walucie obcej, przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy.</p> <p>3. Przepisy ust. 1-2 stosuje się odpowiednio do spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej w zakresie transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotami, o których mowa w ust. 1 i 1a, niewchodzącymi w skład tej podatkowej grupy kapitałowej.</p>	<p>zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,</p> <p>2) położonymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagranicznymi zakładami podmiotów niemających miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,</p> <p>3) podatnikiem lub spółką niebędącą osobą prawną i położonym zagranicznym zakładem, o których mowa w pkt 1 i 2</p> <p>– obowiązek, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, stosuje się wyłącznie do tych podatników, spółek niebędących osobami prawnymi i podmiotów, którzy otrzymują należności wynikającą z dokonywanej transakcji.</p> <p>3. Przepisów ust. 1 pkt 2 nie stosuje się, jeżeli podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną obowiązani do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych:</p> <p>1) nie dokonują odpowiednio w roku podatkowym lub roku obrotowym związanych z otrzymaną należnością rozliczeń z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, lub</p> <p>2) nie są powiązani z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na</p>	<p>należnością rozliczeń z podmiotem rajowym lub</p> <p>- nie jest powiązany z podmiotem rajowym.</p> <p>Podmiot otrzymujący należność będzie mógł wykazać rzeczywisty właściciel należności nie jest podmiotem rajowym na podstawie złożonego oświadczenia, chyba że podatnik wiedział lub mógł wiedzieć, że treść oświadczenia jest niezgodna z rzeczywistością.</p> <p>Przepis ust. 5 wskazuje sposób przeliczania wartości transakcji wyrażonej w walucie obcej na złote polskie.</p> <p>Przepisy te stosuje się odpowiednio do podatkowych grup kapitałowych w zakresie transakcji z podmiotami spoza grupy.</p>
--	--	---	---

		<p>terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.</p> <p>4. Okoliczność, że rzeczywisty właściciel należności, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie ma miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową oraz spełnienie warunków, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 2, może być wykazane w oświadczeniu podmiotu otrzymującego należność, chyba że podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną, o których mowa w ust. 1 pkt 2, wiedzieli lub mogli wiedzieć, że treść oświadczenia jest niezgodna z rzeczywistością.</p> <p>5. Wartość transakcji, o której mowa w ust. 1, wyrażoną w walucie obcej, przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy.</p> <p>6. Przepisy ust. 1–5 stosuje się odpowiednio do pól wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej w zakresie transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotami, o których mowa w ust. 1, niewchodzącymi w skład tej podatkowej grupy kapitałowej.</p>	
--	--	--	--

Art. 11q – 11t	zmiany redakcyjne w związku ze zmianą innych przepisów		
Koszty uzyskania przychodów			
Art. 15 ust. 4h	<p>Składki z tytułu należności, o których mowa w ust. 4g, określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, z zastrzeżeniem art. 16 ust. 1 pkt 40, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem że składki zostaną opłacone:</p> <p>1) z tytułu należności wypłacanych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu, za który są należne - w terminie wynikającym z odrębnych przepisów;</p> <p>2) z tytułu należności wypłacanych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu następnym, w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony - nie później niż do 15 dnia tego miesiąca.</p> <p>W przypadku uchybienia tym terminom do składek tych stosuje się art. 16 ust. 1 pkt 57a i ust. 7d.</p>	<p>Składki z tytułu należności, o których mowa w ust. 4g, określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, z zastrzeżeniem art. 16 ust. 1 pkt 40, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem że składki zostaną opłacone w terminie wynikającym z odrębnych przepisów.</p> <p>W przypadku uchybienia temu terminowi do składek tych stosuje się art. 16 ust. 1 pkt 57a i ust. 7d.</p>	Ujednociono moment rozliczania kosztów z tytułu składek ZUS w części finansowanej przez płatnika składek, niezależnie od przyjętego u danego pracodawcy terminu wypłacania wynagrodzeń

Art. 15c ust. 1	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa:	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza wyższą ze wskazanych kwot	Zmiana ma na celu rozwianie wątpliwości interpretacyjnych, iż wyłączeniu z podatkowych kosztów podlega nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekraczająca wyższą ze wskazanych wartości, tj. 30% EBITDA albo 3 mln zł
Art. 16 ust. 1 pkt 13f	(...) kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 uzyskanych od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, w części, w jakiej zostały one przeznaczone bezpośrednio lub pośrednio na transakcje kapitałowe, w szczególności nabycie lub objęcie udziałów (akcji), nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, wniesienie dopłat, podwyższenie kapitału zakładowego lub wykup udziałów własnych w celu ich umorzenia;	(...) kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 uzyskanych od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, w części, w jakiej zostały one przeznaczone bezpośrednio lub pośrednio na transakcje kapitałowe, w szczególności nabycie lub objęcie udziałów (akcji), nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, wniesienie dopłat, podwyższenie kapitału zakładowego lub wykup udziałów własnych w celu ich umorzenia, z wyjątkiem kosztów finansowania dłużnego udzielonego: a) na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) lub ogółu praw i obowiązków w podmiotach niepowiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 z podatnikiem, b) przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, mające siedzibę	Nowo dodany fragment wyłącza stosowanie ograniczeń przewidzianych w art. 16 ust. 1 pkt 13f ustawy CIT, przy czym z uzasadnienia do tej zmiany wynika, że są to warunki alternatywne, tj. wyłącznie znajduje zastosowanie, jeśli choćby jeden z dodanych warunków zostanie spełniony.

