

# LEGAL ALERT

## ZMIANY PODATKOWE



### W NUMERZE:

- Opodatkowanie spółek komandytowych
- Opodatkowanie spółek jawnych
- Spółki nieruchomościowe
- Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy, tzw. polityka podatkowa
- Zmiany w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne
- Pozostałe zmiany w u.p.d.o.p. oraz u.p.d.o.f.
- Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (tzw. CIT estoński)

Szanowni Państwo,

poniżej przesyłamy zestawienie najważniejszych projektowanych zmian podatkowych, które są obecnie przedmiotem prac legislacyjnych. Niektóre zmiany budzą wiele kontrowersji (jak opodatkowanie spółek komandytowych), inne w założeniu są oceniane pozytywnie (jak wprowadzenie podatku estońskiego).

**Źródło prawa: Projekt ustawy z dnia 15 września 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (dalej jako „projekt ustawy z dnia 15 września 2020 r.).**

### Opodatkowanie spółek komandytowych

Rodzaj instytucji podatkowej	Podstawa prawna	Planowana data wejścia w życie	Opis
Uznanie spółek komandytowych za podatników CIT	art. 1 ust. 3 pkt 1) u.p.d.o.p.	1 stycznia 2021 r.	Objęcie zakresem ustawy u.p.d.o.p. wszystkich spółek komandytowych mających siedzibę lub zarząd na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Podatnikami zostaną wszelkie spółki komandytowe niezależnie od osiąganych przychodów, rodzaju prowadzonej działalności czy rodzaju wspólników będących komandytariuszami lub komplementariuszami spółki. Opodatkowanie spółek komandytowych będzie konstrukcyjnie zbliżone do opodatkowania innych spółek, nowelizacja nie tworzy osobnych zasad dla spółek komandytowych, dąży natomiast do dostosowania obecnych przepisów do nowego typu podatnika u.p.d.o.p.
Prawo do odliczenia podatku przez komplementariusza	art. 22 ust. 1a u.p.d.o.p.	Uwaga! Przepis obecnie funkcjonuje w odniesieniu do spółki komandytowo-akcyjnej, jego stosowanie będzie w sposób automatyczny poszerzone wraz z nowelizacją art. 1 ust. 3 pkt 1 u.p.d.o.p.	Uprawnienie zezwala na pomniejszenia podatku komplementariusza o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki. Zasadniczo w wypadku podatników innych niż mali podatnicy pozwala na brak realnego opodatkowania komplementariusza. Opodatkowanie komplementariusza zaistnieje natomiast w wypadku gdy spółka komandytowa spełnia wymogi opodatkowania 9-procentową stawką podatkową.
Zwolnienie podatkowe komandytariusza	art. 22 ust. 4d, 4f u.p.d.o.p.  art. 21 ust. 1 pkt 51a),	1 stycznia 2021 r.	Zwolnienie podatkowe w wysokości 50% przychodów uzyskiwanych przez komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytowej, do kwoty 60.000 zł uzyskanych w roku podatkowym odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce komandytowej, w której podatnik jest komandytariuszem.

	art. 21 ust. 40 u.p.d.o.f.		Uwaga! Zwolnienie warunkowane jest brakiem zaistnienia którejkolwiek z przesłanek negatywnych, o których mowa w projektowanym art. 22 ust. 4f u.p.d.o.p. oraz art. 21 ust. 40 u.p.d.o.f. dotyczących powiązań osobowych oraz majątkowych pomiędzy komandytariuszem a komplementariuszem.
Przepisy u.p.d.o.p. dostosowane dla celów opodatkowania sp. k.	art. 4a pkt 21 lit c u.p.d.o.p.  art. 5a pkt 28) oraz 30) u.p.d.o.f.	1 stycznia 2021 r.	Zmiana definicji spółki w słowniczku ustawowym CIT oraz PIT. Zmiana definicji kapitału zakładowego w słowniczku ustawowym PIT.
Przepisy przejściowe	art. 11, 13 projektu ustawy z dnia 15 września 2020 r.	1 stycznia 2021 r.	W zakresie dochodów wspólników z tytułu udziału w zyskach spółki, jakie zostały przez nią osiągnięte przed dniem, w którym uzyskała status podatnika, zastosowanie znajdą dotychczasowe przepisy.  Komplementariusz uzyska prawo do pomniejszenia przychodu o nieodliczoną przed dniem 1 stycznia 2021 r. stratę w takiej części, w jakiej pozostawały przychody takiego podatnika z udziału w spółce komandytowej w poszczególnych latach podatkowych w ogólnej kwocie jego przychodów. Uprawnienie nie dotyczy komandytariusza.

### Opodatkowanie spółek jawnych

Rodzaj instytucji podatkowej	Podstawa prawna	Planowana data wejścia w życie	Opis
Uznanie niektórych spółek jawnych za podatników CIT	art. 1 ust. 3 pkt 1a) u.p.d.o.p.	1 stycznia 2021 r.	Objęcie zakresem ustawy u.p.d.o.p. tylko spółek jawnych mających siedzibę lub zarząd na terenie Rzeczypospolitej Polskiej:  - których wspólnikami są podmioty inne niż osoby fizyczne <b>oraz</b>  - które nie złożyły lub nie zaktualizowały informacji o spółce składanej do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
Obowiązek złożenia informacji do właściwego	art. 1 ust. 4-6 u.p.d.o.p.	1 stycznia 2021 r.	Złożenie informacji wymagane jest jedynie w przypadku spółek jawnych, których wspólnikami są podmioty inne niż osoby fizyczne. Złożenie oraz aktuali-

naczelnika urzędu skarbowego			zacja jej w terminie powoduje brak opodatkowania spółki jawnej. Informacja zawiera treść, o której mowa w projektowanym art. 1 ust. 4 u.p.d.o.p., i powinna zostać złożona przed rozpoczęciem roku obrotowego, a w razie zmiany danych zaktualizowana w terminie 14 dni od daty powstania zmian. Wzór informacji wraz z objaśnieniem zostanie określony w rozporządzeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
Dodatkowe konsekwencje nabycia przez spółkę jawną statusu podatnika	art. 8 ust. 2b, art. 9 ust. 2e u.p.d.o.p.	1 stycznia 2021 r.	<p>W przypadku nabycia przez spółkę jawną statusu podatnika:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pierwszy rok podatkowy trwa od dnia, w którym spółka nabyła ów status do końca przyjętego przez spółkę roku obrotowego;</li> <li>- spółka zobowiązana jest zamknąć księgi rachunkowe, sporządzić sprawozdanie finansowe na dzień poprzedzający nabycie tego statusu oraz wydzielić na kapitale podstawowym zyski wypracowane w okresie, w którym spółka nie posiadała jeszcze statusu podatnika, a zyski te nie zostały jeszcze podzielone między wspólnikami.</li> </ul>

### Spółki nieruchomościowe (planowana data wejścia w życie: 1 stycznia 2021 r.)

Rodzaj instytucji podatkowej	Podstawa prawna	Opis
Definicja spółki nieruchomościowej	art. 5a pkt 49) u.p.d.o.f.  art. 4a pkt 35) u.p.d.o.p.	Wprowadzenie nowej definicji spółki nieruchomościowej - jest to podmiot, także niebędący spółką, w którym co najmniej 50% wartości rynkowej aktywów w dowolnym okresie 12 kolejno bezpośrednio następujących po sobie miesięcy, stanowiły nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości.
Obowiązki spółki nieruchomościowej	art. 26aa, 26c u.p.d.o.p.  art. 27 ust. 1e, 27b ust. 2 pkt 3) u.p.d.o.p.  art. 41 ust. 4f-4p u.p.d.o.f.	<p>Zmiana zasad rozliczania dochodów ze zbycia udziałów, akcji lub innych praw o podobnym charakterze w projektowanych spółkach nieruchomościowych. Przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku z tytułu sprzedaży wspomnianych praw ze zbywcy na spółkę nieruchomościową. Obowiązki płatnicze dotyczą również spółek niebędących rezydentami.</p> <p>Wprowadzenie obowiązku posiadania przedstawiciela podatkowego w razie braku siedziby lub zarządu spółki nieruchomościowej na terenie Polski.</p> <p>Ustanowienie obowiązku informacyjnego w postaci przekazywania informacji do Szefa Krajowej Administracji o bezpośrednich i pośrednich udziałowcach, akcjonariuszach lub osobach</p>

posiadających względem spółki inne prawa o porównywalnym charakterze.

## Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy, tzw. polityka podatkowa (art. 27c u.p.d.o.p., planowana data wejścia w życie: 1 stycznia 2021 r.)

Kogo dotyczy?	Co powinna zawierać?	Sposób publikacji
<p>1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;</p> <p>2) podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP</p>	<p>Uwaga art. 27c u.p.d.o.p. wskazuje na katalog otwarty elementów polityki podatkowej. Wskazane elementy nie stanowią jednych składowych polityki podatkowej. W zakresie informacji stanowiących tajemnicę handlową, przemysłową, zawodową lub dotyczącą procesu produkcyjnego nie zaistnieje obowiązek ich publikacji.</p> <p>Część opisowa:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• opis podejścia podatnika do procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;</li><li>• opis podejścia podatnika dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;</li><li>• opis podejścia podatnika do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</li></ul> <p>Część statystyczna:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• informacje o liczbie przekazanych Szeffowi KAS schematów podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą;</li><li>• informacje o określonych transakcjach z podmiotami powiązаныmi;</li><li>• informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;</li><li>• informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnych informacji podatkowych, indywidualnych interpretacji</li></ul>	<p>Polityka podatkowa powinna zostać opublikowana na stronie internetowej podatnika w języku polskim lub wraz z tłumaczeniem na język polski. Wyodrębnić należy polityki podatkowe dotyczące poszczególnych lat podatkowych.</p> <p>Informacje o adresie internetowym strony zawierającej politykę podatkową przekazać należy naczelnikowi urzędu skarbowego. Kara pieniężna w razie niedopełnienia obowiązków może sięgać kwoty 1.000.000 zł.</p>

	<p>podatkowych, wiążących informacji stawkowych, wiążących informacji akcyzowych;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.</li> </ul>	
--	---	--

**Zmiany w ustawie o ryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (dalej jako „ustawa”), planowane wejście w życie: 1 stycznia 2021 r.**

Rodzaj instytucji podatkowej	Podstawa prawna	Opis
Doprecyzowanie stosowania ustawy	art. 2 ust. 1a ustawy	Doprecyzowanie w zakresie stosowania ustawy w odniesieniu do przychodów osiąganych z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.
Wolne zawody (zmiana definicji oraz obniżenie stawki podatkowej)	art. 4 pkt 11), art. 12 ust. 1 pkt 1) ustawy	Zmiana zakresu zawodów ujętych w katalogu w art. 4 pkt 11) ustawy. Przychody ewidencjonowane osiągnięte w zakresie wolnych zawodów opodatkowane są stawką 17%, wcześniej 20%.
Świadczenie usług (zmiana w zakresie definiowania rodzaju usług oraz stawki podatkowej)	art. 12 ust. 1 pkt 2) ustawy	Dokładny katalog usług, które mogą zostać opodatkowane ustawą, zawiera art. 12 ust. 1 pkt 2) ppkt a)-z), zakładane obniżenie stawki podatkowej z 17% do 15%.
Przychody ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek	art. 12 ust. 1 pkt 3) ustawy	Wprowadzona nowa kategoria opodatkowana będzie ryczałtową stawką podatkową w wysokości 10%. Dotyczy przychodów ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek sklasyfikowanych jako PKWiU 68.10.1.
Pozostałe zmiany w zakresie usług opodatkowanych ryczałtowo	art. 12 ust. 1 pkt 4)-8) ustawy	Dokładne wyszczególnienie katalogu przychodów opodatkowanych ryczałtowo z zastosowaniem odpowiednio stawek 8,5% przychodów do kwoty 100.000 zł oraz 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 100.000 zł, w całości 8,5%, 5,5%, 3% oraz 2%.
Poszerzenie możliwości stosowania ustawy przez podniesienie limitu kwotowego	art. 6 ust. 4 pkt 1) lit. a i b art. 6 ust. 6 ustawy	Podniesienie limitu z kwoty 250 000 euro do 2 000 000 euro.
Poszerzenie możliwości stosowania ustawy, uchylenie	Uchylenie art. 8 ust. 1	Uchylenie wyłączeń podmiotowych stosowania ustawy dotyczących działalności w zakresie udzielania poży-

przepisów dotyczących wyłączeń podmiotowych	pkt 3) lit. b, d, e ustawy	czek pod zastaw (prowadzenie lombardów), prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w zakresie wolnych zawodów innych niż określone w ustawie, świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy.
Inne zmiany niemające charakteru dopasowującego	art. 21 ust. 1b, 3, 3f ustawy  art. 25 ust. 1 pkt 5), art. 36 ust. 4 pkt 4) oraz ust. 5 ustawy	Zmiany w zakresie terminów wpłat podatku zryczałtowanego.  Poszerzenie możliwości skorzystania z karty podatkowej.

**Pozostałe zmiany w u.p.d.o.p. oraz u.p.d.o.f. (planowane wejście w życie: 1 stycznia 2021 r.)**

Rodzaj instytucji podatkowej	Podstawa prawna	Opis
Zmiana definiowania przychodu w przypadku uregulowania zobowiązania przez wykonanie świadczenia niepieniężnego.	art. 14a ust. 1 zdanie 1 u.p.d.o.p.	Rozszerzenie kategorii wyszczególnionych w przepisie regulowanych zobowiązań o zobowiązania w postaci podziału pomiędzy wspólnikami (akcjonariuszami) majątku likwidowanej spółki lub spółdzielni.
Zmiany w zakresie zasad amortyzacji	art. 16i ust. 8, art. 16j ust. 2 pkt 1), ust. 3 pkt 1) u.p.d.o.p.  art. 22i ust. 8, art. 22j ust. 2 pkt 1, ust. 3 pkt 1 u.p.d.o.f.  art. 12 projektu ustawy z dnia 15 września 2020 r.	Wprowadzenie wyłączenia prawa do stosowania obniżonych lub podwyższonych stawek amortyzacyjnych środków trwałych wykorzystywanych w działalności, z której przychody podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego (zarówno PIT, jak i CIT) lub są objęte opodatkowaniem ryczałtowym od przychodów ewidencjonowanych (PIT).  Zmiana definicji używanego środka trwałego, wymóg używania przez podmiot inny niż sam podatnik.  Zgodnie z przepisami przejściowymi nowe zasady stosuje się do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych po dniu 31 grudnia 2020 r.
Rozszerzenie pułapu kwotowego małego podatnika	art. 19 ust. 1 pkt 2), art. 25 ust. 1g u.p.d.o.p.	Opodatkowanie 9% dotyczyć będzie podatników, u których przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości <b>2 000 000 euro</b> (wcześniej 1 200.000 euro) przeliczonej według średniego kursu euro ogła-

		szanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.
Poszerzenie definicji zagranicznej jednostki kontrolowanej	art. 24a ust. 3 pkt 1) u.p.d.o.p. art. 30f ust. 3 pkt 1) u.p.d.o.f.	Zagraniczną jednostką kontrolowaną będzie również jednostka wskazana w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanego na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej.
Przedłużenie zwolnienia z podatku od przychodów z budynków	art. 38ha u.p.d.o.p. art. 52pa u.p.d.o.f.	Dodatkowo zwolnione z podatku zostaną przychody z budynków od dnia 1 stycznia 2021 r. do końca miesiąca, w którym stan epidemii COVID-19 został odwołany.
Modyfikacja ulgi abolicyjnej	art. 27g ust. 2 u.p.d.o.f.	Wprowadzenie limitu ulgi abolicyjnej, projektowana kwota 1360 zł.
Zmiana porządkowa w związku z wprowadzeniem spółki nieruchomościowej	art. 3 ust. 2b pkt 6 u.p.d.o.f.	Doprecyzowanie pojęcia dochodu uzyskanego ze spółki nieruchomościowej.
Ograniczenie prawa do rozliczania strat	art. 7 ust. 3 pkt 7 u.p.d.o.p.	Brak możliwości rozliczania strat związanych z nabyciem przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, w tym w drodze wkładu niepieniężnego lub otrzymania wkładu pieniężnego, za który nabył przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa w razie spełnienia jednej z dwóch alternatywnych przesłanek wskazanych w art. 7 ust. 3 pkt 7 u.p.d.o.p.
Zmiany w zakresie cen transferowych	art. 23u, art. 23w ust. 2a i 4, art. 23za ust. 1-1b, art. 23zc ust. 1a u.p.d.o.f.  art. 11i, art. 11k ust. 2a i 4, art. 11o ust. 1-1b, art. 11q ust. 1a u.p.d.o.p.  art. 31z1-3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób	Sygnalizacja zmian w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ustalania i weryfikacji cen transferowych w przypadku transakcji z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;</li> <li>• wprowadzenie osobnego progu dokumentacyjnego w wysokości 100 000 zł w wypadku transakcji z krajem stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, niezależnie od rodzaju transakcji;</li> <li>• zmiany w zakresie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w wypadku transakcji z krajem stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wraz z ustanowieniem obowiązku sporządzania uzasadnienia ekonomicznego w treści lokalnej dokumentacji cen transferowych;</li> <li>• zwolnienia z obowiązku posiadania oświadczenia o dokonaniu korekty cen transferowych, jeżeli korekta jest dokonywana za rok podatkowy lub w momencie, w którym na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</li> </ul>



	zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych	<p>obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszony w związku z COVID-19;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zmian w zakresie wskazania ustawowego osoby upoważnionej do podpisywania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych;</li> <li>• zwolnienia z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji krajowych dla podatników, których przychody w roku podatkowym dotkniętym kryzysem związanym z COVID-19 spadły o co najmniej 50%.</li> </ul>
--	---	--

## II. Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (tzw. CIT estoński) - planowane wejście w życie 1 stycznia 2021 r.

Źródło: Projekt ustawy z dnia 10 sierpnia 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

Rodzaj instytucji podatkowej	Podstawa prawna	Opis
Okres stosowania modelu	art. 28f u.p.d.o.p.	Okres stosowania modelu dotyczy bezpośrednio po sobie następujących czterech lat podatkowych, okres ten automatycznie przedłuża się po upływie czteroletniego terminu, chyba że podatnik złoży informację o rezygnacji.
Wymogi związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniem sprawozdań finansowych	art. 28d u.p.d.o.p.	Wymóg w postaci prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych na podstawie ustawy o rachunkowości w sposób zapewniający prawidłowe określenie wysokości zysku (straty) netto, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku oraz w kapitale własnym kwoty zysków niepodzielonych i wypracowanych w latach opodatkowania ryczałtem oraz kwoty niepokrytych strat poniesionych w latach opodatkowania ryczałtem.
Wymogi związane z nakładami inwestycyjnymi	art. 28g u.p.d.o.p.	<p>Nakłady inwestycyjne ponoszone w wysokości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 15%, jednak nie mniejszej niż 20 000 zł w okresie dwóch kolejno następujących po sobie lat podatkowych opodatkowania ryczałtem, <u>albo</u></li> <li>- 33%, jednak nie mniejszej niż 50 000 zł w okresie czterech lat podatkowych</li> </ul> <p>w stosunku do ustalonej wartości początkowej określonych środków trwałych.</p>

		Przepis określa definicję nakładów inwestycyjnych oraz rodzaje środków trwałych powiązanych z nakładami.
Pozostałe wymogi związane z uprawnieniem do stosowania modelu opodatkowania ryczałtowego od dochodów spółek kapitałowych (wymogi muszą być spełnione łącznie)	art. 28j, art. 28l u.p.d.o.p.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Łączne przychody z działalności osiągnięte w poprzednim roku podatkowym lub wartość średnich przychodów z działalności, obliczona na ostatni dzień poprzedniego roku podatkowego, z okresu opodatkowania ryczałtem, nie przekroczyły 50 000 000 zł liczonych z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług.</li> <li>• Mniej niż 50% przychodów powinno pochodzić z tzw. pasywnych źródeł przychodu (z wierzytelności, z odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, z części odsetkowej raty leasingowej, z poręczeń i gwarancji, z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, zbycie i realizacja praw z instrumentów finansowych, niektóre transakcje z podmiotami powiązanymi).</li> <li>• Średnie zatrudnienie w określonym okresie roku podatkowego powinno wynosić co najmniej trzech pracowników, niebędących udziałowcami ani akcjonariuszami tego podatnika.</li> <li>• Obowiązek prowadzenia działalności w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółki akcyjnej, której odpowiednio udziałowcami albo akcjonariuszami są wyłącznie osoby fizyczne nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.</li> <li>• Brak posiadania udziałów lub 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 lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.</li> <li>• Brak sporządzania w czasie stosowania modelu sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowymi na podstawie art. 45 ust. 1a i 1b ustawy o rachunkowości.</li> <li>• Obowiązek złożenia zawiadomienia do naczelnika urzędu skarbowego o wyborze modelu.</li> </ul> <p>Przesłanki utraty uprawnienia do stosowania modelu opodatkowania ryczałtowego od dochodów spółek kapitałowych wraz z terminem utraty przedmiotowego uprawnienia określone zostały w art. 28l u.p.d.o.p.</p>
Wyłączenia podmiotowe	art. 28k u.p.d.o.p.	Stosowanie modelu nie jest możliwe w przypadku: przedsiębiorstw finansowych, instytucji pożyczkowych, podatników uzyskujących dochody w ramach działania w Specjalnej Strefie Ekonomicznej lub z działalności określonej w decyzji, o której mowa w umowie o wspieraniu nowych inwestycji, spółek znajdujących się w stanie likwidacji lub upadłości, podatników utworzonych w drodze połączenia bądź podziału, podat-

		ników, którzy zostali podzieleni lub wydzieleni oraz podatników utworzonych w sposób, o którym mowa w art. 28k pkt 6 u.p.d.o.p., lub wnoszących wkład w sposób, o którym mowa w art. 27k pkt 7 u.p.d.o.p.
Podstawa opodatkowania	art. 28n u.p.d.o.p.	<p>Podstawa opodatkowania obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sumę dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat (zysk netto);</li> <li>• sumę dochodów z tytułu ukrytego zysku i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą;</li> <li>• dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku osiągnięty w miesiącu, w którym nastąpiło łączenie, podział, przekształcenie podmiotów lub wniesienie wkładu niepieniężnego;</li> <li>• dochód z tytułu zysku netto osiągniętego w roku podatkowym, w którym zakończył opodatkowanie ryczałtem;</li> <li>• dochód z nieujawnionych operacji gospodarczych.</li> </ul>
Stawka podatkowa	<p>art. 28o u.p.d.o.p.</p> <p>art. 28h u.p.d.o.p.</p>	<p>- 15% podstawy opodatkowania w przypadku małego podatnika oraz podatnika, którego wartość średnich przychodów obliczona zgodnie nie przekracza wartości maksymalnych przychodów określonych dla małego podatnika albo</p> <p>- 25% podstawy opodatkowania w pozostałych przypadkach.</p> <p>Prawo do pomniejszenia stawki o pięć punktów procentowych w razie osiągnięcia określonych w art. 28o ust. 2 u.p.d.o.p. nakładów inwestycyjnych.</p> <p>Brak stosowania przepisów o małym podatniku, podatku dochodowym od przychodu ze źródła trwałego będącego budynkiem oraz stawce preferencyjnej IP BOX.</p>
Płatność podatku	art. 28t u.p.d.o.p.	<p>Termin płatności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat oraz domiaru zobowiązania podatkowego od tych dochodów - do 20 dnia siódmego miesiąca roku podatkowego;</li> <li>• ryczałtu od dochodu z tytułu zysku netto oraz domiaru zobowiązania podatkowego od tego dochodu - do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem;</li> <li>• ryczałtu od dochodu z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych oraz domiaru zobowiązania podatkowego od tego dochodu - do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym przychody lub koszty powinny zostać zarachowane;</li> <li>• ryczałtu od dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodów niezwiązanych z prowadzoną działalnością oraz domiaru zobowiązania podatkowego od tych dochodów - do 20 dnia</li> </ul>

		<p>miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty lub wydatku;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ryczałtu od dochodu z tytułu zmiany wartości składników majątku oraz domiaru zobowiązania podatkowego od tego dochodu – do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu przejścia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego.</li> </ul>
Zasady pomniejszenia podatku przez udziałowca lub akcjonariusza	art. 30a ust. 19 u.p.d.o.f.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prawo do pomniejszenia podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu dochodów osiągniętych z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych od przychodów uzyskiwanych z dywidend, wypłacanych z zysków spółki osiągniętych w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, w zależności od wysokości stawki opłacanej przez spółkę odpowiednio na poziomie 37%, 41%, 51%, 71%. Prawo oblicza się jako iloczyn procentowego udziału udziałowca albo akcjonariusza w zysku spółki i należnego ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych, a następnie w zależności od wysokości stosowanej przez spółkę stawki podatkowej kwotę mnoży się o wspomniane powyżej wartości procentowe.</li> </ul>

## Autorzy



**Wojciech Kulis**

Adwokat, Partner  
wojciech.kulis@trapple.pl



**Bartłomiej Pyka**

Doradca podatkowy, Associate  
bartlomiej.pyka@trapple.pl

Artykuły zamieszczone w niniejszym materiale nie stanowią porady prawnej. Osoby zainteresowane uzyskaniem bardziej szczegółowych informacji dotyczących omawianych kwestii proszone są o bezpośredni kontakt z prawnikami kancelarii Traple Konarski Podrecki i Wspólnicy.