

Szanowni Państwo,

Poniżej przedstawiamy Państwu informacje o wybranych, najistotniejszych w naszej ocenie, **wchodzących w życie w 2023 roku zmianach w przepisach dotyczących opodatkowania działalności gospodarczej.**

Liczymy, że informacje te okażą się dla Państwa przydatne.

Zespół Mac Auditor

* * *

Spis treści

1. Minimalny podatek dochodowy – odroczenie do 2024 roku i inne zmiany [CIT]	2
2. Obowiązek przesyłania ksiąg do urzędu skarbowego [PIT, CIT].....	4
3. Amortyzacja lokali mieszkalnych jako koszt niepodatkowy [PIT, CIT]	5
4. Podatek od przerzuconych dochodów [CIT]	5
5. Ryczałt od dochodów spółek [ESTOŃSKI CIT].....	6
6. Uchylenie przepisów o ukrytych dywidendach [CIT]	9
7. Koszty finansowania dłużnego [CIT].....	9
8. Spółka holdingowa [CIT].....	9
9. Ulga na złe długi [CIT, PIT]	9
10. Termin opłacenia składek ZUS a koszty uzyskania przychodów [CIT, PIT]	10
11. Podatek u źródła. Zmiana terminu złożenia oraz ważności pierwotnego oświadczenie WHT-OSC [CIT-WHT].....	10
12. Wybrane zmiany w przepisach o cenach transferowych [CIT, PIT].....	10
13. Grupa VAT	11
14. Zmiana stawek podatku [VAT].....	11
15. SLIM VAT 3 – projektowane zmiany od 1 kwietnia 2023 r. [VAT]	12
16. Kasy rejestrujące	12
17. Nowe limity transakcji gotówkowych dla przedsiębiorców i konsumentów - przesunięcie terminów	12
18. Przedłużenie stanu zagrożenia epidemicznego.....	13
19. Zwalczanie zatorów płatniczych - zmiany w raportowaniu	13
20. Diety.....	14
21. Ulgi podatkowe – przypomnienie [CIT, PIT].....	14

Główne akty prawne stanowiące podstawę opracowania niniejszej broszury:

- [ustawa z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw](#)
- [ustawa z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw](#)
- [ustawa z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych](#)
- [rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 25 października 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej](#)

* * *

1. Minimalny podatek dochodowy – odroczenie do 2024 roku i inne zmiany [CIT]

Nowelizacją ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw **ustawodawca odroczył wejście w życie przepisów dotyczących minimalnego podatku dochodowego do 1 stycznia 2024 roku** oraz wprowadził kilka zmian w obecnych przepisach z tego zakresu (tj. art. 24ca CIT).

Poniżej prezentujemy ogólne założenia dotyczące **minimalnego podatku dochodowego** (dalej **MPD**) w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2023 r.

Co do zasady MPD dotyczy podatników, którzy:

- 1) **ponieśli stratę** ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- 2) **osiągnęli udział dochodów** ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określony zgodnie z art. 7 ust. 1 UoCIT, **w przychodach** innych niż z zysków kapitałowych **w wysokości nie większej niż 2%**.

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach 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, lub wykorzystywania środków trwałych na podstawie umowy leasingu, jeżeli zgodnie z obowiązującymi przepisami odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający;
- 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 poniósł 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 2%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju;
- 3) zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów opłaty z tytułu umowy leasingu środków trwałych;
- 4) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z tymi przychodami z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz podmiotów z branży factoringowej;
- 5) wzrostu kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego, stanowiącego dodatnią różnicę między kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, za który należy jest minimalny podatek dochodowy, a kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok;
- 6) zapłaconych przez podmiot do tego obowiązany kwot podatku akcyzowego; podatku od sprzedaży detalicznej, podatku od gier, opłaty paliwowej, opłaty emisyjnej;
- 7) zaliczonej odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów kwoty podatku akcyzowego zawartego w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami;
- 8) 20% kosztów uzyskania przychodów dotyczących wynagrodzeń i składek ZUS od strony pracodawcy.

Podstawę opodatkowania MPD stanowi suma:

- 1) **kwoty odpowiadającej 1,5% wartości przychodów** ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz
- 2) **poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych kosztów finansowania w takiej części, w jakiej koszty te przewyższają kwotę obliczoną według następującego wzoru $[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$** , oraz
- 3) **kosztów (tzw. nadmiarowe płatności bierne):**

- 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 lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7 (prawa autorskie, licencje itd.),
 - 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
- poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów mających siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych, **w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3 000 000 zł kwotę obliczoną według następującego wzoru $[(P - Po) - (K - Am - O)] \times 5\%$.**

Objaśnienia symboli użytych w powyższych wzorach:

P – zsumowana wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

Po – przychody o charakterze odsetkowym,

K – suma kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1 UoCIT (limit odsetek)

Am – odpisy amortyzacyjne, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

Kfd – 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 art. 15c ust. 1 (limit odsetek)

O – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odsetki, bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1 (limit odsetek).

Minimalny podatek dochodowy wynosi **10% podstawy opodatkowania MPD.**

Przykład

Spółka X osiągnęła w 2024 roku przychody w kwocie 100 000 000 zł. Dochód spółki po wyłączeniu amortyzacji wyniósł 500 000 zł, czyli mniej niż 2% przychodów. Zatem spółka X podlega podatkowi minimalnemu.

Podstawa opodatkowania wyniesie 1,5% przychodów, czyli 1 500 000 zł (zakładamy, że nie wystąpiły nadmiarowe koszty finansowania ani nadmiarowe płatności bierne).

Podatek minimalny wyniesie $10\% \times 1\,500\,000\text{ zł} = 150\,000\text{ zł}$

Efektywnie MPD wyniesie zatem 0,15% przychodów.

Podatnik może wybrać **uproszczony sposób ustalania podstawy opodatkowania stanowiącej kwotę odpowiadającą 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych**, przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu rocznym CIT-8, składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru. **W tym przypadku stawka podatku również wynosi 10% podstawy opodatkowania.**

MPD nie obejmuje podatników:

- 1) w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w kolejnych dwóch latach,
- 2) będących przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16 UoCIT,
- 3) których przychody były niższe o co najmniej 30% w stosunku do roku poprzedniego,
- 4) których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki, lub 5% ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, ani 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

- 5) których przeważająca działalność obejmuje międzynarodowy transport morski, działalność lotniczą, górniczą lub działalność leczniczą,
- 6) wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek (będących podatnikami w Polsce), w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 75% udział w kapitale pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz obliczony za rok podatkowy udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%,
- 7) **będących małymi podatnikami,**
- 8) będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w odrębnej ustawie,
- 9) którzy osiągnęli udział, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należy jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%;
- 10) postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym,
- 11) będących stroną umowy o współdziałanie,
- 12) będących przedsiębiorstwami górniczymi otrzymującymi pomoc publiczną,
- 13) będących instytucją finansową z branży faktoringowej.

Podatnicy są obowiązani wpłacić na rachunek urzędu skarbowego należny minimalny podatek dochodowy w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego, przy czym kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z art. 19 (na zasadach ogólnych).

Kwotę zapłaconego za dany rok podatkowy minimalnego podatku dochodowego odlicza się od podatku obliczonego zgodnie z art. 19 (na zasadach ogólnych). Odliczenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.

2. Obowiązek przesyłania ksiąg do urzędu skarbowego [PIT, CIT]

Podmioty prowadzące księgi w formie uproszczonej (KPIR), księgi rachunkowe lub ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są obowiązane prowadzić te księgi i ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać do urzędu skarbowego księgi i ewidencję według stanu na ostatni dzień:

- miesiąca – w przypadku gdy stanowią podstawę ustalania zaliczek miesięcznych,
- kwartału – w przypadku gdy stanowią podstawę ustalania zaliczek kwartalnych

w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po upływie odpowiednio tego miesiąca albo kwartału oraz po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania PIT lub CIT.

Raportowanie odbywać musi się za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, tj. w postaci pliku JPK.

Ta sama zasada dotyczy podmiotów rozliczających się w postaci ryczału - tu raporty w JPK obejmować będą ewidencję przychodów lub wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nowelizacją ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, ustawodawca odroczył terminy wejścia w życie obowiązku w/w raportowania.

Obowiązek raportowania ksiąg w postaci elektronicznej będzie realizowany po raz pierwszy za okresy rozliczeniowe rozpoczynające się po dniu:

- 1) **31 grudnia 2023 r.** w przypadku podatkowych grup kapitałowych oraz podatników CIT, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR

- 2) **31 grudnia 2024 r.** w przypadku podatników CIT (innych niż wymienionych w pkt 1), obowiązanych przesyłać ewidencje JPK_V7 oraz podatników PIT (w tym rozliczających się w postaci ryczałtu) obowiązanych przesyłać ewidencje JPK_V7
- 3) **31 grudnia 2025 r.** w przypadku pozostałych podatników CIT i PIT.

3. Amortyzacja lokali mieszkalnych jako koszt niepodatkowy [PIT, CIT]

Od 2023 roku wchodzi w życie wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kosztów amortyzacji budynków mieszkalnych wraz ze znajdującymi w nich dźwigami, lokali mieszkalnych stanowiących odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej służące prowadzonej działalności gospodarczej lub wdzierżawiane albo wynajmowane na podstawie umowy (art. 22c pkt 2 ustawy o PIT i art. 16c pkt 2 oraz 2a ustawy o CIT)

4. Podatek od przerzuconych dochodów [CIT]

Od 1 stycznia 2022 r. w ustawie CIT (art. 24aa) wprowadzono **podatek od przerzuconych dochodów** (dalej **PPD**), który obejmie niektórych podatników. Nowelizacją ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw ustawodawca zmienił przepisy dotyczące podatku od przerzuconych dochodów.

Za przerzucone dochody uznaje się zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym koszty poniesione przez podatnika na rzecz niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podmiotu powiązanego w rozumieniu ustawy CIT z tym podatnikiem, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) według przepisów prawa podatkowego obowiązujących w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia tego podmiotu powiązanego, dochód (przychód) tego podmiotu uzyskany z jednego z tytułów wymienionych poniżej kosztów przerzuconych podlega opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego niższej niż 14,25%, obliczonej zgodnie z przepisami ustawy CIT, lub zwolnieniu, lub wyłączeniu z opodatkowania tym podatkiem;
- 2) ten podmiot powiązany uzyskuje od podatnika lub innych spółek powiązanych w rozumieniu ustawy o CIT z tym podatnikiem, z tytułów wymienionych poniżej kosztów przerzuconych co najmniej 50% ogółu przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub przepisami o rachunkowości;
- 3) ten podmiot powiązany przekazuje, w jakiegokolwiek formie, co najmniej 10% przychodów, o których mowa w pkt 2, na rzecz innego podmiotu:
 - a) zaliczając w związku z tym wydatki do kosztów rozliczanych dla celów podatku dochodowego lub wydatki te lub przychody odlicza od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku w jakiegokolwiek formie, lub
 - b) jeżeli przychody te składają się na zysk przeznaczony do wypłaty, bez względu na termin, w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych;
- 4) **suma określonych poniżej kosztów przerzuconych poniesionych przez podatnika w roku podatkowym na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu ustawy o CIT z podatnikiem, zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów tego podatnika, stanowi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania przychodów podatnika za ten rok.**

Ciążar dowodu, że nie został spełniony co najmniej jeden z warunków wyżej wymienionych, spoczywa na spółce, która zaliczyła do kosztów uzyskania przychodów koszty określone poniżej jako koszty przerzucone. **W praktyce u większości podatników najłatwiej będzie udokumentować spełnienie ostatniego warunku, czyli nieprzekroczenie poziomu 3% kosztów przerzuconych (definicja poniżej) w kosztach uzyskania przychodów ogółem.**

Do kosztów przerzuconych zalicza się:

- 1) koszty usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze,
- 2) koszty wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7 (wartości niematerialne),
- 3) koszty 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,
- 4) koszty finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych,
- 5) koszty opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

Podatek z tytułu przerzuconych dochodów wynosi 19% podstawy opodatkowania. Podatek od przerzuconych dochodów pomniejsza się o kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 21 ustawy o CIT, pobranego od wypłat z tytułu kosztów uwzględnionych w podstawie opodatkowania, na warunkach określonych w ustawie o CIT.

Podstawę opodatkowania podatku od przerzuconych dochodów stanowi suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym spółek tworzących tę grupę.

Podatnikiem podatku od przerzuconych dochodów jest spółka, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - ta grupa.

Podatnicy podatku od przerzuconych dochodów są obowiązani obliczać ten podatek za rok podatkowy w zeznaniu rocznym (CIT-8) i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie złożenia tego zeznania. Oznacza to, że PPD po raz pierwszy zostanie wykazany w zeznaniu CIT-8, które zostanie złożone w roku 2023 za rok 2022.

Przepisów o PPD nie stosuje się w zakresie, w jakim przerzucone koszty zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego, podlegającego opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego i prowadzącego w tym państwie istotną rzeczywistą działalność gospodarczą.

