

# Podatek od przerzuconych dochodów

Jak rozliczali go podatnicy za rok 2024?

Wrzesień 2025



# Wprowadzenie

## Podatek dla nielicznych, obowiązek dla wielu

Od rozliczenia CIT-8 za 2022 r. podatnicy muszą uwzględniać dodatkową instytucję – podatek od przerzuconych dochodów. W zamyśle miał on ograniczać stosowanie agresywnych mechanizmów optymalizacyjnych, w praktyce jednak okazał się przede wszystkim źródłem nowych, uciążliwych obowiązków administracyjnych. Od 2023 r. przepisy wyraźnie przesunęły ciężar dowodu na spółki krajowe, które muszą wykazać, że nie zostały spełnione warunki do nałożenia daniny.

Doświadczenia praktyczne potwierdzają, że obowiązek szczegółowej weryfikacji pojawia się stosunkowo często, lecz finalnie dodatkowy podatek rzadko bywa należny. W większości przypadków regulacje sprowadzają się do konieczności przeprowadzenia rozbudowanych kalkulacji, analiz, uzyskania oświadczeń od kontrahentów zagranicznych oraz dochowania szeregu procedur dokumentacyjnych. Można wręcz mówić o agresywnej biurokracji.

Ilu podatników zapłaciło podatek od przerzuconych dochodów za 2024 r. i jakie realne wpływy zasilą budżet państwa? Jakie zmiany planuje ministerstwo finansów w tym zakresie?

**Zapraszamy do lektury!**



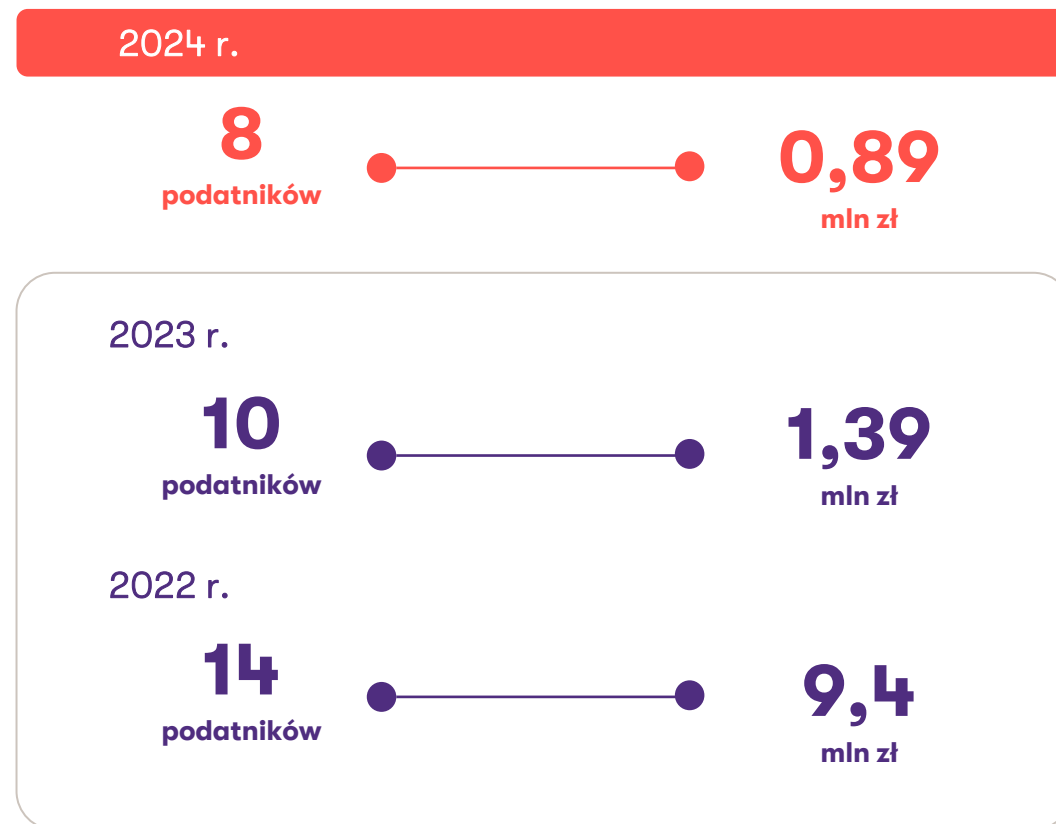
# Coraz mniej płatników...

