

Komentarz do zmian w ustawach podatkowych. Polski Ład 2022

Przejdź do produktu na [**ksiegarnia.beck.pl**](https://ksiegarnia.beck.pl)

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych
z dnia 26 lipca 1991 r.
(t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)
(wyciąg)

Art. 5a. [Słowniczek]

Ilekróć w ustawie jest mowa o:

- 1) inwestycjach – oznacza to środki trwale w budowie w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”;
- 2) składnikach majątkowych – oznacza to aktywa w rozumieniu ustawy o rachunkowości pomniejszone o przejęte długi funkcjonalnie związane z prowadzoną działalnością gospodarczą zbywcy, o ile długi te nie zostały uwzględnione w cenie nabycia, o której mowa w art. 22g ust. 3;
- 3) przedsiębiorstwie – oznacza to przedsiębiorstwo w rozumieniu przepisów Kodeksu cywilnego;
- 4) zorganizowanej części przedsiębiorstwa – oznacza to organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania;
- 5) Ordynacji podatkowej – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.);
- 6) działalności gospodarczej albo pozarolniczej działalności gospodarczej – oznacza to działalność zarobkową:
 - a) wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową,
 - b) polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,
 - c) polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych – prowadzoną we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4–9;
- 7) ustawie o rehabilitacji zawodowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573);
- 8) urzędzie skarbowym – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego odpowiednio właściwy dla podatnika lub płatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania;
- 9) *(uchylony)*
- 10) *(uchylony)*

- 11) papierach wartościowych – oznacza to papiery wartościowe, o których mowa w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2021 r. poz. 328, 355 i 680);
- 12) dyskoncie – oznacza to różnicę między kwotą uzyskaną z wykupu papieru wartościowego przez emitenta a wydatkami poniesionymi na nabycie papieru wartościowego na rynku pierwotnym lub wtórnym, a w przypadku nabycia papieru wartościowego w drodze spadku lub darowizny – różnicę między kwotą uzyskaną z wykupu a wydatkami poniesionymi przez spadkodawcę lub darczyńcę na nabycie tego papieru wartościowego;
- 13) pochodnych instrumentach finansowych – oznacza to instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c–i ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;
- 14) funduszach kapitałowych – oznacza to fundusze inwestycyjne oraz fundusze zagraniczne, o których mowa w przepisach o funduszach inwestycyjnych, oraz ubezpieczeniowe fundusze kapitałowe działające na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, z wyjątkiem funduszy emerytalnych, o których mowa w przepisach o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- 14a)¹ alternatywnej spółce inwestycyjnej – oznacza to alternatywną spółkę inwestycyjną, o której mowa w art. 8a ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2021 r. poz. 605 i 1595);
- 15) ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym – oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2020 r. poz. 1905, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 255);
- 16) ustawie o działalności pożytku publicznego – oznacza to ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 oraz z 2021 r. poz. 1038);
- 17) ustawie o podatku od towarów i usług – oznacza to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685, 694 i 802);
- 18) ustawie o partnerstwie publiczno-prywatnym – oznacza to ustawę z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 711 i 2275 oraz z 2021 r. poz. 868);
- 18a) ustawie o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków – oznacza to ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków (Dz.U. z 2021 r. poz. 554);
- 18b) budynku mieszkalnym jednorodzinnym – oznacza to budynek mieszkalny jednorodzinny w rozumieniu art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz.U. z 2020 r. poz. 1333, z późn. zm.);
- 18c) przedsięwzięciu termomodernizacyjnym – oznacza to przedsięwzięcie termomodernizacyjne w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków;
- 19) (*uchylony*)

¹ Art. 5a pkt 14a dodany ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

- 19a) samochodzie osobowym – oznacza to pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, z wyjątkiem:
- a) pojazdu samochodowego mającego jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
 - klasyfikowanego na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub
 - z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków,
 - b) pojazdu samochodowego, który posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu,
 - c) pojazdu specjalnego, jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym, i jeżeli spełnione są również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:
 - agregat elektryczny/spawalniczy,
 - do prac wiertniczych,
 - koparka, koparko-spycharka,
 - ładowarka,
 - podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych,
 - żuraw samochodowy,
 - d) pojazdu samochodowego określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 86a ust. 16 ustawy o podatku od towarów i usług;
- 20) małym podatniku – oznacza to podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku również przychodu ze sprzedaży u zmarłego przedsiębiorcy; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;
- 21) certyfikacie rezydencji – oznacza to zaświadczenie o miejscu zamieszkania podatnika dla celów podatkowych wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika;
- 22) zagranicznym zakładzie – oznacza to:
- a) stałą placówkę, poprzez którą podmiot mający miejsce zamieszkania na terytorium jednego państwa wykonuje całkowicie lub częściowo działalność na terytorium innego państwa, a w szczególności oddział, przedstawicielstwo, biuro, fabrykę, warsztat albo miejsce wydobywania bogactw naturalnych,
 - b) plac budowy, budowę, montaż lub instalację, prowadzone na terytorium jednego państwa przez podmiot mający miejsce zamieszkania na terytorium innego państwa,
 - c) osobę, która w imieniu i na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania na terytorium jednego państwa działa na terytorium innego państwa, jeżeli osoba ta ma pełnomocnictwo do zawierania w jego imieniu umów i pełnomocnictwo to faktycznie wykonuje
- chyba że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, stanowi inaczej;

- 23) ustawie o emeryturach kapitałowych – oznacza to ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o emeryturach kapitałowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 926);
- 23a) umowie o pomocy przy zbiorach – oznacza to umowę o pomocy przy zbiorach, o której mowa w ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz.U. z 2021 r. poz. 266);
- 24) PKWiU – oznacza to Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. poz. 1676, z 2017 r. poz. 2453, z 2018 r. poz. 2440, z 2019 r. poz. 2554 oraz z 2020 r. poz. 556);
- 25) oznaczeniu „ex” – oznacza to, że zakres wymienionych wyrobów lub usług jest węższy niż określony w podanym grupowaniu PKWiU;
- 26) spółce niebędącej osobą prawną – oznacza to spółkę inną niż określona w pkt 28;
- 27) rachunku zbiorczym – oznacza to rachunek zbiorczy w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;
- 28) spółce – oznacza to:
 - a) spółkę posiadającą osobowość prawną, w tym także spółkę zawiązaną na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) (Dz.Urz. WE L 294 z 10.11.2001, str. 1, z późn. zm.; Dz.Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 6, t. 4, str. 251),
 - b) spółkę kapitałową w organizacji,
 - c) spółkę komandytową i spółkę komandytowo-akcyjną mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - d) spółkę niemającą osobowości prawnej mającą siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego innego państwa jest traktowana jak osoba prawna i podlega w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia,
 - e) spółkę jawną będącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych;
- 29) udziale (akcji) – oznacza to również ogół praw i obowiązków współnika w spółce, o której mowa w pkt 28 lit. c–e;
- 29a) wartości emisyjnej udziałów (akcji) – oznacza to cenę, po jakiej obejmowane są udziały (akcje), określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku – w innym dokumencie o podobnym charakterze, nie niższą od wartości rynkowej tych udziałów (akcji);
- 30)² kapitale zakładowym – oznacza to również kapitał akcyjny prostej spółki akcyjnej oraz kapitał podstawowy spółki, o której mowa w pkt 28 lit. c–e;
- 31) udziale w zyskach osób prawnych – oznacza to również udział w zyskach spółek, o których mowa w pkt 28 lit. c–e;
- 31a)³ udziale w kapitale – oznacza to również stosunek liczby akcji przysługujących akcjonariuszowi prostej spółki akcyjnej do liczby wszystkich akcji wyemitowanych w prostej spółce akcyjnej;

² Art. 5a pkt 30 w brzmieniu ustawy z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

³ Art. 5a pkt 31a dodany ustawą z dnia 19.07.2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1655, ze zm. z Dz.U. z 2020 r. poz. 288, ze zm. z Dz.U. z 2021 r. poz. 187), która wchodzi w życie 1.07.2021 r.

- 31b)⁴ wartości nominalnej udziałów (akcji) – oznacza to również cenę emisyjną akcji prostej spółki akcyjnej;
- 32) objęciu udziału (akcji) – oznacza to również uzyskanie przez wspólnika spółki, o której mowa w pkt 28 lit. c–e, ogółu praw i obowiązków wspólnika w tej spółce;
- 33) wspólniku – oznacza to również akcjonariusza;
- 33a) walucie wirtualnej – oznacza to walutę wirtualną w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 26 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- 33b) ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – oznacza to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.);
- 33c) ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – oznacza to ustawę z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2020 r. poz. 971, 875, 1086 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 187 i 815);
- 33d)⁵ rzeczywistym właścicielu – oznacza to podmiot, który spełnia łącznie następujące warunki:
- a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
 - b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
 - c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju miejsca zamieszkania, jeżeli należności są uzyskiwane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez ten podmiot w zakresie otrzymanej należności;
- 34) komercjalizowanej własności intelektualnej – oznacza to:
- a) patent, dodatkowe prawo ochronne na wynalazek, prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego lub prawo z rejestracji topografii układu scalonego oraz prawo do uzyskania powyższych praw lub prawo z pierwszeństwa – określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej (Dz.U. z 2021 r. poz. 324),
 - b) autorskie prawa majątkowe do programu komputerowego,
 - c) równowartość udokumentowanej wiedzy (informacji) nadającej się do wykorzystania w działalności przemysłowej, naukowej lub handlowej (*know-how*),
 - d) prawa do korzystania z praw lub wartości wymienionych w lit. a–c na podstawie umowy licencyjnej;
- 35) podmiocie komercjalizującym – oznacza to twórcę uprawnionego do praw lub wartości wymienionych w pkt 34 lit. a–c, a także zawarcia umowy licencyjnej, o której mowa w pkt 34 lit. d, jeżeli wnosi do spółki kapitałowej komercjalizowaną własność intelektualną;
- 36) krótkiej sprzedaży – oznacza to krótką sprzedaż w rozumieniu art. 2 ust. 1 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 236/2012 z dnia 14 marca 2012 r.

⁴ Art. 5a pkt 31b dodany ustawą z dnia 19.07.2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1655, ze zm. z Dz.U. z 2020 r. poz. 288, ze zm. z Dz.U. z 2021 r. poz. 187), która wchodzi w życie 1.07.2021 r.

⁵ Art. 5a pkt 33d zmieniony ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

w sprawie krótkiej sprzedaży i wybranych aspektów dotyczących swapów ryzyka kredytowego (Dz.Urz. UE L 86 z 24.03.2012, str. 1);

- 37) postępowaniu restrukturyzacyjnym – oznacza to postępowanie restrukturyzacyjne w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2020 r. poz. 814 i 1298);
- 38) działalności badawczo-rozwojowej – oznacza to działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań;
- 39) badaniach naukowych – oznacza to:
 - a) badania podstawowe w rozumieniu art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2021 r. poz. 478 i 619),
 - b) badania aplikacyjne w rozumieniu art. 4 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce;
- 40) pracach rozwojowych – oznacza to prace rozwojowe w rozumieniu art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce;
- 41) przepisach o systemie oświaty – oznacza to przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2020 r. poz. 1327 oraz z 2021 r. poz. 4), przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 4, 619 i 762) lub przepisy ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2029 i 2400 oraz z 2021 r. poz. 619).
- 42) ustawie o CEIDG – oznacza to ustawę z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (Dz.U. z 2020 r. poz. 2296 i 2320);
- 43) przedsiębiorstwie w spadku – oznacza to przedsiębiorstwo w spadku w rozumieniu ustawy o zarządzie sukcesyjnym;
- 44) zarządzie sukcesyjnym – oznacza to zarząd sukcesyjny w rozumieniu ustawy o zarządzie sukcesyjnym;
- 45) zmarłym przedsiębiorcy – oznacza to zmarłego przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 1 pkt 1 ustawy o zarządzie sukcesyjnym;
- 46) ustawie o pracowniczych planach kapitałowych – oznacza to ustawę z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342);
- 47) ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom – oznacza to ustawę z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 424).
- 47a) marynarzu – oznacza to marynarza w rozumieniu ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o pracy na morzu (Dz.U. z 2020 r. poz. 1353);
- 48) żegludze międzynarodowej – oznacza to żeglugę między:
 - a) portami polskimi a portami zagranicznymi, w tym także między portami polskimi, pod warunkiem że żegluga między portami polskimi jest częścią podróży morskiej do portu zagranicznego,
 - b) portami polskimi a miejscami przeznaczenia położonymi poza granicą polskiego morza terytorialnego,
 - c) portami zagranicznymi,

