

NOTA AKTUALIZACYJNA do książki CIT 2022

- Wprowadzenie do książki otrzymuje następujące brzmienie:
strona 5

Wprowadzenie

Tekst ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych uwzględnia zmiany wprowadzone:

- ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1927),
- ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2106),
- **ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2105) ze zmianami wynikającymi z dwóch ustaw z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2349 oraz poz. 2427)**

obowiązujące od dnia 1 stycznia 2022 r., a także:

- ustawą z dnia 2 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2269)

obowiązujące od dnia 24 grudnia 2021 r.

Na końcu książki zamieszczono dodatkowo treść art. 27–89 ustawy z dnia 29 października 2021 r.

Opis oznaczeń:

- czcionką pogrubioną oznaczono zmiany wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.
- kursywą oznaczono zmiany wchodzące w życie 1 stycznia 2023 r.; w przypadku zmiany brzmienia danego przepisu dodatkowo zamieszczono jego brzmienie obowiązujące do czasu wejścia w życie zmiany.

- W ustawie o CIT wprowadzone zostały następujące zmiany:

w **art. 1** uchyla się ust. 6

strona 8 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

art. 12 ust. 1 pkt 16 – obowiązuje od dnia 1 stycznia 2023 r.

strona 54 i 315 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2349)

w **art. 15:**

- w ust. 1hd pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) podatnik wydatkował środki pochodzące z funduszu, o którym mowa w ust. 1hb, na cele inne niż cele inwestycyjne, o których mowa w ust. 1hba, albo”

strona 71 i 323 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

- dodaje się ust. 1xd w brzmieniu:

„1xd. W przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce powstałej z przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną kosztem uzyskania przychodów, o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 8, są wydatki na nabycie lub objęcie prawa do udziałów w spółce

przekształcanej, powiększone o uzyskaną przez podatnika nadwyżkę przychodów nad kosztami ich uzyskania z tytułu udziału w spółce przekształcanej, obliczoną zgodnie z art. 5, oraz pomniejszone o wypłaty dokonane z tytułu udziału w spółce przekształcanej i o przypadające na podatnika wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów z tytułu udziału w tej spółce. Jeżeli nastąpiło zmniejszenie udziału kapitałowego w spółce przekształcanej, to wydatki na nabycie lub objęcie prawa do udziałów w spółce przekształcanej, nadwyżkę przychodów nad kosztami ich uzyskania z tytułu udziału w spółce przekształcanej, wartość wypłaty dokonanej z tytułu udziału w spółce przekształcanej oraz przypadające na podatnika wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów z tytułu udziału w tej spółce, przyjmuje się w części odpowiadającej proporcjonalnie wartości udziału kapitałowego po jego zmniejszeniu w stosunku do jego wartości przed zmniejszeniem. Przepis ten stosuje się odpowiednio, w przypadku gdy przedmiotem odpłatnego zbycia są udziały (akcje) w spółce, która powstała w następstwie kolejnych przekształceń. Jeżeli w wyniku kolejnych przekształceń, o których mowa w zdaniu trzecim, u podatnika powstał przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym, to wartość tego przychodu powiększa koszt uzyskania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji).”

strona 76 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

w art. 16:

– w ust. 1 w pkt 4 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) 225 000 zł – w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym 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, 1093 i 2269) oraz w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem napędzonym wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy,”

strona 89 (ustawa z dnia 2 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. poz. 2269)

– ust. 5e otrzymuje brzmienie:

„5e. W przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem napędzonym wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy kwota limitu, o którym mowa w ust. 1 pkt 49a, wynosi 225 000 zł.”

strona 107 (ustawa z dnia 2 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. poz. 2269)

dodaje się art. 16u w brzmieniu:

„Art. 16u. 1. Hybrydowy podmiot:

1) zarejestrowany lub mający siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz

2) traktowany w Rzeczypospolitej Polskiej jako podmiot transparentny

– jest uznawany za rezydenta podatkowego Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli co najmniej 50% udziałów w kapitale, prawach głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających lub prawach do uczestnictwa w zysku w tym hybrydowym podmiocie posiadają, bezpośrednio lub pośrednio, podmiot powiązany lub grupa podmiotów powiązanych położone w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie traktującym ten hybrydowy podmiot jako podmiot nietransparentny.

2. Dochód hybrydowego podmiotu uznanego za rezydenta podatkowego Rzeczypospolitej Polskiej podlega opodatkowaniu na podstawie ust. 1 w zakresie, w jakim dochód ten nie podlega opodatkowaniu w inny sposób na podstawie przepisów Rzeczypospolitej Polskiej lub innego państwa.”

strona 130 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427 – art. 2)

w **art. 24a** ust. 3 w pkt 4 lit. d otrzymuje brzmienie:

„d) aktywa, o których mowa w lit. c, stanowią co najmniej 50% wartości aktywów takiej jednostki, przy czym przy ustalaniu tej proporcji w wartości aktywów, o których mowa w lit. c, nie uwzględnia się udziałów (akcji) w innej spółce:

- niemającej siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz
- nieposiadającej, bezpośrednio lub pośrednio, udziałów (akcji) w spółce mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, albo”

strona 184 i 349 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

w **art. 24aa** ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Podatek od przerzuconych dochodów pomniejsza się o:

- 1) kwotę zryczałtowanego podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1–2a, pobranego przez podatnika tego podatku od należności podmiotów powiązanych określonych w ust. 2 z tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1 i 2;
- 2) wartość odpowiadającą iloczynowi wartości kosztów określonych w ust. 2, które zostały wyłączone w spółce w roku podatkowym z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c, oraz stawki podatku, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1.”

strona 189 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

w **art. 26:**

– uchyla się ust. 7aa

– ust. 7c otrzymuje brzmienie:

„7c. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, płatnik jest obowiązany złożyć do organu podatkowego wskazanego w art. 28b ust. 15, nie później niż do dnia wpłaty podatku za miesiąc, w którym doszło do przekroczenia kwoty określonej w ust. 2e, przy czym wykonanie tego obowiązku po dokonaniu wpłaty nie zwalnia płatnika z obowiązku dochowania należytej staranności przed jej dokonaniem.”

strona 223 i 363 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

w **art. 26b** w ust. 3 w pkt 1 wyrazy „art. 22” zastępuje się wyrazami „art. 22 ust. 4–6”

strona 226 i 367 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

art. 27 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie finansowe, odmowę podpisu, o której mowa w art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, oświadczenie lub odmowę złożenia oświadczenia, o których mowa w art. 52 ust. 2b ustawy o rachunkowości, jeżeli zostały one sporządzone, wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki – także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek przekazania sprawozdania finansowego Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej nie dotyczy podmiotów zwolnionych podmiotowo z podatku oraz podmiotów, które na podstawie odrębnych przepisów mają obo-

wiązek przekazywania sprawozdań finansowych do Krajowego Rejestru Sądowego. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnianej na podstawie art. 45 ust. 1g ustawy o rachunkowości albo w formacie, o którym mowa w art. 45 ust. 1ga lub 1h tej ustawy. Obowiązek przekazania sprawozdania z badania nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe nie są objęte obowiązkiem badania.”

strona 229 (ustawa z dnia 14 października 2021 r., Dz.U. poz. 2106)

w **art. 27c** ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Przepisy ust. 1–10 nie mają zastosowania do podatnika będącego:

- 1) stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej;
- 2) uczelnią w rozumieniu ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.”

strona 234 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427 – art. 2)

art. 28 otrzymuje brzmienie:

„Art. 28. 1. Podatnicy posiadający zakłady (oddziały) położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż właściwa ze względu na ich siedzibę są obowiązani składać do urzędu skarbowego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz zakładów (oddziałów) oraz liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, świadczących pracę w poszczególnych zakładach (oddziałach) ze wskazaniem jednostek samorządu terytorialnego, na których obszarze są położone, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do podatkowej grupy kapitałowej reprezentowanej przez spółkę dominującą oraz podatnika opodatkowanego ryczałtem, o którym mowa w rozdziale 6b.

3. (uchylony).”

strona 234 (ustawa z dnia 14 października 2021 r., Dz.U. poz. 1927)

w **art. 28a** w ust. 1 pkt 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3) oświadczeń, o których mowa w art. 26 ust. 1a oraz art. 28s ust. 1;

4) informacji, o których mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1a, art. 18 ust. 1f pkt 1 oraz art. 28 ust. 1;”

strona 234 i 371 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

w **art. 28h** ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Do podatnika opodatkowanego ryczałtem przepisy rozdziału 3a stosuje się odpowiednio, przy czym kwoty niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów lub zaliczane do dochodów (przychodów) na podstawie art. 16o ust. 1, art. 16p ust. 1 i 2, art. 16q, art. 16r, art. 16t ust. 1 oraz art. 16u ust. 2 uznaje się za dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych.”

strona 239 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427 – art. 2)

uchyla się **art. 28i**

strona 239 i 376–377 (ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r., Dz.U. poz. 2427)

■ **Art. 24ca** znajdujący się w książce po art. 24aa powinien znajdować się po art. 24c
strona 190