Przy ocenie, czy podmiot powiązany prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, bierze się pod uwagę w szczególności, czy:

- 1) zarejestrowanie podmiotu wiąże się z istnieniem przedsiębiorstwa, w ramach którego wykonuje on faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą, w tym czy podmiot ten posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;
- 2) podmiot posiada możliwość samodzielnego decydowania o przeznaczeniu otrzymanej należności;
- 3) podmiot ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą danej należności.

Przy ocenie, czy rzeczywista działalność gospodarcza ma charakter istotny, bierze się pod uwagę w szczególności stosunek przychodów uzyskiwanych przez podmiot powiązany, z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jego przychodów ogółem.

5. Ryczałt od dochodów spółek [ESTOŃSKI CIT]

Ryczałt od dochodów spółek (dalej „ryczałt”), czyli tzw. estoński CIT, jest dobrowolnym i alternatywnym sposobem opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w stosunku do klasycznego CIT i został wprowadzony w 2021 roku, jednak z tej formy opodatkowania skorzystało bardzo niewiele podatników. Zmiany w przepisach mają zachęcić szersze grono podatników do wyboru estońskiego CIT.

Opodatkowaniu ryczałtem może podlegać podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o CIT tj. podatnik, który ma siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Więcej na temat ryczałtu od dochodów spółek pisaliśmy w [broszurze dotyczącej zmian w podatkach na 2022 rok](#).

Nowelizacją ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw ustawodawca wprowadził kilka zmian w przepisach dotyczących ryczałtu od dochodów spółek obowiązujących od 1 stycznia 2023 r., które prezentujemy poniżej.

1) Warunek dotyczący wynagrodzenia

Zmodyfikowano jeden z warunków uprawniających do zastosowania opodatkowaniem ryczałtem, mianowicie warunek dotyczący ponoszenia wydatków z tytułu wynagrodzenia, który będzie mówił o tym, że podatnik 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 lub płatnikiem składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych lub ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;

2) Warunek wygaśnięcia zobowiązania z tytułu korekty wstępnej

Przepis dotyczący wygaśnięcia zobowiązania z tytułu korekty wstępnej ma następujące brzemienie:

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.

3) Termin zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia

Przepis dotyczący terminu zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia został doprecyzowany i przepis ma brzmienie:

Podatnik dokonuje zapłaty podatku należnego od dochodu z przekształcenia 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, przy czym o sposobie przyjętego rozliczenia podatnik informuje w zeznaniu rocznym CIT, składanym do końca trzeciego miesiąca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

4) Wybór opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego

Doprecyzowano przepis, który umożliwia wybór opodatkowaniem ryczałtem od dochodów spółek również w trakcie roku.

Podatnik może wybrać opodatkowanie ryczałtem również przed upływem przyjętego przez niego roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem 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.

Wówczas zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem (ZAW-RD) podatnik składa do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym ma być opodatkowany ryczałtem.

5) Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą

Rozszerzono katalog wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą stanowiący dochód podlegający opodatkowaniu ryczałtem.

Wydatki te dotyczą 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 na cele niezwiązane z działalnością gospodarczą przez podmioty inne niż udziałowców, akcjonariusz albo wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem, akcjonariuszem albo wspólnikiem (np. przez pracowników podatnika).

W przypadku składników majątku (wyżej wymienionych), które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej, 50% ich wartości będzie potraktowane jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą i będzie podlegało opodatkowaniu ryczałtem.

Zgodnie z obecnym stanowiskiem organów podatkowych, ustalając wartość wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w przypadku samochodów osobowych wykorzystywanych na cele mieszane przez udziałowców lub pracowników spółki, należy brać pod uwagę wartość tych wydatków w kwocie brutto wynikającej z faktury, tj. uwzględniającej wykazany na tej fakturze podatek od towarów i usług. W konsekwencji, podstawą opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w zakresie dochodu z tytułu ukrytych wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą będą wydatki w wartości brutto.

Co ważne, na podstawie Ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 2180), nastąpiła **zmiana przepisów dotyczących terminu składania deklaracji CIT-8E oraz zapłaty ryczałtu**.

Przepisy te weszły w życie 26 października 2022 r. i stosuje się je do dochodów uzyskanych po 30 czerwca 2022 r. przez podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31.12.2021 r.

Przepisy zmieniające określają, że:

Podstawę opodatkowania ryczałtem stanowi m.in. suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat ustalona w roku podatkowym, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto (art. 28n ust.1 pkt 1 ustawy CIT).

Jednocześnie uchylono przepis, który mówił o tym, że 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. (art. 28n ust. 2 ustawy CIT).

Podatnik, z zastrzeżeniem wskazanym w ustawie CIT, który osiągnął dochód z tytułu zysku netto i w okresie następującym po zakończeniu stosowania opodatkowania ryczałtem rozdysponuje tym dochodem w całości lub w części, jest obowiązany złożyć do urzędu skarbowego deklarację (CIT-8E) i wpłacić ryczałt należny od wartości rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w terminie do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym ta dyspozycja została dokonana (art. 28r ust. 3 ustawy CIT).

Podatnik jest obowiązany do zapłaty (art. 28t ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o CIT):

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;

2) ryczałtu od rozdysponowanego 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 rozdysponowano nim w jakiegokolwiek innej formie.

6. Uchylenie przepisów o ukrytych dywidendach [CIT]

Nowelizacją ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw przepisy o ukrytych dywidendach, który miały nie stanowić kosztów uzyskania przychodów w CIT zostały uchylone.

7. Koszty finansowania dłużnego [CIT]

Przepisy podatkowe w zakresie kosztów finansowania dłużnego obowiązujące od 1 stycznia 2022 r. (art. 15c ustawy o CIT) określają sposób kalkulacji limitu kosztów finansowania dłużnego jako kosztów uzyskania przychodów.

Na podstawie tego przepisu podatnicy, 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:

$$[(P - Po) - (K - Am - Kfd)] \times 30\%$$

gdzie:

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

Po – oznacza przychody o charakterze odsetkowym,

K – oznacza sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu i art. 15e,

Am – oznacza odpisy amortyzacyjne, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

Kfd – 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 i art. 15e ustawy

Nowelizacja przepisów od 1 stycznia 2023 r. wprowadza doprecyzowanie, że wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów będą podlegać koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza wyższą ze wskazanych wyżej kwot.

Doprecyzowanie tego przepisu stosuje się do kosztów finansowania dłużnego poniesionych od dnia 1 stycznia 2022 r.

8. Spółka holdingowa [CIT]

W myśl nowych przepisów (art. 24m – 24p ustawy o CIT) wprowadzono między innymi następujące zmiany:

- zmiany definicji spółki holdingowej,
- zmiany definicji spółki zależnej,
- zmiany w zakresie zwolnienia od podatku przychodów z dywidend uzyskanych przez spółkę holdingową (całkowite zwolnienie z podatku w miejsce dotychczasowego zwolnienia na poziomie 95%).

9. Ulga na złe długi [CIT, PIT]

Zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 18f ust. 19 ustawy CIT; art. 26i ust. 19 ustawy PIT) podatnicy dokonujący odpowiednich zwiększeń lub zmniejszeń wynikających z ulgi na złe długi obowiązani są wykazać w rocznym zeznaniu podatkowym wierzytelności lub zobowiązania, z którymi związane są te zwiększenia lub zmniejszenia. W tym celu do rocznego zeznania podatkowego był dołączany załącznik CIT-ZW (PIT-ZW).

Nowelizacją ustawy obowiązującej od 1 stycznia 2023 r. obowiązek dołączania tego zestawienia do rocznego zeznania podatkowego został uchylony.

Ponad to, z dniem 1 stycznia 2023 r. dodany zostanie art. 18f ust. 1a ustawy CIT stanowiący, że jeżeli podatnik uzyskuje dochody opodatkowane różnymi stawkami, zwiększeń i zmniejszeń, o których mowa w art. 18f ust. 1 ustawy CIT, dokonuje się od każdej podstawy opodatkowania w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają dochody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie dochodów.

10. Termin opłacenia składek ZUS a koszty uzyskania przychodów [CIT, PIT]

Dotychczas obowiązujący przepis art.15 ust. 4h ustawy CIT z dniem 1 stycznia 2023 r. ulega zmianie tj. następuje ujednoczenie regulacji w zakresie momentu ujęcia składek ZUS w części finansowanej przez płatnika składek, składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kosztach uzyskania przychodów.

Nowe brzmienie przepisu określa, że wyżej wymienione składki stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem, że składki zostaną opłacone w terminie wynikającym z odrębnych przepisów.

Nowy przepis w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2023 r. dotyczy składek należnych od 1 stycznia 2023 r.

Co ważne, podatnicy podatku CIT, których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2023 r., a zakończy się po dniu 31 grudnia 2023 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy obowiązującej do 31 grudnia 2022 r.

Analogiczna zmiana dotyczy podmiotów opodatkowanych PIT.

11. Podatek u źródła. Zmiana terminu złożenia oraz ważności pierwotnego oświadczenie WHT-OSC [CIT-WHT]

W brzmieniu nowych przepisów świadczenie należy złożyć nie później niż do ostatniego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym doszło do przekroczenia limitu 2 mln zł.

Jeżeli płatnik po złożeniu pierwotnego oświadczenia dokonuje na rzecz tego samego kontrahenta kolejnych wypłat należności, to preferencyjne zasady opodatkowania podatkiem u źródła (na podstawie pierwszego oświadczenia) będą mogły być przez niego stosowane do ostatniego dnia roku podatkowego, w którym złożył to oświadczenie. Obowiązek złożenia oświadczenia następczego powstaje dopiero w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

12. Wybrane zmiany w przepisach o cenach transferowych [CIT, PIT]

Podniesiono progi dokumentacyjne na potrzeby lokalnej dokumentacji cen transferowych:

W przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, próg dokumentacyjny wynosi:

- 2 500 000 zł - w przypadku transakcji finansowej;
- 500 000 zł - w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa.

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 lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza:

- 2 500 000 zł - w przypadku transakcji finansowej;
- 500 000 zł - w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa.

Uchylono przepisy art. 11o ust. 1a i 1b ustawy o CIT, które mówiły o tym, że 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.

W brzmieniu nadanym ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, w przypadku transakcji kontrolowanych i transakcji, innych niż transakcje kontrolowane, z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową przepisy wyżej wymienione stosuje się do tych transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 r., w zakresie tej części tych transakcji, które są realizowane w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2020 r., lub rozpoczętych po dniu 31 grudnia 2020 r.

13. Grupa VAT

Od 01.01.2023 obowiązują przepisy umożliwiające utworzenie grupy VAT – rozdział 2b ustawy o podatku od towarów i usług. Pierwotnie zgodnie z regulacjami Polskiego Ładu zmiany miały wejść w życie ze skutkiem od 01.07.2022. Na podstawie inicjatywy Ministerstwa Finansów nastąpiło przesunięcie ww. terminu.

Grupa VAT to grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowana jako podatnik podatku. Grupę tworzy się na okres minimum 3 lat, Przedstawiciel reprezentuje grupę VAT w zakresie jej praw i obowiązków.

Podatnicy są powiązani finansowo, jeżeli jeden z podatników (członków grupy) posiada bezpośrednio 50% udziałów/akcji lub praw głosu/udziału w zysku każdego z pozostałych członków. Powiązanie ekonomiczne występuje gdy przedmiot działalności członków grupy ma taki sam charakter, rodzaje działalności uzupełniają się, są współzależne lub członek grupy prowadzi działalność z której w dużej mierze lub całości korzystają inni członkowie grupy. Powiązanie organizacyjne wynika z faktu wspólnego kierownictwa – pośrednio lub bezpośrednio lub organizacji działań całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

Wskazany wyżej warunek powiązań między członkami grupy spełniony musi być przez cały okres trwania grupy (posiadania przez nią statusu podatnika).

W grupie VAT dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy na rzecz innego członka nie podlega opodatkowaniu VAT.

Organem właściwym dla grupy jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla przedstawiciela.

Podmiot może być członkiem tylko jednej grupy VAT.

Członkowie grupy VAT odpowiadają solidarnie za jej zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług zarówno w okresie posiadania statusu grupy, jak też po jego utracie.

14. Zmiana stawek podatku [VAT]

Od 01.01.2023 przywrócono podstawową stawkę VAT – 23% m.in. na dostawę energii elektrycznej i ciepło (zmiana z 5%) oraz paliwa silnikowe (zmiana z 8%). Ponadto przedłużono do 30.06.2023 stawkę 0% na dostawę wybranych artykułów żywnościowych.

15. SLIM VAT 3 – projektowane zmiany od 1 kwietnia 2023 r. [VAT]

Na dzień sporządzenia niniejszej informacji trwają prace legislacyjne nad pakietem tzw. „SLIM VAT 3”. Zmiany planowane są od 1 kwietnia 2023 roku. Spośród kluczowych wymienić należy:

1. zmianę terminu rozliczenia WDT w przypadku braku zgromadzenia wymaganej przepisami dokumentacji przed złożeniem JPK_V7M/VAT-UE za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy. Projektowane zmiany mają uprościć korygowanie transakcji – podatnik będzie miał prawo do wykazania WDT w okresie powstania obowiązku podatkowego, tj. co do zasady z chwilą wystawienia faktury;
2. zmiany zasad rozliczenia WNT w zakresie neutralności podatku. Znika formalna przesłanka odliczenia podatku naliczonego – otrzymanie faktury, ponadto korekty WNT w pełni neutralne (w tym samym okresie podatek należny oraz naliczony);
3. kursy walut dla faktur korygujących. Zarówno dla korekt in plus, jak też in minus co do zasady będzie kurs przyjęty dla pierwotnej transakcji. Projektowane regulacje zakładają również korygowanie więcej niż jednej faktury jednocześnie, kursem właściwym będzie kurs z dnia roboczego poprzedzającego datę wystawienia faktury korygującej (zbiorczej). Jednocześnie jeśli podmiot stosuje na cele VAT kursy zgodne z zasadami na gruncie podatków dochodowych – nie zmienia dotychczas stosowanego sposobu ustalania kursu walut;
4. podniesienie limitu kwotowego dla ustalenia statusu małego podatnika z 1 200 000 EUR do 2 000 000 EUR;
5. rozszerzenie listy możliwych do regulowania z rachunku VAT płatności o m.in. opłaty od środków spożywczych, sprzedaży detalicznej, wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości (...), podatku od kopalni;
6. podniesienie kwoty limitującej uproszczenie w zakresie ustalenia współczynnika przy sprzedaży mieszanej z 500zł do 10 000zł jeżeli proporcja przekracza 98%;
7. sankcje VAT – mają być wymierzone nie w stałej wysokości, a 30%/20%/15% kwoty niezgodności podatku w zależności od czynników wpływających na powstanie błędu w rozliczeniu VAT.

16. Kasy rejestrujące

Zmiany w zakresie kas rejestrujących – tj. wycofanie urzędzeń z elektronicznym zapisem kopii na rzecz kas online następuje etapami, w pierwszej kolejności dotyczyło podmiotów z branż uznanych za Ministerstwo Finansów za bardziej podatne na nadużycia – m.in. naprawa pojazdów, gastronomia, fryzjerstwo, usługi prawne. Pozostali przedsiębiorcy mogli nabywać kasy z elektronicznym zapisem kopii do końca 2022 roku.

Od 2023 funkcjonują dwa rodzaje kas – dotychczasowej, tj. z elektronicznym zapisem kopii nabyte do końca 2022 roku, oraz kasy online.

17. Nowe limity transakcji gotówkowych dla przedsiębiorców i konsumentów - przesunięcie terminów

Przesunięto na 1 stycznia 2024 roku zmniejszenie limitu dokonywania lub przyjmowania płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następujących za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy z kwoty 15 000 zł do kwoty 8 000 zł., w każdym przypadku gdy:

- stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza 8 000 zł lub równowartość tej kwoty.**

Powyższa zmiana limitu będzie miała również skutek w korekcie kosztów podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych począwszy od 1 stycznia 2024 roku.

W wyniku zmian w ustawie o prawach konsumenta, pojawia się również **limit transakcji gotówkowych dla konsumentów.** Zgodnie z brzmieniem przepisu art. 7b tej ustawy:

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**.

Wejście tego przepisu przesunięto począwszy od 1 stycznia 2024 roku, skutkiem wprowadzenia takich zmian w ustawie o prawach konsumenta, będą zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, polegające na uznaniu za przychód z działalności gospodarczej kwoty płatności dotyczącej transakcji między konsumentem a przedsiębiorcą otrzymanej bez pośrednictwa rachunku płatniczego w przypadku przekroczenia limitu ustawowego.

18. Przedłużenie stanu zagrożenia epidemicznego

Rada Ministrów rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2022 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia epidemicznego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2736) wydłużyła obowiązywanie stanu zagrożenia epidemicznego do dnia 31 marca 2023 r.

W związku z powyższym przedłużeniu również podlegają poniższe przepisy:

- **ważność certyfikatów rezydencji** – do 2 miesięcy po okresie odwołania stanu zagrożenia epidemicznego płatnik może posłużyć się posiadanym certyfikatem rezydencji podatnika obejmującym 2019 lub 2020 r., pod warunkiem uzyskania oświadczenia podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie,
- **termin zgłoszenia wpłaty na rachunek spoza białej listy podatników VAT** - wydłużony z 7 do 14 dni – do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego,
- **zawieszenie w zakresie raportowania MDR** – w przypadku schematu krajowego terminy MDR nie rozpoczynają się, a rozpoczęte podlegają zawieszeniu do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego,
- **czas oczekiwania na wydanie interpretacji indywidualnej** - wydłużony o 3 miesiące do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego

19. Zwalczanie zatorów płatniczych - zmiany w raportowaniu

Duże firmy wciąż będą musiały składać raporty o stosowanych praktykach dotyczących terminowości zapłaty, ale będą miały na to więcej czasu. Podmioty, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm. 1), których indywidualne dane zostały podane do publicznej wiadomości w terminie wskazanym w art. 27b ust. 1 tej ustawy, z wyłączeniem podmiotów publicznych będących podmiotami leczniczymi oraz podmiotów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, przekazują ministrowi właściwemu do spraw gospodarki drogą elektroniczną w terminie do dnia 30 kwietnia roku bezpośrednio następującego po roku, w którym ich indywidualne dane zostały podane do publicznej wiadomości, sprawozdanie o stosowanych przez te podmioty w poprzednim roku kalendarzowym terminach zapłaty w transakcjach handlowych

Nowe przepisy zdejmują ten obowiązek z działalności ubezpieczeniowej i asekuracyjnej i redukują obowiązki dla grup kapitałowych i zmniejszają zakres raportowania.

Zgodnie z art. 4 c Ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych, przedsiębiorca składa drugiej stronie transakcji handlowej oświadczenie o posiadaniu, uzyskaniu albo utracie statusu dużego przedsiębiorcy, jeżeli odpowiednio posiada, uzyskał albo utracił ten status.

20. Diety

Od 1 stycznia 2023 roku obowiązuje wyższa stawka diety za podróże służbowe. Zgodnie z [rozporządzeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z 25 października 2022 r.](#) zmieniającego rozporządzenie w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej dieta krajowa wyniesie 45 zł za dobę podróży (od 28 lipca do 31 grudnia 2022, dieta wynosiła 38 zł). Zmiana stawki pociąga za sobą również podwyższenie ryczałtu noclegowego do 67,50 zł oraz na jazdy miejscowe do 9 zł, jak też limitu noclegowego do 900 zł. Zmienione stawki mają pośrednio zastosowanie również dla podmiotów innych niż jednostki sfery budżetowej.

21. Ulgi podatkowe – przypomnienie [CIT, PIT]

Przepisy dotyczące CIT i PIT przewidują szereg ulg podatkowych, w tym m.in.:

- ulgę B+R,
- ulgę na prototyp,
- ulgę na wsparcie innowacyjnych pracowników,
- ulgę na robotyzację,
- ulgę B+R oraz ulgę IP-Box, jak również możliwość jednoczesnego korzystania z obydwu tych ulg,
- ulgę na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę,
- ulgę na ekspansję (zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów),
- ulgę na IPO.

Na stronie biznes.gov.pl znajdują Państwo artykuł poświęcony wybranym ulgom.

* * *

Nota prawna

Niniejszy materiał został sporządzony w styczniu 2023 roku przez Mac Auditor Sp. z o.o. Od dnia sporządzenia mogły mieć miejsce istotne zmiany dotyczące powyższych informacji, w tym zmiany stanu prawnego, zmiany o charakterze interpretacyjnym lub będące skutkiem orzecznictwa. Przedstawione w niniejszym materiale informacje mają charakter ogólny i uproszczony, liczne kwestie szczegółowe zostały pominięte. Materiał ma wyłącznie charakter poglądowy, w szczególności nie powinien być jedyną podstawą podejmowania decyzji w sprawach podatkowych. Decyzje tego typu powinny każdorazowo uwzględniać pełny aktualny stan prawny, interpretacje i orzecznictwo. Mac Auditor Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych w materiale informacji w jakimkolwiek celu. Niniejszy materiał jest chroniony prawem autorskim i rozpowszechnianie go wymaga uprzedniej pisemnej zgody Mac Auditor Sp. z o.o.

Mac Auditor Sp. z o.o. działa na rynku od 1994 roku i specjalizuje się w outsourcingu usług księgowych oraz kadrowo-płacowych. Mac Auditor jest firmą audytorską wpisaną na listę prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 244 oraz wpisanym do rejestru prowadzonego przez amerykańską organizację nadzoru PCAOB pod numerem 1920.