



Administracja
Podatkowa

Izba Administracji
Skarbowej w Bydgoszczy,
Biuro Krajowej Informacji
Podatkowej w Toruniu



Zmiany w PIT od 1.01.2017 r.

ul. Św. Jakuba 20
87-100 Toruń

tel.: +48 56 669 9000
fax :+48 56 669 9002

www.kip.gov.pl

Bydgoszcz, 19 stycznia 2017 r.

Zakres najważniejszych zmian

- zmiana limitów dla obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych i możliwości opodatkowania ryczałtem,
- zmiany w zakresie obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej przez podmioty powiązane,
- wprowadzenie limitu transakcji gotówkowych,
- doprecyzowanie katalogu dochodów uznanych za uzyskiwane przez nierezydentów na terytorium Polski,
- zmiana wysokości przychodu w przypadku aportów niepieniężnych,

Zakres najważniejszych zmian

- nowa kwota wolna od podatku,
- rozszerzenie, o koszty związane z uzyskaniem patentu, listy kosztów uzyskania przychodów ponoszonych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. koszty kwalifikowane) odliczanych od podstawy opodatkowania,
- ułatwienie sprzedaży żywności przez rolników;

Zmiana limitów:

- księgi handlowe
- ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

(ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego przedsiębiorców Dz. U. z 2016 r. poz. 2255)

➤ **art. 6 – zmiana brzmienia art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości**

art. 2. 1. Przepisy ustawy o rachunkowości, zwanej dalej "ustawą", stosuje się, z zastrzeżeniem ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

2) osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej **2.000.000 euro***;

2. Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie mogą stosować zasady rachunkowości określone ustawą również od początku następnego roku obrotowego, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy są niższe niż równowartość w walucie polskiej **2.000.000 euro***. W tym przypadku osoby te lub wspólnicy przed rozpoczęciem roku obrotowego są obowiązani do zawiadomienia o tym urzędu skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym. Osoby fizyczne lub wspólnicy spółek cywilnych osób fizycznych mogą złożyć zawiadomienie na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

*** 2.000.000 euro przeliczone wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października 2016 r. - 4,2976 zł = 8.595.200 zł**

➤ przepis przejściowy:

art. 27. [Zawiadomienia](#), o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 6 oraz art. 24a ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 i 2048), dotyczące roku 2017, składa się w terminie [do dnia 31 stycznia 2017 r.](#)

➤ **art. 10** – zmiana brzmienia **art. 6 ust. 4 pkt 1 i ust. 6** ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym

art. 6 ust. 4. Podatnicy opłacają w roku podatkowym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności wymienionej w ust. 1, jeżeli:

1) w roku poprzedzającym rok podatkowy:

- a) uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej **250.000 euro**, lub
- b) uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty **250.000 euro** (...)

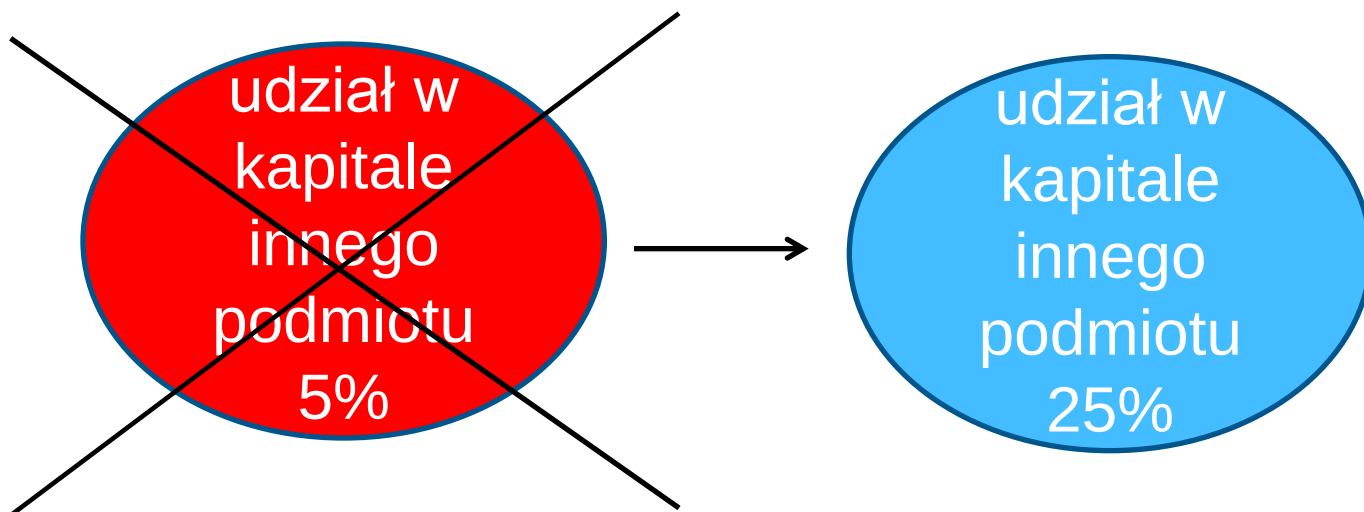
art. 6 ust. 6. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych opłacają również podatnicy, którzy w roku poprzedzającym rok podatkowy prowadzili działalność samodzielnie lub w formie spółki, z której przychody były opodatkowane wyłącznie w formie karty podatkowej, lub za część roku były opodatkowane w formie karty podatkowej i za część roku na ogólnych zasadach, a łączne przychody w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły kwoty **250 000 euro**; w tych przypadkach przychody opodatkowane w formie karty podatkowej oblicza się wyłącznie na podstawie wystawionych faktur lub rachunków. Do podatników tych stosuje się odpowiednio przepisy ust. 4 i 5.

* **250.000 euro** przeliczone wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października 2016 r. - 4,2976 zł = 1.074.400 zł

Dokumentacja podatkowa sporządzana przez podmioty powiązane

(zmiany Dz. U. z 2015 r. poz. 1932)

➤ zwiększenie progu powiązań kapitałowych z 5% do 25% - **art. 25 ust. 5a**



Uwaga - poziom powiązań 25% jest obecnie wykorzystywany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie przepisów dotyczących problematyki tzw. cienkiej kapitalizacji między podmiotami powiązanymi oraz regulacji dotyczących tzw. kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC)

➤ nowe zdefiniowanie zakresu podmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej

- **art. 25a ust. 1 otrzymał nowe brzmienie**
- **w art. 25a dodano ust. 1a-1g**
- **w art. 25a uchylono ust. 2, 2a, 3 i 3a**

prowadzący działalność gospodarczą
lub działy specjalne produkcji rolnej

➤ **art. 25a ust. 1 pkt 1**

Obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej dotyczy podatników:

- **prowadzących działalność gospodarczą,**
- **prowadzących działy specjalne produkcji rolnej,**

- którzy w roku podatkowym oraz w roku poprzedzającym rok podatkowym prowadzą i prowadzili księgi handlowe

prowadzący działalność gospodarczą
lub działy specjalne produkcji rolnej

Podatnicy sporządzają w roku podatkowym dokumentację, jeżeli:

