

KANCELARIA SZALBIERZ



PRAWO I PODATKI

# Kompleksowa obsługa prawna dla Twojej firmy

Prawo i podatki  
dla firm

Sukcesja firm  
rodzinnych

Planowanie  
podatkowe

Restrukturyzacje  
przedsiębiorstw

## ALERT PODATKOWY

Nowelizacja Polskiego Ładu podpisana przez Prezydenta.  
Podatników czekają duże zmiany w zakresie CIT.

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

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



**Prezentujemy omawiane zagadnienie**

**w alertcie podatkowym:**

- I. Nowelizacja Polskiego Ładu podpisana przez Prezydenta.  
Podatników czekają duże zmiany w zakresie CIT.**

**[www.kancelariaszalbierz.pl](http://www.kancelariaszalbierz.pl)**



**Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy**

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

**ADRESY:**

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

**TELEFON:**

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Wśród korzystnych zmian należy wymienić zwolnienie z poboru minimalnego podatku dochodowego do końca 2023 r., uchylenie przepisów dotyczących ukrytej dywidendy oraz wyeliminowanie obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej dla pośrednich transakcji dokonywanych z podmiotami z rajów podatkowych.

Uchwalona 7 października przez Sejm ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw została podpisana przez Prezydenta.

W dalszej części alertu przedstawiamy podsumowanie kluczowych zmian. Większość z nich wejdzie w życie 1 stycznia 2023 r.

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



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



## UKRYTA DYWIDENDA

Jedną z najważniejszych zmian jest uchylenie przepisów wprowadzających opodatkowanie tzw. ukrytej dywidendy, które zostały uchwalone w ramach tzw. Polskiego Ładu i miały wejść w życie 1 stycznia 2023 r. W uzasadnieniu do projektu Ministerstwo Finansów wskazywało na liczne wątpliwości interpretacyjne w zakresie wzajemnych zależności pomiędzy przepisami o ukrytej dywidendzie i przepisami o cenach transferowych oraz na potencjalnie negatywny wpływ na funkcjonowanie grup kapitałowych.

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



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

## MINIMALNY PODATEK DOCHODOWY

Ustawodawca zdecydował się na wydłużenie pierwotnie zakładanego okresu odroczenia konieczności zapłaty minimalnego podatku dochodowego. Znowelizowane przepisy zakładają dwuletnie zwolnienie z opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym, danina ta nie będzie uiszczana w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Ponadto, nowelizacja zakłada zmianę samej konstrukcji podatku minimalnego poprzez:

- I. podwyższenie do 2%, wskaźnika rentowności, przy jednoczesnej zmianie metodologii jego wyliczania: m.in. poprzez nieuwzględnienie przy obliczaniu straty bądź wskaźnika rentowności kosztów uzyskania przychodu (KUP) z tytułu opłat leasingowych dot. środków trwałych, przychodów oraz kosztów należności handlowych zbywanych na rzecz podmiotów faktoringowych, czy 20% KUP z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowniczych oraz należnych od nich składek ZUS,
- II. obniżenie podstawy opodatkowania,
- III. wprowadzenie alternatywnej metody ustalania podstawy opodatkowania – wg wyboru podatnika,
- IV. rozszerzenie katalogu wyłączeń podmiotowych z opodatkowania podatkiem minimalnym, m.in. o spółki komunalne, podatników osiągających większość przychodów w obszarze ochrony zdrowia, małych podatników oraz podatników, których rentowność w jednym z trzech ostatnich lat podatkowych była powyżej wskaźnika 2%, podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych restrukturyzacją, a także instytucje finansowe.

Pomimo przewidzianego zwolnienia z podatku minimalnego do końca 2023 r. zalecane jest dalsze uważne monitorowanie tej regulacji z uwagi na jej potencjalne negatywne skutki, zwłaszcza w branżach nisko-marżowych.

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

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

## PRZEPISY REGULUJĄCE OBOWIĄZKI W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH

Zdecydowanie korzystną zmianą przewidzianą przez znowelizowane przepisy jest całkowite uchylenie przepisu art. 11o ust. 1a oraz 1b ustawy o CIT, który nakładał na podatników obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej dla tzw. transakcji pośrednich dokonywanych z podmiotami z rajów podatkowych.

Wskazane przepisy mają zostać uchylone z mocą wsteczną, tj. od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2020 r.

Ponadto zakładane jest także podniesienie progów dla transakcji zawieranych bezpośrednio z podmiotami z rajów podatkowych, do kwoty:

- I. 2,5 mln PLN dla transakcji finansowych oraz
- II. 500 tys. PLN dla pozostałych transakcji.

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

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

## OPODATKOWANIE PRZERZUCONYCH DOCHODÓW

W ramach nowelizacji doprecyzowano warunek zastosowania przepisów o przeliczanych dochodach odnoszący się do zasad preferencyjnego opodatkowania przeliczanych dochodów. Warunek będzie spełniony, jeżeli według przepisów prawa podatkowego, obowiązujących w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego, dochód (przychód) tego podmiotu uzyskany z tytułów wprost wymienionych w przepisie (np. z tytułu wynagrodzenia za usługi niematerialne, opłat za korzystanie z wartości niematerialnych i prawnych) podlega:

- I. opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego niższej niż 14,25% lub
- II. zwolnieniu/wyłączeniu z opodatkowania.

Warunek niższego opodatkowania nie dotyczy faktycznie zapłaconego podatku, kalkulowanego w odniesieniu do całokształtu działalności lub całkowitego dochodu podmiotu powiązanego, a odnosi się do przychodów podmiotu powiązanego uzyskanych z jednego z poszczególnych tytułów wymienionych w art. 24aa ust. 3 pkt 1-5 ustawy o CIT.

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

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

## POLSKA SPÓŁKA HOLDINGOWA

Korzystne zmiany czekają podatników także w przepisach regulujących nową instytucję, obowiązującą od 1 stycznia 2022 r., tj. w polskiej spółce holdingowej (PSH). Poza zmianami definicyjnymi i wprowadzeniem prostej spółki akcyjnej do katalogu podmiotów, które mogą korzystać z reżimu PSH, nowelizacja zakłada także m.in.:

- I. umożliwienie łączenia preferencji przewidzianych dla PSH ze zwolnieniami z dyrektywy Parent-Subsidiary,
- II. dopuszczenie, aby spółka zależna mogła posiadać więcej niż 5% udziałów (akcji) lub ogółu praw i obowiązków w innych podmiotach,
- III. dopuszczenie, aby krajowa spółka zależna mogła korzystać ze zwolnienia w podatku dochodowym przewidzianego dla SSE lub tzw. Polskiej Strefy Inwestycji,
- IV. wprowadzenie dla podmiotów funkcjonujących w reżimie PSH zwolnienia podatkowego dla całości wypłacanej dywidendy (aktualnie obowiązujące przepisy przewidują zwolnienie na poziomie 95%).

Ustawodawca zdecydował ponadto o wydłużeniu okresu, w jakim przewidziane w przepisach warunki muszą być spełniane w celu zastosowania reżimu PSH, z obecnego 1 roku do 2 lat. Pomimo negatywnej zmiany dot. okresu nieprzerwanego spełniania warunków, PSH pozostaje ciekawym i korzystnym rozwiązaniem dla podatników.

Na uwagę zasługuje przede wszystkim możliwość tworzenia począwszy od 1 stycznia 2023 r. struktur kaskadowych w ramach reżimu PSH, a także możliwość łączenia omawianego rozwiązania ze zwolnieniami strefowymi.

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

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



## OPODATKOWANIE ESTOŃSKIM CIT

Nowelizacja zakłada wprowadzenie zmian także w obszarze przepisów regulujących opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek (estoński CIT) z których najistotniejszą jest zmiana zasad określania dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w przypadku wykorzystywania składników majątku na cele działalności gospodarczej oraz inne cele.

Wprowadzono szereg zmian doprecyzowujących lub o charakterze technicznym, m. in.:

- zmianę terminu na złożenie zawiadomienia o wyborze opodatkowania estońskim CIT (ZAW-RD),
- dookreślenie, że termin wygaśnięcia zobowiązania podatkowego z tytułu tzw. korekty wstępnej wygasa w całości po upływie co najmniej jednego pełnego okresu opodatkowania ryczałtem, tj. 4 lat podatkowych,
- dookreślenie terminu zapłaty podatku od „dochodu z przekształcenia”,
- przesunięcie terminów płatności w przypadku ryczałtu od dochodu z tytułu zysku podzielonego lub przeznaczonego na pokrycie strat oraz od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto.

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

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



”

*Gromadzimy w jednym miejscu specjalistów w dziedzinie prawa i podatków, którzy pomogą Ci prowadzić bezpieczny biznes z uwzględnieniem planowania podatkowego. Dzięki tej wąskiej specjalizacji, staliśmy się ekspertami w tematyce podatków i spółek. Wykorzystujemy interdyscyplinarną wiedzę gwarantując Twojej firmie pełne bezpieczeństwo.”*

**mec. Piotr Szalbierz**  
**Radca prawny. Doradca podatkowy. Założyciel Kancelarii**  
**Prawnej P. Szalbierz i Wspólnicy.**  
**kom.+48 512 005 666**

## JEDNO MIEJSCE - PEŁNE WSPARCIE DLA BIZNESU

Wiemy co powinno wyróżniać Kancelarię „nowych czasów” – to połączenie tradycji w zakresie szacunku do prawa oraz pasji rozwijania się na nowe.

## NASZ PRIORYTET: BEZPIECZEŃSTWO KLIENTA

Dbamy o interesy naszych Klientów także w transakcjach kupna i sprzedaży udziałów lub nieruchomości, przekształceń, połączeń i podziałów spółek oraz tworzenia holdingów. Jeśli chcesz mieć pewność, że Twój biznes jest właściwie zorganizowany pod kątem prawnym i nie płacisz nadmiernych podatków - skontaktuj się z Nami i zamów u nas bezpłatny audyt.

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



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

KANCELARIA SZALBIERZ



PRAWO I PODATKI

Niniejszy materiał, jest informacyjny i nie mający charakteru opinii lub porady prawnej.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości zapraszamy Państwa do kontaktu:



**DAMIAN BARTCZAK**

**Opiekun Klienta**

**kom.+48 502 441 966**

**d.bartczak@kancelariaszalbierz.pl**

Skorzystaj  
z **pasji i doświadczenia**  
i zyskaj kompleksową  
obsługę prawną

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

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56