- d) miejscami przeznaczenia położonymi poza granicą polskiego morza terytorialnego,
 - e) portami zagranicznymi a miejscami przeznaczenia położonymi poza granicą polskiego morza terytorialnego;
- 49) spółce nieruchomościowej – oznacza to podmiot inny niż osoba fizyczna, obowiązany do sporządzania bilansu na podstawie przepisów o rachunkowości, w którym:
- a) na pierwszy dzień roku podatkowego, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na pierwszy dzień roku obrotowego, co najmniej 50% wartości rynkowej aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowiła wartość rynkowa nieruchomości położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw do takich nieruchomości oraz wartość rynkowa tych nieruchomości przekraczała 10 000 000 zł albo równowartość tej kwoty określoną według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego pierwszy dzień roku podatkowego – w przypadku podmiotów rozpoczynających działalność,
 - b) na ostatni dzień roku poprzedzającego rok podatkowy, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na ostatni dzień roku poprzedzającego rok obrotowy, co najmniej 50% wartości bilansowej aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowiła wartość bilansowa nieruchomości położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw do takich nieruchomości i wartość bilansowa tych nieruchomości przekraczała 10 000 000 zł albo równowartość tej kwoty określoną według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego odpowiednio rok podatkowy albo rok obrotowy oraz w roku poprzedzającym odpowiednio rok podatkowy albo rok obrotowy przychody podatkowe, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – przychody ujęte w wyniku finansowym netto, z tytułu najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy, leasingu i innych umów o podobnym charakterze lub z przeniesienia własności, których przedmiotem są nieruchomości lub prawa do nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 2b pkt 6, oraz z tytułu udziałów w innych spółkach nieruchomościowych, stanowiły co najmniej 60% ogółu odpowiednio przychodów podatkowych albo przychodów ujętych w wyniku finansowym netto – w przypadku podmiotów innych niż określone w lit. a.

1. Alternatywne spółki inwestycyjne. Do art. 5a PDOFizU dodano pkt 14a, zgodnie z którym alternatywna spółka inwestycyjna oznacza alternatywną spółkę inwestycyjną, o której mowa w art. 8a ustawy z 27.5.2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 605 ze zm.).

2. Forma działalności. Alternatywna spółka inwestycyjna może prowadzić działalność w formie:

- 1) spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej albo spółki europejskiej;
- 2) spółki komandytowej albo spółki komandytowo-akcyjnej, w których jedynym komplementariuszem jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna albo spółka europejska.

3. Przedmiot działalności. Wyłącznym przedmiotem działalności alternatywnej spółki inwestycyjnej, z pewnymi wyjątkami, jest zbieranie aktywów od wielu inwestorów w celu ich lokowania w interesie inwestorów, zgodnie z określoną polityką inwestycyjną.

Art. 6. [Dochody małżonków]

1. Małżonkowie podlegają odrębnemu opodatkowaniu od osiągniętych przez nich dochodów.

2.⁶ Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, pozostający w związku małżeńskim i we wspólności majątkowej:

- 1) przez cały rok podatkowy albo
 - 2) od dnia zawarcia związku małżeńskiego do ostatniego dnia roku podatkowego – w przypadku gdy związek małżeński został zawarty w trakcie roku podatkowego
- mogą być, z zastrzeżeniem ust. 8, na wspólny wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów określonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot pomniejszających dochód; w tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków.

2a. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, może być wyrażony przez jednego z małżonków. Wyrażenie wniosku przez jednego z małżonków traktuje się na równi ze złożeniem przez niego oświadczenia o upoważnieniu go przez jego współmałżonka do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie ich dochodów. Oświadczenie to składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

3. Zasada wyrażona w ust. 2 ma zastosowanie również, jeżeli jeden z małżonków w roku podatkowym nie uzyskał przychodów ze źródeł, z których dochód jest opodatkowany zgodnie z art. 27, lub osiągnął dochody w wysokości niepowodującej obowiązku uiszczenia podatku.

3a. Zasady i sposób opodatkowania, o których mowa w ust. 2 i 3, mają zastosowanie również do:

- 1) małżonków, którzy mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej,
- 2) małżonków, z których jeden podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Rzeczypospolitej Polskiej a drugi ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej

⁷– jeżeli osiągnęli podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody w wysokości stanowiącej łącznie co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego przez oboje małżonków w danym roku podatkowym i udokumentowali certyfikatem rezydencji miejsce zamieszkania dla celów podatkowych; przepis ust. 8 stosuje się odpowiednio.

4–4b.⁸ (*uchylone*)

5–7. (*uchylone*)

⁶ Art. 6 ust. 2 w brzmieniu ustawy z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r., ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1.01.2021 r.

⁷ Art. 6 ust. 3a zdanie końcowe zmienione ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r., ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1.01.2021 r.

⁸ Art. 6 ust. 4–4b uchylone ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

8.⁹ Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2, nie ma zastosowania, w przypadku gdy chociażby jeden z małżonków:

1) stosuje przepisy:

a) art. 30c lub

b) ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, z wyjątkiem art. 6 ust. 1a tej ustawy – w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy opodatkowania albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń;

2) podlega opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym lub ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.

9.¹⁰ (uchylony)

10. (uchylony)

11.¹¹ Za całkowite przychody, o których mowa w ust. 3a, uważa się przychody osiągnięte ze źródeł określonych w art. 10 ust. 1, bez względu na miejsce położenia tych źródeł przychodów.

