



# PIT i CIT 2022 – wybrane zmiany

**Radosław Kowalski**  
*doradca podatkowy*

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

# Agenda szkolenia

1. Osoby fizyczne będące przedsiębiorcami: wybór formy opodatkowania
2. Ulga dla klasy średniej u przedsiębiorców
3. Nowe zwolnienia PIT w rozliczeniach przedsiębiorców
4. Zaliczki na PIT przedsiębiorców a nowe rozwiązania wprowadzone w ramach Polskiego Ładu
5. Przychody z najmu – nowe zasady opodatkowania
6. Zryczałtowany podatek dochodowy – najważniejsze zmiany wprowadzone w ramach Polskiego Ładu
7. Samochód służbowy pracownika i współpracownika a przychód podatkowy
8. Nielegalne i nie do końca nielegalne formy zatrudnienia a jego skutki u pracownika i pracodawcy
9. Forma płatności a KUP – zmiana kwoty w relacjach między przedsiębiorcami i przy sprzedaży konsumenckiej
10. Koszty finansowania dłużnego a CIT
11. Ukryte dywidendy od 2023 r., ale już teraz warto je wziąć pod uwagę
12. Podatek minimalny
13. Wybrane ulgi w CIT i PIT
14. Odpowiedzi na pytania uczestników szkolenia

## Osoby fizyczne będące przedsiębiorcami: wybór formy opodatkowania

- Podatek liniowy/IP Box – preferencyjna stawka składki zdrowotnej
- Opodatkowanie wg skali – wyższy próg, kwota wolna, możliwość stosowania ulgi dla klasy średniej, wspólne opodatkowanie małżonków, ulga dla samotnego rodzica
- Opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych – zryczałtowana składka na ubezpieczenie zdrowotne, poszerzenie możliwości stosowania
- Karta podatkowa – wyłącznie w ramach kontynuacji, składka zryczałtowana

## Ulga dla klasy średniej u przedsiębiorców

Kwota ulgi dla pracowników lub podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej w wysokości określonej w ust. 4a jest stosowana, jeżeli suma uzyskanych w roku podatkowym przychodów obliczona zgodnie z ust. 4a wynosi co najmniej 68 412 zł i nie przekracza kwoty 133 692 zł.

Ze stosunku pracy i pokrewnych  
oraz działalności gospodarczej  
przy opodatkowaniu wg skali

## Ulga dla klasy średniej u przedsiębiorców

Kwotę ulgi dla pracowników lub podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w ust. 1 pkt 2aa, oblicza się według wzoru:

- $(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \cdot 0,17$ , dla A wynoszącego co najmniej 68 412 zł i nieprzekraczającego kwoty 102 588 zł,
  - $(A \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}) \cdot 0,17$ , dla A wyższego od 102 588 zł i nieprzekraczającego kwoty 133 692 zł
- w którym A oznacza sumę uzyskanych przez podatnika w roku podatkowym i podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27 przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy oraz uzyskanych w ciągu roku 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.

## Nowe zwolnienia PIT w rozliczeniach przedsiębiorców

### pkt 152 (zwolnienie na powrót)

Zwolnione są przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- c) **z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych**

- w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego, z zastrzeżeniem ust. 39, 43 i 44;

# Nowe zwolnienia PIT w rozliczeniach przedsiębiorców

## pkt 153 (opiekunowie ponad 4 dzieci)

Zwolnione są przychody podatnika do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- c) **z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczaftu od przychodów ewidencjonowanych**

– który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci, o których mowa w art. 27ea ust. 1 pkt 2, wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej, z zastrzeżeniem ust. 39 i 44-48;

## Nowe zwolnienia PIT w rozliczeniach przedsiębiorców

### pkt 154 (emeryci)

Zwolnione są przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, oraz z **pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych**, otrzymane przez podatnika po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł pod warunkiem, że podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz podatnik, mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje świadczeń przysługujących mu jako emerytowi, osobie uprawnionej do otrzymania renty rodzinnej i innych enumeratywnie wymienionych świadczeń.



## Zaliczki na PIT przedsiębiorców a nowe rozwiązania wprowadzone w ramach Polskiego Ładu

Brak jasnych przepisów wskazujących na sposób stosowania przez podatników wykonujących działalność gospodarczą, opodatkowanych wg skali podatkowej, kwoty ulgi dla klasy średniej na etapie zaliczek.

Dodatkowe wątpliwości wynikają z tego, że:

- Odpowiednie przepisy dotyczące rozliczenia ulgi dla klasy średniej w trakcie roku, przy obliczaniu zaliczki przewidziane zostały dla pracowników uzyskujących wynagrodzenie z zagranicy, bez udziału płatnika.