		w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego	
Zwolnienia oraz ulgi podatkowe			
Art. 17 ust. 1 pkt 50	(...) odsetki lub dyskonto od obligacji emitowanych przez Skarb Państwa i oferowanych na rynkach zagranicznych oraz dochody z odpłatnego zbycia tych obligacji uzyskane przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2;	(...) odsetki lub dyskonto od papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa i dochody z odpłatnego zbycia tych papierów uzyskane przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2	Rozszerzenie zakresu przedmiotowego zwolnienia poprzez objęcie nim wszystkich skarbowych papierów wartościowych (m.in. usunięto warunek oferowania na rynkach zagranicznych)
Art. 18db ust. 2	zmiany redakcyjne w związku ze zmianą innych przepisów		
Art. 18ed ust. 1	zmiany redakcyjne w związku ze zmianą innych przepisów		
Art. 18f ust. 19	Podatnicy dokonujący zwiększenia lub zmniejszenia, o których mowa w ust. 1-4 albo ust. 7 i 8, obowiązani są wykazać w zeznaniu podatkowym wierzytelności lub zobowiązania, z którymi związane są te zwiększenia lub zmniejszenia	Brak (przepis uchylono)	Zrezygnowano z obowiązku dołączania do zeznania CIT załącznika, w którym podatnicy byli zobowiązani wykazać wierzytelności oraz zobowiązania, z którymi związane są zwiększenia oraz zmniejszenia wynikające ze ulgi na złe długi
Zagraniczna jednostka kontrolowana (CFC)			

Art. 24a ust. 2 pkt 3	zmiany redakcyjne w związku ze zmianą innych przepisów		
Art. 24a ust. 2 pkt 5 i 6	Brak przepisu (nowa regulacja)	<p>(...)</p> <p>5) dominująca zagraniczna jednostka kontrolowana – oznacza zagraniczną jednostkę kontrolowaną, w której podatnik posiada bezpośrednio co najmniej 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub co najmniej 50% prawa do uczestnictwa w zysku, w przypadku gdy jednostka ta posiada zależną zagraniczną jednostkę kontrolowaną;</p> <p>6) zależna zagraniczna jednostka kontrolowana – oznacza zagraniczną jednostkę kontrolowaną, w której dominująca zagraniczna jednostka kontrolowana posiada bezpośrednio co najmniej 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub co najmniej 50% prawa do uczestnictwa w zysku</p>	Przepisy zostały dodane w celu eliminacji podwójnego opodatkowania CFC w przypadku wypłaty dywidendy w strukturach holdingowych, poprzez mechanizm pomniejszenia podatku od dochodów dominującej zagranicznej jednostki kontrolowanej o odpowiednią część podatku od dochodów zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej
Art. 24a ust. 3f	Wartość bilansową aktywów jednostki oraz odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w ust. 3 pkt 5 lit. b, określa się na koniec roku, za który ma być zapłacony podatek	Wartość bilansową aktywów jednostki oraz odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w ust. 3 pkt 5 lit. b, określa się na ostatni dzień roku podatkowego . Jeżeli przed końcem tego roku podatkowego jednostka zbyła co najmniej 25% wartości bilansowej wszystkich aktywów, określonej na ostatni dzień poprzedniego roku podatkowego, wartość bilansową zbytych	Doprecyzowanie sposobu liczenia wskaźnika rentowności w przypadku potencjalnego zbycia aktywów w trakcie roku przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną spełniającą kryteria dotyczące wysokiej rentowności

		<p>aktywów określa się na dzień poprzedzający dzień ich zbycia i uwzględnia się w wartości, o której mowa w ust. 3 pkt 5 lit. b, w proporcji, w jakiej pozostaje liczba dni, w których te zbyte aktywa były własnością jednostki w roku podatkowym do całkowitej liczby dni w tym roku</p>	<p>zagranicznej jednostki w stosunku do posiadanych aktywów</p>
<p>Art. 24a ust. 11</p>	<p>Podatek do zapłaty przez podatnika z tytułu kontroli nad zagraniczną jednostką kontrolowaną, obliczony zgodnie z ust. 4 i 4a, pomniejsza się o podatek zapłacony przez jednostkę zależną na podstawie przepisów o kontrolowanych spółkach lub jednostkach zagranicznych obowiązujących w państwie siedziby, zarządu, rejestracji lub położenia jednostki zależnej, jeżeli jednostka zależna:</p>	<p>Podatek obliczony zgodnie z ust. 1 przez podatnika z tytułu kontroli nad zagraniczną jednostką kontrolowaną pomniejsza się o podatek zapłacony przez jednostkę zależną na podstawie przepisów o kontrolowanych spółkach lub jednostkach zagranicznych obowiązujących w państwie siedziby, zarządu, rejestracji lub położenia jednostki zależnej, w części jaka odpowiada posiadanym prawom do uczestnictwa w zysku tej jednostki zależnej, jeżeli ta jednostka zależna:</p>	<p>Zmiana ma na celu eliminację podwójnego opodatkowania CFC w przypadku wypłaty dywidendy w strukturach holdingowych, poprzez mechanizm pomniejszenia podatku od dochodów dominującej zagranicznej jednostki kontrolowanej o odpowiednią część podatku od dochodów zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej</p>
<p>Art. 24a ust. 12a</p>	<p>Brak przepisu (nowa regulacja)</p>	<p>Podatek obliczony zgodnie z ust. 1 od dochodów dominującej zagranicznej jednostki kontrolowanej może zostać pomniejszony o podatek od dochodów zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej, obliczony zgodnie z ust.</p> <p>1, do wysokości podatku od dochodów tej dominującej zagranicznej jednostki kontrolowanej, jeżeli:</p> <p>1) kwota pomniejszenia dotyczy podatku przypadającego na podatek od dochodu z</p>	<p>Zmiana ma na celu eliminację podwójnego opodatkowania CFC w przypadku wypłaty dywidendy w strukturach holdingowych, poprzez mechanizm pomniejszenia podatku od dochodów dominującej zagranicznej jednostki kontrolowanej o odpowiednią część podatku od dochodów zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej</p>

		<p>dywidend otrzymanych przez zależną zagraniczną jednostkę kontrolowaną, który został również uwzględniony w podstawie opodatkowania dominującej zagranicznej jednostki kontrolowanej, obliczonej zgodnie z ust. 4, przy czym ciężar dowodu, że dochód ten został uwzględniony zarówno w zależnej zagranicznej jednostce kontrolowanej jak i dominującej zagranicznej jednostce kontrolowanej spoczywa na podatniku, oraz</p> <p>2) pomniejszenie nie przekracza tej części podatku zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej, która odpowiada:</p> <ul style="list-style-type: none">a) udziałowi w prawie do uczestnictwa w zysku tej zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej, jakie posiada ta dominująca zagraniczna jednostka kontrolowana, orazb) udziałowi dochodu z dywidend osiągniętego przez zależną zagraniczną jednostkę kontrolowaną w roku podatkowym do ogólnej kwoty dochodów tej jednostki osiągniętych w tym roku podatkowym, przy czym koszty uzyskania przychodów przypadające na dochód z dywidend uwzględnia się w takiej części, w jakiej pozostają osiągnięte w roku podatkowym przychody z dywidend w ogólnej kwocie przychodów tej zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej, oraz	
--	--	---	--

3) zysk zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej został wypłacony w formie dywidendy dominującej zagranicznej jednostce kontrolowanej w roku podatkowym, za który jest dokonane pomniejszenie podatku w kwocie nie niższej niż kwota dochodów z dywidend, która została uwzględniona w podstawie opodatkowania dominującej zagranicznej jednostki kontrolowanej, oraz

4) podatnik nie pomniejszył podatku, o którym mowa w ust. 1, o podatek zapłacony z tytułu kontroli nad zależną zagraniczną jednostką kontrolowaną na podstawie przepisów o kontrolowanych spółkach lub jednostkach zagranicznych obowiązujących w państwie siedziby, zarządu, rejestracji lub położenia tej jednostki zgodnie z ust. 11, oraz podatnik nie odliczył od podatku, o którym mowa w ust. 1, kwoty równej podatkowi dochodowemu zapłaconemu przez zależną zagraniczną jednostkę kontrolowaną w państwie jej siedziby lub zarządu, rejestracji albo położenia lub w innym państwie zgodnie z ust. 12, oraz

6) dominująca zagraniczna jednostka kontrolowana oraz zależna zagraniczna jednostka kontrolowana nie są zagranicznymi jednostkami kontrolowanymi, których mowa w ust. 3 pkt 1 lub 2.

Podatek od przerzuconych dochodów

Art. 24aa ust. 1	Podatek od spółek będących podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1, z tytułu przeliczonych dochodów wynosi 19% (podatek od przeliczonych dochodów)	Podatek od spółek będących podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1, z tytułu przeliczonych dochodów wynosi 19% podstawy opodatkowania (podatek od przeliczonych dochodów)	Zmiana redakcyjna związana z wprowadzeniem ust. 3a dotyczącego podstawy opodatkowania z tytułu podatku od przeliczanych dochodów
Art. 24aa ust. 2	<p>Za przeliczone dochody uznaje się koszty poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ze spółką stanowiącą należność tego podmiotu, jeżeli:</p> <p>1) faktycznie zapłacony podatek dochodowy przez ten podmiot powiązany za rok, w którym otrzymał należność, w państwie jego siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia jest niższy o co najmniej 25% niż kwota podatku dochodowego, który byłby od niego należny, gdyby dochody tego podmiotu zostały opodatkowane z zastosowaniem stawki podatku, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1, przy czym przez podatek faktycznie zapłacony rozumie się podatek niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu w jakiegokolwiek formie, w tym na rzecz innego podmiotu, oraz</p> <p>2) koszty te:</p> <p>a) podlegające zaliczeniu w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy</p>	<p>Za przeliczone dochody uznaje się koszty poniesione przez podatnika w roku podatkowym na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tym podatnikiem niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zaliczane, bez względu na formę i termin, do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli ten podmiot powiązany:</p> <p>1) podlega z tytułu przychodu, który bezpośrednio wynika z jednego z tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1–5, uzyskanego w państwie swojej siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia całkowitemu lub częściowemu zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym lub wyłączeniu z opodatkowania tym podatkiem lub opodatkowaniu według efektywnej stawki podatku dochodowego niższej niż 14,25%; przy ustalaniu efektywnej stawki podatku uwzględnia się odliczenia od podstawy opodatkowania, podatku tego podmiotu lub zwrotu podatku na rzecz tego podmiotu, bezpośrednio związane z przychodem z tytułu tej określonej należności, oraz</p>	Doprecyzowanie warunków, jakie spełniają podmioty powiązane, na rzecz których ponoszone są koszty uznawane za przeliczane dochody

	<p>opodatkowania lub od podatku tego podmiotu powiązanego lub</p> <p>b) wypłacane przez ten podmiot powiązany w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych za rok, w którym otrzymał należność</p> <p>- stanowiły co najmniej 50% wartości uzyskanych przez ten podmiot przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub zgodnie z przepisami o rachunkowości.</p>	<p>2) uzyskuje od podatnika lub innych spółek, o których mowa w art. 3 ust. 1, powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tym podatnikiem, z tytułów wymienionych w ust. 3 co najmniej 50% ogółu przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub zgodnie z przepisami o rachunkowości, oraz</p> <p>3) co najmniej 10% przychodów, o których mowa w pkt 2, przekazuje w jakiegokolwiek formie na rzecz innego podmiotu:</p> <p>a) zaliczając wydatki z tego tytułu do kosztów rozliczanych dla celów podatku dochodowego lub wydatki te lub przychody odlicza od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku w jakiegokolwiek formie, lub</p> <p>b) jeżeli przychody te składają się na zysk przeznaczony do wypłaty w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych.</p>	
Art. 24aa ust. 3 pkt 4	Zmiana o charakterze redakcyjnym		
Art. 24aa ust. 3 (część	(...) - jeżeli suma tych kosztów poniesionych w roku podatkowym na rzecz podmiotów, w tym podmiotów niepowiązanych , stanowi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania	(...) – jeżeli suma tych kosztów poniesionych przez podatnika w roku podatkowym na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem stanowi co najmniej	Doprecyzowanie sposobu liczenia progu 3%, poniżej którego nie stosuje się przepisów o podatku od przerzuconych dochodów

wspólna wyczerpania)	przychodów poniesionych w tym roku w jakiegokolwiek formie, przy czym do ustalania sumy tych kosztów art. 15c ust. 1 nie stosuje się	3% ogółu kosztów uzyskania przychodów rozliczonych w tym roku przez tego podatnika w jakiegokolwiek formie, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne	
Art. 24aa ust. 3a	Brak przepisu (nowa regulacja)	Podstawę opodatkowania, o której mowa w ust. 1, stanowi suma przeliczonych dochodów w roku podatkowym. W przypadku gdy koszty uznane za przeliczone dochody podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym innym niż rok, w którym koszty te zostały poniesione, koszty te uwzględnia się w podstawie opodatkowania za rok podatkowy, w którym koszty te zostały poniesione	Przepis wprowadza określenie podstawy opodatkowania w podatku od przeliczonych dochodów
Art. 24aa ust. 4	Na potrzeby ustalania kosztów, o których mowa w ust. 2, uwzględnia się również koszty: 1) stanowiące w roku podatkowym odpisy amortyzacyjne lub odpisy umorzeniowe od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej; 2) przypisane zgodnie z art. 5.	Na potrzeby ustalania kosztów, o których mowa w ust. 2, uwzględnia się również koszty przypisane zgodnie z art. 5	Usunięcie odniesienia do odpisów amortyzacyjnych (zgodnie bowiem z nowo dodanym ust. 3a w przypadku, gdy koszty podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym innym niż rok, w którym koszty te zostały poniesione, podstawę opodatkowania ustala się w roku poniesienia tych kosztów)
Art. 24aa ust. 8	Podatek od przeliczonych dochodów pomniejsza się o:	Podatek od przeliczonych dochodów, o którym mowa w ust. 1, pomniejsza się o kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego, o	Doprecyzowanie warunków pomniejszenia podatku od przeliczonych dochodów o kwotę

	<p>1) kwotę zryczałtowanego podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1-2a, pobranego przez podatnika tego podatku od należności podmiotów powiązanych określonych w ust. 2 z tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1 i 2;</p> <p>2) wartość odpowiadającą iloczynowi wartości kosztów określonych w ust. 2, które zostały wyłączone w spółce w roku podatkowym z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c, oraz stawki podatku, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1.</p>	<p>którym mowa w art. 21, pobranego od wypłat z tytułu kosztów uwzględnionych w podstawie opodatkowania, o której mowa w ust. 3a, jednak w wysokości nie wyższej niż kwota należnego podatku od przerzuconych dochodów. Jeżeli kwota zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w zdaniu pierwszym, zostanie zmniejszona po obliczeniu podatku od przerzuconych dochodów, podatnik jest obowiązany doliczyć nienależnie dokonane pomniejszenie w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za rok podatkowy, w którym kwota zryczałtowanego podatku dochodowego została zmniejszona</p>	<p>podatku u źródła od m.in. odsetek, należności licencyjnych i usług niematerialnych</p>
Art. 24aa ust. 13	<p>Przepisy ust. 1-12 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.</p>	<p>Przepisy ust. 1-12 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w tym do transakcji pomiędzy podatnikiem a zagranicznym zakładem tego podatnika.</p>	<p>Przepisy o podatku od przerzuconych dochodów stosować się będzie również do transakcji pomiędzy podatnikiem a jego zagranicznym zakładem.</p>
Art. 24aa ust. 14	<p>Brak przepisu (nowa regulacja)</p>	<p>Przepisy ust. 1–12 stosuje się odpowiednio do:</p> <p>1) podatnika przekazującego należności z tytułów wymienionych w ust. 3 do powiązanej w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 z podatnikiem spółki niebędącej osobą prawną mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli ta spółka przekazuje te otrzymane</p>	<p>Zgodnie z nowo dodanym ust. 14, przepisy o podatku od przerzuconych dochodów stosuje się odpowiednio w przypadkach, w których:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty ponoszone są za pośrednictwem spółki

		<p>należności na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ze spółką niebędącą osobą prawną spełniającego warunki określone w ust. 2, przy czym, jeżeli przekazanie należności na rzecz tego podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ze spółką niebędącą osobą prawną niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczy części należności otrzymanej od tej spółki, podstawę opodatkowania tej spółki ustala się w wysokości odpowiadającej tej przekazanej części należności;</p> <p>2) podatnika przekazującego należności z tytułów wymienionych w ust. 3 do powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 z podatnikiem podmiotu niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który nie spełnia warunków wymienionych w ust. 2, jeżeli ten podmiot przekazuje te należności otrzymane od podatnika na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tym podatnikiem i spełniającego warunki wymienione w ust. 2.</p>	<p>transparentnej podatkowo mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bądź</p> <p>- spółka będąca podatnikiem z siedzibą lub zarządem na terytorium RP przekazuje należności do podmiotu powiązanego, który spełnia warunki wymienione w ust. 3, za pośrednictwem innego podmiotu zagranicznego niespełniającego tych warunków</p>
Art. 24aa ust. 15	Brak przepisu (nowa regulacja)	<p>Warunki wymienione w ust. 2 uznaje się za spełnione, jeżeli:</p> <p>1) koszty, o których mowa w ust. 3, zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem mającego siedzibę lub zarząd lub miejsce</p>	<p>Podatek od przerzucanych dochodów będzie miał ponadto zastosowanie, jeżeli:</p> <p>- koszty zostały poniesione na rzecz podmiotów powiązanych zlokalizowanych w tzw. rajach</p>

		<p>zarejestrowania lub położenia na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 lub w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej albo mającego siedzibę lub zarząd lub miejsce zarejestrowania lub położenia na terytorium państwa, z którym:</p> <p>a) Rzeczpospolita Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych albo</p> <p>b) Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych oraz</p> <p>2) jeżeli podmiot powiązany, o którym mowa w pkt 1, nie jest zagraniczną jednostką kontrolowaną określoną odpowiednio w art. 24a ust. 3 pkt 1 lub 2 i przychody tego podmiotu powiązanego wynikające z kosztów, o których mowa w ust. 3, nie zostały przez podatnika opodatkowane podatkiem dochodowym w Rzeczypospolitej Polskiej.</p>	<p>podatkowych i państwach, z którymi nie ratyfikowano umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub umowy o wymianie informacji podatkowych oraz</p> <p>- jeżeli podmiot powiązany nie jest zagraniczną jednostką kontrolowaną i przychody tego podmiotu powiązanego wynikające z tych kosztów nie zostały przez podatnika opodatkowane podatkiem dochodowym w Polsce</p>
Podatek od przychodów z budynków			