12.¹² Przepis ust. 3a stosuje się pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym osoba fizyczna ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

13.¹³ Na żądanie organów podatkowych podatnicy, o których mowa w ust. 3a, są obowiązani udokumentować wysokość całkowitych przychodów osiągniętych w danym roku podatkowym, przedstawiając zaświadczenie wydane przez właściwy organ podatkowy innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, w którym osoby te mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych lub inny dokument potwierdzający wysokość całkowitych przychodów osiągniętych w danym roku podatkowym.

1. Zmiana regulacji normujących prawo do wspólnego opodatkowania dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci. Założeniem komentarza jest omówienie najważniejszych zmian wynikających z nowelizacji od 1.1.2022 r. PDOFizU obejmujących zasady wspólnego rozliczenia małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci.

⁹ Art. 6 ust. 8 w brzmieniu ustawy z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r., ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1.01.2021 r.

¹⁰ Art. 6 ust. 9 uchylony ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

¹¹ Art. 6 ust. 11 zmieniony ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

¹² Art. 6 ust. 12 zmieniony ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

¹³ Art. 6 ust. 13 zmieniony ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

2. Zmiana zasad wspólnego rozliczania małżonków

2.1. Stan prawny obowiązujący do końca 2021 r. Na gruncie przepisów podatkowych zasadą jest to, że małżonkowie podlegają odrębnemu opodatkowaniu od osiągniętych przez siebie dochodów (art. 6 ust. 1 PODOFizU).

W stanie prawnym obowiązującym do końca 2021 r., jeżeli małżonkowie są polskimi rezydentami podatkowymi (tj. podlegają w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w rozumieniu art. 3 ust. 1 i 1a PODOFizU), między którymi istnieje wspólność majątkowa i pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, mogą być oni, na wniosek wyrażony we wspólnym zeznaniu podatkowym, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot podlegających odliczeniu od dochodu. W takim przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków (art. 6 ust. 2 PODOFizU). Zasada ta ma zastosowanie również w sytuacji, gdy jeden z małżonków w roku podatkowym nie uzyskał przychodów, lub osiągnął dochody w wysokości niepowodującej obowiązku uiszczenia podatku (art. 6 ust. 3 PODOFizU).

Wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, między którymi istniała w roku podatkowym wspólność majątkowa, mógł być także złożony przez podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego lub pozostawał w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, a jego małżonek zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania podatkowego (art. 6a ust. 1 PODOFizU w brzmieniu obowiązującym do końca 2021 r.).

Wskazana powyżej możliwość wspólnego opodatkowania nie przysługiwała jednak w przypadku, gdy jeden z małżonków prowadził działalność gospodarczą (art. 6 ust. 8 PODOFizU):

- 1) opodatkowaną tzw. podatkiem liniowym (19%);
- 2) opodatkowaną ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (z wyjątkiem najmu prywatnego);
- 3) opodatkowaną zryczałtowanym podatkiem, o którym mowa w przepisach ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.

2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2022 r.

2.2.1. Brak obowiązku pozostawania w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy. Od 1.1.2022 r. nowelizacja w art. 1 pkt 2 lit. a ZmPODOFizPrU21 wprowadziła istotną zmianę dla osób, które zawierają związek małżeński i chciałyby skorzystać z preferencji wspólnego opodatkowania.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 PODOFizU, małżonkowie podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, pozostający w związku małżeńskim i we wspólności majątkowej:

- 1) przez cały rok podatkowy albo
- 2) od dnia zawarcia związku małżeńskiego do ostatniego dnia roku podatkowego – w przypadku gdy związek małżeński został zawarty w trakcie roku podatkowego

– mogą być, z zastrzeżeniem ust. 8, na wspólny wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot pomniejszających dochód; w tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków.

Art. 6. Dochody małżonków

Powyższe oznacza, że takie osoby będą mogły wybrać formę wspólnego rozliczenia z małżonkiem już za rok, w którym zawarły związek małżeński – pod warunkiem istnienia małżeńskiej wspólności majątkowej między małżonkami.

Wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, między którymi istniała w roku podatkowym wspólność majątkowa, może być także złożony przez podatnika, który pozostawał w związku małżeńskim w roku podatkowym, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego albo zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania podatkowego za ten rok (art. 6a ust. 1 PODOFizU w brzmieniu obowiązującym od 1.1.2022 r.). W dalszym ciągu jednak, ze wspólnego rozliczenia nie będą mogli skorzystać małżonkowie, którzy rozwiedli się przed końcem roku podatkowego bądź ich związek małżeński został unieważniony przed końcem roku podatkowego.

