

Projekt zmian w podatkach opracowanie materiału: Marcin Borkowski

Projekt UD116 nowelizujący ustawy o CIT, ustawy o PIT i ustawy o **zryczałtowanym podatku dochodowym** jest na etapie opiniowania, a dotychczasowe zgłaszane uwagi zostały już ujęte w ramach Projektu połączonego z dnia 16 marca 2026 r. Jest to najnowsza wersja tego projektu.

Nowe przepisy mają **wejść w życie 1 stycznia 2027 r.**

I. Zmiany w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych

1. Ograniczenie preferencji dla przychodów od podmiotów powiązanych

Poszerzony zostanie katalog przychodów opodatkowanych 17% stawką ryczałtu – ujęte w nim zostaną przychody osiągnane z tytułu *umowy najmu, dzierżawy lub umowy o podobnym charakterze własności intelektualnej i podobnych produktów z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim, zawartej z podmiotem powiązanym*. Zgodnie z projektem, stawce 17% będą podlegać przychody osiągnane od takich transakcji z podmiotami powiązanymi bez względu na wysokość tych przychodów. Dotyczy to wyłącznie dzierżawy/najmu znaków towarowych itd. na rzecz podmiotu powiązanego (np. wspólnik dzierżawi znak na rzecz spółki, w której jest wspólnikiem).

Podwyższenie stawki podatku do **15%** dla przychodów z niektórych usług (np. z tytułu umowy najmu prywatnego lub w ramach DG, najmu samochodów) **na rzecz podmiotów powiązanych dla przychodów powyżej 100 tys. zł**. Dotyczy to np. sytuacji, w której wspólnik wynajmuje nieruchomość na rzecz spółki, w której jest udziałowcem. Dla przychodów do 100 tysięcy złotych właściwa będzie stawka 8,5%, natomiast powyżej 100 tysięcy złotych – 15% (a nie 12,5% jak dotychczas).

2. Podwyższenie stawki ryczałtu dla podatników niezatrudniających pracowników

Podwyższenie stawki podatku od nadwyżki przychodów powyżej 100 tys. zł ze świadczenia usług, w przypadku, gdy **podatnik nie zatrudnia pracowników** - z 8,5% na **15%**.

Nową, podwyższoną stawkę 15% będzie trzeba stosować od nadwyżki powyżej 100 tys. zł przychodu, chyba że podatnik zatrudni chociaż jednego pracownika na podstawie umowy o

pracę. Dotyczy to przede wszystkim usług, które nie znajdują się w innych stawkach ryczałtu. Póki co, na przychód od takich usług przysługuje jednolita stawka 8,5%.

II. Zmiany w zakresie tzw. estońskiego CIT-u (opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek)

1. Poszerzenie katalogu ukrytych zysków

W ramach definicji ukrytego zysku usunięta zostanie przesłanka mówiąca o tym, że ukryty zysk musi być świadczeniem wypłacanym w związku z prawem do udziału w zysku. Jednocześnie dodane zostanie, że chodzi o inne świadczenia niż podzielony zysk.

Katalog przykładowych świadczeń stanowiących ukryty zysk poszerzony zostanie o takie świadczenia wypłacane na rzecz wspólnika lub podmiotu powiązanego, które wynikają z:

- z umowy **najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze**,
- z tytułu **świadczeń doradczych**, księgowych, badania rynku, usług prawnych, reklamowych, pośrednictwa, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń (czy świadczeń o podobnym charakterze);
- z tytułu **powtarzających się świadczeń niepieniężnych** (art. 176 ksh) i **stanowią wynagrodzenie wypłacone wspólnikowi**.

Powyższa zmiana sankcjonuje politykę fiskalną i kierunek orzeczniczy, który obserwowaliśmy już od pewnego czasu. Najmy od podmiotów powiązanych i świadczenie przez nie usług, a już w szczególności wynagrodzenie wspólnika z tytułu świadczeń niepieniężnych na rzecz spółki z art. 176 ksh nie były dobrze widziane przez skarbowkę, która od mniej więcej roku zaczęła wydawać negatywne interpretacje, uznając, że np. wynagrodzenie z tytułu najmu nieruchomości przez wspólnika na rzecz spółki stanowi ukryty zysk.

2. Nowe wyłączenia z katalogu ukrytych zysków

Do dochodu z tytułu ukrytych zysków nie będą zaliczane wszelkiego rodzaju opłaty i należności na rzecz wspólnika/podmiotu powiązanego z tytułu:

- nabycia surowców, materiałów oraz towarów wykorzystywanych wyłącznie w prowadzonej działalności gospodarczej;
- z tytułu nabycia świadczeń lub usług, których przedmiot jest następnie odsprzedawany przez podatnika lub jest niezbędny do wytworzenia towarów lub usług oferowanych przez podatnika oraz przy ich wytworzeniu nie korzystano z usług podwykonawców.

Nie będzie zatem ukrytym zyskiem sytuacja, w której spółka nabędzie od wspólnika surowce, czy towary, które są wykorzystywane wyłącznie w prowadzonej działalności gospodarczej. Podobnie w przypadku nabywania usług, które są niezbędne do wytworzenia towarów lub usług. Pozostawia to wobec tego pewną furtkę dla transakcji między wspólnikiem (podmiotem powiązanim) a spółką na ryczałcie. Brak opodatkowania takiego wynagrodzenia jako ukrytego zysku będzie wyjątkiem, a warunki ku temu zostaną wprost określone w ustawie.

3. Wprowadzenie **definicji wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą**

Obecnie funkcjonuje jedynie definicja negatywna, która wskazuje, co nie stanowi wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.

Definicja została skonstruowana w oparciu o dwa elementy:

- brak związku z przychodami

Wydatki, które nie są związane z osiągnięciem przychodów lub zabezpieczeniem albo zachowaniem źródła przychodów, nie stanowią wydatków związanych z działalnością gospodarczą.

- charakter sankcyjny lub publicznoprawny

Wydatki takiego typu jak: kary, grzywny, odsetki od nieterminowego uregulowania zobowiązania podatkowego nie powinny w ocenie ustawodawcy pomniejszać podstawy opodatkowania ze względu na swój charakter, nawet jeśli wykazują związek z prowadzoną przez podatnika działalnością.

4. Wprowadzenie **domniemania opodatkowania wypłat zysków po rezygnacji z ryczałtu**

Każda wypłata zysku (lub dystrybucja w jakiegokolwiek innej formie) **następująca po rezygnacji z opodatkowania ryczałtem/utrata prawa** do korzystania z tej formy opodatkowania będzie opodatkowana ryczałtem od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto.

Jedynym wyjątkiem dla obalenia tego domniemania jest sytuacja, w której z uchwały o podziale wyniku finansowego wynika, że wypłacany zysk został wypracowany w latach poprzedzających pierwszy rok na ryczałcie.

5. Zmiany w **warunku zatrudnienia** – minimalne wydatki w wysokości co najmniej trzykrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw

Zmiana zakłada możliwość **wliczenia wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń na rzecz osób fizycznych zatrudnianych przez podatnika na podstawie umowy o pracę**.

Dotychczas warunek ten oparty był wyłącznie o wypłaty na rzecz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę.

Rozszerzy to znacznie możliwość spełnienia warunku zatrudnienia uprawniającego do opodatkowania ryczałtem.

6. Likwidacja możliwości wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w trakcie trwającego roku podatkowego.

Przejście na CIT estoński nie będzie możliwe w trakcie roku podatkowego.

III. Zmiany w ustawie o PIT

1. Zmiany dotyczące ulgi mieszkaniowej

Ograniczenie możliwości wielokrotnego korzystania z ulgi mieszkaniowej w krótkich odstępach czasu.

Wprowadzony zostanie **3-letni okres karencji**.

Nie będzie możliwe skorzystanie z ulgi w odniesieniu do dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości, jeśli podatnik dokonał odpłatnego zbycia innej nieruchomości co do której zastosował ulgę w okresie trzech lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło to odpłatne zbycie. Innymi słowy, z ulgi będzie można skorzystać raz na 3 lata. W praktyce oznacza to ograniczenie możliwości wielokrotnego korzystania z preferencji w krótkich odstępach czasu. Zmiana ta będzie dotyczyć jedynie nieruchomości nabytych po dniu wejścia w życie nowelizacji.

2. Wydłużenie okresu opodatkowania przy sprzedaży rzeczy przekazanych z majątku firmowego w darowiźnie

Wprowadzony ma zostać **3-letni okres**, w trakcie którego sprzedaż rzeczy ruchomych uzyskanych w drodze darowizny z majątku firmowego będzie skutkowałą powstaniem opodatkowania.

Warunki zastosowania nowego przepisu art. 10 ust 3a ustawy o PIT:

- rzecz ruchoma, która
- była wykorzystywana w JDG i stanowiła składnik majątku firmowego (np. samochody poleasingowe)
- została przekazana nieodpłatnie (np. w drodze darowizny) na rzecz osoby z zerowej grupy podatkowej, a
- obdarowany tę rzecz sprzedaje.

Wyliminowana zostanie możliwość szybkiej sprzedaży takich ruchomości bez podatku po wycofaniu jej z majątku przedsiębiorcy – sprzedaż następująca przed upływem 3 lat od końca roku nabycia darowizny będzie opodatkowana PIT.

3. Opodatkowanie majątku likwidacyjnego przy likwidacji spółki osobowej po przekształceniu

Jeżeli spółka osobowa powstała z przekształcenia (np. sp. z o.o.) **zostaje zlikwidowana przed upływem 3 lat od przekształcenia** to majątek likwidacyjny będzie podlegał opodatkowaniu.

Nie będzie to już zdarzenie neutralne podatkowo – rozpoznanie przychodu (majątek likwidacyjny) w przypadku likwidacji spółki w ciągu 3 lat od jej przekształcenia.

4. Przeniesienie majątku w celu spłaty zobowiązania
W **przypadku rozliczeń „rzecz za dług”** przychodem będzie:

- wartość uregulowanego zobowiązania lub
- wartość rynkowa składnika majątkowego (jeśli jest wyższa).

Dotyczy to sytuacji, w której dłużnik zamiast spłacać zobowiązanie, przenosi na wierzyciela prawo własności nieruchomości lub innych rzeczy. W takich przypadkach opodatkowaniu będzie podlegać wartość tych składników majątkowych.

5. Ustalenie momentu powstania przychodu dla odsetek i waloryzacji

Przychód powstaje **w dniu przypisania/zaksięgowania** kwoty na rachunku.

IV. Nowe zasady amortyzacji samochodów w PIT i CIT:

1. Zróżnicowanie **limitów kosztów amortyzacji** samochodów osobowych w zależności od emisji CO₂:
 - **150 000 zł** – dla pojazdów o emisji < 50 g CO₂/km (niska emisja)
 - **100 000 zł** – dla pojazdów o emisji ≥ 50 g CO₂/km (wyższa emisja)

Powiązanie opodatkowania z parametrami środowiskowymi a ograniczenie kosztów podatkowych dla samochodów spalinowych.

2. Zmiana stawek w trakcie roku

Możliwa będzie **zmiana stawki amortyzacyjnej** (podwyższenie/obniżenie) do momentu złożenia zeznania rocznego.

Są to oczywiście tylko niektóre zmiany zaproponowane w omawianym projekcie.

Nowelizacja zakłada jeszcze m.in.:

- **CIT** - zakaz zaliczania do kosztów podatkowych tzw. **ukrytej dywidendy** (Świadczenia na rzecz powiązanych osób fizycznych z tytułu m.in.: usług doradczych, zarządczych, reklamowych, prawnych, opłaty licencyjne, świadczenia wspólników na rzecz spółki),
- **PIT** – nowe zasady ustalania kosztów przy sprzedaży udziałów po przekształceniach spółki à kosztem historyczne wydatki na udziały w spółce pierwotnej, powiększone o ewentualne dochody opodatkowane w trakcie przekształceń,
- **IP-Box (PIT/CIT)** - wprowadzenie wymogu zatrudnienia (min. 3 osób) lub odpowiedniego poziomu kosztów wynagrodzeń w ramach ulgi IP-Box,
- zmiany w krajowym podatku minimalnym CIT czy podatku od przeliczonych dochodów,
- rozszerzenie zakresu zwolnienia dedykowanego dochodom przeznaczanym na określone cele statutowe organizacji pożytku publicznego,
- wyłączenie z kosztów podatkowych finansowania dłużnego od kredytów refinansowych,
- doprecyzowanie definicji małego podatnika.