Zasady stosowania zwolnień na etapie obliczania zaliczek od dochodów w źródle pozarolniczej działalności gospodarczej.

## **Przychody z najmu – nowe zasady opodatkowania**

Osoby fizyczne osiągające przychody, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym, opłacają ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń z tytułów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym. Dla ustalenia wartości otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń z tych tytułów stosuje się przepisy art. 11 ust. 2-2b ustawy o podatku dochodowym.

## Przychody z najmu – nowe zasady opodatkowania

Przy określaniu przychodów z tytułu umowy najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych oraz umów o podobnym charakterze, których przedmiotem nie są składniki majątku związane z działalnością gospodarczą, jeżeli wynajmujący lub wdzierżawiający przeniósł na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu opłat wynikających z takich umów, a umowy te między stronami nie wygasają, to opłaty ponoszone przez najemcę lub dzierżawcę na rzecz osoby trzeciej stanowią przychód wynajmującego lub wdzierżawiającego w dniu zapłaty.

Stawka ryczałtu: 8,5% przychodów do kwoty 100 000 zł oraz 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 100 000 zł z tytułu najmu prywatnego.

## Przychody z najmu – nowe zasady opodatkowania

Amortyzacji nie podlegają:

1. grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
2. budynki mieszkalne wraz ze znajdującymi się w nich dźwigami, lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, służące prowadzonej działalności gospodarczej lub wydzierżawiane albo wynajmowane na podstawie umowy.

Wykreślone zostało zastrzeżenie, że podatnik może podjąć decyzję o amortyzacji nieruchomości mieszkalnej.

## Przychody z najmu – nowe zasady opodatkowania

### Art. 71. Polskiego Ładu

1. Podatnicy osiągający w 2022 r. przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy zmienianej w art. 1, mogą stosować zasady opodatkowania tych przychodów obowiązujące na dzień 31 grudnia 2021 r., z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych i podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą, nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2022 r., zaliczać do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych będących odpowiednio budynkami mieszkalnymi, lokalami mieszkalnymi stanowiącymi odrębną nieruchomość, spółdzielczym własnościowym prawem do lokalu mieszkalnego lub prawem do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, nabytych lub wytworzonych przed dniem 1 stycznia 2022 r.

Prawodawca zapomniał o zmianach powodujących **brak amortyzacji!**

## Zryczałtowany podatek dochodowy – najważniejsze zmiany wprowadzone w ramach Polskiego Ładu

Zmiana definicji wolnego zawodu:

pozarolniczą działalność gospodarczą wykonywaną osobiście przez lekarzy, ~~lekarzy dentystów, lekarzy weterynarii, techników dentystycznych, felczerów, położne, pielęgniarzy, psychologów, fizjoterapeutów, tłumaczy, adwokatów, notariuszy, radców prawnych, architektów, inżynierów budownictwa, rzeczoznawców budowlanych,~~ biegłych rewidentów, księgowych, agentów ubezpieczeniowych, agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające, brokerów reasekuracyjnych, brokerów ubezpieczeniowych, doradców podatkowych, doradców restrukturyzacyjnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, agentów firm inwestycyjnych, *oraz* rzeczników patentowych, ~~oraz nauczycieli w zakresie świadczenia usług edukacyjnych polegających na udzielaniu lekcji na godziny,~~ z tym że za osobiste wykonywanie wolnego zawodu uważa się wykonywanie działalności bez zatrudniania na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu;

# Zryczałtowany podatek dochodowy – najważniejsze zmiany wprowadzone w ramach Polskiego Ładu

## 14% od przychodów:

- w zakresie opieki zdrowotnej (PKWiU dział 86),
- architektonicznych i inżynierskich; usług badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71),
- w zakresie specjalistycznego projektowania (PKWiU 74.1);

## 12% od przychodów:

związanych z wydawaniem:

- pakietów gier komputerowych (PKWiU ex 58.21.10.0), z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line,
- pakietów oprogramowania systemowego (PKWiU 58.29.1),
- pakietów oprogramowania użytkowego (PKWiU 58.29.2),
- oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU ex 58.29.3), z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line,

związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0), związanych z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętych grupowaniem "Oryginały oprogramowania komputerowego" (PKWiU 62.01.2), związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02), w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1);

# Samochód służbowy pracownika i współpracownika a przychód podatkowy

Przychód pracownika z tytułu korzystania przez pracownika z samochodu służbowego na potrzeby prywatne:

1. 250 zł miesięcznie – dla samochodów:
  - a) o mocy silnika do 60 kW (81,58 KM),
  - b) stanowiących pojazd elektryczny w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 110 i 1093) lub pojazd napędzany wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy;
2. 400 zł miesięcznie – dla samochodów innych niż wymienione w pkt 1.



# Nielegalne i nie do końca nielegalne formy zatrudnienia a jego skutki u pracownika i pracodawcy

## **Art. 21 ust. 1 pkt 151 updof**

Wolne od podatku dochodowego są:

151) przychody pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym;

## Nielegalne i nie do końca nielegalne formy zatrudnienia a jego skutki u pracownika i pracodawcy

Przychodem z działalności gospodarczej są również:

- wartość pracy osoby zatrudnionej nielegalnie w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, 1162 i 1621) ustalona za każdy miesiąc, w którym zostało stwierdzone nielegalne zatrudnienie, w wysokości równowartości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207), przy czym przychód powstaje na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia;
- wartość przychodu pracownika, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 151;

Przychód ustala się także w przypadku, gdy wynagrodzenie z tytułu nielegalnego zatrudnienia zostało faktycznie wypłacone osobie nielegalnie zatrudnionej.

## Nielegalne i nie do końca nielegalne formy zatrudnienia a jego skutki u pracownika i pracodawcy

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1409, z późn.zm.), nielegalnym zatrudnieniem lub nielegalną inną pracą zarobkową, jest zatrudnienie przez pracodawcę osoby bez potwierdzenia na piśmie w wymaganym terminie rodzaju zawartej umowy i jej warunków.

W celu przeciwdziałaniu temu zjawisku proponuje się przypisanie pracodawcy, za każdy miesiąc nielegalnego zatrudnienia przychodu w wysokości równowartości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego na podstawie przepisów ustawy z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2020 r. poz. 2207) na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia (art. 14 ust. 2 pkt 20 ustawy PIT).

Przy czym, przychód ten przypisany będzie niezależnie od tego, czy nieuczciwy pracodawca faktycznie wypłacał nielegalnie zatrudnionemu pracownikowi wynagrodzenie i w jakiej wysokości.

## Nielegalne i nie do końca nielegalne formy zatrudnienia a jego skutki u pracownika i pracodawcy

W przypadku stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia lub zaniżenia podstawy wymiaru składek pracowników, składki należne od wynagrodzenia nielegalnie zatrudnionego pracownika oraz wynagrodzenia wypłacanego „pod stołem” będą w całości finansowane przez pracodawcę (dodany ust. 1e w art. 16 ustawy SUS).

Nielegalnie zatrudniony pracownik zachowa w pełni prawo do ubezpieczeń społecznych, chociaż nie będzie partycypował w finansowaniu swoich ubezpieczeń.

Również w przypadku składek na ubezpieczenie zdrowotne, w przypadku stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia lub zaniżenia podstawy wymiaru składek pracowników, składki należne od wynagrodzenia nielegalnie zatrudnionego pracownika oraz wynagrodzenia wypłacanego „pod stołem” są w całości finansowane przez pracodawcę. Dzięki tej zmianie pracownik zachowa prawo do ubezpieczenia zdrowotnego, pomimo tego, że składki będą finansowane przez pracodawcę (zmiana art. 83 ust. 3 pkt 1 oraz dodanie pkt 17 w art. 86 w ust. 1 w ustawie o NFZ).

## **Forma płatności a KUP**

### **– zmiana kwoty w relacjach między przedsiębiorcami i przy sprzedaży konsumenckiej**

W ustawie z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 19 w pkt 2 wyrazy „15 000 zł” zastępuje się wyrazami „8 000 zł”;

## **Forma płatności a KUP**

### **– zmiana kwoty w relacjach między przedsiębiorcami i przy sprzedaży konsumenckiej**

Konsument jest obowiązany do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 20 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Przychodem jest:

kwota płatności dotyczącej transakcji, o której mowa w art. 7b ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta (Dz. U. z 2020 r. poz. 287), otrzymanej bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

(art. 12 ust. 1 pkt 16 ustawy o CIT/ art. 14 ust. 2 pkt 22 ustawy o PIT)

## Koszty finansowania dłużnego a CIT

Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 (rezydenci), są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa:

- 1) kwotę 3 000 000 zł albo
- 2) kwotę obliczoną według następującego

wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$$

gdzie:

**P** – oznacza zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

**P<sub>o</sub>** – oznacza przychody o charakterze odsetkowym,

**K** – oznacza sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu,

**A<sub>m</sub>** – oznacza odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a–16m, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

**K<sub>fd</sub>** – oznacza zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu.

## **Ukryte dywidendy od 2023 r., ale już teraz warto je wziąć pod uwagę**

Nie zalicza się do podatkowych kosztów uzyskania przychodów kosztów poniesionych przez podatnika będącego spółką w związku ze świadczeniem wykonanym przez podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tą spółką lub ze współnikiem tej spółki, jeżeli poniesienie tego kosztu stanowi ukrytą dywidendę.