W zeznaniach podatkowych za 2024 r. podatnicy po raz trzeci rozliczali podatek od przerzuconych dochodów. Taką deklarację złożyło 8 podmiotów, a kwota podatku wyniosła 893,9 tys. zł.

Od 1 stycznia 2022 r. podatnicy CIT, oprócz standardowego podatku dochodowego, są zobowiązani do uwzględniania także podatku od przerzuconych dochodów. Celem regulacji jest objęcie dodatkowym opodatkowaniem określonych płatności kierowanych do podmiotów korzystających z preferencyjnego opodatkowania, czyli co do zasady polskich spółek dokonujących wypłat z wybranych tytułów na rzecz podmiotów powiązanych mających siedzibę w krajach o niższym poziomie opodatkowania.

Jak pokazują dane Ministerstwa Finansów, z roku na rok spada liczba podatników deklarujących podatek. W 2024 r. było to **jedynie 8 podmiotów**, a kwota zgłoszonego przez nich podatku wyniosła **tylko 893,9 tys. zł**, a więc spadła o ponad 90% w porównaniu z rokiem 2022 r.

**Grafika 1.** Liczba podatników, którzy zadeklarowali podatek od przerzuconych dochodów w zeznaniu podatkowym w latach 2022-2024 oraz kwota zadeklarowanego przez nich podatku.



Źródło: Dane za lata 2022-2023 pochodzą z poprzednich edycji raportu, dane za 2024 r. opracowane przez MF na podstawie kwot zadeklarowanych w CIT-8 za 2024 r. wg stanu na 2 września br.

# ...kurczą się wpływy

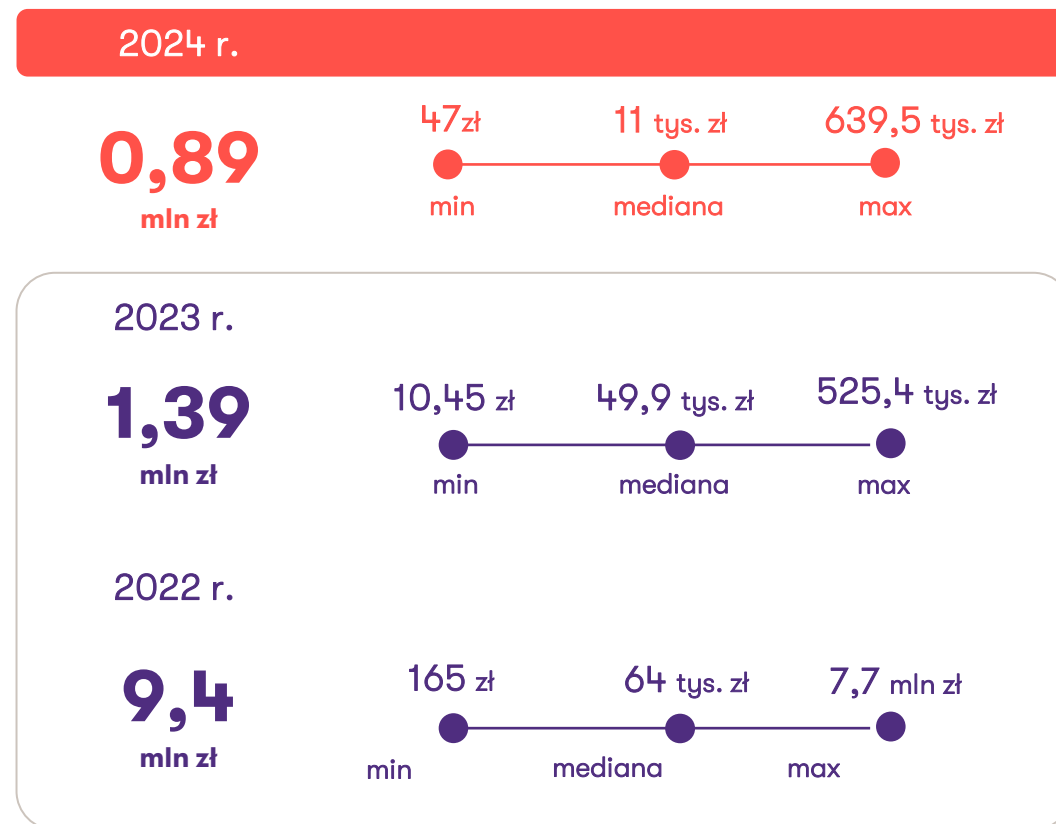
Ponad 70% kwoty podatku od przerzuconych dochodów w 2024 r. pochodziło od jednego podatnika, który zadeklarował blisko 0,64 mln zł z tytułu tego podatku.

Dane udostępnione przez Ministerstwo Finansów pokazują również, że mediana podatku od przerzuconych dochodów wyniosła w tym czasie 11 tys. zł, a najniższa wartość kwoty podatku z tego tytułu to jedynie 47 zł.

To bardzo niskie kwoty biorąc pod uwagę, że zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji oraz danych od podmiotów zagranicznych i ich analiza są czasochłonne. Przypominamy, że Ustawodawca nowelizując przepisy w 2023 r. przerzucił na podatników ciężar dowodu, że nie został spełniony co najmniej jeden z warunków, który wyłącza polskich podatników z obowiązku obliczenia i zapłacenia podatku od przerzuconych dochodów.

Można zatem założyć, że koszty weryfikacji przez podatników, czy w ogóle podlegają temu podatkowi, znacznie przekraczają wpływy generowane z jego tytułu do budżetu państwa.

**Grafika 2.** Najwyższa i najniższa wartość kwoty podatku z tytułu przerzuconych dochodów zadeklarowanego w zeznaniach za lata 2022- 2024 oraz mediana tego podatku.

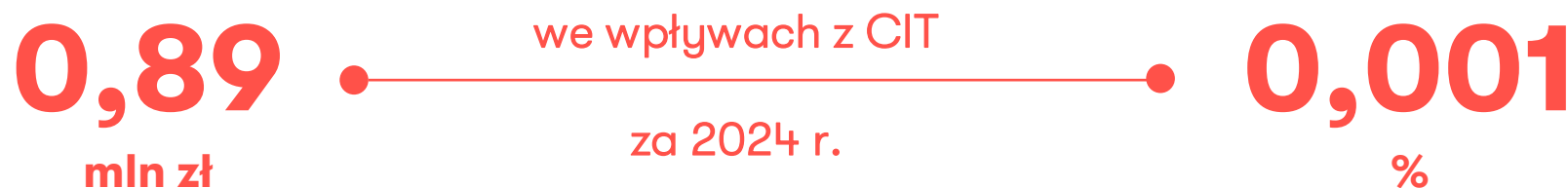


# Marginalny wpływ na budżet państwa

Biorąc pod uwagę ogólne przychody budżetu państwa z tytułu CIT, podatek od przerzuconych dochodów stanowił jedynie ułamek procenta szacowanych wpływów i był niższy niż rok wcześniej.

Szacunkowe dane z wykonania budżetu państwa za 2024 r. wskazują, że dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) sięgnęły w tym okresie 60,2 mld zł. Tym samym kwota podatku od przerzuconych dochodów na poziomie 0,89 mln zł stanowiła jedynie 0,001% wpływów budżetowych. I mimo, że ogólne wpływy z podatku CIT zmniejszyły się rok do roku, to podatek od przerzuconych dochodów ważył w nich jeszcze mniej niż w 2023 r. Tymczasem, jak wspominaliśmy wcześniej, wypełnienie obowiązku podatkowego w przypadku podatku od przerzuconych dochodów jest zazwyczaj dla podatników niezwykle czasochłonne. Tym samym, mając w zamyśle przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania, ustawodawca w rzeczywistości obciążył podmioty niestosujące agresywnej optymalizacji podatkowej uciążliwymi obowiązkami o charakterze administracyjnym.

**Grafika 3.** Udział kwoty podatku od przerzuconych dochodów we wpływach budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych CIT w 2024 r.





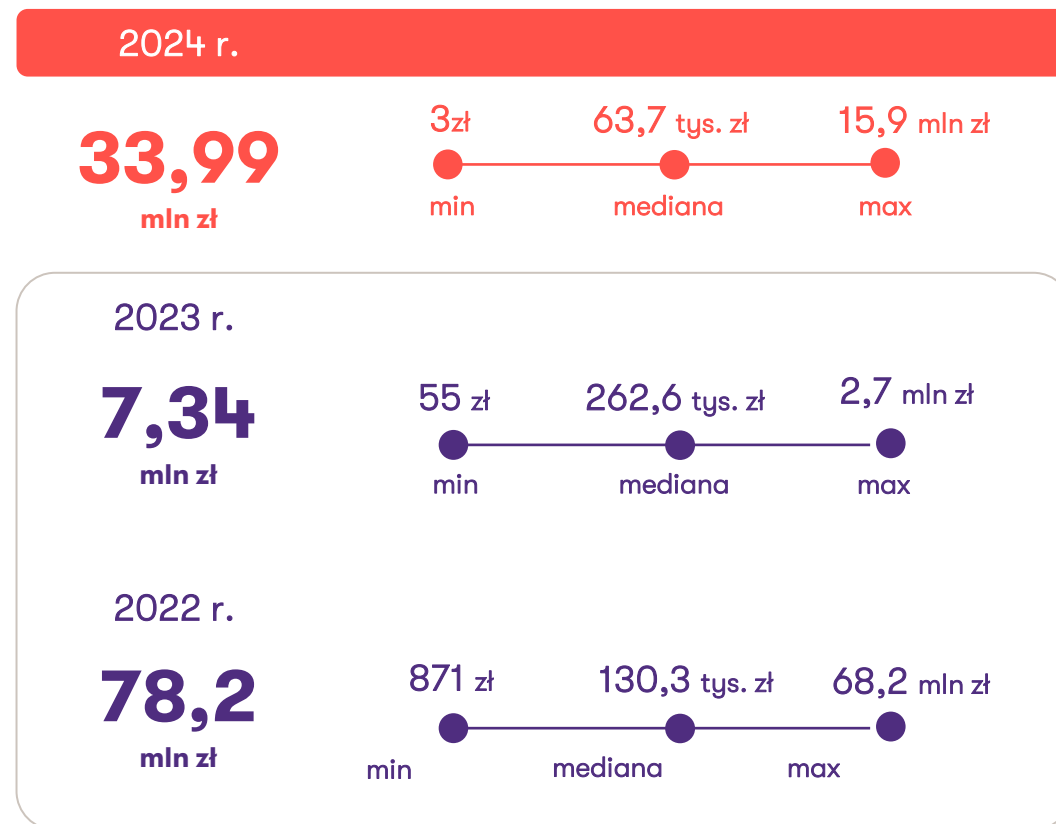
# Podstawa odliczenia podatku

Łączna kwota podstawy obliczenia podatku, tj. kosztów stanowiących przerzucone dochody, wyniosła blisko 34 mln zł wobec 7,34 mln zł przed rokiem.

Dane udostępnione przez Ministerstwo Finansów pokazują również, że mediana podatku od przerzuconych dochodów wyniosła w tym czasie blisko 63,7 tys. zł, a najniższa wartość to jedynie 3 zł.

Opodatkowanie podatkiem od przerzuconych dochodów wystąpi tylko wówczas, gdy spełnione zostaną wskazane w przepisach warunki dotyczące działalności zarówno polskich podmiotów, jak i zagranicznych. Warunkiem, który polscy podatnicy mogą zweryfikować po swojej stronie, jest udział kosztów stanowiących przerzucone dochody w kosztach uzyskania przychodu ogółem - 3%. Dużo bardziej problematyczne są pozostałe warunki odwołujące się m.in. do poziomu opodatkowania za granicą czy dalszych transferów wykonywanych przez podmiot zagraniczny. Wypełnienie obowiązku bywa więc niezwykle pracochłonne i kłopotliwe, zależy nie tylko od podatnika ale też i jego współpracy z innymi podmiotami.

**Grafika 4.** Łączna kwota podstawy obliczenia podatku, tj. kosztów stanowiących przerzucone dochody, wraz z najwyższą i najniższą kwotą w latach 2022-2024.

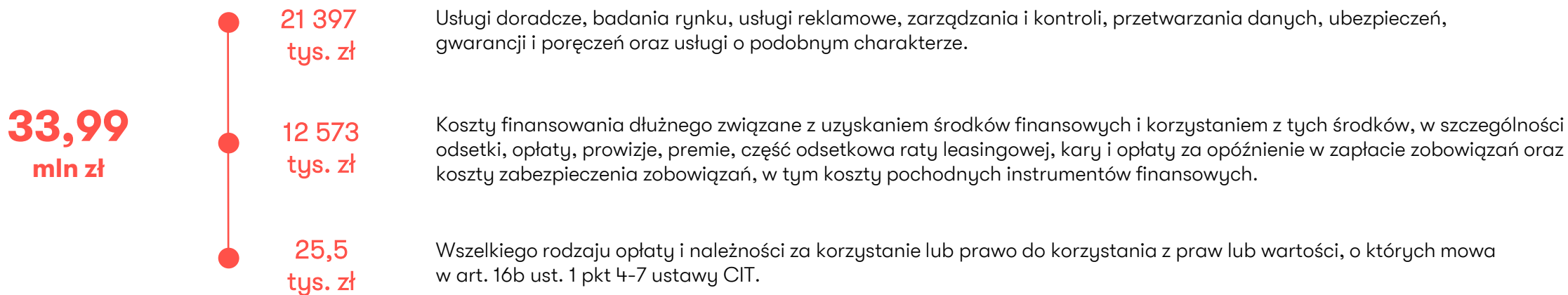


# Jakie są najczęściej opodatkowane koszty?

Usługi doradcze, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń itp. odpowiadały za największą część podstawy odliczenia podatku – w 2024 r. było to blisko 21,4 mln zł.

Kwotę w wysokości 12,6 mln zł przypisano w minionym roku do kosztów finansowania dłużnego związanego z uzyskaniem i korzystaniem ze środków finansowych, a 25,5 tys. zł stanowiły opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 ustawy CIT.

**Grafika 5.** Kwota podstawy obliczenia podatku, tj. kosztów stanowiących przerzucone dochody, za 2024 r. w podziale na tytuły



# Odliczenia od podatku od przerzuconych dochodów

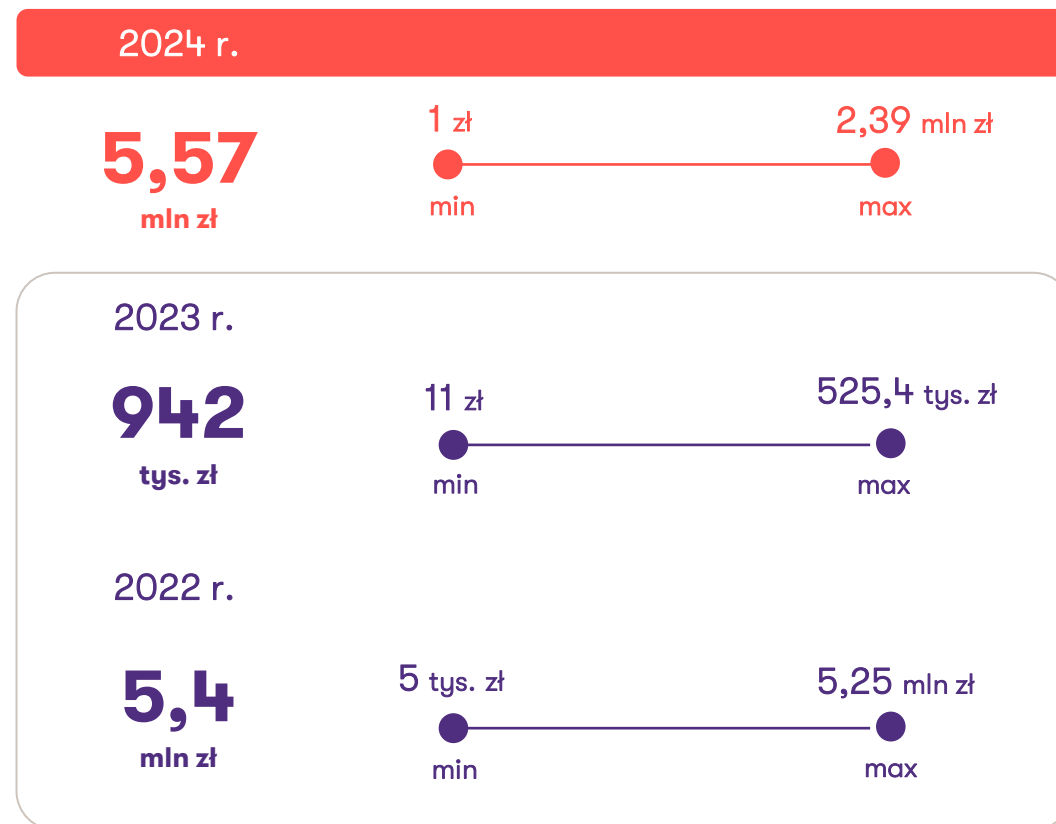
Łączna kwota odliczeń od podatku od przerzuconych dochodów w 2024 r. wyniosła 5,57 mln zł wobec 942 tys. zł rok wcześniej.

Od podatku od przerzuconych dochodów podatnicy mogą odliczyć kwotę podatku u źródła m.in. od należności licencyjnych i odsetek pobranego od tych wypłat, które stanowiły podstawę do wyliczenia podatku od przerzuconych dochodów.

Statystyki Ministerstwa Finansów pokazują, że w 2024 r. blisko połowę tej kwoty stanowiło odliczenie dokonane przez jednego podatnika – wyniosło ono w jego wypadku około 2,37 mln zł.

Najniższa kwota odliczeń od podatku od przerzuconych dochodów wyniosła jedynie 1 zł.

**Grafika 6.** Łączna kwota odliczeń od przerzuconych dochodów zadeklarowana przez podatników w latach 2022-2024, wraz z najwyższą i najniższą kwotą.





# Jakie są plany Ministerstwa Finansów?

Ministerstwo Finansów opublikowało Objasnienia podatkowe w zakresie podatku od przerzuconych dochodów, a także odniosło się do tej daniny w projekcie zmian do ustawy PIT i CIT. Oba dokumenty pochodzą z września 2025 r.

## Objasnienia podatkowe z 9 września 2025 r.

mają na celu minimalizację wątpliwości interpretacyjnych, ale w naszej ocenie był to również sposób na zwrócenie podatnikom uwagi na istnienie tych przepisów.

Ministerstwo przypomniało w objaśnieniach, że przepisy miały realizować istotny cel, jakim jest **przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania** poprzez transfer dochodów za granicę.

Podkreślono, że od 2023 r. ciężar dowodu, iż zostały spełnione wszystkie warunki, które umożliwią brak zapłaty podatku, **spoczywa na podatniku**.

W opublikowanym na RCL **projekcie zmian do ustawy PIT i CIT z dnia 16 września 2025 r.** znalazły się m.in. zmiany w zakresie podatku od przerzuconych dochodów. Planowane zmiany obejmują:

- Modyfikację w zakresie liczenia kosztów stanowiących przerzucone dochody w podatkowych grupach kapitałowych. Ministerstwo chce, żeby te koszty kalkulować na poziomie poszczególnych spółek. Natomiast wysokość stanowiącego bezpieczną przystań limitu 3% trzeba będzie oceniać na poziomie podatnika, tj. podatkowej grupy kapitałowej.
- Uchylenie pkt 2 w art. 24aa ust. 2 ustawy CIT, zgodnie z którym warunkiem opodatkowania przerzuconych dochodów jest, aby płatności jakie zagraniczny podmiot powiązany uzyskuje od polskich spółek powiązanych stanowiły co najmniej 50% przychodów tego zagranicznego podatnika. Zmiana ta może w istocie spowodować wzrost liczby podatników zobowiązanych do zapłaty dodatkowego podatku, zwłaszcza wówczas, gdy podmioty powiązane znajdują się poza unią europejską.
- Zmianę warunku określonego w art. 24aa ust. 2 pkt 4 ustawy CIT. Na potrzeby badania limitu 3% wydatków, będących przerzuconymi dochodami, podatnik będzie musiał uwzględnić również koszty rozliczane w roku podatkowym jako odpisy amortyzacyjne lub odpisy umorzeniowe od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Zarówno wydanie Objasnień, jak i planowane zmiany wskazują, że Ministerstwo Finansów nie chce odpuścić podatku od przerzuconych dochodów. Nie ma co zatem liczyć na jego uchylenie, mimo, że liczba podatników jest znikoma, a wpływy z tego tytułu są nieistotne. Zapewne z punktu widzenia Ministerstwa, ważna jest także prewencyjna rola tych przepisów.

Zatem, trzeba się raczej szykować na wzmożone kontrole w tym zakresie i sprawdzanie przez urzędników, czy podatnicy faktycznie właściwie wywiązują się z nałożonych na nich obowiązków.

Jest to zresztą spójne z zapowiadanym niedawno przez Ministerstwo Finansów zaostrożnym podejściem do agresywnej optymalizacji podatkowej i kwestii transferu zysków poza Polskę.

Podatnicy powinni się zatem dobrze przygotować od strony dokumentacyjnej, aby w razie sporu z fiskusem być w stanie wykazać się dochowaniem należytej staranności w tym zakresie.



Małgorzata Samborska  
Doradca Podatkowy  
Partner  
Grant Thornton

# Zapraszamy do kontaktu!



**Małgorzata Samborska**

Doradca Podatkowy, Partner

Departament Doradztwa

Grant Thornton

M +48 661 538 580

E [malgorzata.samborska@pl.gt.com](mailto:malgorzata.samborska@pl.gt.com)

## Kontakt dla mediów:

**Jolanta Tumulec**

Młodszy Menedżer ds. PR i komunikacji

Relacje Biznesowe

T +48 792 077 020

E [jolanta.tumulec@pl.gt.com](mailto:jolanta.tumulec@pl.gt.com)

## O nas

**Grant Thornton** to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 147 krajach i zatrudniająca ponad 68 tys. pracowników.

W Polsce działamy od 30 lat. Zespół 1000 pracowników wspiera naszych klientów w obszarach takich jak doradztwo podatkowe, prawne, transakcyjne i finansowe, audyt czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.