Art. 24b ust. 15	Kwota podatku od przychodów z budynków nieodliczona na podstawie ust. 14 podlega zwrotowi na wniosek podatnika, jeżeli organ podatkowy nie stwierdzi nieprawidłowości wysokości zobowiązania podatkowego lub straty, obliczonych zgodnie z art. 19 w złożonym zeznaniu podatkowym, oraz podatku od przychodów z budynków, w szczególności jeżeli koszty finansowania dłużnego poniesione w związku z nabyciem lub wytworzeniem budynku, jak również inne przychody i koszty ustalone zostały na warunkach rynkowych	Kwota podatku od przychodów z budynków nieodliczona na podstawie ust. 14 podlega zwrotowi na wniosek podatnika bez wydawania decyzji o zwrocie podatku, jeżeli wniosek nie budzi wątpliwości	Przeformułowania procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków poprzez doprecyzowanie, że zwrot podatku nastąpi bez konieczności wydawania decyzji w każdym przypadku, gdy kwota zwrotu nie będzie budzić wątpliwości
Art. 24b ust. 15	Zmiana o charakterze redakcyjnym		
Minimalny podatek dochodowy			
Art. 24ca ust. 1 pkt 2	(...) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określony zgodnie z art. 7 ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 1%	(...) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%	Podwyższenie wskaźnika rentowności z 1% na 2% (minimalny podatek dochodowy), a także uzupełnienie, na potrzeby jego określenia, odwołania do „dochodu” ustalanego przez podatkowe grupy kapitałowe
Art. 24ca ust. 2 pkt 3	Brak przepisu (nowa regulacja)	(...) 3) zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów opłat ustalonych w umowie leasingu w rozumieniu art. 17a pkt 1	Rozszerzenie dotychczasowej listy wyłączeń ze wskaźnika rentowności o opłaty z tytułu umowy leasingu

<p>Art. 24ca ust. 2 pkt 4</p>	<p>Brak przepisu (nowa regulacja)</p>	<p>(...)</p> <p>4) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z tymi przychodami z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz podmiotu będącego instytucją finansową w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem</p>	<p>Rozszerzenie dotychczasowej listy wyłączeń ze wskaźnika rentowności o przychody i koszty związane ze zbyciem należności handlowych na rzecz podmiotów z branży faktoringowej</p>
<p>Art. 24ca ust. 2 pkt 5</p>	<p>Brak przepisu (nowa regulacja)</p>	<p>(...)</p> <p>5) wzrostu kosztów uzyskania przychodów:</p> <p>a) o których mowa w art. 15 ust. 4g i 4h,</p> <p>b) z tytułu zakupu energii elektrycznej</p> <p>– stanowiącego dodatnią różnicę między kosztami uzyskania przychodów określonymi na ostatni dzień roku podatkowego, za który płacony jest minimalny podatek dochodowy, a kosztami uzyskania przychodów określonymi na ostatni dzień roku podatkowego bezpośrednio poprzedzającego ten rok;</p>	<p>Rozszerzenie dotychczasowej listy wyłączeń ze wskaźnika rentowności o koszty uzyskania przychodów z tytułu wzrostu wartości wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne od tych wynagrodzeń w odstępach rocznych, a także wzrostu wartości energii elektrycznej w odstępach rocznych</p>

Art. 24ca ust. 2 pkt 6	Brak przepisu (nowa regulacja)	(...) 6) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów odpowiadających wysokości podatku akcyzowego.	Rozszerzenie dotychczasowej listy wyłączeń ze wskaźnika rentowności o przychody i koszty odpowiadające wartości podatku akcyzowego
Art. 24ca ust. 3 pkt 1	(...) kwoty odpowiadającej 4% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz	(...) kwoty odpowiadającej 2% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz	Obniżenia wskaźnika wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z 4% do 2% (element podstawy opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym)
Art. 24ca ust. 3 pkt 2	(...) poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 w takiej części, w jakiej koszty te przewyższają kwotę obliczoną według następującego wzoru: [(P - Po) - (K - Am - Kfd)] x 30%	(...) poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 w takiej części, w jakiej koszty te przewyższają kwotę obliczoną według następującego wzoru: [(P - Po) - (K - Am - Kfd)] x 15%	Zmniejszenia <i>safe harbour</i> dla nadmiarowych płatności pasywnych (koszty finansowania dłużnego) z 30% do 15% EBITDA (element podstawy opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym)
Art. 24ca ust. 3 pkt 4	(...) kosztów: a) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze, b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw	(...) kosztów: a) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze, b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw	Zmniejszenie <i>safe harbour</i> w zakresie kosztów usług niematerialnych. Eliminacja wartości 3 000 000 zł, pozostaje 5% kwoty EBITDA (element podstawy opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym)

	<p>lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7,</p> <p>c) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze</p> <p>- poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2, w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3.000.000 zł kwotę obliczoną według następującego wzoru:</p> $[(P - Po) - (K - Am - O)] \times 5\%$	<p>lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7,</p> <p>c) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze</p> <p>- poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2, w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają kwotę obliczoną według następującego wzoru:</p> $[(P - Po) - (K - Am - O)] \times 5\%$	
Art. 24ca ust. 3a	Brak przepisu (nowa regulacja)	Podatnik może wybrać uproszczony sposób ustalania podstawy opodatkowania stanowiącej kwotę odpowiadającą 4% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym, przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu, o którym mowa	Wprowadzenie alternatywnej metody ustalania podstawy opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym

		w art. 27 ust. 1, składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru	
Art. 24ca ust. 8	Jeżeli rok podatkowy podatnika jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, kwotę 3.000.000 zł, o której mowa w ust. 3 pkt 4, oblicza się, mnożąc kwotę 250.000 zł przez liczbę rozpoczętych miesięcy roku podatkowego podatnika	Brak (uchylono)	Uchyleniu przepisu w związku z wyłączeniem z ust. 3 pkt 4 (koszty usług niematerialnych) kwoty wolnej 3 000 000 zł, do której odwołuje się ust. 8
Art. 24ca ust. 14 pkt 5 lit. c	Brak przepisu (nowa regulacja)	(...) c) wykonywaniem działalności leczniczej, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974 i 1079)	Rozszerzeniu zwolnienia z minimalnego podatku dochodowego o podatników, u których większość przychodów, innych niż z zysków kapitałowych, uzyskanych w roku podatkowym związana jest prowadzeniem działalności leczniczej
Art. 24ca ust. 14 pkt 6	(...) 6) wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli: a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz	(...) 6) wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio co najmniej 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli: a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz	Doprecyzowanie i zmiana sposobu liczenia łącznej rentowności w grupie kapitałowej

	<p>b) obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 1%</p> <p>- przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa w lit. a i b, uwzględnia się wyłącznie spółki będące podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1.</p>	<p>b) obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%</p> <p>- przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa w lit. a i b, uwzględnia się wyłącznie spółki będące podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1.</p>	
Art. 24ca ust. 14 pkt 7-10	Brak przepisu (nowa regulacja)	<p>(...)</p> <p>7) będących małymi podatnikami;</p> <p>8) będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679);</p> <p>9) którzy osiągnęli udział, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który płacony jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%;</p> <p>10) postawionych w stan upadłości lub likwidacji</p>	Rozszerzeniu katalogu wyłączeń spod minimalnego podatku dochodowego
Opodatkowanie spółek holdingowych			
24m ust. 1	Zmiana o charakterze redakcyjnym poprzez oznaczenie dotychczasowej treści jako ust. 1		
Art. 24m ust. 1 pkt 2	Ilekoć w niniejszym rozdziale jest mowa o: spółce holdingowej - oznacza to spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółkę	Ilekoć w niniejszym rozdziale jest mowa o: spółce holdingowej - oznacza to spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, prostą spółkę	Rozszerzenie, poprzez dodanie prostej spółki akcyjnej, zakresu

	akcyjną będącą podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1, spełniającą łącznie następujące warunki:	akcyjną albo spółkę akcyjną będącą podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1, spełniającą łącznie następujące warunki:	podmiotowego spółek, które mogą uzyskać status spółki holdingowej.
Art. 24m ust. 1 pkt 2 lit. a)	(...) posiada, nieprzerwanie przez okres co najmniej 1 roku , bezpośrednio na podstawie tytułu własności co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki zależnej,	(...) posiada, bezpośrednio na podstawie tytułu własności co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki zależnej,	Doprecyzowanie warunków zwolnienia
Art. 24m ust. 1 pkt 2 lit. c)	(...) nie korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a, art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4,	(...) nie korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a	Doprecyzowanie warunków zwolnienia
Art. 24m ust. 1 pkt 3 lit. a)	(...) co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale tej spółki posiada bezpośrednio na podstawie tytułu własności spółka holdingowa, nieprzerwanie przez okres co najmniej 1 roku,	(...) co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale tej spółki posiada bezpośrednio na podstawie tytułu własności spółka holdingowa,	Doprecyzowanie warunków zwolnienia
Art. 24m ust. 1 pkt 3 lit. b)	(...) nie posiada więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki,	Uchylony (brak przepisu)	Usunięto warunek zakazujący posiadania więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki
Art. 24m ust. 1 pkt 3 lit. c)	(...) nie posiada tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego	(...) nie posiada tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze	Usunięto warunek zakazujący posiadania ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną

	podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym lub praw o podobnym charakterze,	powierniczym lub praw o podobnym charakterze,	
Art. 24m ust. 1 pkt 3 lit. e)	(...) nie korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a	Uchylony (brak przepisu)	Usunięto warunek zakazujący korzystania ze zwolnień, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a
Art. 24m ust. 2	Brak przepisu (nowa regulacja)	Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się, jeżeli na dzień poprzedzający uzyskanie przychodów z dywidend albo zbycia udziałów (akcji) warunki określone w ust. 1 pkt 1–4 są spełnione nieprzerwanie przez okres co najmniej 1 roku	Doprecyzowanie wątpliwości dotyczące okresu, w którym powinny być spełnione warunki konieczne dla możliwości skorzystania ze zwolnienia z CIT dywidend lub zysków ze zbycia udziałów
Art. 24n	Zwalnia się od podatku dochodowego przychody z dywidend, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. a, uzyskane przez spółkę holdingową od krajowej spółki zależnej lub zagranicznej spółki zależnej, w części odpowiadającej 95% kwoty tych dywidend.	Zwalnia się od podatku dochodowego przychody z dywidend, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. a, uzyskane przez spółkę holdingową od krajowej spółki zależnej lub zagranicznej spółki zależnej	Usunięto ograniczenie zwolnienia od podatku dochodowego przychodów z dywidend do 95% kwoty tych dywidend
Art. 24n ust. 2	W przypadku gdy dywidendy są wypłacane przez zagraniczną spółkę zależną, odliczenia, o którym mowa w art. 20 ust. 1 i 6, dokonuje się, uwzględniając podatek zapłacony w obcym państwie proporcjonalnie przypadający na 5% kwoty tych dywidend.	Uchylone (brak przepisu)	Uchylenie w związku z całkowitym zwolnieniem dywidend otrzymanych przez spółkę holdingową

Art. 24n ust. 5	W przypadku zastosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, przepisów art. 20 ust. 2 nie stosuje się.	Uchylone (brak przepisu)	Uchylenie w związku z całkowitym zwolnieniem dywidend otrzymanych przez spółkę holdingową
Podatek u źródła (WHT)			
Art. 26 ust. 1aa	Płatnicy nie są obowiązani do poboru podatku od odsetek lub dyskonta od: 1) listów zastawnych; 2) obligacji: a) o terminie wykupu nie krótszym niż rok, b) dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium państwa będącego stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której przepisy określają zasady opodatkowania dochodów z dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych.	Płatnicy nie są obowiązani do poboru podatku od odsetek lub dyskonta od: 1) papierów wartościowych – w przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 50; 2) obligacji – w przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 50b, 50c i 50e; 3) listów zastawnych – w przypadku, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 50a.	Rozszerzenie zakresu przedmiotowego zwolnienia płatnika poprzez wyodrębnienie skarbowych papierów wartościowych (tj. bonów skarbowych i obligacji skarbowych) oraz oderwanie ich od warunku terminu wykupu i kwalifikowanego obrotu
Art. 26 ust. 1ab zdanie drugie	Zdania pierwszego nie stosuje się do Skarbu Państwa będącego emitentem obligacji.	Zdania pierwszego nie stosuje się do Banku Gospodarstwa Krajowego i Bankowego Funduszu Gwarancyjnego będących emitentami obligacji	Objęcie BGK oraz BFG zwolnieniem z obowiązku złożenia przez emitenta do organu podatkowego oświadczenia, że emitent dochował należytej staranności w

			poinformowaniu podmiotów z nim powiązanych o warunkach zwolnienia
Art. 26 ust. 1p	Brak przepisu (nowa regulacja)	Krajowa spółka zależna w rozumieniu art. 24m ust. 1 pkt 1 nie jest obowiązana do poboru podatku od dywidend zwolnionych od podatku na podstawie art. 24n	Wprowadzenie zwolnienia krajowej spółki zależnej jako płatnika od obowiązku poboru podatku w ramach zwolnienia spółki holdingowej jako podatnika
Art. 26 ust. 7f	Jeżeli płatnik złożył oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, a następnie dokonuje na rzecz podatnika, którego dotyczyło to oświadczenie, dalszych wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1, płatnik może nie stosować ust. 2e do momentu upływu drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono to oświadczenie.	Jeżeli płatnik złożył oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, a następnie dokonuje na rzecz podatnika, którego dotyczyło to oświadczenie, dalszych wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1, płatnik może nie stosować ust. 2e do końca roku podatkowego, w którym złożył to oświadczenie, przy czym przepis ust. 2j stosuje się odpowiednio	Wydłużenie działania oświadczenia o dochowaniu należytej staranności w weryfikacji warunków stosowania preferencji podatkowych w poborze WHT
Art. 26 ust. 7g	W przypadku, o którym mowa w ust. 7f, płatnik, w terminie do 7 dnia następującego po miesiącu, w którym upłynął okres, o którym mowa w ust. 7f, składa oświadczenie do organu podatkowego, o którym mowa w art. 28b ust. 15, że w momencie dokonania dalszych wypłat należności:	W przypadku, o którym mowa w ust. 7f, płatnik, w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku albo okresu, o którym mowa w tym przepisie, składa oświadczenie do organu podatkowego, o którym mowa w art. 28b ust. 15, że w momencie dokonania dalszych wypłat należności	Zmiana momentu złożenia oświadczenia następczego wskutek wydłużenia okresu działania oświadczenia pierwotnego
Publikacja CIT płaconego przez największych podatników			

Art. 27b ust. 8	Indywidualne dane podatnika podane do publicznej wiadomości podlegają rocznej aktualizacji, w terminie o którym mowa w ust. 1, według stanu na dzień, o którym mowa w tym przepisie.	Indywidualne dane podatnika podane do publicznej wiadomości podlegają kwartalnej aktualizacji według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym kończy się dany kwartał roku kalendarzowego.	Zmiana terminu aktualizacji indywidualnych danych największych podatników
Informacja o realizowanej strategii podatkowej			
Art. 27c ust. 11	Zmiana o charakterze redakcyjnym		
CIT-ST			
Art. 28 ust. 4	Brak przepisu (nowa regulacja)	Informację, o której mowa w ust. 1, składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej	Informacja dotycząca zakładów (oddziałów) oraz liczby osób zatrudnionych świadczących pracę w poszczególnych zakładach (oddziałach) ze wskazaniem jednostek samorządu terytorialnego na terenie których te zakłady (oddziały) są położone, będzie składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej , zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej
Wzory dokumentów podatkowych			
Art. 28a ust. 1	Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępni w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej	Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępni w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu ustalone wzory:	Doprecyzowanie przepisów dotyczących udostępniania wzorów deklaracji w zakresie podatków dochodowych

	obsługującego go urzędu ustalone wzory dokumentu elektronicznego:		
Art. 28a ust. 2	Ustalone wzory dokumentu elektronicznego zawierają pozycje umożliwiające prawidłowe wykonanie obowiązku przez obowiązanych do ich złożenia, w tym: (...)	Wzory, o których mowa w ust. 1, zawierają pozycje umożliwiające prawidłowe wykonanie obowiązku przez obowiązanych do ich złożenia, w tym: (...)	Doprecyzowanie przepisów dotyczących udostępniania wzorów deklaracji w zakresie podatków dochodowych
CIT estoński			
Art. 28j ust. 1 pkt 3 lit. b)	(...) ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej 3 osób fizycznych, niebędących udziałowcami, akcjonariuszami ani współnikami tego podatnika, jeżeli w związku z wypłatą tych wynagrodzeń na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;	(...) ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej 3 osób fizycznych, niebędących udziałowcami, akcjonariuszami ani współnikami tego podatnika, jeżeli w związku z wypłatą tych wynagrodzeń podatnik jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;	Zmiana polega na doprecyzowaniu, że przy ocenie czy warunek stosowania CIT-u estońskiego, o którym mowa w niniejszym przepisie, jest spełniony, należy brać pod uwagę to czy podatnik byłby obowiązany do poboru podatku i składek, w związku z łączącym go z zatrudnioną osobą fizyczną stosunkiem prawnym
Art. 28j ust. 3 pkt 2	(...) lit. b, uznaje się za spełniony, jeżeli mały podatnik ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzenia na rzecz zatrudnionej na podstawie umowy innej niż	(...) lit. b, uznaje się za spełniony, jeżeli mały podatnik ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzenia na rzecz zatrudnionej na podstawie umowy innej niż	Zmiana polega na doprecyzowaniu, że przy ocenie czy warunek stosowania (przez małego podatnika) CIT-u estońskiego, o którym mowa w niniejszym przepisie, jest spełniony, należy

	umowa o pracę co najmniej 1 osoby, niebędącej udziałowcem, akcjonariuszem ani współnikiem tego podatnika, oraz w związku z wypłatą tego wynagrodzenia na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych	umowa o pracę co najmniej 1 osoby fizycznej, niebędącej udziałowcem, akcjonariuszem ani współnikiem tego podatnika oraz w związku z wypłatą tych wynagrodzeń podatnik jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych	brać pod uwagę to czy podatnik byłby obowiązany do poboru podatku i składek, w związku z łączącym go z zatrudnioną osobą fizyczną stosunkiem prawnym
Art. 28j ust. 5	Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, może zostać złożone również przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem podatnik zamknie księgi rachunkowe oraz sporządzi sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości. W tym przypadku księgi rachunkowe otwiera się na pierwszy dzień miesiąca opodatkowania ryczałtem.	Podatnik może wybrać opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek również przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem podatnik zamknie księgi rachunkowe oraz sporządzi sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości. W tym przypadku księgi rachunkowe otwiera się na pierwszy dzień miesiąca opodatkowania ryczałtem. Przepis ust. 1 pkt 7 stosuje się odpowiednio	Przepis ma na celu wyraźne potwierdzenie prawa podatnika do wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego
Art. 28m ust. 4a	Brak przepisu (nowa regulacja)	Do wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie zalicza się wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z użytkowaniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku:	Przepis określa dochody z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w przypadku wykorzystywania składników majątku (np. samochodów osobowych) wyłącznie na cele działalności gospodarczej lub na cele

		<p>1) w pełnej wysokości – w przypadku składników majątku, wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej;</p> <p>2) w wysokości 50% – w przypadku składników majątku, które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej</p>	działalności gospodarczej oraz inne cele niezwiązane z działalnością gospodarczą
Art. 28m ust. 5	W przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt 2 lit. a, ciężar dowodu, że składnik majątku jest wykorzystywany wyłącznie na cele działalności gospodarczej, spoczywa na podatniku.	W przypadkach, o których mowa w ust. 4 pkt 2 lit. a oraz ust. 4a pkt 1, ciężar dowodu, że składnik majątku jest wykorzystywany wyłącznie na cele działalności gospodarczej, spoczywa na podatniku	Zmiana wskazuje, iż ciężar dowodu, iż składnik majątku jest wykorzystywany wyłącznie na cele działalności gospodarczej spoczywa na podatniku
Art. 28n	(...) suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat ustalona w miesiącu, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto;	(...) suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat ustalona w roku podatkowym, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto;	Zmiana wynika z przesunięcia terminu zapłaty ryczaftu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku na pokrycie strat
Art. 28n ust. 2	Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto podatnika są dokonywane do końca szóstego miesiąca następującego po ostatnim dniu roku podatkowego, za który sporządzone jest sprawozdanie finansowe. Jeżeli uchwała o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto podjęta zostanie w terminie późniejszym, przyjmuje się, że uchwała ta została podjęta ostatniego dnia tego szóstego miesiąca.	Brak (przepis uchylony)	Zmiana wynika z przesunięcia terminu zapłaty ryczaftu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku na pokrycie strat

<p>Art. 28r ust. 3</p>	<p>Podatnik, z zastrzeżeniem art. 28t ust. 2, który osiągnął dochód z tytułu zysku netto i w okresie następującym po zakończeniu stosowania opodatkowania ryczałtem rozdyponuje tym dochodem w całości lub w części, jest obowiązany złożyć do urzędu skarbowego deklarację, o której mowa w ust. 1, i wpłacić ryczałt należny od wartości rozdyponowanego dochodu z tytułu zysku netto do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ta dyspozycja została dokonana. Jeżeli rozdyponowanie dochodu z tytułu zysku netto dokonane zostało po upływie szóstego miesiąca roku podatkowego przyjmuje się, że zostało ono dokonane ostatniego dnia tego szóstego miesiąca</p>	<p>Podatnik, z zastrzeżeniem art. 28t ust. 2, który osiągnął dochód z tytułu zysku netto i w okresie następującym po zakończeniu stosowania opodatkowania ryczałtem rozdyponuje tym dochodem w całości lub w części, jest obowiązany złożyć do urzędu skarbowego deklarację, o której mowa w ust. 1, i wpłacić ryczałt należny od wartości rozdyponowanego dochodu z tytułu zysku netto w terminie do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym ta dyspozycja została dokonana</p>	<p>Zmiana jest następstwem zmiany terminu zapłaty ryczałtu od rozdyponowanego dochodu z tytułu zysku netto</p>
<p>Art. 28t ust. 1 pkt 1 i 2</p>	<p>(...)</p> <p>1) ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat - do 20. dnia siódmego miesiąca roku podatkowego;</p> <p>2) ryczałtu od rozdyponowanego dochodu z tytułu zysku netto - do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano w całości lub w części wypłaty tego dochodu lub rozdyponowano nim w jakiegokolwiek innej formie, nie później niż do 20. dnia siódmego miesiąca roku</p>	<p>(...)</p> <p>1) ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat – do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto;</p> <p>2) ryczałtu od rozdyponowanego dochodu z tytułu zysku netto – do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym dokonano w całości lub w części wypłaty tego dochodu lub rozdyponowano nim w jakiegokolwiek innej formie;</p>	<p>Przesunięcia terminu zapłaty ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku na pokrycie strat, zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy oraz ryczałtu od rozdyponowanego dochodu z tytułu zysku netto</p>

	podatkowego, w którym dokonano tej dyspozycji;		
Przepisy przejściowe (minimalny podatek dochodowy)			
Art. 38hb ust. 1	Brak przepisu (nowa regulacja)	Zwalnia się podatników obowiązanych do zapłaty minimalnego podatku dochodowego z obowiązków określonych w art. 24ca za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.	Odroczenie terminu wejścia w życie przepisów określających minimalny podatek dochodowy
Art. 38hb ust. 2	Brak przepisu (nowa regulacja)	W przypadku podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2023 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2022 r., zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się do końca tego roku podatkowego.	W przypadku podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy rozpoczęty przed dniem 1 stycznia 2023 r. i zakończonym po dniu 31 grudnia 2022 r., odroczenie będzie stosowane do zakończenia takiego roku podatkowego

JKDP Kancelaria Doradztwa Podatkowego Jerzy Kuprianowicz

Biuro:

ul. Hetmańska 79 lok. 1

15-727 Białystok

Tel. + 48 504-405-304

E-mail: biuro@jkdp.pl

Informacja zawarta w niniejszym dokumencie ma charakter ogólny i nie stanowi porady ani opinii podatkowej w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym.

W przypadku braku zainteresowania otrzymywaniem podobnych informacji w przyszłości, prosimy o kontakt na adres e-mail: biuro@jkdp.pl