2.2.2. Zmiana warunków uniemożliwiających skorzystanie ze wspólnego rozliczenia małżonków. Nowelizacja w art. 1 pkt 2 lit. d ZmPODOFizPrU21 zmodyfikowała warunki, których spełnienie wyklucza możliwość skorzystania z prawa do wspólnego opodatkowania małżonków. Zgodnie z art. 6 ust. 8 PODOFizU, w brzmieniu obowiązującym od 1.1.2022 r., z preferencji wspólnego opodatkowania małżonków będą mogły skorzystać osoby, które:

- 1) prowadziły działalność gospodarczą opodatkowaną w formie tzw. podatku liniowego (19 %) lub ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (w zakresie innych przychodów niż z tytułu najmu prywatnego) – jeżeli przez cały rok podatkowy nie osiągnęły przychodów ani nie poniosły kosztów uzyskania przychodów lub jeżeli nie mają możliwości dokonywania innych doliczeń lub odliczeń;
- 2) nie podlegały opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy z 24.8.2006 r. o podatku towarowym (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 985) lub ustawy z 6.7.2016 r. o aktywizacji przemysłu okręgowego i przemysłów komplementarnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1704).

Jak wynika z uzasadnienia do projektu ustawy (druk sejmowy Nr 1532, Sejm IX kadencji), celem omawianej zmiany ma być rozszerzenie prawa do wspólnego opodatkowania dochodów małżonków dla tych podatników, którzy złożą „zerowy” PIT-36L lub PIT-28. Powyższe będzie dotyczyło w szczególności podatników, którzy przez cały rok podatkowy nie osiągnęli przychodów ani nie ponieśli kosztów podatkowych (np. w związku z zawieszeniem prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej).

Zgodnie z przepisem przejściowym, wynikającym z art. 70 ust. 1 pkt 1 ZmPODOFizPrU21, znowelizowane przepisy w zakresie wspólnego rozliczenia małżonków stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1.1.2021 r. i rozliczanych w zeznaniu podatkowym składanym, co do zasady, w terminie do 30 kwietnia następnego roku.

2.2.3. Wspólne rozliczenie małżonków a niższe zaliczki na podatek PIT. Opisane powyżej zmiany wspólnego opodatkowania małżonków skorelowane zostały ze zmianą przepisów od 1.1.2022 r. dotyczących poboru zaliczek na podatek dochodowy przez płatników (najczęściej – przez zakłady pracy). W tym zakresie zmiana wynikająca z art. 1 pkt 62 lit. a ZmPODOFizPrU21 wprowadziła modyfikację zasad dotyczących możliwości poboru przez płatnika niższych zaliczek na podatek dochodowy.

Jak stanowi art. 32 ust. 1a PODOFizU – w brzmieniu obowiązującym od 2022 r. – jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem, a za rok podatkowy przewidywane, określone w oświadczeniu:

- 1) dochody podatnika nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 (tj. 120 000 zł – od 1.1.2022 r.), a małżonek nie uzyskuje żadnych do-

chodów – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 17% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej;

- 2) dochody podatnika przekroczy górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 (tj. 120 000 zł – od 1.1.2022 r.), a małżonek nie uzyskuje żadnych dochodów lub dochody małżonka mieszczą się w niższym przedziale skali podatkowej, zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 17% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

Na podstawie art. 32 ust. 1b PDOFizU, płatnicy, którym podatnik złożył oświadczenie, pobierają zaliczki według zasad określonych w ust. 1a pkt 1 i 2 począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone oświadczenie.

Jak stanowi znowelizowany art. 32 ust. 1c PDOFizU, obowiązkiem podatnika jest poinformowanie płatnika (najczęściej – zakładu pracy) o zmianie stanu faktycznego upoważniającego do obniżki zaliczek lub utraty możliwości wspólnego opodatkowania małżonków zgodnie z art. 6 ust. 2 PDOFizU. W takim przypadku płatnik pobiera zaliczki według zasad ogólnych (zgodnie z art. 32 ust. 1 PDOFizU) tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik przestał spełniać warunki do stosowania niższych zaliczek.

