



# Prezes Rady Ministrów

---

Mateusz Morawiecki

Warszawa, dnia /elektroniczny znacznik czasu/

RM-0610-129-23  
UD10

Pan Szymon HOŁOWNIA  
Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem  
Mateusz Morawiecki  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:  
wnioskodawca

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.<sup>1)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 22 w ust. 1s skreśla się wyrazy „spełniającego warunki określone w art. 22k ust. 15,”;
- 2) użyte w art. 22d w ust. 1, w art. 22e w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia i w ust. 2, w art. 22f w ust. 3, w art. 22g w ust. 17 oraz w art. 22k w ust. 9 wyrazy „10 000 zł” zastępuje się wyrazami „20 000 zł”;
- 3) w art. 22j w ust. 1 w pkt 1:
  - a) w lit. a wyrazy „25 000 zł” zastępuje się wyrazami „50 000 zł”,
  - b) w lit. b wyrazy „25 000 zł i nie przekracza 50 000 zł” zastępuje się wyrazami „50 000 zł i nie przekracza 100 000 zł”;
- 4) w art. 22k:
  - a) w ust. 7 wyrazy „50 000 euro” zastępuje się wyrazami „100 000 euro”,
  - b) w ust. 14 wyrazy „100 000 zł” zastępuje się wyrazami „200 000 zł”,
  - c) po ust. 14 dodaje się ust. 14a w brzmieniu:

„14a. Przy określaniu limitu, o którym mowa w ust. 14, nie uwzględnia się odpisów amortyzacyjnych od nieprzekraczającej 20 000 zł wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 22f ust. 3.”,
  - d) uchyla się ust. 15,
  - e) uchyla się ust. 17.

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 2687 i 2745 oraz z 2023 r. poz. 28, 185, 326, 605, 641, 658, 825, 1059, 1114, 1130, 1407, 1414, 1429, 1523, 1617, 1667, 1675, 1705, 1723, 1787 i 1843.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.<sup>2)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 15 w ust. 1zd skreśla się wyrazy „spełniającego warunki określone w art. 16k ust. 15.”;
- 2) użyte w art. 16d w ust. 1, w art. 16e w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia i w ust. 2, art. 16f w ust. 3, w art. 16g w ust. 13 oraz w art. 16k w ust. 9 wyrazy „10 000 zł” zastępują się wyrazami „20 000 zł”;
- 3) w art. 16j w ust. 1 w pkt 1:
  - a) w lit. a wyrazy „25 000 zł” zastępuje się wyrazami „50 000 zł”,
  - b) w lit. b wyrazy „25 000 zł i nie przekracza 50 000 zł” zastępuje się wyrazami „50 000 zł i nie przekracza 100 000 zł”;
- 4) w art. 16k:
  - a) w ust. 7 wyrazy „50 000 euro” zastępuje się wyrazami „100 000 euro”,
  - b) w ust. 14 wyrazy „100 000 zł” zastępuje się wyrazami „200 000 zł”,
  - c) po ust. 14 dodaje się ust. 14a w brzmieniu:

„14a. Przy określaniu limitu, o którym mowa w ust. 14, nie uwzględnia się odpisów amortyzacyjnych od nieprzekraczającej 20 000 zł wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 16f ust. 3.”,
  - d) uchyla się ust. 15,
  - e) uchyla się ust. 17.

**Art. 3.** Przepisy ustawy zmienianej w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2023 r.

**Art. 4.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 2640 i 2745 oraz z 2023 r. poz. 185, 326, 412, 825, 1059, 1130, 1414, 1705, 1723, 1787 i 1843.

## UZASADNIENIE

Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.).

Zmiany te wpływają pozytywnie bezpośrednio na przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą. Do tej grupy rozwiązań należą propozycje:

- 1) podwyższenia z obecnych 10 000 zł do 20 000 zł limitu wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, umożliwiającego jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów;
- 2) podwyższenia z obecnych 50 000 euro do 100 000 euro limitu dokonywanych jednorazowo odpisów amortyzacyjnych przez małych podatników oraz podatników, którzy w roku podatkowym rozpoczęli prowadzenie działalności, od wartości początkowej środków trwałych zaliczanych do grupy 3–8 Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyłączeniem samochodów osobowych (są to m.in. kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego i specjalistycznego zastosowania, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane);
- 3) podwyższenia z obecnych 100 000 zł do 200 000 zł limitu odpisów amortyzacyjnych zaliczanych jednorazowo do kosztów uzyskania przychodów od wartości początkowej fabrycznie nowych środków trwałych zaliczanych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (maszyny i urządzenia);
- 4) zwiększenia limitów warunkujących możliwość ustalenia indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Obecnie okres amortyzacji środków trwałych zaliczonych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (maszyny i urządzenia) nie może być krótszy niż:
  - 24 miesiące, gdy ich wartość początkowa nie przekracza 25 000 zł – po zmianie 50 000 zł,

- 36 miesięcy, gdy ich wartość początkowa jest wyższa niż 25 000 zł i nie przekracza 50 000 zł – po zmianie limity te wzrosną odpowiednio do 50 000 zł i 100 000 zł.

Dzięki proponowanym zmianom podatnicy (przedsiębiorcy) zyskają prawo do szybszego rozliczenia w podatku dochodowym poniesionych wydatków inwestycyjnych. Wydatki te jako koszt uzyskania przychodów pomniejszą podstawę opodatkowania, co w konsekwencji pomniejszy również wysokość zobowiązania podatkowego. Proponowane rozwiązania będą zatem stanowić formę dodatkowej zachęty do zwiększenia wydatków inwestycyjnych, która w głównym stopniu powinna oddziaływać na mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwa.

Proponowane rozwiązania, jako korzystne dla podatników, powinny wejść w życie jak najszybciej. Z tego względu projekt ustawy zakłada ich wejście w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Nowe rozwiązania będą miały zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2023 r. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie ustawy, a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

### **Skutki dla sektora finansów publicznych**

Szacuje się, że podwyższenie o 100% obowiązujących limitów uprawniających do jednorazowego zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych w pierwszym roku obowiązywania tych rozwiązań w kwocie 1,4 mld zł.

### **Wpływ na MŚP**

Projektowana ustawa będzie mieć pozytywny wpływ na warunki funkcjonowania i rozwoju mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Projekt ustawy wdraża rozwiązania korzystne dla przedsiębiorców. Są to zmiany, które zmniejszają podatkowe obciążenia przedsiębiorców poprzez możliwość szybszego rozliczenia w podatku dochodowym poniesionych wydatków inwestycyjnych. W konsekwencji zmiany te, poprzez podatkowe wsparcie przedsiębiorców, ułatwią prowadzenie działalności gospodarczej.

Wprowadzenie jakichkolwiek zmian w tym zakresie wymaga ich nowelizacji. Osiągnięcie zamierzonych celów niemożliwe jest zatem drogą inną niż ustawowa.

Tym samym projekt ustawy oddziałuje na sektor MŚP pozytywnie.

### **Dodatkowe informacje**

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej i nie podlega obowiązkowi przedstawienia właściwym instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt ustawy nie podlega procedurze notyfikacji aktów prawnych, określonej w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt nie stwarza zagrożeń korupcyjnych.

<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Sebastian Skuza Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Jarosław Szatański, Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, tel. 539 149 501 e-mail: <a href="mailto:jaroslaw.szatanski@mf.gov.pl">jaroslaw.szatanski@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 1 grudnia 2023 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Decyzja Ministra Finansów</p> <p><b>Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów:</b> UD10</p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowana ustawa wprowadza podatkowe ułatwienia otoczenia prawnego dla przedsiębiorców. Proponowane rozwiązania umożliwiają przedsiębiorcom szybsze rozliczenie w podatku dochodowym poniesionych wydatków inwestycyjnych. Wydatki te jako koszt uzyskania przychodów pomniejszą podstawę opodatkowania, co w konsekwencji pomniejszy również wysokość zobowiązania podatkowego. Proponowane rozwiązania będą zatem stanowić formę dodatkowej zachęty do zwiększenia wydatków inwestycyjnych, która w głównym stopniu powinna oddziaływać na mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwa.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proponowane rozwiązania polegają na:

- 1) podwyższeniu z obecnych 10 000 zł do 20 000 zł limitu wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiającego jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów;
- 2) podwyższeniu z obecnych 50 000 euro do 100 000 euro limitu wartości odpisów amortyzacyjnych zaliczanych jednorazowo do kosztów uzyskania przychodów przez małych podatników oraz podatników, którzy w roku podatkowym rozpoczęli prowadzenie działalności, od wartości początkowej środków trwałych zaliczanych do grupy 3–8 Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyłączeniem samochodów (maszyny i urządzenia);
- 3) podwyższeniu z obecnych 100 000 zł do 200 000 zł limitu odpisów amortyzacyjnych zaliczanych jednorazowo do kosztów uzyskania przychodów od wartości początkowej fabrycznie nowych środków trwałych zaliczanych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (maszyny i urządzenia);
- 4) zwiększeniu limitów warunkujących możliwość ustalenia indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podatnika. Obecnie okres amortyzacji środków trwałych zaliczonych do grupy 3–6 i 8 (maszyny i urządzenia) nie może być krótszy niż:
  - 24 miesiące, gdy ich wartość początkowa nie przekracza 25 000 zł – po zmianie 50 000 zł,
  - 36 miesięcy, gdy ich wartość początkowa jest wyższa niż 25 000 zł i nie przekracza 50 000 zł – po zmianie limity te wzrosną odpowiednio do 50 000 zł i 100 000 zł.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

W zakresie podatków bezpośrednich, w tym podatku dochodowego od osób prawnych, każde państwo członkowskie UE może realizować własną politykę podatkową. Kwestie regulowane projektem ustawy nie podlegają też żadnej formie harmonizacji na szczeblu UE czy umów międzynarodowych. Na ten moment Unia Europejska nie narzuca swoim członkom jednolitego systemu podatków bezpośrednich. Poszczególne państwa członkowskie mogą więc ustalać zakres opodatkowania według własnego uznania.

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	0,6 mln	Dane MF	Zmiany wspierające prowadzenie działalności.
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych (przedsiębiorcy – zasady ogólne)	1,8 mln	Dane MF	Zmiany wspierające prowadzenie działalności gospodarczej.

#### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie, tzw. pre-konsultacje publiczne.

W odniesieniu do projektu ustawy nie były również prowadzone konsultacje, z uwagi na fakt, że projekt zawiera rozwiązania wyłącznie korzystne dla podatników.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa<sup>1</sup> oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów<sup>2</sup>, projekt ustawy podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>	0	-1 362	-1 094	-801	-482	-150	-147	-149	-155	-161	-167	-4 668
budżet państwa	0	-1 362	-803	-587	-353	-110	-108	-110	-113	-118	-122	-3 786
JST	0	0	-291	-214	-129	-40	-39	-39	-42	-43	-45	-882
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	0	-1 362	-1 094	-801	-482	-150	-147	-149	-155	-161	-167	-4 668
budżet państwa	0	-1 362	-803	-587	-353	-110	-108	-110	-113	-118	-122	-3 786
JST	0	0	-291	-214	-129	-40	-39	-39	-42	-43	-45	-882
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania

Szacuje się, że podwyższenie o 100% obowiązujących limitów uprawniających do jednorazowego zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych w pierwszym roku obowiązywania tych rozwiązań w kwocie 1,4 mld zł.

Skutki dla jednostek samorządu terytorialnego w trzecim roku obowiązywania regulacji mogą ulec zmianie z uwagi na korektę za pierwszy rok jej obowiązywania.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

W celu ustalenia skutków finansowych projektowanych zmian wykorzystano dane Głównego Urzędu Statystycznego dotyczące nakładów inwestycyjnych według form prawnych w 2021 r. (Tabela 3) w części dotyczącej nakładów na maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia: <https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/przemysl-budownictwo-srodk-trwale/srodk-trwale/inwestycje-i-srodk-trwale-w-gospodarce-narodowej-w-latach-2018-2021,1,19.html>.

Zgodnie z tymi danymi nakłady na maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia w 2021 r. wyniosły 110 mld zł. Ponadto wykorzystano informacje o wysokościach nakładów według poszczególnych form opodatkowania, co umożliwiło oszacowanie skutków odrębnie dla podatników CIT i podatników PIT.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

<sup>2</sup> M.P. z 2022 r. poz. 348.



## 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł)	duże przedsiębiorstwa	0	1100	883	647	121	135	3770
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe		262	211	154	29	32	898
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projektowana ustawa będzie mieć pozytywny wpływ na warunki funkcjonowania i rozwoju przedsiębiorstw. Projekt ustawy wdraża rozwiązania korzystne dla przedsiębiorców. Są to zmiany, które zmniejszają podatkowe obciążenia przedsiębiorców poprzez możliwość szybszego rozliczenia w podatku dochodowym poniesionych wydatków inwestycyjnych. W konsekwencji zmiany te, poprzez podatkowe wsparcie przedsiębiorców, ułatwią prowadzenie działalności gospodarczej.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Podobnie jak w przypadku dużych przedsiębiorstw, proponowane zmiany będą również korzystnie wpływały na funkcjonowanie mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw. Możliwość szybszego rozliczenia podatkowego poniesionych wydatków inwestycyjnych zmniejszy podatkowe obciążenia tej grupy przedsiębiorców.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie przewiduje się bezpośredniego wpływu planowanych rozwiązań na sytuację ekonomiczną rodzin i obywateli, w tym osób starszych i niepełnosprawnych.						
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

## 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

## 9. Wpływ na rynek pracy

Charakter proponowanych zmian nie powinien wpływać na zmianę układu funkcjonowania rynku pracy.

## 10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na pozostałe obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Ustawa wejdzie w życie 1 stycznia 2024 r.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
<p>W terminie trzech lat od dnia wejścia w życie projektowanych rozwiązań.</p> <p>Mierniki: wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych; kategorie ekonomiczne wynikające z zeznań podatkowych (przychody/koszty uzyskania przychodów).</p>		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak.		