

Zeszyty Naukowe Wydziału Ekonomii i Finansów
Uniwersytetu Radomskiego im. Kazimierza Pułaskiego
Studia Ekonomiczne, Prawne i Administracyjne
Zeszyt 4 (2024)
DOI <https://doi.org/10.24136/sepia.2024.020>

Kinga Koltunowicz¹

ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) W 2025 ROKU

Streszczenie

Artykuł prezentuje nowe kierunki w polskim systemie podatkowym. Omawia wprowadzenie minimalnego podatku dochodowego, który ma objąć przedsiębiorców osiągających straty lub niewielkie dochody, z pierwszą płatnością przewidzianą na 2025 rok, a także globalny podatek minimalny, skierowany do dużych, międzynarodowych grup kapitałowych, mający na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania. Ponadto, zmiany w systemie CIT nakładają na przedsiębiorców obowiązek prowadzenia elektronicznych ksiąg rachunkowych zgodnie z nowymi wytycznymi, które będą wdrażane etapami w kolejnych latach.

Słowa kluczowe: minimalny podatek dochodowy; globalny minimalny podatek dochodowy; JPK CIT.

WSTĘP

Podatek CIT, czyli podatek dochodowy od osób prawnych, stanowi istotny element systemu podatkowego w wielu państwach, w tym w Polsce. Jest on nakładany na dochody uzyskiwane przez osoby prawne, takie jak spółki kapitałowe (np. spółki akcyjne i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością) oraz inne podmioty posiadające osobowość prawną. Jego głównym celem jest opodatkowanie zysków przedsiębiorstw, co przyczynia się do zasilania budżetu państwa. CIT pełni również funkcję narzędzia fiskalnego mającego na celu zapewnienie sprawiedliwości podatkowej i stabilności finansowej kraju. Stawki oraz zasady naliczania tego podatku mogą różnić się w zależności od danego systemu prawnego i często podlegają zmianom

¹ Studentka II roku studiów II stopnia, kierunku: finanse i rachunkowość, Wydział Ekonomii i Finansów, Uniwersytet Radomski im. Kazimierza Pułaskiego, e-mail: 111047@student.uthrad.pl.

legislacyjnym, dostosowującym go do aktualnych warunków gospodarczych i społecznych².

Zachodzące zmiany w podatku CIT są istotnym zagadnieniem przede wszystkim dla przedsiębiorców. Reforma CIT wpływa na sposób prowadzenia działalności gospodarczej, poziom opodatkowania firm oraz strategię finansowe przedsiębiorstw. Analiza nadchodzących zmian pozwala lepiej przygotować się na nowe regulacje i zrozumieć ich konsekwencje. Ponadto, temat ten jest aktualny i budzi duże zainteresowanie wśród ekspertów podatkowych, księgowych oraz właścicieli firm, którzy muszą dostosować swoje działania do nowych przepisów.

W 2025 roku wchodzi w życie istotne zmiany w zakresie podatku CIT, które mogą znacząco wpłynąć na działalność przedsiębiorstw w Polsce. Nowe regulacje mają na celu uszczelnienie systemu podatkowego, zwiększenie przejrzystości rozliczeń oraz dostosowanie krajowych przepisów do międzynarodowych standardów. Wprowadzane zmiany obejmują m.in. obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych w formie elektronicznej dla największych firm oraz nowe zasady dotyczące minimalnego podatku dochodowego.

Celem artykułu jest dostarczenie rzetelnych informacji na temat zmian, ich przyczyn oraz potencjalnych skutków dla różnych podmiotów gospodarczych.

Zmiany te mogą stanowić wyzwanie dla przedsiębiorców, zwłaszcza w kontekście zwiększonych obowiązków sprawozdawczych oraz potencjalnego wzrostu obciążeń podatkowych. Warto zatem dokładnie przeanalizować nowe przepisy i odpowiednio przygotować się na ich wdrożenie. W niniejszym artykule zostaną przedstawione najważniejsze aspekty reformy CIT w 2025 roku.

Artykuł został podzielony na cztery główne części. Pierwsza z nich, przedstawia podstawowe informacje na temat CIT, jego znaczenie dla gospodarki oraz cele, jakie spełnia ten podatek. Druga część, omawia regulacje dotyczące minimalnego CIT, które mają na celu zapewnienie, że firmy osiągające przychody, ale wykazujące niskie dochody, również ponoszą obowiązek podatkowy. W kolejnej części, analizowane są międzynarodowe regulacje dotyczące globalnego CIT, które mają na celu ograniczenie unikania opodatkowania przez międzynarodowe korporacje. Ostatnia sekcja dotyczy wprowadzenia nowego obowiązku raportowania dla podatników CIT w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH – ZAKRES I CELE

Systemem podatkowym można nazwać zbiór wszystkich obowiązujących w państwie w danym czasie podatków. Jednym ze składowych systemu podatkowego jest podatek dochodowy od osób prawnych. Podatek dochodowy jest elementem, który ma dość istotny wpływ na konkurencyjność przedsiębiorstw, szczególnie na arenie

² <https://gov.edu.pl/podatek-cit-definicja-zasady-i-zastosowanie-2/> [grudzień 2024].

międzynarodowej. Państwa będące członkiem Unii Europejskiej mają pełną swobodę w zakresie kształtowania stawek tego podatku, co daje im możliwość wyboru i decydowania o swojej konkurencyjnej pozycji na kapitałowym rynku wewnętrznym³.

W Polsce ten podatek jest regulowany ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustawa ta określa podstawową stawkę podatku w wysokości 19% oraz obniżoną stawkę 9% dla małych podatników, którzy w danym roku podatkowym nie osiągnęli przychodów (innych niż z zysków kapitałowych) większych niż 2 mln euro⁴. Takie rozwiązanie ma na celu zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstw krajowych, a także stymulowanie wzrostu gospodarczego.

W Niemczech podatek dochodowy od osób prawnych wynosi 15%. Jednakże oprócz tej kwoty, przedsiębiorcy muszą również zapłacić daninę solidarnościową w wysokości 5,5% należnego podatku, która jest liczona od zysku przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym⁵.

W Wielkiej Brytanii natomiast podstawowa stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 25% i dotyczy firm osiągających zyski powyżej 250 tys. GBP. Dla spółek z siedzibą w Wielkiej Brytanii, które osiągają zyski poniżej 50 tys. GBP, standardowo stosuje się niższą stawkę w wysokości 19%, natomiast dla przedsiębiorstw osiągających dochody mieszczące się w przedziale od 50 tys. do 250 tys. GBP obowiązuje progresywna skala stawek podatkowych. W przypadku korporacji będących częścią grup powiązanych oba ustalone progi zysków dzieli się przez liczbę aktywnych spółek na świecie. Gdy opodatkowane dochody wynikają z wykorzystania patentów, stosuje się obniżoną efektywną stawkę podatkową, która wynosi 10%. W takim przypadku do opodatkowanego zysku mogą być wliczane nie tylko dochody z tytułu tantiem za patenty, ale również znacząca część zysków operacyjnych uzyskanych ze sprzedaży produktów zawierających patent⁶.

Powyższe informacje wskazują na zróżnicowane podejście państw do kwestii opodatkowania dochodów przedsiębiorców.

2. MINIMALNY PODATEK DOCHODOWY

Minimalny podatek dochodowy to podatek, który musi być zapłacony przez przedsiębiorców wykazujących straty podatkowe lub bardzo niskie dochody. Minimalny podatek dochodowy do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) został wprowadzony do polskiego porządku prawnego ustawą z dnia 29 października 2021 roku w ramach tzw. Polskiego Ładu (Dz.U.2021.2105). Ze względu na sytuację polityczno-gospodarczą, termin obowiązywania nowych regulacji został

³ K. Rybicka, *Zasady opodatkowania osób prawnych w Polsce i Niemczech*, Politechnika Częstochowska, Wydział Zarządzania, 2023, s. 169-172.

⁴ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz.U.2023.2805 tj., art. 19.

⁵ <https://l-advisers.com/podatki-w-niemczech-dla-firm/> [grudzień 2024].

⁶ <https://taxsummaries.pwc.com/united-kingdom/corporate/taxes-on-corporate-income> [grudzień 2024].

zawieszony przez ustawodawcę do 31 grudnia 2023 roku. U większości podmiotów przepisy dotyczące minimalnego podatku dochodowego obowiązują od 1 stycznia 2024 roku, chyba że ich rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy, oraz rozpoczął się w terminie przed 1 stycznia 2024 i zakończył po 31 grudnia 2023 – wtedy zawieszenie trwa do końca ich roku podatkowego⁷.

W związku z powyższym, pierwszy obowiązek zapłaty minimalnego podatku dochodowego przypada na 2025 rok. Podmiotami zobowiązanymi do rozliczenia minimalnego podatku dochodowego są podmioty, które w danym roku podatkowym:

- uzyskały wynik stratny ze źródeł przychodów innych niż zyski kapitałowe,
- lub
- ich dochody ze źródeł innych niż zyski kapitałowe, zdefiniowane zgodnie z art. 7 ust. 1 lub art. 7a ust. 1, stanowiły nie więcej niż 2% ogólnej sumy przychodów poza zyskami kapitałowymi⁸.

Ustawodawca w art. 24ca ust. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych określił podmioty, które są wyłączone z minimalnego podatku dochodowego. Są to m.in.:

- nowe podmioty – w pierwszym roku działalności oraz kolejno następujących po sobie dwóch latach. Wyłączenia nie stosuje się dla podatników określonych w art. 19 ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. podatników utworzonych w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału – z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę; podatników utworzonych w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną, wykonującego jednoosobową działalność gospodarczą lub spółki niebędącej osobą prawną; podatnika utworzonego przez osoby prawne, fizyczne lub jednostki organizacyjne, które wniosły na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 tys. euro; podatników utworzonych przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników; podatników utworzonych przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli w roku podatkowym, w którym podatnik został utworzony, oraz w roku podatkowym bezpośrednio

⁷ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym..., art. 38ec.

⁸ Ibidem, art. 24ca, ust. 1.

po nim następującym, zostało do niego wniesione na poczet kapitału uprzednio prowadzone przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 tys. euro⁹,

- przedsiębiorstwa finansowe (m.in. banki, instytucje kredytowe),
- mali podatnicy,
- podatnicy, którzy uzyskali przychody o co najmniej 30% niższe w stosunku do roku poprzedzającego¹⁰.

Zobowiązanie z tytułu minimalnego podatku dochodowego możemy określić na dwa sposoby.

Pierwszym z nich jest ustalenie podstawy opodatkowania według poniższych kryteriów:

- przychody – stanowią 1,5% wartości przychodów osiągniętych z innych źródeł niż zyski kapitałowe,
- wartość kosztów finansowania dłużnego, które zostały poniesione na rzecz podmiotów powiązanych, w takiej kwocie w jakiej te koszty przewyższają kwotę obliczoną według wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$$

gdzie:

- **P** – całkowita suma przychodów ze wszystkich źródeł, z których dochody są objęte opodatkowaniem podatkiem dochodowym,
 - **P_o** – przychody odsetkowe, zgodnie z definicją określoną w art. 15c ust. 13,
 - **K** – łączna wartość kosztów uzyskania przychodów, niepomniejszona o odliczenia wynikające z art. 15c ust. 1,
 - **A_m** – odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a-16m, które zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w danym roku podatkowym,
 - **K_{fd}** – koszty finansowania dłużnego, które w roku podatkowym zostały ujęte w kosztach uzyskania przychodów, ale nie zostały uwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń określonych w art. 15c ust. 1.
- wartość usług niematerialnych poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów określonych w art. 11j ust. 2 (podmioty z tzw. rajów podatkowych), w części, w jakiej łącznie te koszty

⁹ Ibidem, art. 19, ust. 1a.

¹⁰ Ibidem, art. 24ca, ust. 14.

w roku podatkowym przekraczają o 3 mln zł kwotę obliczoną wg poniższego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - O)] \times 5\%$$

gdzie:

- **P** – całkowita suma przychodów ze wszystkich źródeł, z których dochody są objęte opodatkowaniem podatkiem dochodowym,
- **P_o** – przychody odsetkowe, zgodnie z definicją określoną w art. 15c ust. 13,
- **K** – łączna wartość kosztów uzyskania przychodów, niepomniejszona o odliczenia wynikające z art. 15c ust. 1,
- **A_m** – odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a–16m, które zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w danym roku podatkowym,
- **K_{fd}** – koszty finansowania dłużnego, które w roku podatkowym zostały ujęte w kosztach uzyskania przychodów, ale nie zostały uwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń określonych w art. 15c ust. 1¹¹.

Drugim sposobem jest wybranie uproszczonego sposobu ustalenia podstawy opodatkowania, która w tym przypadku stanowi 3% wartości osiągniętych przez podatnika przychodów z innych źródeł niż zyski kapitałowe. Wybór takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania należy zgłosić w zeznaniu, o którym mówi art. 27 ust. 1, składanym za ten rok podatkowy, w którym podatnik zdecydował się na ten sposób¹².

Podatek minimalny CIT w Polsce stanowi dość istotną reformę w polskim systemie podatkowym. Jednakże, wraz z jego wprowadzeniem wiążą się zarówno skutki pozytywne jak i negatywne. Do tych pierwszych możemy zakwalifikować szansę na stymulowanie przedsiębiorczości oraz rozwój dla małych i średnich przedsiębiorstw. Z drugiej strony, przedsiębiorcy mogą się decydować na wybór jednoosobowych działalności gospodarczych w celu uniknięcia tego opodatkowania, co może spowodować spadek dochodów państwa¹³.

Podobną charakterystykę wykazuje globalny podatek minimalny, który Unia Europejska przyjęła w dniu 15.12.2022 r. przez dyrektywę Rady (UE) 2022/2523, która ma na celu wprowadzenie minimalnego opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorców¹⁴.

¹¹ Ibidem, art. 24ca, ust 3, pkt. 1-4.

¹² Ibidem, art. 24ca ust. 3a.

¹³ A. Daszyńska-Ciborowska, P. Łojek, *Szanse i zagrożenia związane z minimalnym podatkiem CIT*, Wyższa Szkoła Ekonomii i Informatyki w Krakowie, 2024, s. 52.

¹⁴ M. Kondej, M. Stępień, *Globalny podatek minimalny. O istocie II filaru międzynarodowej reformy podatkowej z perspektywy UE*, „Przegląd Podatkowy”, 2023, s. 32.

3. NOWY MINIMALNY GLOBALNY PODATEK DOCHODOWY

Od 1 stycznia 2025 roku weszły w życie nowe regulacje wprowadzające w Polsce tzw. globalny podatek minimalny. Ma on na celu zapobieganie uchylania się od opodatkowania podatkiem dochodowym przez międzynarodowych przedsiębiorców. Ustawa z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz.U. 2024.1685) reguluje opodatkowanie:

- **globalnym podatkiem wyrównawczym** – w jego ramach jednostka dominująca najwyższego szczebla w grupie jest zobowiązana do zapłaty podatku wyrównawczego od dochodów swoich nisko opodatkowanych spółek zależnych działających w różnych jurysdykcjach. Opodatkowanie następuje w kraju, w którym ma siedzibę jednostka dominująca,
- **krajowy podatkiem wyrównawczym** – zobowiązanie podatkowe powstaje w państwie, w którym funkcjonują jednostki składowe grupy osiągające nisko opodatkowane dochody. Oznacza to, że podatek jest płacony bezpośrednio w kraju generowania tych dochodów, a niekoniecznie tam, gdzie znajduje się jednostka dominująca,
- **podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków** – jego ciężar spoczywa na jednostkach należących do grupy operujących w danej jurysdykcji, gdy jednostka dominująca mieści się w kraju, w którym nie obowiązuje globalny podatek wyrównawczy¹⁵.

Globalny podatek minimalny dotyczy podmiotów należących do grup kapitałowych, których skonsolidowane przychody globalne przekroczyły w co najmniej dwóch z ostatnich czterech lat podatkowych 750 mln euro¹⁶. Globalnym podatkiem minimalnym nie są objęte podmioty wyłączone, do których należą m.in. podmioty rządowe, fundusze inwestycyjne, które są jednostkami dominującymi najwyższego szczebla, fundusze emerytalne, organizacje międzynarodowe non-profit¹⁷.

Celem globalnego podatku minimalnego jest zrównanie zasad opodatkowania największych przedsiębiorstw, tak aby ich efektywna stawka podatkowa w danym kraju wynosiła 15%. Ta regulacja nałoży na firmy również szereg dodatkowych obowiązków analitycznych i sprawozdawczych, co w konsekwencji zmusi przedsiębiorców do przeorganizowania dotychczasowych procesów raportowania i gromadzenia danych¹⁸.

¹⁵ <https://www.inforlex.pl/dok/tresc.FOB0000000000006601405,Globalny-podatek-minimalny-co-nalezy-wiedziec.html> [grudzień 2024].

¹⁶ <https://kpmg.com/pl/pl/home/insights/2024/11/tax-alert-globalny-podatek-minimalny-od-1-stycznia-2025-r.html> [grudzień 2024].

¹⁷ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym..., art. 24ca, ust. 14.

¹⁸ <https://www.inforlex.pl/dok/tresc.FOB0000000000006617666,Globalny-podatek-minimalny-co-oznacza-dla-przedsiębiorcow.html> [grudzień 2024].

4. JPK CIT

Od 1 stycznia 2025 r. weszły w życie nowe regulacje ustawy o CIT, nakładające nowe obowiązki na część podmiotów, w tym spółki, które wchodzi w skład podatkowych grup kapitałowych. Przedsiębiorstwa będą mieć obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych, a następnie przekazania ich w formie plików elektronicznych do naczelnika właściwego urzędu skarbowego. Należy również zaznaczyć, że wysyłane pliki muszą być zgodne z określoną strukturą logiczną¹⁹.

Zgodnie z przepisami, obowiązek wdrożenia w życie nowych regulacji został rozłożony w czasie dla poszczególnych grup podatników. Pierwsze struktury logistyczne JPK_KR_PD podatnicy będą musieli złożyć w marcu 2026 r., tj. do upływu terminu złożenia zeznania podatkowego za 2025 rok. W takiej sytuacji przedsiębiorstwa będą musiały dostosować swoje systemy księgowo, tak aby od 1 stycznia 2025 roku mieć możliwość generowania ksiąg rachunkowych według opublikowanej struktury logicznej. Opracowane również zostało rozporządzenie, które określa zakres dodatkowych danych, które będą musiały być wykazane w prowadzonych księgach²⁰.

Podatnicy, których w pierwszej kolejności obejmą nowe regulacje (tj. za rok obrotowy lub podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2024) to:

- podatnicy CIT, którzy uzyskali w poprzednim roku podatkowym (w przypadku spółek nie będących osobami prawnymi – obrotowym) przychód przekraczający 50 mln euro,
- podatkowe grupy kapitałowe²¹.

Powyższe grupy podatników od stycznia 2025 roku będą musiały w swoich strukturach logistycznych prowadzonych ksiąg rachunkowych uwzględnić tylko jeden element – znaczniki identyfikujące konta ksiąg. Natomiast od stycznia 2026 roku struktury będą musiały zawierać kolejne elementy, tj. numer identyfikacji kontrahenta, numer identyfikujący fakturę w KSeF, wysokość, rodzaj i typ różnicy między wynikiem bilansowym a podatkowym.

Pozostali podatnicy zostaną objęci obowiązkiem JPK CIT za rok obrotowy/podatkowy rozpoczynający się po:

- 31 grudnia 2025 r. – inni podatnicy CIT (spółki niebędące osobami prawnymi) zobowiązane do składania JPK_VAT,
- 31 grudnia 2026 r. – pozostali podatnicy CIT i spółki niebędące osobami prawnymi.

¹⁹ Ministerstwo Finansów, *Księgi rachunkowe JPK_KR_PD [broszura]*, Warszawa 2023.

²⁰ Ibidem.

²¹ <https://www.podatki.gov.pl/wyjasnienia/nowe-zasady-cyfryzacji-dokumentacji-ksiegowej-w-podatku-cit/> [grudzień 2024].

W związku z powyższym przedsiębiorcy będą musieli dostosować swoje struktury logistyczne ksiąg rachunkowych odpowiednio od 1 stycznia 2026 roku i od 1 stycznia 2027 roku²².

Z powyżej określonych obowiązków zwolnieni są podatnicy którzy:

- są podmiotowo zwolnieni od podatku (wyjątek stanowią fundacje rodzinne),
- są uprawnieni do składania sprawozdań w formie papierowej,
- prowadzą uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów²³.

Wprowadzenie JPK CIT to przede wszystkim korzyści dla organów skarbowych, które dzięki elektronicznemu plikowi z danymi będą mogły szybciej i sprawniej typować przedsiębiorców do kontroli, mieć stały dostęp do ksiąg rachunkowych podatników oraz szybciej reagować na nadużycia podatkowe. Przedsiębiorcy z kolei będą musieli dostosować swoje systemy, tak aby spełniały wszystkie wymogi, ale również wprowadzenie JPK CIT może uprościć i przyspieszyć składanie zeznań podatkowych oraz zmniejszyć ryzyko błędów w rozliczeniach²⁴.

PODSUMOWANIE

Reforma CIT niesie ze sobą szereg korzyści, ale również wyzwań. Z jednej strony, wprowadzenie minimalnego podatku dochodowego oraz globalnego podatku minimalnego ma na celu uszczelnienie systemu podatkowego oraz ograniczenie możliwości optymalizacji podatkowej przez duże międzynarodowe korporacje. Dzięki temu państwo może liczyć na bardziej stabilne wpływy do budżetu, a jednocześnie przyczynić się do zwiększenia uczciwości w opodatkowaniu. Nowoczesne rozwiązania w zakresie raportowania, takie jak JPK CIT, umożliwią organom skarbowym szybsze wykrywanie nadużyć oraz efektywniejsze przeprowadzanie kontroli, co pozytywnie wpłynie na transparentność systemu.

Z drugiej strony, nowe regulacje stawiają przed przedsiębiorcami szereg wyzwań adaptacyjnych. Konieczność przejścia na elektroniczne systemy księgowo-licznicze oraz wdrożenie bardziej szczegółowych standardów sprawozdawczych może wiązać się z dodatkowymi kosztami inwestycyjnymi oraz wymagać gruntownej modernizacji systemów informatycznych. W przypadku mniejszych przedsiębiorstw, choć korzystne rozwiązania mają na celu stymulowanie rozwoju, zwiększone obciążenia administracyjne mogą skłonić niektórych przedsiębiorców do wyboru prostszych form działalności (np. jednoosobowej działalności gospodarczej), aby uniknąć bardziej rygorystycznych wymogów korporacyjnych.

Podsumowując, reforma CIT w 2025 roku stanowi znaczący krok w kierunku modernizacji polskiego systemu podatkowego. Choć nowe przepisy mają na celu zwiększenie przejrzystości i sprawiedliwości w opodatkowaniu, przedsiębiorstwa

²² Ministerstwo Finansów, *Księgi rachunkowe JPK_KR_PD [broszura]*, Warszawa 2023.

²³ Ibidem.

²⁴ <https://panasiuk.com.pl/jpk-cit-jakie-zmiany-czekaja-przedsiębiorców-od-stycznia-2025/> [grudzień 2024].

muszą przygotować się na wzrost obowiązków sprawozdawczych oraz potencjalny wzrost obciążeń podatkowych. Sukces wdrożenia tych rozwiązań będzie zależał od efektywnego dostosowania systemów wewnętrznych przedsiębiorstw oraz zdolności organów podatkowych do sprawnej implementacji nowych regulacji. W dłuższej perspektywie, przy odpowiedniej adaptacji, zmiany te mogą przyczynić się do zwiększenia stabilności finansowej kraju oraz uczynienia polskiego rynku bardziej konkurencyjnym na arenie międzynarodowej.

BIBLIOGRAFIA

1. Daszyńska-Ciborowska A., P. Łojek, *Szanse i zagrożenia związane z minimalnym podatkiem CIT*, Wyższa Szkoła Ekonomii i Informatyki w Krakowie, 2024.
2. Dyrektywa Rady Unii Europejskiej 2022/2523 [2022 r.].
3. GOV EDU.PL <https://gov.edu.pl/podatek-cit-definicja-zasady-i-zastosowanie-2/> [grudzień 2024].
4. INFOR LEX <https://www.inforlex.pl/dok/tresc,FOB0000000000006601405,Globalny-podatek-minimalny-co-nalezy-wiedziec.html> [grudzień 2024].
5. KPMG <https://kpmg.com/pl/pl/home/insights/2024/11/tax-alert-globalny-podatek-minimalny-od-1-stycznia-2025-r.html> [grudzień 2024].
6. K. Rybicka, *Zasady opodatkowania osób prawnych w Polsce i Niemczech*, Politechnika Częstochowska, Wydział Zarządzania.
7. L-ADVISERS <https://l-advisers.com/podatki-w-niemczech-dla-firm/> [grudzień 2024].
8. Ministerstwo Finansów, *Księgi rachunkowe JPK_KR_PD [broшуra]*, Warszawa 2023.
9. M. Kondej, M. Stępień, *Globalny podatek minimalny. O istocie II filaru międzynarodowej reformy podatkowej z perspektywy UE*, Przegląd Podatkowy, 2023.
10. Panasiuk & Partners <https://panasiuk.com.pl/jpk-cit-jakie-zmiany-czekaja-przedsiębiorców-od-stycznia-2025/> [grudzień 2024].
11. Podatki GOV <https://www.podatki.gov.pl/wyjasnienia/nowe-zasady-cyfryzacji-dokumentacji-ksiegowej-w-podatku-cit/> [grudzień 2024].
12. PWC <https://taxsummaries.pwc.com/united-kingdom/corporate/taxes-on-corporate-income> [grudzień 2024].
13. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych DZ.U.2023.2805.
14. Ustawa z dnia 29 października 2021 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2021.2105).
15. Ustawa z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz.U. 2024.1685).

ARTICLE TITLE IN ENGLISH

Abstract

The article presents new directions in the Polish tax system. It discusses the introduction of a minimum income tax, which will apply to entrepreneurs generating losses or low profits, with the first payment scheduled for 2025, as well as a global minimum tax aimed at large multinational corporate groups to counteract tax avoidance. Additionally, the changes in the CIT system impose an obligation on entrepreneurs to maintain electronic accounting records in accordance with new guidelines, which will be implemented gradually over the coming years.

Keywords: minimum income tax; global minimum income tax; JPK CIT.