Przykład

W 2022 r. podatnik będzie uzyskiwał wynagrodzenie ze stosunku pracy w wysokości 20 000 zł brutto miesięcznie. Przy obliczaniu miesięcznych zaliczek na podatek zakład pracy (pracodawca) będzie stosował zasady ogólne, pobierając od podatnika za miesiące 1 styczeń–6 czerwiec 2022 r. zaliczkę w wysokości 17% dochodu. Za pozostałe miesiące zaliczkę tę zakład pracy będzie pobierał w wysokości 32%. W sierpniu 2022 r. podatnik złożył płatnikowi oświadczenie o zamiarze wspólnego rozliczenia z małżonką, wraz z informacją o przewidywanej wysokości wspólnych dochodów (w 2022 roku małżonka podatnika będzie uzyskiwała dochody, które nie przekroczą pierwszego progu skali podatkowej – tj. 120 000 zł w 2022 r.). W konsekwencji, zakład pracy będzie pobierał pomniejszone zaliczki począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzyma oświadczenie – od września 2022 r. (tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzyma stosowne oświadczenie).

3. Zmiana zasad wspólnego rozliczania osób samotnie wychowujących dzieci

3.1. Likwidacja preferencyjnego rozliczenia osób samotnie wychowujących dzieci. Na podstawie art. 1 pkt 2 lit. c ZmPDOFizPrU21 zlikwidowana została możliwość wyboru preferencyjnego rozliczenia podatku dochodowego osób fizycznych dla osób samotnie wychowujących dzieci.

W stanie prawnym obowiązującym do końca 2021 r., od dochodów rodzica lub opiekuna prawnego, będącego m.in. panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem, jeżeli ten rodzic lub opiekun w roku podatkowym samotnie wychowuje dzieci – podatek mógł być określony, na wniosek wyrażony w rocznym zeznaniu podatkowym, w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci.

Nowelizacja uchyliła w tym zakresie przepisy art. 6 ust. 4–4b PDOFizU, które umożliwiały zastosowanie wspólnego rozliczenia w roku podatkowym. Oznacza to, że po raz ostatni z możliwości preferencyjnego rozliczenia będą mogli skorzystać samotni rodzice w zeznaniu rocznym za 2021 r. (składanym co do zasady w terminie do 30.4.2022 r.).

3.2. Nowa ulga dla osób samotnie wychowujących dzieci. Jako *sui generis* rekompensatę związaną z likwidacją preferencyjnego rozliczenia osób samotnie wychowujących dzieci, na podstawie art. 1 pkt 49 ZmPDFizPrU21 ustawodawca wprowadził ulgę dla samotnych rodziców w postaci odliczenia od podatku kwoty 1500 zł rocznie.

Jak stanowi dodany od 1.1.2022 r. przepis art. 27ea ust. 1 PDFizU, od podatku obliczonego według skali podatkowej, podatnik może odliczyć kwotę w wysokości 1500 zł, jeżeli w roku podatkowym jest rodzicem albo opiekunem prawnym, który jest:

- 1) panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką albo rozwodnikiem;
- 2) osobą, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów;
- 3) osobą pozostającą w związku małżeńskim z osobą pozbawioną praw rodzicielskich lub odbywającą karę pozbawienia wolności.

Aby dokonać odliczenia, podatnik ten musi samotnie wychowywać dzieci:

- 1) małoletnie;
- 2) pełnoletnie, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną;
- 3) pełnoletnie do ukończenia 25. roku życia, uczące się w szkołach, o których mowa w krajowych lub zagranicznych przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, jeżeli w roku podatkowym dzieci te:
 - a) nie stosowały przepisów o tzw. podatku liniowym lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, z wyjątkiem ryczałtu od przychodów z najmu prywatnego, w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy opodatkowania albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń,
 - b) nie podlegały opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy z 24.8.2006 r. o podatku tonażowym (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 985) lub ustawy z 6.7.2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 1704),
 - c) nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 (tj. według skali podatkowej) lub art. 30b (tj. dochodów z kapitałów pieniężnych) lub przychodów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152 (tj. objętych tzw. ulgą dla młodych i tzw. ulgą dla powracających z zagranicy) w łącznej wysokości przekraczającej 3089 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.

Dodatkowo, dla możliwości skorzystania z prawa do powyższej ulgi, podatnik samotnie wychowujący dzieci musi podlegać ponadto:

- 1) nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1 PDFizU, albo
- 2) ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, jeżeli:
 - a) ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej, oraz
 - b) osiągnął podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody w wysokości stanowiącej co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego w danym roku podatkowym, oraz
 - c) udokumentował certyfikatem rezydencji miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

Jak stanowi ponadto art. 27ea ust. 2 PDFizU, odliczenie przysługuje jednemu z rodziców albo opiekunów prawnych. W przypadku braku porozumienia między podatnikami odliczenie stosuje

podatnik, u którego dziecko ma miejsce zamieszkania w rozumieniu przepisów KC. Odliczenie, o którym mowa, nie przysługuje osobie, która:

- 1) wychowuje wspólnie co najmniej jedno dziecko z drugim rodzicem albo opiekunem prawnym, lub
- 2) złożyła wniosek o wspólne opodatkowanie małżonków (w rozumieniu art. 6 ust. 2 albo art. 6a ust. 1 PODOFizU).

Reasumując, osoby samotnie wychowujące dzieci będą mogły odliczyć kwotę 1500 zł od podatku obliczonego według skali podatkowej – przy spełnieniu licznych opisanych powyżej warunków. Po raz pierwszy ulga będzie miała zastosowanie do przychodów uzyskanych od 1.1.2022 r. Wskazać w tym zakresie należy jednak pewną niewspółmierność rekompensaty płynącej z nowej ulgi w stosunku do utraconej przez samotnych rodziców preferencji podatkowej związanej z likwidacją przepisów art. 6 ust. 4–4b PODOFizU regulujących zasady wspólnego rozliczenia.

Art. 9a. [Sposób opodatkowania]

1.¹⁴ Dochody osiągnięte przez podatników ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3, są opodatkowane na zasadach określonych w art. 27, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, chyba że podatnicy złożą właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzone na piśmie oświadczenie o zastosowaniu opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych określonego w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.

2.¹⁵ Podatnicy mogą wybrać sposób opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c. W tym przypadku są obowiązani do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzonego na piśmie oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu tego roku podatkowego.

2a.¹⁶ Podatnik może zawiadomić na piśmie o rezygnacji z opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c lub złożyć oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 2.

2b.¹⁷ Dokonany wybór sposobu opodatkowania, o którym mowa w ust. 2, dotyczy również lat następnych, chyba że w kolejnych latach podatnik w terminie określonym w ust. 2 zawi-

¹⁴ Art. 9a ust. 1 w brzmieniu ustawy z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

¹⁵ Art. 9a ust. 2 zmieniony ustawą z dnia 18.11.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320 ze zm. z Dz.U. z 2021 r. poz. 1135), która wchodzi w życie 5.10.2021 r.

¹⁶ Art. 9a ust. 2a zmieniony ustawą z dnia 18.11.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320 ze zm. z Dz.U. z 2021 r. poz. 1135), która wchodzi w życie 5.10.2021 r.; zmieniony ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

¹⁷ Art. 9a ust. 2b zmieniony ustawą z dnia 18.11.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320 ze zm. z Dz.U. z 2021 r. poz. 1135), która wchodzi w życie 5.10.2021 r.; zmieniony ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

domi na piśmie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tego sposobu opodatkowania albo złoży w terminie i na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym sporządzone na piśmie oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

2c.¹⁸ Oświadczenie oraz zawiadomienie, o których mowa w ust. 1–2b, podatnicy mogą złożyć na podstawie przepisów ustawy o CEIDG.

3. Jeżeli podatnik, który wybrał sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2, uzyska z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie lub z tytułu prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników:

1) (*uchylony*)

2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym

– w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w sposób określony w art. 30c i jest obowiązany do wpłacenia zaliczek od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonych przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu tych zaliczek.

4. (*uchylony*)

4a. Jeżeli dochody zmarłego przedsiębiorcy w roku podatkowym, w którym zmarł, były opodatkowane w sposób, o którym mowa w ust. 2, przedsiębiorstwo w spadku jest obowiązane stosować ten sposób opodatkowania do końca tego roku podatkowego.

5. Jeżeli podatnik:

1) prowadzi działalność gospodarczą samodzielnie i jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną,

2) jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną

– wybór sposobu opodatkowania, o którym mowa w ust. 2, dotyczy wszystkich form prowadzenia tej działalności, do których mają zastosowanie przepisy ustawy.

6.¹⁹ Dochody osiągnięte przez podatników ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6, są opodatkowane w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.

7.²⁰ Podatnicy, którzy dochody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 4, ustalają na podstawie prowadzonych ksiąg, mogą wybrać sposób opodatkowania tych dochodów na zasadach określonych w art. 30c. W tym przypadku są obowiązani do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie, o którym mowa w ust. 2, sporządzonego na piśmie oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania. W tym samym terminie podatnicy

¹⁸ Art. 9a ust. 2c zmieniony ustawą z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

¹⁹ Art. 9a ust. 6 w brzmieniu ustawy z dnia 29.10.2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105), która wchodzi w życie 1.01.2022 r.

²⁰ Art. 9a ust. 7 zmieniony ustawą z dnia 18.11.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320 ze zm. z Dz.U. z 2021 r. poz. 1135), która wchodzi w życie 5.10.2021 r.

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl