Do druku nr 3147

KI
DP

Warszawa, 2 listopada 2026 r.

Mirosław MICHNA
Przewodniczący
Krajowej Rady Doradców Podatkowych

Szanowny Pan
Włodzimierz CZARZASTY
Marszałek Sejmu RP

Szanowny Panie Marszałku,

przekazujemy opinię Krajowej Rady Doradców Podatkowych dotyczącą rządowego projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk nr 3147 po wniesionych poprawkach przez Senat).

Z poważaniem,

Mirosław Michna
Digitally signed by Mirosław Michna
Date: 2026.11.02 16:01:59 +01'00'

KI
DP

Mirosław MICHNA

Przewodniczący

Krajowej Rady Doradców Podatkowych

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU
L. dz. SPS-III.020.329.7.2026
Data wpływu 03.XI.26r.

Załącznik:

1. Opinia Krajowej Rady Doradców Podatkowych dotycząca rządowego projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk nr 3147 po wniesionych poprawkach przez Senat).

KI
DP

OPINIA
KRAJOWEJ RADY DORADCÓW PODATKOWYCH
W ZAKRESIE PROJEKTU USTAWY O ZMIANIE
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH,
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH
ORAZ USTAWY O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM
OD NIEKTÓRYCH PRZYCHODÓW
OSIĄGANYCH PRZEZ OSOBY FIZYCZNE
(DRUK 3147 po wniesionych poprawkach przez Senat)

Wprowadzenie

Krajowa Izba Doradców Podatkowych wskazuje, że w zakresie dotychczasowych prac legislacyjnych dotyczących projektowanych zmian przedłożyła dwie opinie:

1. Opinia z dn. 14 września 2026 r. Krajowej Rady Doradców Podatkowych w zakresie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (UD458) – skierowana do Ministra Finansów i Gospodarki na etapie konsultacji publicznych,
2. Opinia z dn. 23 października 2026 r. Krajowej Rady Doradców Podatkowych w zakresie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk nr 3147)

KI
DP

– skierowana do Marszałka Senatu RP po przyjęciu ustawy przez Sejm RP.

Przedmiotowa opinia została sporządzona w odniesieniu do wprowadzonych do projektu nr 3147 poprawek przez Senat, które przywracających do projektu uchylone przez Sejm przepisy.

Uwagi do projektowany zmian w art. 19 ust. 1 ustawy o CIT

KRDP sprzeciwia się podwyższeniu stawki CIT z 19% do 22% m.in. dla podatników, których przychody w poprzednim roku przekroczyły 50 mln euro. Wskazuje, że kryterium przychodowe jest nieadekwatne, ponieważ nie odzwierciedla faktycznej rentowności przedsiębiorstw. W efekcie wyższą stawką zostaną objęte przede wszystkim podmioty o wysokich obrotach i niskich marżach, podczas gdy firmy osiągające wysokie zyski przy niższych przychodach pozostaną poza jej zakresem.

Zdaniem KRDP projekt tworzy nieuzasadniony efekt progowy, gdyż nawet minimalne przekroczenie limitu skutkuje objęciem całego dochodu wyższą stawką. Może to zniechęcać do zwiększania sprzedaży i sprzyjać sztucznemu dzieleniu działalności. Dodatkowo rozwiązanie jest niespójne z definicjami przedsiębiorców zawartymi w Prawie przedsiębiorców, ponieważ wykorzystuje wyłącznie kryterium obrotu, pomijając zatrudnienie i wartość aktywów.

Projekt przewiduje objęcie stawką CIT 22% także spółek należących do krajowych i międzynarodowych grup kapitałowych objętych ustawą o opodatkowaniu wyrównawczym, nawet jeśli przychody tych spółek są znacznie niższe od progu 50 mln euro.

W praktyce o wysokości stawki podatku decydowałby skonsolidowany przychód całej grupy, a nie skala działalności prowadzonej przez podatnika w Polsce. KRDP wskazuje, że rozwiązanie to ma charakter automatyczny, nie wymaga stwierdzenia nadużycia i może prowadzić do objęcia stawką 22% niewielkich podmiotów wyłącznie ze względu na ich strukturę właścicielską.

W odniesieniu do podwyższonych zaliczek uproszczonych nie jest jasne, czy obejmą one również podatników stosujących stawkę 22% na podstawie projektowanego art. 19 ust. 1g. KRDP postuluje doprecyzowanie przepisów oraz zapewnienie możliwości obniżenia zaliczek w przypadku istotnego spadku dochodów.

W przypadku utrzymania podwyżki KRDP postuluje wprowadzenie mechanizmów łagodzących efekt progowy, doprecyzowanie zasad ustalania progu przychodowego oraz uregulowanie skutków reorganizacji i korekt historycznych. W odniesieniu do zaliczek uproszczonych konieczne jest także jednoznaczne określenie zakresu nowych regulacji oraz zapewnienie możliwości ich obniżenia przy znacznym spadku dochodów.

Uwagi do projektowanego art. 19 ust. 1i ustawy o CIT

KRDP, uzupełniając uwagi zgłoszone na etapie prac rządowych, zwraca uwagę na brzmienie projektowanego art. 19 ust. 1i ustawy o CIT, wprowadzającego obowiązek stosowania stawki 22% przez podatnika, który w wyniku podziału lub aportu przejął albo przekazał przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa lub składniki majątku przekraczające próg 10% wartości bilansowej aktywów podatnika. Skutek ten ma

powstawać dla obydwu uczestniczących podmiotów w roku reorganizacji oraz w dwóch bezpośrednio następujących po nim latach podatkowych.

Zgodnie z uzasadnieniem projektu regulacja dotycząca reorganizacji ma przeciwdziałać unikaniu stawki 22% CIT poprzez restrukturyzacje prowadzące do zmiany poziomu przychodów uwzględnianych przy ustalaniu właściwej stawki.

Faktyczne brzmienie przepisu wykracza poza deklarowany cel. Obowiązek stosowania stawki 22% powstaje **automatycznie w przypadku wskazanych podziałów i aportów** po przekroczeniu określonego, relatywnie niskiego progu wartości majątku, **niezależnie od poziomu przychodów podatnika**, wpływu reorganizacji na stosowanie podwyższonej stawki oraz celu reorganizacji.

Regulacja ta nie była objęta konsultacjami publicznymi, lecz została dodana do projektu na późniejszym etapie prac legislacyjnych tuż przed przyjęciem projektu przez Radę Ministrów. W konsekwencji rozwiązania te nie były przedmiotem szerszej debaty ani oceny skutków regulacji przez zainteresowane środowiska, w tym środowisko doradców podatkowych.

Istotne zastrzeżenie budzi fakt, że **nie uwzględniono - ani w projekcie ani w motywach podanych w uzasadnieniu do projektu - relacji do obowiązującej już małej klauzuli antyabuzywnej dotyczącej reorganizacji**. Zastosowanie tej klauzuli wymaga zbadania, czy głównym lub jednym z głównych celów reorganizacji było uniknięcie albo uchylenie się od opodatkowania. Tym samym reorganizacja ukierunkowana na uniknięcie stawki 22% CIT mogłaby już podlegać sankcji na

podstawie istniejącej klauzuli, w szczególności w postaci utraty neutralności podatkowej. Projektowany przepis idzie znacznie dalej, ponieważ przewiduje automatyczne zastosowanie stawki 22% bez badania celu podatkowego ani uzasadnionych przyczyn ekonomicznych reorganizacji. Wyjaśnienia wymaga zatem potrzeba wprowadzenia dodatkowej regulacji oraz kumulacja skutków obu instrumentów.

Ponadto projekt budzi wątpliwości pod katem jakości legislacji:

- przepisy dotyczące aportów są sformułowane niespójnie i nie pozwalają jednoznacznie ustalić podmiotu wnoszącego oraz otrzymującego wkład (np. pkt 4: *„podatnika, który przekazał (...) innemu podmiotu, który otrzymał na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie to przedsiębiorstwo (...)"*);
- nie jest jasne, do aktywów którego podmiotu należy odnosić próg 10% (np. w pkt 2: *„podatnika, który przejął (...), w części przekraczającej 10 % aktywów bilansowych podatnika"*);
- w końcowej części przepisu wymieniono „połączenie", mimo że ust. 1i nie reguluje już połączeń, które zostały odrębnie objęte projektowanym ust. 1j.

KIDP postuluje odstąpienie od propozycji wprowadzenia art. 19 ust. 1i ustawy o CIT lub zawężenie przepisu do reorganizacji mających wpływ na stosowanie stawki 22% CIT.

Mirosław Michna
Digitally signed by Mirosław Michna
Date: 2026.11.02 18:19:55 +01'00'

Mirosław MICHNA
Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych