



**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

Warszawa, 31 sierpnia 2022 roku

Sprawa: Oświadczenie złożone na 46.  
posiedzeniu Senatu RP

~~Znak sprawy: DD2.054.49.2022~~

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

**Pan Tomasz Grodzki**  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z przekazanym<sup>1</sup> przez Pana Łukasza Schreibera, Ministra w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, oświadczeniem skierowanym do Prezesa Rady Ministrów<sup>2</sup>, złożonym przez senatora Roberta Dowhana na 46. posiedzeniu Senatu z 21 lipca 2022 roku, uprzejmie proszę o przyjęcie następującego stanowiska.

Pan Senator w swoim oświadczeniu podniósł kwestię niekorzystnego wpływu na przedsiębiorców zmian, wprowadzonych 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<sup>3</sup> (zwaną dalej „ustawą z dnia 29 października 2021 r.”), obowiązujących od 1 stycznia 2022 roku.

W odpowiedzi na powyższe, podkreślić należy, że zmiany wprowadzone wzmiankowanym aktem zaimplementowały szereg korzystnych rozwiązań, mających na celu wsparcie przedsiębiorców.

Korzystne zmiany w tym zakresie obejmują przede wszystkim pakiet podatkowych ulg, które stanowią zachętę do inwestowania i przyczyniają się do rozwoju przedsiębiorczości. W tym miejscu wymienić należy choćby ulgę na innowacyjnych pracowników, ulgę na prototypy, ulgę na robotyzację, ulgę na ekspansję, ulgę na terminale płatnicze, ulgę na sponsoring sportowy,

<sup>1</sup> DSP.int.4513.118.2022

<sup>2</sup> BPS/043-46-1779/2022

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2105, z późn. zm.

kulturalny oraz wspierający szkolnictwo wyższe i naukę, modernizację ulgi B+R, a także rozwiązania w zakresie Polskiej Spółki Holdingowej.

Korzystne zmiany dla przedsiębiorców, rozliczających podatek dochodowy od osób prawnych, to również modyfikacja regulacji dotyczących ryczału od dochodów spółek. Dla umożliwienia rozliczania się w tej formie szerszej grupie przedsiębiorców zlikwidowano warunek ponoszenia wydatków na cele inwestycyjne, a ponadto rozszerzono możliwość jego stosowania przez duże podmioty oraz wszystkie spółki będące podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.

W przypadku natomiast podatku dochodowego od osób fizycznych istotną korzyścią dla prowadzących działalność gospodarczą i opłacających podatek dochodowy w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, np. dla lekarzy, inżynierów czy informatyków, jest obniżenie stawek ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Dla usług w zakresie opieki zdrowotnej, usług architektonicznych i inżynierskich ryczałt od przychodów ewidencjonowanych obniżono do 14% przychodów, a np. dla usług związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi – do 12% przychodów.

Inną korzystną zmianą jest także podwyższenie kwoty wolnej oraz progu dochodowego w skali podatkowej. Dla wszystkich osób fizycznych opłacających podatek według skali podatkowej, w tym również dla przedsiębiorców, kwota wolna od podatku wzrosła do 30 tys. zł, a próg dochodowy w pierwszym przedziale skali – do 120 tys. zł.

Część rozwiązań, wdrożonych ustawą z dnia 29 października 2021 r., wywołało debatę w środowisku przedsiębiorców, w wyniku której zgłoszono szereg postulatów zmierzających do poprawy niektórych regulacji. Wsłuchując się w głosy przedsiębiorców i wychodząc naprzeciw ich oczekiwaniom, podjęto działania, mające na celu modyfikację obowiązujących regulacji podatkowych w taki sposób, żeby przedsiębiorcy mogli najpełniej jak to możliwe skorzystać z wdrażanych rozwiązań. W konsekwencji Sejm RP 9 czerwca 2022 roku przyjął ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw<sup>4</sup>, która co do zasady weszła w życie 1 lipca 2022 roku.

Podstawowym celem tych zmian było ulepszenie i uczynienie systemu podatkowego bardziej przewidywalnym oraz zapewnienie jego stabilności na kolejne lata. Do najważniejszych zmian zaliczyć można obniżenie niższej stawki w skali podatkowej z 17% do 12%, (przy zachowaniu progu dochodowego w wysokości 120 tys. zł) i wprowadzenie możliwości odliczenia części zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne w przypadku opodatkowania tzw. podatkiem liniowym, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych lub kartą podatkową. Warto podkreślić, że zasady te mają zastosowanie do dochodów osiągniętych od 1 stycznia 2022 roku.

Kolejną pozytywną zmianą dla przedsiębiorców, wdrożoną ustawą z dnia 9 czerwca 2022 r. jest umożliwienie zmiany formy opodatkowania. Przedsiębiorcy, korzystający z opodatkowania dochodów (przychodów) w formie podatku liniowego lub ryczału od przychodów ewidencjonowanych, mogą rozliczyć osiągnięte w tym roku dochody (przychody)

---

<sup>4</sup> (Dz. U. poz. 1265).

według skali podatkowej. Dzięki temu, ta grupa przedsiębiorców będzie mogła zastosować korzystne zmiany, dotyczące opodatkowania na zasadach ogólnych według skali podatkowej.

Prace nad doskonaleniem obowiązujących przepisów podatkowych kontynuuje przyjęty przez Radę Ministrów 23 sierpnia 2022 roku projekt ustawy<sup>5</sup> dotyczący zmian w podatku CIT. Projekt ten m.in.:

- modyfikuje i odracza wejście w życie przepisów o minimalnym podatku dochodowym (zawieszenie na lata 2022–2023);
- uchyla przepisy o tzw. „ukrytej dywidendzie” (obowiązujące brzmienie prowadziło do wątpliwości interpretacyjnych na gruncie cen transferowych, jednocześnie postulaty zgłoszone przez organizacje branżowe, wskazywały na konieczność ograniczenia przepisów anty-abuzywnych, które mogą dotyczyć podobnych kategorii płatności);
- zmienia przepisy dotyczące obowiązku dokumentacyjnego w zakresie tzw. pośrednich transakcji rajowych;
- zmienia przepisy dotyczące polskiej spółki holdingowej (PSH);
- uelastycznia konstrukcję oświadczenia wyłączonego obowiązek stosowania mechanizmu *pay & refund*;
- upraszcza i doprecyzowuje przepisy dotyczące opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów;
- łagodzi przepisy dotyczące rozliczania kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych;
- likwiduje obowiązek składania załącznika przy korzystaniu z „ulgi na złe długi”;
- poprawia regulacje dotyczące przepisów o opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estoński CIT);
- zmienia przepisy dotyczące terminu opłacenia składek z tytułu przychodów ze stosunku pracy i zrównanych, w części finansowanej przez płatnika, składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;
- zmienia przepisy dotyczące limitu kosztów finansowania dłużnego (zmiany dotyczą potwierdzenia, iż wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodu podlega nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekraczająca wyższą z kwot – 30% EBITDA albo 3 mln zł).

Jednocześnie należy podkreślić, że część zmian w zakresie uszczelnienia systemu podatkowego podyktowana była obowiązkiem implementacji do polskiego porządku prawnego dyrektyw, w szczególności dyrektywy Rady UE 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 roku ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego, zwanej „dyrektywą ATAD” oraz dyrektywy Rady UE 2017/952 z dnia 29 maja 2017 roku zmieniającej dyrektywę UE 2016/1164 w zakresie rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych dotyczących

---

<sup>5</sup> UD404.

państw trzecich, zwanej „dyrektywą ATAD2”. Zmiany te mają na celu wyeliminowanie szkodliwych praktyk unikania opodatkowania.

Odnosząc się do słów Pana Senatora, jakoby przedsiębiorcy zamykali lub przenosili swoje przedsiębiorstwa do ościennych krajów, stanowisko w tym zakresie przedstawił Minister Rozwoju i Technologii, prezentując zestawienie (przygotowane na podstawie danych pozyskanych z systemu CEIDG), w zakresie ilości złożonych wniosków dotyczących założenia i zakończenia jednoosobowej działalności gospodarczej w latach 2015–2022 (wg. danych na koniec lipca br.).

Rodzaj operacji na wpisie	Rok (ilość wniosków w danym roku)								Suma końcowa
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
założenie	295826	285745	307529	324471	309894	263973	296318	181282	<b>2265038</b>
zakończenie	202080	189262	183265	177083	173320	142375	176138	116203	<b>1359726</b>

Podsumowując, nie mogę zgodzić się z twierdzeniem, jakoby wprowadzone zmiany były „koszmarem dla przedsiębiorców”, stwarzały problemy, a także prowadziły do likwidacji przedsiębiorstw. Pogląd taki nie znajduje odzwierciedlenia w rzeczywistości w kontekście przedstawionych wyżej informacji.

Niezależnie od powyższego warto podkreślić też, że wspieranie rozwoju gospodarczego, utrzymanie i wzmacnianie wizerunku Polski jako miejsca atrakcyjnego dla inwestycji, stwarzanie dobrych warunków dla przedsiębiorców, wymaga ciągłych działań m.in. w obszarze prawa podatkowego, dlatego Ministerstwo Finansów nieprzerwanie wsłuchuje się w sygnały płynące ze strony środowisk przedsiębiorców.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Sekretarz Stanu

**Artur Soboń**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/