

CIT 2026 na horyzoncie – szykuj się na zmiany

• 19 WRZEŚNIA 2025 •

16 września 2025 r. na stronie RCL pojawił się projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

Oprócz rozległej nowelizacji w zakresie PIT, o czym piszemy w alercie pt. „[PIT pod lupą – rząd szykuje nowe regulacje](#)”, Ministerstwo Finansów przewiduje również szereg zmian w ustawie o CIT.

Zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2026 r.

Najważniejsze zmiany w CIT

Amortyzacja w spółkach nieruchomościowych

Do kontrowersyjnego art. 15 ust. 6 dodano drugi ustęp, zgodnie z którym ograniczenie amortyzacji stosuje się również, gdy dla nieruchomości nie są dokonywane odpisy amortyzacyjne na podstawie przepisów o rachunkowości, w szczególności w związku z zakwalifikowaniem takiego składnika aktywów jako inwestycja długoterminowa wyceniana według wartości godziwej.

Planowana zmiana stoi w kontrze do nowowydanych wyroków NSA potwierdzających możliwość amortyzacji podatkowej takich nieruchomości. Jak wskazuje MF w uzasadnieniu do ustawy: odczytywanie obecnego brzmienia przepisów w orzecznictwie sądowo-administracyjnym pomijało cel wprowadzonego ograniczenia, a oderwanie podatkowej amortyzacji od jej bilansowego ujęcia prowadzi do sytuacji, w której podatnik kreuje koszty uzyskania przychodów w oderwaniu od rzeczywistego zużycia majątku.

Podatek minimalny

- a. wprowadzenie zróżnicowania kalkulacji uproszczonej podstawy opodatkowania w zależności od wielkości podatnika, tj.:
 - podatnicy z przychodami powyżej 50 mln euro mają kalkulować podstawę jako 5% przychodów ze źródła zysków operacyjnych;
 - pozostali podatnicy – jako 3% tych przychodów;
- b. ograniczenie wyłączenia z opodatkowania do podmiotów, których rentowność, w jednym z 2 lat podatkowych (przed zmianami – 3 lat podatkowych) bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należy jest podatek wynosiła min. 2%.

Podatek od przerzucanych dochodów

- a. Uchylenie warunku osiągnięcia przez zagraniczny podmiot powiązany 50% przychód z tytułu przerzucanych dochodów;

- b. Warunek przekazania 10% przychodów ma dotyczyć wszystkich przychodów podmiotu powiązanego;
- c. Doprecyzowanie wskazujące, iż koszty stanowiące przerzucane dochody należy kalkulować na poziomie poszczególnych spółek, zaś limit 3% należy oceniać na poziomie całej PGK;
- d. Uwzględnienie kosztów rozliczanych w roku podatkowym jako odpisy amortyzacyjne na potrzeby badania limitu 3% wydatków.

Ministerstwo opublikowało Objasnienia podatkowe w zakresie podatku od przerzucanych dochodów: <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-9-wrzesnia-2025-r-w-zakresie-podatku-od-przerzuconych-dochodow>.

Dochody z obniżenia wartości nominalnej udziałów/akcji oraz ze zmniejszenia wysokości udziału kapitałowego w spółkach osobowych

Zmiana doprecyzowuje, że przychód wspólnika powinien być pomniejszony o część kosztów stanowiących wydatki na nabycie udziałów lub akcji ustalonych wg proporcji, w jakiej pozostaje zmniejszona wartość nominalna udziałów lub akcji do pierwotnej ich wartości. Analogiczny mechanizm powinien być stosowany w przypadku zmniejszenia wysokości udziału kapitałowego.

Dochody z likwidacji spółki osobowej

Wyłączenie powstania przychodu po stronie wspólnika likwidowanej spółki osobowej będzie obowiązywało tylko dla spółek osobowych, które nie powstały wskutek przekształcenia lub jeżeli likwidacja nastąpiła po upływie 3 lat od przekształcenia.

Ustalanie kosztów z tytułu zbycia udziałów (akcji) spółki powstałej z przekształcenia innej spółki

W przypadku odpłatnego zbycia udziałów/akcji spółki powstałej z przekształcenia innej spółki, kosztem uzyskania przychodów będą historyczne wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) spółki przekształcanej.

Dotychczas przepisy regulowały zasady ustalania kosztów z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki powstałej z przekształcenia spółki niebędącej osobową prawną.

Amortyzacja

- a. Ograniczenie uprawnienia do podwyższenia lub obniżenia stawek amortyzacyjnych w odniesieniu do danego roku podatkowego nie później niż do dnia upływu terminu złożenia zeznania za ten rok podatkowy;
- b. Doprecyzowanie w zakresie wyłączenia możliwości podwyższania i obniżania stawek amortyzacyjnych przez podmioty, które wykorzystują środki trwałe w działalności zwolnionej z opodatkowania;
- c. Wyłączenie możliwości amortyzacji wartości firmy powstającej na skutek przyjęcia przedsiębiorstwa do odpłatnego korzystania.

Definicja małego podatnika oraz podatnika/podmiotu rozpoczynającego działalność

W przypadku gdy poprzedni rok podatkowy podatnika jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy – wówczas limit przychodów kalkuluje się jako iloczyn 1/12, kwoty 2 mln EUR i liczby miesięcy trwania tego roku podatkowego.

Ministerstwo proponuje wprowadzenie definicji podatnika (podmiotu) rozpoczynającego działalność, zgodnie z którą za takiego nie uznaje się podatnika (podmiotu) kontynuującego działalność innego podatnika (lub podmiotu), w tym podatnika powstałego w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą.

Safe harbour dla pożyczek w transakcjach kontrolowanych

Zmiana polega na doprecyzowaniu, że mechanizm *safe harbour* (bezpiecznej przystani) dla pożyczek obejmuje wyłącznie pożyczki z oprocentowaniem zmiennym, przy czym zakłada się zastosowanie stopy bazowej i marży zgodnej z aktualnym na dzień zawarcia umowy obwieszczeniem MF oraz wprowadzenie aktualizacji oprocentowania nie rzadziej niż co 3 miesiące.

IP BOX

Uzależnienie możliwości korzystania z preferencji IP Box od zatrudniania co najmniej 3 osób fizycznych niebędących podmiotami powiązanymi z podatnikiem.

Estoński CIT

Ustawa przewiduje szereg zmian w zakresie estońskiego CIT, które opiszemy w osobnym alercie.

Powyższe zmiany są na etapie prac rządowych. Mogą ulec modyfikacji w trakcie dalszego procesu legislacyjnego.

Jeżeli nowe regulacje mogą mieć wpływ na Państwa sytuację, prosimy o kontakt z:

Monika Dziedzic

monika.dziedzic@mddp.pl

+48 22 322 68 90

[LinkedIn](#)

Katarzyna Kozakowska

katarzyna.kozakowska@mddp.pl

+48 608 581 583

[LinkedIn](#)

Anna Wnuczek

anna.wnuczek@mddp.pl

+48 503 975 898

[LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Aby otrzymywać bezpośrednio najnowsze Tax Alerty, a także zaproszenia na webinaria i wydarzenia podatkowe organizowane przez MDDP, **zapraszamy do zapisu na nasz newsletter >> LINK.**

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