- dokonują **transakcji** z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4 **jeśli transakcje te mają wpływ na wysokość ich dochodu (straty)**, lub
- ujmują w księgach rachunkowych **inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (narzucone)** z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4 **jeśli zdarzenia te mają wpływ na wysokość ich dochodu (straty)**

prowadzący działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej

Obowiązek sporządzenia dokumentacji powstaje:

w roku podatkowym

- jeżeli **przychody lub koszty** podatnika, w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych **przekroczyły** w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość **2 mln euro** (**art. 25a ust. 1 pkt 1**)

i

w roku podatkowym następującym po roku podatkowym, za który podatnik był obowiązany sporządzić dokumentację podatkową

- bez względu na wysokość osiągniętych, w roku podatkowym za który byli obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej, przychodów lub poniesionych kosztów (**art. 25a ust. 1a**)

prowadzący działalność gospodarczą
lub działy specjalne produkcji rolnej

Podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej lub działy specjalne produkcji rolnej* dokonujący w roku podatkowym transakcji lub ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia sporządzają dokumentację podatkową

począwszy od miesiąca następującego po miesiącu,
w którym przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość **2.000.000 euro (art. 25a ust. 1b)**.

* podatnik, który nie prowadził pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej w roku poprzedzającym rok rozpoczęcia pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej (**art. 25a ust. 1c**)

prowadzący działalność gospodarczą
lub działy specjalne produkcji rolnej

Podatnicy uzyskujący przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną:

- limit przychodów lub kosztów ustala się dla tej spółki,
- obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej jest każdy podatnik, będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną,
- możliwość sporządzania dokumentacji przez jednego, wyznaczonego wspólnika mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - wyznaczenie wspólnika nie zwalnia pozostałych wspólników z odpowiedzialności za nieprzedłożenie wymaganej dokumentacji podatkowej (**art. 25a ust. 1f, ust. 1g**).

prowadzący działalność gospodarczą
lub działy specjalne produkcji rolnej

Transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika to

1. transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50.000 euro (**art. 25a ust. 1d**).

Limity dla poszczególnych progów przychodów uzyskanych w roku poprzedzającym rok podatkowy:

2.000.000 - 20.000.000 euro	50.000 euro powiększoną o 5.000 euro za każdy 1.000.000 euro przychodu powyżej 2.000.000 euro
20.000.000 - 100.000.000 euro	140.000 euro powiększoną o 45.000 euro za każde 10.000.000 euro przychodu powyżej 20 .000.000 euro
powyżej 100.000.000 euro	500.000 euro

prowadzący działalność gospodarczą
lub działy specjalne produkcji rolnej

2. umowę spółki niebędącej osobą prawną, w której łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50.000 euro (**art. 25a ust. 1e pkt 1**)

3. umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w której wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości - przewidywana na dzień zawarcia umowy, przekracza równowartość 50.000 euro (**art. 25a ust. 1e pkt 2**).

dokonujący transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami w tzw. rajach podatkowych

Obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej dotyczy także podatników (bez względu na wysokość ich przychodów lub kosztów):

▪ **dokonujących transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami w tzw. rajach podatkowych**

- jeżeli w roku podatkowym dokonano zapłaty należności, w kwocie przekraczającej **20.000 euro** lub jeżeli zapłata była w formie innego niż pieniężne świadczenia i równowartość tego świadczenia przekracza **20.000 euro** (art. 25a ust. 1 pkt 2).

zawierający umowy spółki niebędącej osobą prawną,
umowy wspólnego przedsięwzięcia lub inne z
podmiotami mającymi miejsce zamieszkania,
siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych

▪ **w sytuacji zawierania umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych, jeśli odpowiednio:**

- wartość wniesionych przez wspólników wkładów,
- wartość wspólnego przedsięwzięcia lub przedmiotu umowy o podobnym charakterze, określona w umowie lub przewidywana na dzień zawarcia umowy (gdy wartość taka nie została określona w umowie)

przekracza równowartość **20.000 euro** (art. 25a ust. 1 pkt 3).

➤ nowe zdefiniowanie zakresu przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej

- **art. 25a ust. 2b-2i**

local file – dokumentacja na poziomie lokalnym

master file – dokumentacja na poziomie grupy kapitałowej



local file

Zakres dokumentacji sporządzanej przez podatnika tzw. *local file* (art. 25a ust. 2b):

- **opis podatnika**, zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji podatkowej,
- **opis transakcji** dokonywanych między podatnikiem i podmiotami z nim powiązanymi oraz innych zdarzeń, których warunki ustalono (lub zostały narzucone) z podmiotami powiązanymi
- **informacje finansowe podatnika**, uzupełnione informacjami ze sprawozdania finansowego tego podatnika po jego zatwierdzeniu, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z przepisów o rachunkowości państwa właściwego dla podmiotu sporządzającego sprawozdanie finansowe, pozwalającymi na porównanie danych ze sprawozdań finansowych z rozliczeniami podatkowymi w zakresie cen transferowych,
- **dokumenty**, a w szczególności umowy, porozumienia

local file

➤ **analizę danych porównawczych** podmiotów niezależnych lub danych ustalonych z podmiotem niezależnym, uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach lub innych zdarzeniach, wykorzystanych do kalkulacji rozliczeń, wraz z podaniem źródła tych danych; dotyczy podatników:

- których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość **10.000.000** euro albo
- prowadzących działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej w formie spółki niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty, w rozumieniu obowiązujących tę spółkę przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu tych przepisów równowartość **10.000.000** euro



local file

Analiza danych porównawczych powinna zawierać dane porównywalne o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli dane są dla podatnika dostępne. W przypadku braku danych do przeprowadzenia analizy danych porównawczych, podatnik załącza do dokumentacji podatkowej opis zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń, ustalonych z podmiotami powiązanymi, z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty (**art. 25a ust. 2c**).

local file

➤ **sporządzanie dokumentacji na poziomie lokalnym**

nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego, z tym że opis danych finansowych sporządza się w terminie 10 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego podatnika lub spółki niebędącej osobą prawną (**art. 25a ust. 2f**).

➤ **obowiązek okresowego przeglądania i aktualizacji dokumentacji podatkowej**, jeśli dotyczy kontynuowanych w kolejnym roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń

nie rzadziej niż raz na rok podatkowy, przed dniem upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego za kolejne lata, w zakresie zawartych w niej informacji (**art. 25a ust. 2g**).

➤ **aktualizacja analizy danych porównawczych**

nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana warunków ekonomicznych w stopniu znacznie wpływającym na analizę danych porównawczych uzasadnia dokonanie przeglądu w roku zaistnienia tej zmiany (**art. 25a ust. 2h**).

master file

Dodatkowa informacja o grupie podmiotów powiązanych sporządzana przez podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej w **formie spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli spółka ta tworzy wraz z podmiotami powiązanymi grupę kapitałową** w rozumieniu przepisów o rachunkowości **co najmniej dwóch podmiotów powiązanych oraz przychody tej spółki lub jej koszty**, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, **przekroczyły** w poprzednim roku obrotowym równowartość **20.000.000 euro** tzw. **master file** (art. 25a ust. 2d):

- **wskazanie podmiotu powiązanego**, który sporządził informacje o grupie podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego rocznego zeznania podatkowego,
- **struktura organizacyjna grupy** podmiotów powiązanych,
- **opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych** (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę podmiotów powiązanych,

master file

- **opis przedmiotu i zakresu działalności gospodarczej** prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych,
- **opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych** w działalności gospodarczej przez grupę podmiotów powiązanych istotnych **wartości niematerialnych**,
- **opis sytuacji finansowej** podmiotów tworzących grupę wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę podmiotów powiązanych,
- **opis zawartych** przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych **porozumień** w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych.

master file

Dodatkowe informacje o grupie podmiotów powiązanych dołącza do dokumentacji podatkowej (podstawowej) podmiot sporządzający w terminie do dnia złożenia rocznego zeznania podatkowego podmiotu sporządzającego (**art. 25a ust. 2i**).

ograniczony obowiązek sporządzania dokumentacji

➤ podmioty krajowe, które uzyskały **pozytywną decyzję w sprawie porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych**, o której mowa w art. 20i Ordynacji podatkowej

W przypadku transakcji objętych porozumieniem, obowiązek sporządzenia dokumentacji jest ograniczony do przedstawienia danych finansowych podmiotu krajowego, analizy funkcjonalnej i opisu metody oraz sposobu kalkulacji dochodów wraz z uzasadnieniem ich wyboru (**art. 25a ust. 2e**).

brak obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej

➤w przypadku transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych (**art. 25a ust. 3d**)

termin przedłożenia dokumentacji podatkowej na poziomie lokalnym

- 7 dni od dnia doręczenia żądania organów podatkowych (**art. 25a ust. 4**)
- 30 dni od dnia doręczenia żądania organów podatkowych – w zakresie transakcji lub innych zdarzeń niespełniających limitów określonych w definicji istotności tych transakcji i innych zdarzeń, jeżeli z okoliczności wynika prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości celem uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji tych transakcji lub innych zdarzeń. W żądaniu przedłożenia dokumentacji organy powinny przedstawić uzasadnienie dotyczące okoliczności świadczących o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub innego zdarzenia (**art. 25a ust. 4a**)

oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej

- składane do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego
- nie dotyczy spółki tworzącej wraz z podmiotami powiązanymi grupę kapitałową (**art. 25a ust. 7**).

konsekwencje nieprzedłożenia dokumentacji podatkowej

➤ jeżeli organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określi, na podstawie art. 25, dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji lub ujęciem innych zdarzeń, o których mowa w art. 25a, a podatnik nie przedłoży temu organowi dokumentacji podatkowej - różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy opodatkowuje się **stawką 50% (art. 30d ust. 1)**

➤ przepis przejściowy:

art. 11. Do transakcji oraz innych zdarzeń rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2017 r. stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w zakresie tej części transakcji lub innych zdarzeń, które są realizowane po dniu 31 grudnia 2016 r.

Płatności powyżej 15.000 zł

(zmiany Dz. U. poz. 780)

➤dodano art. 22p

ust. 1. Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca **transakcji określonej w art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej** (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.) została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

ust. 2. W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu **w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji** określonej w art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej **została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego**, podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą:

1) **zmniejszają koszty** uzyskania przychodów albo

2) w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów - **zwiększają przychody**

- **w miesiącu**, w którym została **dokonana płatność** bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

ust. 3. Przepisy stosuje się odpowiednio w przypadku:

- 1) nabycia lub wytworzenia środków trwałych albo nabycia wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) dokonania płatności:
 - a) po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - b) po zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym albo w ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym
 - z tym że zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenie przychodów następuje za rok podatkowy, w którym nastąpiła likwidacja tej działalności, albo za rok podatkowy poprzedzający rok podatkowy, w którym nastąpiła zmiana formy opodatkowania.

➤ art. 22 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy:

- 1) **stroną transakcji**, z której wynika płatność, jest **inny przedsiębiorca** oraz
- 2) **jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15.000 zł**, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji

- definicja „przedsiębiorcy” - **art. 4** ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

Przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną - wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą.

Za **przedsiębiorców** uznaje się także wspólników spółki cywilnej w zakresie wykonywanej przez nich działalności gospodarczej.

- art. 22p updof i art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej **nie zawierają ograniczenia, co do krajów** w których przedsiębiorcy ci prowadzą działalność gospodarczą, ich siedziby, zarządu czy miejsca zamieszkania

- brak definicji „transakcji” – zarówno w przepisach prawa podatkowego, jak i cywilnego

Transakcja to operacja handlowa dotycząca kupna lub sprzedaży towarów lub usług lub umowa handlowa na kupno lub sprzedaż towarów lub usług lub też zawarcie takiej umowy (Internetowy Słownik Języka Polskiego (<http://sjp.pwn.pl>)).

Takie rozumienie pojęcia „transakcja” znajduje swój odpowiednik w art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. 2016 r., poz. 684), zgodnie z którym *transakcja handlowa to umowa, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony, o których mowa w art. 2 (czyli m.in. przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej), zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością.*

Podobne rozumienie jednorazowej wartości transakcji, o której mowa w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej, przedstawiło Ministerstwo Gospodarki w początkowym okresie funkcjonowania tej ustawy. W odpowiedzi z 4 października 2004 r. na interpelację poselską stwierdzono, że:

„Pod pojęciem „jednorazowa wartość transakcji” należy rozumieć ogólną wartość należności lub zobowiązań, określoną w umowie zawartej między przedsiębiorcami.”

- brak definicji „transakcji” – zarówno w przepisach prawa podatkowego, jak i cywilnego

W świetle powyższych regulacji, pod pojęciem „transakcji” należałoby rozumieć *umowę, której przedmiotem jest odpłatne świadczenie usług/dostaw towarów i umowa ta jest zawierana między przedsiębiorcami w ramach prowadzonej przez nich współpracy.*

Jeśli zatem przedsiębiorcy współpracują np. na podstawie umowy handlowej, w której:

- określono kwotę zobowiązania przekraczającą 15.000 zł, dla określenia jednorazowej wartości transakcji należałoby przyjąć tę całą wartość niezależnie od liczby płatności wynikającej z tej umowy,
- nie określono kwoty zobowiązania (np. tzw. umowa ramowa określająca zasady współpracy, ale nie generująca zobowiązania ani jego wysokości) – dla określenia jednorazowej wartości transakcji należałoby przyjąć sumę płatności wynikających z kolejnych (pojedynczych) zleceń (zamówień), jako że każde z nich realizowane jest na podstawie jednej umowy (transakcji). W takim przypadku każda płatność, której wartość łącznie z poprzednimi płatnościami przekroczy kwotę limitu w wysokości 15.000,00 zł, powinna być zrealizowana za pośrednictwem rachunku płatniczego. Nie ma znaczenia, czy udokumentowanie nastąpiło jedną czy kilkoma fakturami.

- **wartość transakcji** - wartość (cena) uzgodniona przez strony transakcji, którą to wartość jedna strona jest zobowiązana zapłacić (**wartość brutto**). Kwestia wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów powinna być rozpatrywana jedynie do tej części płatności, która zgodnie z przepisami updof może zostać uznana za koszt (wartość netto)
- przepisy nie wyłączają z kosztów podatkowych nadwyżki płatności ponad wartość 15 tys. zł, lecz **każdą płatność** (bez względu na jej wartość - kwotę) dokonaną z pominięciem rachunku bankowego, jeżeli jest dokonywana w ramach transakcji o wartości przekraczającej 15 tys. zł
- transakcje **o wartości niższej lub równej 15.000 zł** – nie stosujemy art. 22p updof

Każda płatność dotycząca transakcji, której wartość przekracza 15.000 zł musi być dokonana za pośrednictwem rachunku bankowego. Dokonanie płatności w całości lub w części z pominięciem takiego rachunku oznacza brak możliwości zaliczenia kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca tej transakcji została dokonana z pominięciem rachunku płatniczego.

Przykład 1:

Wartość transakcji: 20.000 zł

Zaliczka (gotówka): 1.000 zł

Zapłata przelewem: 19.000 zł

kosztem uzyskania przychodów będzie kwota 19.000 zł,

kwota 1.000 zł nie podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów

Przykład 2:

Wartość transakcji: 20.000 zł

Zapłata gotówką: 11.000 zł

Zapłata przelewem: 9.000 zł

kosztem uzyskania przychodów będzie kwota 9.000 zł,

kwota 11.000 zł nie podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów

- uregulowanie zobowiązania wynikającego z transakcji o wartości powyżej 15 tys. zł **w drodze kompensaty** nie powoduje obowiązku zastosowania regulacji art. 22p updof. Kompensata jest efektywnym sposobem wygaśnięcia zobowiązania, ale bez przepływu środków pieniężnych, nie jest więc utożsamiana z płatnością
- w przypadku płatności, które odbywają się za pomocą instrumentów płatniczych, związanych z rachunkami płatniczymi, takimi jak m.in. **karty płatnicze**, jak również płatności dokonywanych poprzez systemy pośredniczące w płatnościach, takie jak **PayPal, PayU** itp., będzie spełniony wymóg dokonania ich za pośrednictwem rachunku płatniczego

➤ przepisy przejściowe:

- **art. 4 ust. 1.** Przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do płatności dokonywanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2016 r.
- **art. 4 ust. 2.** Przepisu ust. 1 nie stosuje się do płatności dotyczących transakcji zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, jeżeli wartość transakcji nie przekraczała limitu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 3.
- **art. 4 ust. 3.** Przepisu ust. 1 nie stosuje się do płatności dotyczących kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.
- **art. 5.** Do transakcji zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się art. 22 ustawy zmienianej w art. 3 w brzmieniu dotychczasowym.

Dochody osiągnane na terytorium Polski przez nierezydentów

(zmiana Dz. U. poz. 1550)

Uzupełniono katalog dochodów uznawanych za uzyskane przez nierezydentów na terytorium Polski.

➤ **zmiana brzmienia art. 3 ust. 2b pkt 3 i 4**

art. 3 ust. 2b. Za dochody (przychody) osiągnane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w ust. 2a, uważa się w szczególności dochody (przychody) z:

(...)

3) działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład;

4) położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości;

➤ **dodano art. 3 ust. 2b pkt 5-7**

art. 3 ust. 2b. Za dochody (przychody) osiągnane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w ust. 2a, uważa się w szczególności dochody (przychody) z:

(...)

5) papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających;

6) tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym albo instytucji wspólnego inwestowania, w których co najmniej 50% wartości aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości;

7) tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia.

➤ **dodano art. 3 ust. 2c i ust. 2d**

art. 3 ust. 2c. Wartość aktywów, o której mowa w ust. 2b pkt 6, ustala się na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc zbycia udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym albo instytucji wspólnego inwestowania.

Dodawany przepis ust. 2c ustawy updof doprecyzowuje moment ustalenia wartości aktywów w podmiotach, w których majątek stanowią głównie nieruchomości lub prawa do nieruchomości.

art. 3 ust. 2d. Za dochody (przychody), o których mowa w ust. 2b pkt 7, uważa się przychody wymienione w art. 29 ust. 1, jeżeli nie stanowią dochodów (przychodów), o których mowa w ust. 2b pkt 1-6.

Ust. 2d ustawy updof stanowi zawężenie definicji dochodu osiągniętego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z regulowaniem, wypłacaniem i potrącaniem należności przez polskie podmioty wyłącznie do dochodów określonych w art. 29 ust. 1 updof.

Definicja spółki i spółki niebędącej osobą prawną (zmiany Dz. U. poz. 1550)

- doprecyzowano definicję pojęcia „spółki” w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (**art. 5a pkt 28**) poprzez wskazanie, iż pojęcie to obejmuje wszystkie spółki posiadające osobowość prawną,
- w konsekwencji dokonano także zmiany definicji „spółki niebędącej osobą prawną” (**art. 5a pkt 26**) poprzez wskazanie, że są to wszystkie inne spółki.

Kapitały pieniężne

(zmiany Dz. U. poz. 1550)

➤ **zmiana brzmienia art. 17 ust. 1 pkt 9**

art. 17 ust. 1 pkt 9. Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się wartość wkładu określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określoną w innym dokumencie o podobnym charakterze - w przypadku wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, za przychód uważa się wartość rynkową takiego wkładu określoną na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego; przepis art. 19 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

Wniesienie do spółki lub spółdzielni wkładu niepieniężnego – przychód w wysokości wartości wkładu określonej w statucie lub umowie spółki lub wartość rynkowa

➤ **uchylono art. 17 ust. 1 pkt 9a** (nowa regulacja odnosi się do wszystkich spółek, o których mowa w art. 5a pkt 28)

- **uchylono art. 17 ust. 1aa**
- **dodano w art. 17 ust. 1a pkt 2a** ustawy updof, który stanowi przeniesienie regulacji z uchylanego ust. 1aa i jej doprecyzowanie **art. 17 ust. 1a pkt 2a**. Przychód określony w ust. 1 pkt 9 powstaje w dniu przeniesienia na spółkę własności przedmiotu wkładu - w przypadku gdy spółka lub podwyższenie kapitału spółki nie podlegają obowiązkowi rejestracji we właściwym rejestrze zgodnie z przepisami państwa, w którym spółka ma siedzibę lub zarząd (...)

- **dodano w art. 17 ust. 1d** ustawy updof, który stanowi przeniesienie regulacji z uchylanego pkt 9a ograniczającej stosowanie przepisów do wniesienia wkładu niepieniężnego stanowiącego rzeczy lub prawa
- **dostosowano brzmienie ust. 2** do nowych jednostek redakcyjnych
- **dostosowano brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 109, art. 22 ust. 1e, 1f oraz 1ł**, gdyż odwoływały się do uchylanej jednostki redakcyjnej (tj. art. 17 ust. 1 pkt 9a)
- **dodano art. 24 ust. 8e** - doprecyzowanie pojęcia „unicestwienie”, w przypadkach o których mowa w art. 24 ust. 5 pkt 7 i ust. 8 pkt 3, poprzez zastrzeżenie, że obejmuje ono również zmniejszenie wartości nominalnej udziałów (akcji),

- **dodano art. 24 ust. 19 i 20** – przepisy mają na celu wprowadzenie ograniczenia stosowania preferencyjnych zasad opodatkowania transakcji wymiany udziałów określonych w ust. 8a.
 - art. 24 ust. 19.** Przepisu ust. 8a nie stosuje się w przypadkach, gdy głównym lub jednym z głównych celów wymiany udziałów jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.
 - art. 24 ust. 20.** Jeżeli wymiana udziałów nie została przeprowadzona z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, dla celów ust. 19 domniemywa się, że głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.
- **zmiana brzmienia art. 30b ust. 2 pkt 5** – z uwagi na uchylenie art. 17 ust. 1 pkt 9a,
- **zmiana brzmienia art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c** – z uwagi na zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadzające dwie stawki podatku 19% i 15% (po zmianie odwołanie do 19% stawki)

Skala podatkowa

(zmiany Dz. U. poz. 1926)

Trybunał Konstytucyjny (TK) w wyroku z dnia 28 października 2015 r. sygn. akt K 21/14 orzekł, że *„Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie, w jakim nie przewiduje mechanizmu korygowania kwoty zmniejszającej podatek, gwarantującego co najmniej minimum egzystencji, jest niezgodny z art. 2 i art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Przepis wymieniony w części I, w zakresie tam wskazanym, traci moc obowiązującą z dniem 30 listopada 2016 r.*

W celu zapewnienia podatnikom konstytucyjnej zasady pewności prawa, a w szczególności zagwarantowania prawa do uwzględnienia kwoty wolnej od podatku wprowadzono zmiany w jej wysokości.

➤ art. 27 ust. 1

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85.528	18%	minus kwota zmniejszająca podatek
85.528		15.395 zł 04 gr + 32% nadwyżki ponad 85.528 zł	

➤ **dodano art. 27 ust. 1a-1d**

➤ **art. 27 ust. 1a.** Kwota zmniejszająca podatek, [odliczana w rocznym obliczeniu podatku lub w zeznaniu](#) wynosi:

1) 1.188 zł - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 6.600 zł;

2) 1.188 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: 631 zł 98 gr × (podstawa obliczenia podatku - 6.600 zł) ÷ 4.400 zł, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 6.600 zł i nieprzekraczającej kwoty 11.000 zł;

Przykład 1:

podstawa obliczenia podatku: 10.000 zł

kwota zmniejszająca podatek zostanie wyliczona w następujący sposób:

$1.188 \text{ zł} - [631,98 \text{ zł} \times (10.000 \text{ zł} - 6\,600 \text{ zł}) \div 4.400 \text{ zł}] = 1.188 \text{ zł} - 488,35 \text{ zł} = 699,65 \text{ zł}.$

3) 556 zł 02 gr - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 11.000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85.528 zł;

4) 556 zł 02 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85.528 \text{ zł}) \div 41.472 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85.528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127.000 zł.

Przykład 2:

podstawa obliczenia podatku: 100.000 zł

kwota zmniejszająca podatek zostanie wyliczona w następujący sposób:

$$556,02 \text{ zł} - [556,02 \text{ zł} \times (100.000 \text{ zł} - 85.528 \text{ zł}) \div 41.472 \text{ zł}] = 556,02 \text{ zł} - 194,03 \text{ zł} = 361,99 \text{ zł}$$

Kwoty wolne od podatku uwzględniane są przez podatnika dopiero w zeznaniu rocznym (lub płatnika w rocznym obliczeniu podatku).

➤ **art. 27 ust. 1b.** Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy:

- 1) w przypadku podatników, których dochody nie przekroczą kwoty stanowiącej górnej granicy pierwszego przedziału skali określonej w ust. 1 - kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w ust. 1, wynosi 556 zł 02 gr rocznie;
- 2) w przypadku podatników, których dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali określonej w ust. 1 - zaliczki nie pomniejsza się o kwotę zmniejszającą podatek, o której mowa w pkt 1.

➤ **art. 27 ust. 1c i 1 d**

nakłada na ministra finansów obowiązek corocznej weryfikacji kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w ust. 1a oraz przedkładania Radzie Ministrów, w terminie do 15 września roku, w którym dokonano weryfikacji informację o wynikach dokonanej weryfikacji; a także propozycję zmiany kwoty zmniejszającej podatek następny.

- **zmiana brzmienia art. 32 ust. 1a pkt 1, ust. 3** – odwołanie do 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1, tj. 1/12 z kwoty 556,02 zł

art. 32 ust. 3. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w [ust. 1 pkt 1, ust. 1a i 2](#) pomniejsza się o kwotę stanowiącą [1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1 \(tj. 46,33 zł\)](#), jeżeli pracownik przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym złoży zakładowi pracy oświadczenie według ustalonego wzoru – [PIT-2](#).

Kwota zmniejszająca podatek jest stosowana za miesiące od początku roku do miesiąca - włącznie, w którym dochód pracownika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali (odwołanie w art. 32 ust. 3 do ust. 1 pkt 1).

Miesięczna kwota zmniejszająca podatek wynosi 46,33 zł.

➤ **zmiana brzmienia art. 32 ust. 1a pkt 1, ust. 3** – odwołanie do
1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust.
1b pkt 1, tj. 1/12 z kwoty 556,02 zł

art. 32 ust. 1a pkt 1. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem bądź na zasadach określonych w art. 6 ust. 4, a za rok podatkowy przewidywane, określone w oświadczeniu:

- 1) dochody podatnika nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej - zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą **1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1 (tj. 46,33 zł).**

Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem bądź jako osoba samotnie wychowująca dziecko, płatnik stosuje kwotę zmniejszającą podatek niezależnie od wysokości dochodów pracownika (odwołanie w art. 32 ust. 3 do całego ust. 1a).

- **dodano art. 32 ust. 1e** wprowadzając możliwość złożenia przez pracownika **oświadczenia**, że za dany rok jego dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, płatnik pobiera zaliczki począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone oświadczenie, bez pomniejszania o kwotę stanowiącą $\frac{1}{12}$ kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1

Z uwagi na to, że art. 32 ust. 1e wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2017 r., złożone oświadczenie (nawet jeśli złożone zostało w grudniu 2016 r.) wywołuje skutki prawne od 1 stycznia 2017 r.

Oznacza to, że jeśli takie oświadczenie zostanie złożone w grudniu 2016 r., należy je traktować tak, jakby było złożone w styczniu (z dniem wejścia w życie przepisu). Tym samym płatnik będzie pobierał zaliczki na podatek dochodowy bez pomniejszania o $\frac{1}{12}$ kwoty zmniejszającej podatek od miesiąca lutego 2017 r.

Uwaga

Płatnik pomniejsza zaliczkę na podatek dochodowy, o której mowa w art. 32 ust. 1 pkt 1, ust. 1a i 2 o kwotę zmniejszającą podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1 tylko w sytuacji, gdy pracownik złoży płatnikowi oświadczenie, o którym mowa w art. 32 ust. 3 (PIT-2).

Płatnik nie stosuje kwoty zmniejszającej podatek, jeżeli:

- pracownik nie złoży PIT-2 lub
- dochód pracownika uzyskany od początku roku przekroczy kwotę 85.528 zł (w tym przypadku płatnik nie pomniejsza zaliczki o tę kwotę od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę 85.528 zł).

Ponadto, płatnik nie pomniejsza zaliczki o kwotę zmniejszającą o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1, jeżeli pracownik złoży płatnikowi oświadczenie, o którym mowa w art. 32 ust. 1e updof, że za dany rok jego dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, (nawet jeśli jego dochód u danego pracodawcy nie przekroczy kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali tj. 85.528 zł i mimo złożonego PIT-2).

➤ **zmiana brzmienia art. 33 ust. 2 – spółdzielnie**

art. 33 ust. 2. Zaliczki, o których mowa w ust. 1, za miesiące od stycznia do grudnia ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1-1e, odejmując kwotę obliczoną zgodnie z art. 32 ust. 3 miesięcznie. [Przepis art. 27 ust. 1b pkt 2 stosuje się odpowiednio.](#)

➤ **zmiana brzmienia art. 34 ust. 2 – organy rentowe**

art. 34 ust. 2. Zaliczki, o których mowa w ust. 1, za miesiące od stycznia do grudnia, ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1-1e, odejmując kwotę obliczoną zgodnie z art. 32 ust. 3 miesięcznie. [Przepis art. 27 ust. 1b pkt 2 stosuje się odpowiednio.](#)

➤ **zmiana brzmienia art. 35 ust. 3 – inni płatnicy**

art. 35 ust. 3. Zaliczki, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 (od wypłacanych z zagranicy emerytur i rent, stypendiów, należności za pracę przypadającej tymczasowo aresztowanym oraz skazanym, świadczeń integracyjnych i motywacyjnej premii integracyjnej, przyznanych na podstawie ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1828), za miesiące od stycznia do grudnia ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1-1e, z tym że w przypadku poboru zaliczek od emerytur i rent z zagranicy stosuje się postanowienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartej z państwem, z którego pochodzą te emerytury i renty.

➤ **zmiana brzmienia art. 35 ust. 4**

art. 35 ust. 4. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 3 zmniejsza się o kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 3, jeżeli zaliczkę pobierają płatnicy określeni w ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7, a podatnik przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym lub przed upływem miesiąca, w którym zaczął osiągać takie dochody, złoży płatnikowi oświadczenie według ustalonego wzoru, że nie osiąga równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e. [Przepis art. 27 ust. 1b pkt 2 stosuje się odpowiednio.](#)

➤ **zmiana brzmienia art. 35 ust. 5**

art. 35 ust. 5. Zaliczkę od przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 3a (od świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy i z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych), pobiera się, stosując najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, pomniejszoną o kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 3. [Przepisy art. 27 ust. 1b pkt 2 i art. 32 ust. 1e stosuje się odpowiednio.](#)

➤ **zmiana brzmienia art. 42e ust. 3 pkt 1 – komornicy**

art. 42e ust. 3 pkt 1 . Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 1 i 2 zmniejsza się o kwotę o której mowa w art. 32 ust. 3; [przepis art. 27 ust. 1b pkt 2 stosuje się odpowiednio;](#)

➤ **zmiana brzmienia art. 44 ust. 3 pkt 1 (zaliczki miesięczne), 3g pkt 1 (zaliczki kwartalne), art. 44 ust. 6b pkt 2 (zaliczki uproszczone)** - dostosowanie przepisów do zmienianych jednostek redakcyjnych poprzez wskazanie na dochód nieprzekraczający kwoty stanowiącej iloraz kwoty zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 oraz najniższej stawki podatkowej określonej w skali

Obowiązek wpłacania zaliczek miesięcznych/kwartalnych – począwszy od miesiąca/kwartału, w którym dochód przekroczył kwotę 3.089 zł.

Zaliczkę uproszczoną (jeśli dotyczy działalności opodatkowanej wg skali podatkowej) oblicza się w następujący sposób:

- jeżeli dochód wykazany w zeznaniu składanym za 2015 r. przekroczył kwotę 3 089 zł, należy obliczyć podatek przy zastosowaniu skali podatkowej obowiązującej w 2017 r., tzn.:

- uzyskany w 2015 roku dochód należy przemnożyć przez stawkę 18 % i pomniejszyć o kwotę zmniejszającą podatek 556,02 zł – jeżeli dochód wykazany w zeznaniu za 2015 r. nie przekroczył kwoty 85 528 zł,

- 15.395 zł 04 gr + 32% nadwyżki ponad 85.528 zł – jeżeli dochód wykazany w zeznaniu za 2015 r. przekroczył kwotę 85 528 zł,

- tak ustalony podatek należy podzielić przez 12.

- **zmiana brzmienia art. 44 ust. 7c pkt 5** – dostosowanie do zmienionej jednostki redakcyjnej, poprzez odwołanie się do całego art. 27

Wsparcie działalności innowacyjnej

(zmiany Dz. U. poz. 1933)

Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych mają na celu wprowadzenie instrumentów podatkowych, które **wspierałyby prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej (B+R).**

- zniesienie opodatkowania aportu własności intelektualnej i przemysłowej, poprzez **uchylenie art. 17 ust. 1a pkt 5, i dodanie art. 17 ust. 1 e**, zgodnie z którym nie ustala się przychodu, o którym mowa w ust. 1 pkt 9, jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego do spółki kapitałowej jest komercjalizowana własność intelektualna wniesiona przez podmiot komercjalizujący
- **przepis przejściowy - art. 12 ust. 1 ustawy zmieniającej**
W przypadku podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy przed dniem 1 stycznia 2017 r. objęli udziały (akcje) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, o której mowa w art. 5a pkt 34 ustawy zmienianej w art. 1, wniesiony przez podmiot komercjalizujący, o którym mowa w art. 5a pkt 35 ustawy zmienianej w art. 1, do ustalenia przychodów i kosztów uzyskania przychodów z tytułu objęcia tych udziałów (akcji), a także z tytułu ich zbycia po dniu 31 grudnia 2016 r., stosuje się przepisy obowiązujące w dniu objęcia tych udziałów (akcji).
- **uchylono art. 22 ust. 1o**, który przewidywał zasady ustalania kosztów uzyskania przychodu z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za aport w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej wniesiony przez podmiot komercjalizujący. **Skoro nie jest ustalany przychód podlegający opodatkowaniu, to nie są również określane koszty uzyskania takiego przychodu.**

- **dodano art. 26e ust. 2 pkt 5** - rozszerzenie listy kosztów kwalifikowanych o koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, jeżeli są poniesione przez podatnika będącego mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, na:
- przygotowanie dokumentacji zgłoszeniowej i dokonanie zgłoszenia do Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedniego zagranicznego organu, łącznie z kosztami wymaganych tłumaczeń na język obcy;
 - prowadzenie postępowania przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedni zagraniczny organ, poniesione od momentu zgłoszenia do tych organów, w szczególności opłaty urzędowe oraz koszty zastępstwa prawnego i procesowego;

- odparcie zarzutów niespełnienia warunków wymaganych do uzyskania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego zarówno w postępowaniu zgłoszeniowym, jak i po jego zakończeniu, w szczególności koszty zastępstwa prawnego i procesowego, zarówno w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej, jak i w odpowiednim zagranicznym organie;
- wnoszenie opłat okresowych, opłat za odnowienie, wykonywania tłumaczeń oraz dokonywanie innych czynności koniecznych dla nadania lub utrzymania ważności patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy oraz prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, w szczególności koszty walidacji patentów europejskich lub rejestracji jednolitego skutku.

- zwiększenie kwot kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu (**art. 26e ust. 7**)

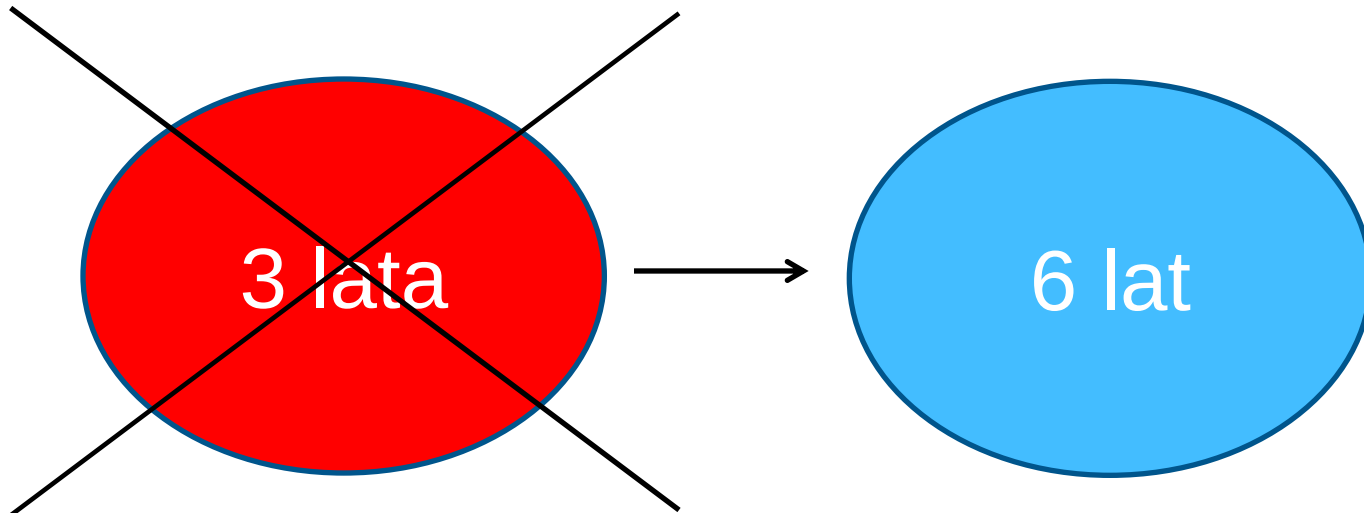
mikroprzedsiębiorcy i MŚP

do 50%

pozostali podatnicy

do 50% wydatków osobowych
do 30% pozostałych kosztów
związanych z działalnością
badawczo-rozwojową

- wydłużenie okresu możliwości odliczenia kosztów na działalność B+R (art. 26e ust. 8)



- zwrot gotówkowy dla nowo powstających przedsiębiorstw (start-upów) prowadzących działalność B+R (**art. 26e ust. 9 i art. 26ea**)

Podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności – w roku rozpoczęcia działalności

- brak dochodu
- zbyt niski dochód, aby w pełni skorzystać z odliczenia

=

zwrot gotówkowy

Podatnicy posiadający status mikroprzedsiębiorcy, małego lub średniego przedsiębiorcy w roku następującym po roku, w którym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej – mogą skorzystać z ww. rozwiązania także w kolejnym roku podatkowym

Decyzja o wyborze tego rozwiązania pozostaje w gestii podatnika.

Podatnicy, korzystający z możliwości otrzymania zwrotu, wykazują w zeznaniu składanym za dany rok podatkowy kwotę stanowiącą:

- 18% różnicy między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym – w przypadku podatnika opodatkowanego wg skali podatkowej lub
- 19% różnicy między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym – w przypadku podatnika opodatkowanego podatkiem liniowym.

Kwota ta traktowana jest na równi z nadpłatą (**art. 72 § 1b OP**)

Kwota ta jest pomocą de minimis udzielaną w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.

postawienie w stan
upadłości lub likwidacji
przed upływem trzech lat
podatkowych licząc od
końca roku podatkowego,
za który podatnik złożył
zeznanie

=

obowiązek zwrotu otrzymanej
kwoty

Kwotę przysługującego odliczenia i kwotę zwrotu wykazuje się w zeznaniu rocznym (**art. 26ea ust. 6**)

Ułatwienie sprzedaży żywności przez rolników

(zmiany Dz. U. poz. 1961)

Doprecyzowanie definicji przychodów z innych źródeł tj. przychodów ze sprzedaży przerobionych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli i chowu.

➤ **zmiana brzmienia art. 20 ust. 1c-1e**

art. 20 ust. 1c. Za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się również przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów,
jeżeli:

- 1) sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej;
- 2) przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze, z wyłączeniem uboju zwierząt rzeźnych i obróbki poubojowej tych zwierząt, w tym również rozbioru, podziału i klasyfikacji mięsa, przemiału zbóż, wytłoczenia oleju lub soku oraz sprzedaży podczas wystaw, festynów, targów przez rolnika prowadzącego działalność w ramach rolniczego handlu detalicznego;

- 3) sprzedaż odbywa się wyłącznie w miejscach:
- a) w których produkty te zostały wytworzone, lub
 - b) przeznaczonych do prowadzenia handlu;

Sprzedaż może odbywać się we wszelkich miejscach przeznaczonych do prowadzenia handlu, bez wyłączenia budynków lub ich części.

4) jest prowadzona, odrębnie za każdy rok podatkowy ewidencja sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych zawierająca co najmniej: numer kolejnego wpisu, datę uzyskania przychodu, kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku oraz ilość i rodzaj przetworzonych produktów.

Dzienne przychody są ewidencjonowane w dniu sprzedaży.

5) ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu, z wyłączeniem wody.

Szerszy asortyment żywności np.

▪ gołąbki



▪ naleśniki



▪ ciasta



Pochodzenie składników użytych do produkcji:

min. 50% z
prowadzonego
gospodarstwa (z własnej
uprawy, hodowli lub
chowu)

+

nabyte, pochodzące
spoza gospodarstwa

Za produkt roślinny pochodzący z własnej uprawy uważa się również mąkę, kaszę, płatki, otręby, oleje i soki wytworzone z surowców pochodzących z własnej uprawy (**art. 20 ust. 1d**).



Dopuszczalna sprzedaż na rzecz:

- osób prawnych,
 - jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub
 - osób fizycznych na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej
- do wysokości ilości żywności określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 44a ust. 3 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2015 r. poz. 594, z późn. zm.), tj. ilości, którą podmioty działające na rynku spożywczym mogą zbywać konsumentom finalnym w ramach rolniczego handlu detalicznego (**art. 20 ust. 1ea**).

➤ **wprowadzono zwolnienie (art. 21 ust. 1 pkt 71a)**

dotyczy przychodów ze sprzedaży przerobionych produktów z własnej uprawy, hodowli lub chowu – **w ilościach**, które podmioty działające na rynku spożywczym mogą zbywać konsumentom finalnym w ramach rolniczego handlu detalicznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia i **jednocześnie do wysokości 20 000 zł rocznie**.

Zwolnienie to ma charakter **pomocy de minimis** i jest udzielane zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) (**art. 21 ust. 15b**).

możliwość opodatkowania ryczałtem 2%

- nadwyżki przychodów uzyskanych ze sprzedaży przerobionej żywności ponad 20.000 zł
- również w przypadku, gdy sprzedaż przekroczy limity, które podmioty działające na rynku spożywczym mogą zbywać konsumentom finalnym w ramach rolniczego handlu detalicznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 sierpnia 2006r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia
(art. 21 ust. 15a)

zmiany w zryczałtowanym podatku

➤dodano art. 9 ust. 6

W przypadku przychodów, o których mowa w art. 21 ust. 15a ustawy o podatku dochodowym, **pisemne oświadczenie** o wyborze opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy podatnik składa nie później niż **do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym uzyskał te przychody, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód uzyskał w grudniu roku podatkowego.**

zmiany w zryczałtowanym podatku

- **art. 10** – poszerzono zakres zwolnienia od podatku o art. 21 ust. 1 pkt 71a
- **art. 15 ust. 8** - uzupełniono elementy, które powinna zawierać ewidencja sprzedaży o rodzaj i ilość przetworzonych produktów, analogicznie, jak ma to miejsce w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- **art. 17 ust. 3** – zmiana mająca charakter porządkowy
W przypadku prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 15 ust. 8, niezgodnie z warunkami wymaganymi do uznania jej za dowód w postępowaniu podatkowym, organ podatkowy określi wartość niezewidencjonowanego przychodu, w tym również w formie oszacowania, i określi od tej kwoty ryczałt w wysokości pięciokrotności stawki, o której mowa w art. 12 ust. 1 pkt 6, tj. 10%.

zmiany w zryczałtowanym podatku

➤ art. 22 ust. 3 – utrata warunków do opodatkowania ryczałtem

Za utratę warunków do opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, o której mowa w ust. 1, uważa się również **niespełnienie**, w trakcie roku podatkowego, **warunków określonych w art. 20 ust. 1c** ustawy o podatku dochodowym. **W przypadku gdy podatnik prowadzi równocześnie pozarolniczą działalność gospodarczą samodzielnie, utrata warunków dotyczy również przychodów osiąganych z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie.**

Pozostałe zmiany

w zakresie krwiodawstwa

(zmiany Dz. U. poz. 823)

➤ **zmiana brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 101**

Wolne od podatku dochodowego są:

101) przychody uzyskane przez dawców krwi w formie rekompensaty, o której mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi (Dz. U. z 2014 r. poz. 332 oraz z 2016 r. poz. 823);

➤ **zmiana brzmienia art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c**

c) krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi na podstawie ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi, w wysokości iloczynu kwoty rekompensaty określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 tej ustawy i litrów oddanej krwi lub równoważnej ilości jej składników przeliczonej zgodnie z art. 8 tej ustawy

w zakresie otrzymanych przez podatnika dotacji (zmiany Dz. U. poz. 1010)

➤ **zmiana brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 129**

Wolne od podatku dochodowego są dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, z zastrzeżeniem ust. 36.

➤ **dodano ustęp 36 w art. 21**

Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 129, **nie ma zastosowania do tej części dotacji** otrzymanej na prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, która została przeznaczona, na podstawie odrębnych przepisów, na **wynagrodzenie** osoby fizycznej prowadzącej tę działalność

wynikające z wprowadzenia ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (zmiany Dz. U. poz. 1206)

- **art. 2 ust. 1 pkt 6a** - wprowadzono przepis wyłączający stosowanie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do przychodów przedsiębiorcy opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych,
- **art. 6 ust. 8 i 9** - uzupełniony został katalog wynikający z zastosowania określonych ustaw do małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do jej dziecka oraz wyłączeń wynikających z konieczności zachowania spójności systemu podatkowego,
- **art. 14 ust. 1p i art. 22 ust. 7f** – uzupełniony katalog form opodatkowania po zmianie na które podatnik dokonuje stosownych korekt (tj. w ostatnim okresie rozliczeniowym przed dokonaniem zmiany formy opodatkowania),
- **art. 22n ust. 5** – uzupełnienie przepisu odnośnie uwzględniania odpisów amortyzacyjnych przypadających za okres opodatkowania wprowadzaną ustawą w razie zmiany formy opodatkowania

- **art. 24a ust. 1a** – zmiana przepisu polegająca na objęciu podatników będących przedsiębiorcami prowadzącymi działalność opodatkowaną zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji oraz inną działalność opodatkowaną podatkiem dochodowym obowiązkiem wyodrębnienia w prowadzonej księdze albo w prowadzonych księgach rachunkowych przychodów i związanych z nimi kosztów na poszczególne rodzaje działalności podlegającej opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji i podatkiem dochodowym.

wynikające z ustawy z dnia 21 października 2016 r. zmianie ustawy o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

(zmiany Dz. U. poz. 2048)

➤ **dodano pkt 47e w art. 21 ust. 1 (od 31.12.2016 r.)**

Wolne od podatku dochodowego są kwoty umorzonych wierzytelności, o których mowa w art. 24 ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 1512 i 2048).

wynikające z ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”

(zmiany Dz. U. poz. 1860)

➤ **dodano pkt 8b w art. 21 ust. 1**

Wolne od podatku dochodowego jest jednorazowe świadczenie otrzymane na podstawie ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem" (Dz. U. poz. 1860).

wynikające z ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego przedsiębiorców

(zmiany Dz. U. z 2016 r. poz. 2255)

➤ **art. 10 – dodano ust. 1k w art. 21 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

art. 21 ust. 1k. Przepisy ust. 1g-1j (dotyczące zasad wpłacania ryczału po wznowieniu wykonywania działalności gospodarczej) stosuje się odpowiednio do podatników, którzy zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej na okresy, o których mowa w art. 14a ust. 1d ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829, 1948 i 1997).

art. 14a ust. 1d ustawy o swobodzie działalności gospodarczej: Przedsiębiorca niezatrudniający pracowników prowadzący działalność gospodarczą przez okres co najmniej 6 miesięcy może zawiesić wykonywanie działalności gospodarczej na okres do 3 lat w celu sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem, nie dłużej jednak niż do zakończenia roku kalendarzowego, w którym dziecko kończy 6. rok życia, a w przypadku dziecka, które z powodu stanu zdrowia potwierdzonego orzeczeniem o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności wymaga osobistej opieki osoby prowadzącej działalność gospodarczą, na okres do 6 lat, nie dłużej jednak niż do ukończenia przez dziecko 18. roku życia.

Dziękuję za uwagę