# Ukryte dywidendy od 2023 r., ale już teraz warto je wziąć pod uwagę

Koszty stanowią ukrytą dywidendę, jeżeli:

1. wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku lub
2. racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 z podatnikiem, przy czym przy określaniu wysokości tych kosztów przepisy art. 11c i art. 11d stosuje się odpowiednio, lub
3. koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

Kosztów z pkt 2 i 3 nie wyłącza się z rachunku podatkowego w przypadku, gdy suma poniesionych w roku podatkowym przez podatnika kosztów stanowiących ukrytą dywidendę na podstawie tych przepisów, jest niższa niż kwota zysku brutto w rozumieniu przepisów o rachunkowości, uzyskanego w roku obrotowym, w którym koszty te zostały uwzględnione w wyniku finansowym podatnika.

# Podatek minimalny

Podatek od spółek będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1 oraz podatkowych grup kapitałowych, które w roku podatkowym:

1. poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
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%

– wynosi 10% podstawy opodatkowania (minimalny podatek dochodowy).

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1, nie uwzględnia się:

1. zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych;
2. przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:
  - a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
  - b) podatnik w roku podatkowym poniosł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 1%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju.

# Podatek minimalny

Wyłączeni z opodatkowania podatkiem minimalnym są:

- podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności (start-upy w pierwszych 3 latach) – o ile nie zostali utworzeni w wyniku przekształcenia/połączenia/podziału/ aportu – inne z art. 19 ust. 1a,
- przedsiębiorstwa finansowe (enumeratywny katalog podmiotów określony w art. 15c ust. 16),
- podatnicy, którzy wykazali określony (30%) spadek przychodów w stosunku do przychodów roku poprzedniego, a także
- podmioty funkcjonujące w prostej strukturze organizacyjnej, tj. których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada udziałów (akcji) w kapitale innej spółki, 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 podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;

# Podatek minimalny

Wyłączeni z opodatkowania podatkiem minimalnym są:

- podatnicy jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
    - eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
    - wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. z 2021 r. poz. 1420), których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach;
  - 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:
    - rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz
    - obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 1%
- przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa powyżej uwzględnia się wyłącznie spółki będące podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1 (obowiązek przekazywanie informacji o grupie).

## Wybrane ulgi w CIT i PIT

Ulga na robotyzację  
(z uwzględnieniem  
specyfikacji normatywnej  
kosztów robotyzacji oraz  
definicji poszczególnych  
pojęć np. „robota  
przemysłowego”)

Podatnik:

- PIT - prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną wg skali lub liniowo
- CIT - uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych

może odliczyć od dochodu kwotę stanowiącą **50% kosztów** uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

*Podstawa prawna: art. 52jb ustawy o PIT/art. 38eb ustawy o CIT*

## Wybrane ulgi w CIT i PIT

Ulga na prototyp

*(z uwzględnieniem*

*specyfikacji normatywnej*

*kosztów nowego produktu*

*oraz definicji*

*poszczególnych pojęć)*

Podatnik:

- PIT - prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną wg skali lub liniowo
- CIT - uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych

kwotę stanowiącą **30% sumy kosztów produkcji próbnej** nowego produktu (wg ustawy o rachunkowości) i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej.

*Podstawa prawna: art. 26ga ustawy o PIT/art. 18ea ustawy o CIT*

## Wybrane ulgi w CIT i PIT

Ulga na ekspansję  
*(premia przy  
wprowadzaniu nowych  
produktów, czyli rzeczy  
wytworzonych przez  
podatnika)*

Podatnik:

- PIT – prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną wg skali lub liniowo
- CIT - uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych

odlicza od podstawy opodatkowania koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (w ramach źródła działalność gospodarcza) nie więcej jednak niż 1 000 000 zł w roku podatkowym.

*Podstawa prawna: art. 26gb ustawy o PIT/art. 18eb ustawy o CIT*



**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA





# PIT i CIT 2022 – wybrane zmiany

**Radosław Kowalski**  
*doradca podatkowy*

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA