



Krajowa Administracja
Skarbowa

Wybrane zmiany w podatkach dochodowych w 2019 r.

ul. Wojska Polskiego 20B
85-822 Bydgoszcz
tel.: +48 52 56 82 100

e-mail: 2US.Bydgoszcz@mf.gov.pl
<http://www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl/drugi-urzed-skarbowy-w-bydgoszczy>



Krajowa Administracja
Skarbowa

Ustawa z dnia 04 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2018 r. poz. 2126)

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2192)

Ustawa z dnia 09 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. z 2018 r. poz. 2244)

Ustawa z dnia 09 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2018 r. poz. 2246)

Ustawa z dnia 09 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ułatwienia sprzedaży żywności przez rolników do sklepów i restauracji (Dz.U. z 2018 r. poz. 2242)

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2159)

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2193)

Ustawa z dnia 04 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2215)

Ustawa z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy – Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2245)



ZEZNANIA ROCZNE

Usługa Twój e-PIT – rozliczanie przez KAS zeznania rocznego PIT-37 i PIT-38 za 2018 r. (PIT-36, PIT 36L i PIT-28 za 2019 r.) w formie udostępniania podatnikowi (bez jego wniosku) za pośrednictwem portalu podatkowego, przygotowanego automatycznie w systemie teleinformatycznym zeznania podatkowego uwzględniającego dane będące w posiadaniu Szefa KAS

✓zmiana terminu składania zeznań rocznych PIT: od 15 lutego do 30 kwietnia następnego roku podatkowego

➤ zeznanie złożone przed początkiem terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego - przepisy art. 45 oraz art. 45cd-cf w zakresie dochodów, w tym terminu składania zeznania, wykazywanych w zeznaniu rocznym, osiągniętych wyłącznie za pośrednictwem płatników lub podmiotów wskazanych w art. 42a PIT - *stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2018 r.*

✓możliwość wskazania bezpośrednio na formularzu zeznania rocznego rachunku bankowego lub rachunku w kasie oszczędnościowo-kredytowej, którego podatnik jest właścicielem (współwłaścicielem), na który w przypadku wystąpienia nadpłaty podatkowej ma nastąpić jej zwrot

✓varianty obsługi zeznania: akceptacja, odrzucenie udostępnionego zeznania, automatyczna akceptacja z urzędu lub możliwość samodzielnego złożenia zeznania rocznego przez podatnika w dopuszczalnych formach

✓skrócenie zwrotu nadpłaty do 45 dni w przypadku złożenia zeznania w formie elektronicznej lub korekty złożonej w formie elektronicznej wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty



PŁATNIK

- ✓ płatnicy oraz podmioty wskazane w art. 42a, przesyłają roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7 oraz imienne informacje o wysokości uzyskanego dochodu, według ustalonego wzoru, o których mowa w art. 34 ust. 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust.1 oraz art. 42e ust. 6:
 - urzędowi skarbowemu w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym
 - podatnikowi w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym
- ✓ bez zmian obowiązek sporządzenia i przesłania przez płatników określonych w art. 41 podatnikom, o których mowa w art. 3 ust. 2a oraz urzędom skarbowym właściwym w sprawach opodatkowania osób zagranicznych imiennych informacji sporządzonych według ustalonego wzoru - w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym
- ✓ zmiana sposobu obliczania zaliczek miesięcznych m.in. z działalności gospodarczej, najmu i dzierżawy
 - zaliczkę za ostatni miesiąc/kwartał roku podatkowego wpłaca się do 20 stycznia następnego roku podatkowego (zlikwidowano możliwość zaniechania wpłaty ostatniej zaliczki w związku ze złożeniem przed upływem tego terminu zeznania rocznego i wpłaty kwoty podatku) - art. 44 ust. 6 PIT



Zaliczki na podatek

Zmiana sposobu obliczania i wpłacania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy przez płatników - zakład pracy:

✓ **pobór zaliczek bez stosowania podwyższonych KUP** określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1-3 (50% KUP) już od miesiąca, w którym pracownik złożył płatnikowi oświadczenie o rezygnacji z ich stosowania, albo od następnego miesiąca, jeżeli w miesiącu otrzymania oświadczenia nie miał możliwości pobrania zaliczki bez zastosowania tych kosztów

art. 32 ust. 7 PIT stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2019 r.

✓ **pobór zaliczek wg nowego schematu:** za miesiące, w których dochód uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy nie przekroczył kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali zaliczki wynoszą 18% dochodu; w miesiącu, w którym podatnik przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali (za ten m-c dwie zaliczki obliczone wg stawek 18% i 32% od adekwatnych części dochodu; za pozostałe miesiące po tym miesiącu zaliczki wynoszą 32% dochodu

art. 32 ust. 1 pkt 1-3 PIT stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.

✓ **pobór zaliczek bez pomniejszania o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek**, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1 PIT - już od miesiąca, w którym podatnik złożył płatnikowi oświadczenie, że za dany rok jego dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, albo od następnego miesiąca, jeżeli w miesiącu otrzymania oświadczenia płatnik nie miał możliwości pobrania zaliczki bez zastosowania tych kosztów

art. 32 ust. 1e PIT stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.



Uprawnienia małżonków

- ✓ **likwidacja warunku preferencyjnego rozliczenia podatkowego** art. 6 ust. 10 PIT - zawarcia wniosku o wspólne rozliczenie roczne w zeznaniu rocznym złożonym w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 kwietnia następnego roku podatkowego.
 - wspólny wniosek małżonków (jednego z małżonków)
 - wniosek osoby samotnie wychowującej dzieci (rodzica, opiekuna prawnego)
 - wybór preferencyjnego opodatkowania uprawnionych osób może być zadeklarowany w zeznaniu rocznym złożonym po upływie ustawowego terminu do jego złożenia
- art. 6 i 6a PIT stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.

- ✓ **rozszerzenie uprawnień małżonków** między którymi istnieje wspólność majątkowa osiągających ze źródła wskazanego w art. 10 ust. 1 pkt 6 PIT przychody ze wspólnej własności, posiadania lub użytkowania rzeczy (najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa i umowy o podobnych charakterze)
 - możliwość złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego **pisemnego oświadczenia** przez jednego z małżonków o wyborze opodatkowania całości wspólnego dochodu przez jednego z nich (najpóźniej do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został otrzymany pierwszy w roku podatkowym przychód z tego źródła); wybór zasady opodatkowania wspólnego dochodu dotyczy co do zasady również lat następnych
 - możliwość złożenia **pisemnego zawiadomienia** przez jednego z małżonków o rezygnacji z opodatkowania całości dochodu ze źródła wskazanego w art. 10 ust. 1 pkt 6 przez jednego z nich (najpóźniej do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został otrzymany pierwszy w roku podatkowym przychód



Uproszczenia informacyjne

Zmiana formy i terminu zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o zawieszeniu wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej

✓podatnicy, o których mowa w ust. 11 PIT oraz art. 25 ust. 5b CIT (podatnicy będący wspólnikami spółki jawnej lub komandytowej, która zawiesiła wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej) **informują o okresie zawieszenia w roku podatkowym wykonywania działalności gospodarczej w zeznaniu rocznym** PIT lub CIT, składanym za rok podatkowy, w którym działalność ta była zawieszona

art. 44 ust. 12 PIT, art. 25 ust. 5c CIT oraz art. 21 ust.1f URYcz wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

Zmiana formy i terminu zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego **o wyborze roku podatkowego - innego niż rok kalendarzowy** (ustanowionego w statucie, umowie spółki lub innym dokumencie odpowiednio regulującym zasady ustrojowe innych podatników)

✓podatnik informuje o wyborze roku kalendarzowego **w zeznaniu rocznym** CIT składanym za rok podatkowy poprzedzający pierwszy po zmianie rok podatkowy

✓osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które nie były dotychczas podatnikiem CIT informują o wyborze roku podatkowego innego niż kalendarzowy w zeznaniu rocznym CIT, składanym za rok podatkowy w którym uzyskały status tego podatnika

art. 8 ust. 1 i ust. 4-5 CIT wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.



Uproszczenia informacyjne

- ✓ dochody osiągnane przez podatników PIT z najmu/podnajmu, dzierżawy/poddzierżawy, lub umowy o podobnym charakterze - są opodatkowane na zasadach określonych w ustawie PIT, chyba że podatnik wybierze opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, na zasadach określonych w URycz art. 9a ust. 6 PIT
- ✓ w przypadku osiągania przychodów: (otrzymanych lub pozostawionych do dyspozycji w roku podatkowym) pieniędzy, wartości pieniężnych oraz świadczeń w naturze z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy i umowy o podobnym charakterze - **za równoznaczne z dokonaniem wyboru opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy uznaje się pierwszą w roku podatkowym wpłatę na ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z tego tytułu**, a jeżeli pierwszy taki przychód podatnik osiągnął w grudniu roku podatkowego złożenie zeznania rocznego PIT-28
- ✓ obowiązek prowadzenia ewidencji przychodów **nie dotyczy** podatników osiągających przychody z najmu, dzierżawy i umów o podobnym charakterze lub rolniczego handlu detalicznego
- ✓ **uproszczenia obowiązków dokumentacyjnych podatników opłacających zryczałtowany podatek dochodowy od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne**: zniesienie obowiązku prowadzenia ewidencji wyposażenia i zatrudnienia oraz indywidualnych (imiennych) kart przychodów pracowników, zniesienie obowiązku sporządzania spisu z natury
- ✓ możliwość wyboru zaliczek kwartalnych także dla podatników rozpoczynających prowadzenie działalności *(dotychczas podatnicy, których otrzymane przychody (spółki) w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły kwoty stanowiącej 25.000 euro)*



Forma opodatkowania

✓wydłużenie terminu na złożenie naczelnikowi urzędu skarbowego **pisemnego oświadczenia o dokonaniu wyboru przez podatnika sposobu opodatkowania 19% podatkiem liniowym** na zasadach określonych w art. 30c PIT: dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej (dochody są ustalane na podstawie ksiąg)

- w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu roku podatkowego); dokonany wybór podatku liniowego dotyczy co do zasady również lat następnych - art. 9a ust. 2 PIT

✓**podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego w formie pisemnej:**

➤ zawiadomienie o rezygnacji z opodatkowania podatkiem liniowym działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, w terminie wskazanym w art. 9a ust. 2 PIT

➤ oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych przed upływem terminu, o którym mowa w art. 9a ust. 2 PIT

➤ wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej w terminie, o którym mowa w art. 29 ust. 1 URycz (tj. nie później niż do 20 stycznia roku podatkowego)

- *art. 9a ust. 2, ust. 2a, ust. 2b i ust. 2c PIT oraz art. 9 ust. 1, ust. 1a-1c URycz wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.*

- *skutki dotychczas złożonych oświadczeń w trybie art. 9a ust. 4 PIT oraz art. 9 ust. 1 URycz w brzmieniu dotychczasowym - zachowują moc w latach rozpoczynających się po 31 grudnia 2018 r., chyba że podatnik złoży wniosek, oświadczenie lub zawiadomienie na podstawie nowych regulacji obowiązujących od dnia 1 stycznia 2019 r.*

Zaliczki z działalności gospodarczej

Zmiana formy i terminu zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o wyborze wpłacania na poczet podatku z działalności gospodarczej:

✓ **zaliczek kwartalnych** przez małego podatnika lub podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 22 k ust. 11 PIT i art. 16k ust. 11 CIT - podatnicy informują o takim wyborze w zeznaniu rocznym PIT lub CIT lub PIT-28, składanym za rok podatkowy, w którym stosowali kwartalny sposób wpłacania zaliczek art. 44 ust. 3i PIT oraz art. 25 ust. 1e CIT i art. 21 ust. 1c URycz

✓ **zaliczek uproszczonych** - podatnicy informują o wyborze formy wpłacania zaliczek w zeznaniu rocznym PIT lub CIT składanym za rok podatkowy, w którym wpłacali zaliczki w uproszczonej formie - art. 44 ust. 6b-6d PIT i art.- 25 ust. 7a CIT

✓ **kwartalnego sposobu opłacania ryczału** – podatnicy informują o takim wyborze w zeznaniu rocznym PIT-28, składanym za rok podatkowy, w którym stosowali kwartalny sposób opłacania ryczału

➤ dotychczas złożone zawiadomienie w trybie art. 21 ust. 1 c URycz w brzmieniu dotychczasowym nie wywołuje skutków prawnych w latach podatkowych rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2018 r.

- ww. przepisy wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.
- zawiadomienia złożone przez podatników przed dniem 1 stycznia 2019 r. na podstawie art.44 ust. 3i oraz ust. 6c PIT oraz art. 25 ust. 1e i ust. 7 pkt 1 CIT w brzmieniu dotychczasowym nie wywołują skutków określonych w art. 44 ust. 3i oraz ust. 6d oraz art. 25 ust. 2 i ust. 7a CIT
- w latach podatkowych rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2018 r.



Księgi podatkowe

Zmiana formy i terminu zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego **o zamiarze prowadzenia ksiąg rachunkowych** od początku następnego roku podatkowego przez podatników PIT, u których przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej za poprzedni rok podatkowy są niższe niż równowartość w walucie polskiej kwoty określonej w euro w przepisach o rachunkowości

✓ **podatnik informuje o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w zeznaniu rocznym PIT**, składanym za rok podatkowy, w którym były prowadzone (dotychczas pisemne zawiadomienie składane przed rozpoczęciem roku podatkowego)

✓ jeżeli księgi prowadziła spółka cywilna osób fizycznych, spółka jawna osób fizycznych lub spółka lub partnerska informację składają wszyscy wspólnicy

✓ osoby fizyczne, spółki cywilne i jawne osób fizycznych lub spółki partnerskie, których przychody w rozumieniu przepisów art. 14 PIT za 2018 rok są niższe niż równowartość w walucie polskiej kwoty określonej w euro w przepisach o rachunkowości, mogą prowadzić księgi rachunkowe od początku 2019 roku

➤ do takich osób i spółek stosuje się przepisy art. 24 a ust. 5 zdanie 2 i 3 w brzmieniu od dnia 1 stycznia 2019 r.

art. 24a ust. 5 PIT wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

- zawiadomienie o zamiarze prowadzenia ksiąg rachunkowych złożone na podstawie art. 24a ust. 5 PIT w brzmieniu do końca 2018 r. - nie wywołuje skutków prawnych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2018 r.



Wynagrodzenie małżonka i małoletnich dzieci

Koszty uzyskania przychodów:

- ✓ wynagrodzenie małżonka podatnika i małoletnich dzieci (także małżonków i małoletnich dzieci wspólników spółki niebędącej osobą prawną) należne z tytułów określonych w art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2, 8 i 9 PIT (tj. wynagrodzenia za pracę, osobiście wykonywanej działalności, umów zlecenia lub o dzieło) lub z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, z zastrzeżeniem pkt 55 i art. 22 ust. 6ba
- ✓ należności z tytułów wskazanych w art. 12 ust. 1 (przychody ze stosunku pracy) stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za które są należne, pod warunkiem że zostały wypłacone lub pozostawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony

Nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów:

- ✓ wartości własnej pracy podatnika (również będącego wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną), jego małżonka i małoletnich dzieci, a w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną - wartość pracy własnej innych wspólników tej spółki będących osobami fizycznymi, a także ich małżonków i małoletnich dzieci
- ✓ niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat świadczeń oraz innych należności z ww. tytułów

- zmiany w przepisach art. 23 ust. 1 pkt 10 PIT oraz art. 16 ust. 1 pkt 13c i pkt 57 i art. 15 ust. 4g CIT - wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.



Wpłaty na poczet przyszłych dostaw

Zmiana formy i terminu zawiadomienia przez podatnika naczelnika urzędu skarbowego o wyborze sposobu ustalania daty powstania przychodu w przypadku pobrania wpłat na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, podlegających zarejestrowaniu przy zastosowaniu kasy rejestrującej zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług

✓ za datę powstania przychodu podatnik może uznać dzień pobrania wpłaty, ale wybór takiego sposobu ustalania przychodu jest zobowiązany stosować przez cały rok podatkowy

✓ **podatnik informuje o tym wyborze w zeznaniu rocznym PIT lub CIT**

✓ w przypadku prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w formie spółki niebędącej osobą prawną - wszyscy wspólnicy informują o wyborze sposobu ustalania daty powstania przychodu

✓ zniesiono dotychczasowy obowiązek składania przez podatnika pisemnego zawiadomienia o przedmiotowym wyborze oraz o jego rezygnacji w terminie do 20 stycznia roku podatkowego lub w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu rejestrującej

- przepisy art. 14 ust. 1j - 1l PIT oraz art. 12 ust. 3g-3i CIT i art. 21 ust. 3e URYcz wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

- zawiadomienia złożone przez podatników przed dniem 1 stycznia 2019 r. na podstawie art. 14 ust. 1j PIT oraz art. 12 ust. 3g 1 CIT, nie wywołują skutków określonych w art. 14 ust. 1k PIT oraz art. 12 ust. 3h CIT w brzmieniu dotychczasowym – w latach podatkowych rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2018 r.

Różnice kursowe

Zmiana formy i terminu zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego przez podatnika prowadzącego księgi rachunkowe o wyborze rozliczania różnic kursowych ustalanych w oparciu o przepisy o rachunkowości:

✓ podatnicy mają obowiązek stosować tę metodę przez okres nie krótszy niż trzy lata podatkowe licząc od początku roku podatkowego, w którym została przyjęta ta metoda *(w tym okresie sporządzane sprawozdania finansowe muszą być badane przez firmy audytorskie)*

✓ **podatnicy informują o wyborze tej metody w zeznaniu rocznym PIT lub CIT** składanym w roku podatkowym, w którym rozpoczęli jej stosowanie

✓ **o rezygnacji ze stosowania przedmiotowej metody podatnicy informują w zeznaniu rocznym PIT lub CIT** składanym za ostatni rok podatkowy, w którym stosowali tę metodę

✓ w przypadku połączenia lub podziału podmiotów CIT, podmioty powstałe w wyniku tych zdarzeń mają prawo zrezygnować ze stosowania tej metody niezależnie od upływu czasu, o czym informują w zeznaniu rocznym CIT składanym za rok podatkowy, w którym dokonano połączenia lub podziału

- przepisy art.14b ust. 4-5 PIT oraz art. 9b ust. 3-4 i ust. 7 CIT wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

- przepisy przejściowe - kontynuacja zasad stosowania metody, której wybór zgłoszono przed dniem 1 stycznia 2019 r.; po upływie 3-letniego okresu rozliczania różnic kursowych stosuje się regulacje w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r.

Strata podatkowa

Modyfikacja zasad rozliczenia przez podatnika straty podatkowej

- o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym podatnik może:

✓ obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości straty, albo

✓ obniżyć jednorazowego dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą **5.000.000 zł**

➤ nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty

Zasady odliczania straty **nie mają zastosowania** do:

- ✓ odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 8 PIT
- ✓ z odpłatnego zbycia walut wirtualnych
- ✓ z niezrealizowanych zysków, o których mowa w art. 30da PIT
- ✓ ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku dochodowego

art. 9 ust. 3 i ust. 3a PIT oraz art. 7 ust. 5 i ust. 6 CIT stosuje się do strat powstałych począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2018 r.

Szkody w środku trwałym

Zwolnienie podatkowe dla kwot **przychodów z tytułu odszkodowań za szkody w środku trwałym (zniszczenie lub uszkodzenie)**, z wyłączeniem samochodu osobowego:

- ✓ w części wydatkowanej w roku podatkowym lub w roku po nim następującym na remont tego środka trwałego albo na zakup lub wytworzenie we własnym zakresie środka trwałego zaliczanego zgodnie z KŚT do tego samego rodzaju co środek trwały
- ✓ w części odpowiadającej wartości wydatków na ww. cele poniesionych przez podatnika - od dnia powstania szkody do dnia otrzymania odszkodowania - w części niezaliczonej do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne

Nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów:

- odpisów amortyzacyjnych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie środka trwałego odliczonym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie
- wydatków i kosztów sfinansowanych bezpośrednio z dochodów (przychodów), min. z odszkodowań za szkody w środkach trwałych

art. 21 ust. 1 pkt 29b i ust. 35a, art. 22i ust. 2 pkt 3, art. 23 ust. 1 pkt 56 PIT oraz art. 16 ust. 1 pkt 58, art. 17 ust. 1 pkt 54a i ust. 10a CIT oraz art. 10 URYcz - zastosowanie do odszkodowań za szkody powstałe po dniu 31 grudnia 2018 r.

Rolniczy handel detaliczny

Modyfikacja dotychczasowych regulacji art. 20 ust. 1c-1d PIT w zakresie opodatkowania **przychodów ze sprzedaży przez rolników produktów** roślinnych i zwierzęcych przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy, z zastrzeżeniem 50% udziału w produkcji żywności produktów pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu

- ✓ produkcja i sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu pracowników lub osób na podstawie umów o podobnym charakterze (z wyjątkami)
- ✓ obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży produktów
- ✓ podwyższenie limitu przychodów zwolnionych z 20.000 zł do 40.000 zł rocznie – art. 21 ust.1 pkt 71a PIT
- ✓ zniesienie w ustawie PIT ograniczeń w zakresie kręgu nabywców oraz wyznaczonych miejsc sprzedaży (regulacje w zakresie zbywania żywności w ramach rolniczego handlu detalicznego zawarte w ustawie o bezpieczeństwie żywności i żywienia)
- ✓ zniesienie w ustawie PIT ograniczenia zwolnienia podatkowego - do przychodów ze sprzedaży limitowanych ilościowo produktów, tj. w nieprzekraczającej ilości wyznaczonej dla rolniczego handlu detalicznego przepisami ustawy o bezpieczeństwie żywności i żywienia
- ✓ bez zmian pozostaje możliwość opodatkowania sprzedaży 2% ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych art. 6 ust. 1d i art. 12 ust. 1 pkt 6 URycz



Ulga termomodernizacyjna

Ulga podatkowa w art. 26h PIT dla właścicieli jednorodzinnych domów mieszkalnych, ponoszących **wydatki na zakup materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z przedsięwzięciem termomodernizacyjnym**

✓ art. 5a pkt 18a-18c PIT - odesłanie do definicji Prawa budowlanego oraz ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów

✓ odliczeniu od podstawy opodatkowania podlegają wydatki (ujęte na wykazie w rozporządzeniu wykonawczym) udokumentowane fakturami wystawionymi przez podatnika niekorzystającego ze zwolnienia

✓ przesłanki negatywne odliczeń w art. 26h ust. 5 PIT:

- wydatki sfinansowane (dofinansowane) ze środków NFOŚiGW lub WFOŚiGW lub zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie
- wydatki zaliczone do KUP, odliczone od przychodu na podstawie URycz
- uwzględnione przez podatnika w związku z korzystaniem z ulg podatkowych w rozumieniu Ordynacji podatkowej

✓ ulga odliczana od dochodu w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono **wydatki do limitu 53.000 zł** (łącznie z podatkiem VAT, o ile nie został odliczony w trybie przepisów VAT)

➤ jeden limit kwotowy w odniesieniu do wszystkich przedsięwzięć w budynkach, których podatnik jest właścicielem

- *ww. przepisy stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.*

Ulga termomodernizacyjna

Zwolnienia przedmiotowe w art. 21 ust. 1 pkt 129a i 133 PIT w zakresie:

- świadczeń w szczególności dotacji i kwot umarzanych pożyczek otrzymywanych ze środków NFOŚiGW oraz WFOŚiGW na przygotowanie dokumentacji i realizację przedsięwzięcia w ramach programów mających na celu poprawę efektywności energetycznej i zmniejszenie emisji pyłów i innych zanieczyszczeń do atmosfery
- uzyskanych premii: termomodernizacyjnej, remontowej i kompensacyjnej

✓ ograniczenie czasowe realizacji przedsięwzięcia do 3 kolejnych lat (licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek oraz dokonywania odliczeń nie dłużej niż kolejnych 6 lat

✓ w przypadku otrzymania przez podatnika zwrotu odliczonych wydatków lub niezakończenia w terminie inwestycji - odliczone wcześniej wydatki podlegają doliczeniu do dochodu

✓ możliwość odliczania ulgi od przychodów opodatkowanych 19% podatkiem liniowym zryczałtowanym podatkiem dochodowym - art. 11 ust. 1 i 2 oraz art. 21 ust. 3 URYcz

Lista wydatków z tytułu realizacji przedsięwzięć termomodernizacyjnych

- Załącznik do Rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2489)

Przepisy przejściowe : przedsięwzięcia w toku

✓ odliczenie stosuje się również do przedsięwzięcia rozpoczętego przed dniem 1 stycznia 2019 r., które zostanie zakończone po dniu 31 grudnia 2018 r., nie później jednak niż w okresie określonym w art. 26 h ust. 1 PIT - odliczeniu podlegają wydatki poniesione na jego realizację od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia upływu określonego terminu inwestycji

Danina solidarnościowa

Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - państwowy fundusz celowy służący wsparciu społecznemu, zawodowemu lub zdrowotnemu osób niepełnosprawnych – obowiązkowa danina solidarnościowa wpłacana na rachunek urzędu skarbowego (rozdział 6a art. 30h i 30i PIT)

- ✓ zmiana art. 1 PIT - ustawa reguluje opodatkowanie PIT oraz daninę solidarnościową
- ✓ obowiązek zapłaty dany **w wysokości 4% podstawy obliczania tej daniny, stanowiącej nadwyżkę ponad 1.000.000 zł sumy dochodów** podlegających opodatkowaniu (art. 27 ust. 1, 9 i 9a, art. 30b, art. 30c oraz art. 30f PIT), po ich pomniejszeniu o kwoty składek ubezpieczeniowych i kwoty wskazanej w art. 30f ust. 5 (CFC) – odliczanych od tych dochodów
- ✓ schemat ustalania wysokości podstawy opodatkowania art. 30h ust. 3 i art. 33 USFWON
- ✓ obowiązek składania urzędом skarbowym deklaracji o wysokości daniny solidarnościowej w terminie do dnia 30 kwietnia następnego roku podatkowego (począwszy od 2020 r.)
- ✓ danina nie będzie stanowiła kosztów uzyskania przychodów art. 23 ust. 1 pkt 66 PIT
- ✓ zmiany w przepisach art. 22 ust. 6bb oraz w art. 23 ust. 1 pkt 37 i ust. 3d PIT oraz art. 15 ust. 4h oraz art. 16 ust. 1 pkt 40 i ust. 7d CIT uwzględniające obowiązek odprowadzania składek na SFWON i ich zaliczanie do kosztów podatkowych

– zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.

Nieruchomości

Modyfikacja zasad opodatkowania **odpłatnego zbycia nieruchomości** wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c PIT (*nieruchomości lub ich części albo udziału, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntu*) przed upływem pięciu lat od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich nabycie lub wybudowanie:

✓w przypadku nieruchomości **nabytych w drodze spadku** - pięcioletni okres liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie tej nieruchomości lub nabycie prawa majątkowego przez spadkodawcę

✓w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości po ustaniu wspólności majątkowej małżeńskiej, nabytych do majątku wspólnego małżonków lub wybudowanych w trakcie trwania wspólności majątkowej małżeńskiej lub nabytych do majątku wspólnego małżonków ww. praw majątkowych - pięcioletni okres liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich nabycie do majątku wspólnego małżonków lub ich wybudowania w trakcie trwania wspólności majątkowej małżeńskiej

✓nie stanowi nabycia albo odpłatnego zbycia, odpowiednio nabycie albo odpłatne zbycie, **w drodze działu spadku** - nieruchomości lub ww. praw majątkowych - do wysokości przysługującego podatnikowi udziału w spadku

art. 10 ust. 5 -7 PIT wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.



Nieruchomości

Rozszerzono koszty uzyskania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia **nabytych w drodze spadku** nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit a-c PIT (*nieruchomości lub ich części/udziału, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntu*):

- ✓ obowiązują dotychczasowe regulacje dot. kosztów w postaci udokumentowanych nakładów, które zwiększyły wartość rzeczy i praw majątkowych poczynione w okresie ich posiadania oraz adekwatną kwotę podatku od spadków i darowizn
- ✓ udokumentowane koszty nabycia lub wytworzenia poniesione przez spadkodawcę oraz przypadające na podatnika ciężary spadkowe - w takiej części, w jakiej wartość zbywanej rzeczy lub zbywanego prawa odpowiada łącznej wartości rzeczy i praw majątkowych nabytych przez podatnika
- ✓ ciężary spadkowe w rozumieniu PIT - spłacone przez podatnika długi spadkowe, zaspokojone roszczenia o zachówek oraz wykonane zapisy zwykłe i polecenia, również w przypadku, gdy podatnik spłacił długi spadkowe, zaspokoił roszczenia o zachówek lub wykonał zapisy zwykłe i polecenia **po dokonaniu odpłatnego zbycia ww. nieruchomości i praw**

art. 22 ust. 6d PIT wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Ulga mieszkaniowa

Modyfikacja ulgi podatkowej w zakresie dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw (*nieruchomości lub ich części/udziału, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntu*)

- w wysokości odpowiadającej iloczynowi tego dochodu i udziału wydatków w przychodzie poniesionych na własne cele mieszkaniowe w przychodzie z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych - jeżeli od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż **w okresie trzech lat** od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie uzyskany przychód został wydatkowany na własne cele mieszkaniowe

✓ wydatki na nabycie nieruchomości (lokalu mieszkalnego, gruntu lub praw) uznaje się za poniesione na własne cele mieszkaniowe, jeżeli nie później niż **w okresie trzech lat** od końca roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości - nastąpiło nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych, w związku z którymi podatnik ponosił wydatki na nabycie

✓ w przypadku budowy (rozbudowy, adaptacji, remontu) - przez własny budynek, lokal lub pomieszczenie rozumie się również niestanowiące własności lub współwłasności podatnika budynek, lokal lub pomieszczenie - jeżeli nie później niż **w okresie trzech lat** od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie nieruchomości - podatnik nabędzie ich własność/współwłasność, prawo majątkowe lub udział w takich prawach, jeżeli uprzednio prawo takie mu nie przysługiwało

art. 21 ust. 1 pkt 131 i ust. 25a -26 PIT wchodzi w życie dnia 1 stycznia 2019 r.

Samochód osobowy

Koszty uzyskania przychodów:

- ✓ odpisy z tytułu zużycia firmowego samochodu osobowego (amortyzacja podatkowa) w części ustalonej od wartości samochodu do kwoty:
 - **225.000 zł** w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym
 - **150.000 zł** w przypadku pozostałych samochodów osobowychart. 23 ust. 1 pkt 4 PIT oraz art. 16 ust. 1 pkt 4 CIT

- ✓ ww. limitów nie stosuje się do odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, jeżeli ten samochód został oddany przez podatnika do odpłatnego używania na podstawie umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, a oddawanie w odpłatne używanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności podatnika art. 23 ust. 5b PIT i art. 16 ust. 5b CIT

- ✓ poniesione wydatki z tytułu kosztów używania oraz składek na ubezpieczenie, stanowiącego własność podatnika prowadzącego działalność gospodarczą samochodu osobowego niebędącego składnikiem majątku firmy takiego samochodu (**pojazd prywatny**) w wysokości **20%** - pod warunkiem, że samochód ten jest wykorzystywany również do celów związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika
art. 23 ust. 1 pkt 46 PIT

Samochód osobowy

Koszty uzyskania przychodów:

- ✓ kwota **75%** wydatków poniesionych z tytułu kosztów używania samochodu osobowego na potrzeby prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej (**pojazd firmowy**)
 - jeżeli samochód osobowy jest wykorzystywany również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnikaart. 23 ust. 1 pkt 46a PIT i art. 16 ust. 1 pkt 51 CIT
- w przypadku ustalenia, że podatnik, niezgodnie ze stanem faktycznym, nie stosował wskazanego ograniczenia przepis ten stosuje się od dnia rozpoczęcia używania przez podatnika danego samochodu osobowego art. 23 ust. 5h PIT
- ✓ składki na ubezpieczenie **pojazdu firmowego** - w wysokości nieprzekraczającej ich części ustalonej w takiej proporcji, w jakiej kwota **150.000 zł** pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia
art. 23 ust. 1 pkt 47 PIT i art. 16 ust. 1 pkt 49 CIT
- ✓ uchylono w przepisach PIT obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu
 - w przypadku używania stanowiącego własność podatnika prowadzącego działalność gospodarczą samochodu osobowego niebędącego składnikiem majątku firmy



Krajowa Administracja
Skarbowa

Samochód osobowy - leasing

Koszty uzyskania przychodów:

✓ opłaty wynikające z umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, z wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego, w wysokości nieprzekraczającej ich części ustalonej w takiej proporcji, w jakiej kwota **150.000 zł** pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy (w przypadku pojazdu elektrycznego kwota ograniczenia wynosi **225.000 zł**)

art. 23 ust. 1 pkt 47a PIT i art. 16 ust. 1 pkt 49a CIT

➤ w przypadku samochodu osobowego oddanego do używania na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy - ww. ograniczenie stosuje się **do tej części opłaty, która stanowi spłatę wartości** samochodu osobowego art. 23 ust. 5b PIT i art. 16 ust. 5c CIT

➤ w przypadku umów zawartych na okres krótszy niż 6 miesięcy, przez wartość samochodu rozumie się wartość przyjętą dla celów ubezpieczenia art. 23 ust. 5d i art. 16 ust. 5d CIT

✓ w przypadku gdy opłata (w tym czynsz z tytułu ww. umów) została skalkulowana w sposób obejmujący koszty eksploatacji samochodu osobowego - **przepis wyłączający z KUP 25% wydatków eksploatacyjnych** (w przypadku wykorzystywania pojazdu firmowego na cele prywatne) - **stosuje się do tej części opłaty, która obejmuje koszty eksploatacji pojazdu** art. 23 ust. 3b PIT i art. 16 ust. 3b CIT

- do umów leasingu, najmu, itp. zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r. stosuje się przepisy ustaw PIT i CIT w brzmieniu obowiązującym do końca 2018 r.

- do ww. umów zmienionych lub odnowionych po dniu 31 grudnia 2018 r. stosuje się przepisy w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r.

Samochód osobowy

✓ poniesione przez podatnika **wydatki oraz opłaty** (pkt 46, 46a, 47a PIT) - obejmują także podatek VAT, który zgodnie z przepisami nie stanowi podatku naliczonego, oraz naliczony podatek VAT - w tej części, w jakiej zgodnie z przepisami podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku
art. 23 ust. 5a PIT i art. 16 ust. 5a CIT

✓ **w przypadku nieprowadzenia przez podatnika ewidencji**, o której mowa w art. 86a ust. 4 VAT uznaje się, że samochód osobowy jest wykorzystywany również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika

➤ wyjątek: jeżeli podatnik na podstawie ustawy VAT nie jest obowiązany do prowadzenia takiej ewidencji art. 23 ust. 5f - 5g PIT

✓ przepisy odnoszące się do pojazdów elektrycznych w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz.U. poz. 317 i 1356) stosuje się do oddanych do używania od dnia następującego po dniu ogłoszenia pozytywnej decyzji KE o zgodności pomocy publicznej przewidzianej w tych przepisach ze wspólnym rynkiem albo stwierdzenia, że przepisy te nie stanowią pomocy publicznej

➤ do tego dnia, w odniesieniu do samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym stosuje się limity odnoszące się do samochodów innych niż pojazdy elektryczne, określone w przepisach PIT i CIT

Samochód osobowy

Odpłatne zbycie składników majątku (środków trwałych ujętych w EŚT)
- art. 24 ust. 2a-2b PIT i art. 16 ust. 5i-5j CIT

✓ dochodem albo stratą w ramach działalności gospodarczej z odpłatnego zbycia nabytego uprzednio samochodu osobowego będącego środkiem trwałym jest różnica między przychodem z odpłatnego zbycia tego samochodu a jego wartością początkową wykazaną w EŚT oraz WNiP, **w części nieprzekraczającej odpowiednio kwoty 150.000 zł (225.000 zł pojazd elektryczny), po pomniejszeniu tej wartości o sumę odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia tego samochodu zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów**

✓ przepis ten nie ma zastosowania przy ustalaniu dochodu (straty) z odpłatnego zbycia samochodu osobowego, jeżeli ten samochód został uprzednio oddany przez podatnika do odpłatnego używania na podstawie umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, a oddawanie w odpłatne używanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności podatnika

- *przepisy PIT i CIT w nadanym brzmieniu stosuje się do samochodów wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych po dniu 31 grudnia 2018 r.*

Samochód osobowy

Przykład 1

Założenia:

- wartość początkowa samochodu osobowego wynosi 200 tys. zł
- dotychczasowy limit amortyzacyjny to 20 tys. euro
- w dniu przekazania auta do używania średni kurs NBP np. wynosił 4 zł/euro

Przedsiębiorca może odliczyć odpisy amortyzacyjne tylko do wysokości 80 tys. zł
Nie może tego jednak narastająco zrobić aż suma odpisów sięgnie 80 tys. zł - tylko w takiej proporcji, w jakiej 80 tys. zł pozostaje do 200 tys. zł (0,4)

- przyjmując minimalny 5-letni okres amortyzacji przedsiębiorca zaliczy do kosztów podatkowych tylko 16 tys. zł, wg wyliczenia: $200 \text{ tys. zł} \times 20 \% \times 0,4 = 16 \text{ tys. zł}$
- gdyby nie było limitu odpisów z tytułu amortyzacji podatkowej, przedsiębiorca odliczyłby od przychodu co roku koszty amortyzacyjne w wysokości 40 tys. zł
- w wyniku obowiązującego limitu odliczeń, różnica między 40 tys. zł a 16 tys. zł (czyli 24 tys. zł) - nie stanowi KUP

Samochód osobowy

Przykład 2

Założenia:

- przedsiębiorca kupił samochód osobowy w grudniu 2016 r. i zaczął jego amortyzację od stycznia 2017 r.
- wartość początkowa samochodu osobowego wynosiła 200 tys. zł
- w dniu przekazania auta do używania średni kurs NBP wynosił np. 4 zł/euro

Dotychczas przedsiębiorca mógł więc odliczać od przychodu odpisy amortyzacyjne w takiej proporcji, w jakiej 80 tys. zł (20 tys. euro x 4 zł/euro) pozostawało do 200 tys. zł (0,4)

- w latach 2017 i 2018 przedsiębiorca zaliczył do kosztów uzyskania przychodu odpisy amortyzacyjne w kwocie 16 tys. zł rocznie - w sumie przez dwa lata odliczył od przychodu kwotę 32 tys. zł - a 48 tys. zł nie stanowiło KUP

Od 1 stycznia 2019 r. limit amortyzacyjny wzrośnie do 150 tys. zł

W konsekwencji, w latach 2019–2021 przedsiębiorca będzie odliczał od przychodu odpisy amortyzacyjne w takiej proporcji, w jakiej 150 tys. zł ma się do 200 tys. zł (0,75)

- od 2019 r. przedsiębiorca zaliczy do KUP przychodu kwotę 30 tys. zł rocznie, wg wyliczenia:
 $200 \text{ tys. zł} \times 20 \% \times 0,75 = 30 \text{ tys. zł}$

Wskutek podwyższonego limitu amortyzacji przedsiębiorca odliczy więc od przychodu więcej, niż odliczał w latach 2017–2018

Nie odzyska natomiast, tj. nie zaliczy jednak do kosztów podatkowych tej części odpisów, która nie stanowiła KUP w latach 2017–2018

Samochód osobowy

Przykład 3

Założenia:

- przedsiębiorca kupił samochód osobowy w styczniu 2014 r. i zaczął jego amortyzację od lutego 2014 r.
- wartość początkowa samochodu osobowego wynosiła 200 tys. zł
- w dniu przekazania auta do używania średni kurs NBP wynosił 4 zł/euro. Dotychczas przedsiębiorca mógł więc odliczać od przychodu odpisy amortyzacyjne w takiej proporcji, w jakiej 80 tys. zł (20 tys. euro x 4 zł/euro) pozostawało do 200 tys. zł (0,4)

W okresie od lutego 2014 r. do końca 2018 r. przedsiębiorca zaliczał do KUP odpisy amortyzacyjne w kwocie 1.333 zł/miesięcznie (16 tys. zł rocznie) - w sumie odliczył odpisy amortyzacyjne w łącznej kwocie 78.667 zł

- pozostał tylko jeden miesiąc amortyzacji – w styczniu 2019 r.

W związku ze wzrastającym limitem amortyzacyjnym do 150 tys. zł, przedsiębiorca może odliczyć za ten miesiąc odpis amortyzacyjny w takiej proporcji, w jakiej 150 tys. zł ma się do 200 tys. zł (0,75)

- za styczeń 2019 r. przedsiębiorca naliczy odpis amortyzacyjny w kwocie 2.500 zł, wg wyliczenia: $(200 \text{ tys. zł} \times 20 \% \times 0,75): 12 = 2.500 \text{ zł}$

Styczniowy (w 2019 r.) odpis podatkowy będzie więc znacząco wyższy niż przed 2019 r. Przedsiębiorca nie odzyska natomiast, tj. nie zaliczy do podatkowych kosztów tej części odpisów, która nie była KUP w latach 2014 - 2018

Podatek u źródła

Podatek dochodowy w formie ryczałtu z tytułu uzyskanych na terytorium RP przychodów podatników – nierezydentów PIT i CIT (osoby fizyczne niemających na terytorium RP miejsca zamieszkania albo podatnicy CIT niemający na terytorium RP siedziby lub zarządu), na podstawie:

✓art. 29 ust. 1 pkt 1-5 PIT m.in. z osobiście wykonywanej działalności, rozrywkowej, artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, dziennikarskiej, uprawiania sportu, członków zarządów i rad nadzorczych, biegłych, komisji oraz organów osób prawnych, umowy zlecenia i o dzieło, kontraktów menadżerskie, usługi doradcze, księgowe, oraz praw własności przemysłowej, z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej, usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń - wynosi **20%** przychodów

✓art. 21 ust. 1 pkt 2a CIT z tytułu: świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze: - wynosi **20 %** przychodów

art. 41 ust. 9a PIT oraz art. 26 ust. 1n CIT

Podatek u źródła

- opodatkowanie przedmiotowych przychodów stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest RP
- zastosowanie stawki podatku wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania/niepobranie podatku (niezapłacenie podatku) jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika/ siedziby podatnika uzyskanym od niego **certyfikatem rezydencji**
- miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone **kopią certyfikatu rezydencji** - jeżeli kwota wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza **10.000 zł** w roku podatkowym, a informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości płatnika co do zgodności ze stanem faktycznym
- ✓ przy weryfikacji warunków zastosowania obniżonej stawki podatku albo zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów prawa podatkowego, **płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności**
- przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika

art. 41 ust. 9a PIT oraz art. 26 ust. 1, ust. 1n CIT



Podatek u źródła

✓ jeżeli łączna kwota dokonanych temu samemu podatnikowi wypłat (świadczeń) lub postawionych do jego dyspozycji pieniędzy lub wartości pieniężnych z ww. tytułów określonych w art. 29 PIT oraz z tytułów wskazanych w art. 30a ust. 1 pkt 1–5a PIT (*przychody z odsetek, dyskonta od papierów wartościowych, dywidend oraz dochodów z funduszy i kapitałowych*) - przekracza w roku podatkowym **kwotę 2.000.000 zł**

➤ płatnik jest obowiązany pobierać zryczałtowany podatek dochodowy, stosując ustawowe stawki podatku **od nadwyżki ponad kwotę 2.000.000 zł**, z pominięciem stawki podatku, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

✓ jeżeli nie można ustalić wysokości łącznej kwoty wskazanych należności wypłaconych lub pozostawionych do dyspozycji podatnikowi - **domniemywa się, że przekroczyła ona kwotę 2.000.000 zł**

Art. 41 ust. 12 i nast. PIT

Podatek u źródła

✓ płatnik może odstąpić od poboru podatku wg stawek z ustawy PIT od należności powyżej 2.000.000 zł - jeżeli **płatnik złożył oświadczenie**, że:

➤ posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

➤ po przeprowadzeniu weryfikacji warunków zastosowania obniżonej stawki podatkowej nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku, zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

✓ oświadczenie składa kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości albo wszystkie osoby obowiązane do złożenia takiego oświadczenia wraz ze **zgłoszeniem** o realizacji tego obowiązku - przekazywane do organu podatkowego (*wykluczone jest oświadczenie pełnomocnika*)

✓ oświadczenie składa się najpóźniej w dniu dokonania wypłaty (świadczenia) lub postawienia do dyspozycji pieniędzy lub wartości pieniężnych

art. 41 ust. 15 i nast. PIT oraz art. 26 ust. 7a i nast. CIT



Podatek u źródła

- ✓ jeżeli po złożeniu oświadczenia płatnik dokonuje na rzecz tego podatnika dalszych wypłat (świadczeń) - **płatnik może nie pobierać podatku** wg stawek z ustawy PIT - do momentu upływu drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono to oświadczenie
- płatnik, w terminie do 7-dnia następującego po miesiącu, w którym upłynął 2-miesięczny okres preferencyjnego obliczania podatku - składa kolejne **oświadczenie** do organu podatkowego (w postaci elektronicznej) w zakresie posiadania dokumentów potwierdzających posiadanie stosownych dokumentów i braku wiedzy o istnieniu okoliczności wykluczających możliwość zastosowania preferencyjnego podatku,
- ✓ w przypadku gdy złożenie takiego oświadczenia nie jest możliwe z uwagi na niespełnienie warunków będących jego przedmiotem - płatnik w terminie do 7-dnia następującego po miesiącu, w którym upłynął 2-miesięczny okres **wpłaca podatek, który byłby należny przy zastosowaniu stawek podatku z ustaw PIT i CIT wraz z odsetkami za zwłokę**

Podatek u źródła

Jeżeli suma dokonanych podatnikowi wypłat (świadczeń) lub postawionych podatnikowi do dyspozycji pieniędzy lub wartości pieniężnych z tytułów określonych w art. 29 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1–5a PIT, których wysokość przekroczyła łącznie kwotę **2.000.000 zł** obejmuje należności, od których zgodnie z art. 41 ust. 2a PIT nie został pobrany podatek:

- brak obowiązku poboru 20 % ryczałtu od nierezydenta prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład pod warunkiem uzyskania od niego certyfikatu rezydencji oraz pisemnego oświadczenia, że należności te są związane z działalnością tego zakładu

➤ płatnik jest obowiązany **zawiadomić organ podatkowy** o wartości i rodzaju dokonanych wypłat (świadczeń) w roku podatkowym, od których nie został pobrany podatek, podając dane identyfikacyjne podatnika prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład, w szczególności pełną nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej podatnika oraz adres zagranicznego zakładu podatnika

➤ zawiadomienie to składa się także w przypadku dokonania temu samemu podatnikowi w danym roku podatkowym dalszych wypłat (świadczeń), od których na wskazanej podstawie nie został pobrany podatek

art. 42 ust. 9 PIT oraz art. 26 ust. 3e CIT

Podatek u źródła

Płatnicy dokonujący wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 CIT - tj. przychody nierezydentów z wymienionych tytułów (ryczałt 10%), a także przychody z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium RP (ryczałt 19%) - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym łącznie kwoty **2.000.000 zł** na rzecz tego samego podatnika, są obowiązane jako płatnicy pobierać w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek, z uwzględnieniem ustawowych odliczeń

- zastosowanie preferencyjnej stawki albo jego niepobranie jest możliwe pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika **certyfikatem rezydencji**
- przy weryfikacji warunków zastosowania preferencyjnej stawki podatku, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku płatnik jest obowiązany do dochowania **należytej staranności**
- przy ocenie dochowania **należytej staranności** uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika

Wprowadzono limit kwoty **2.000.000 zł** warunkującej możliwość dokonywania przez płatników określonych wypłat należności z uwzględnieniem ustawowych zwolnień podatkowych w regulacjach przepisów art. 26 ust. 1c oraz 1g CIT

art. 26 ust.1 i nast. CIT

Podatek u źródła

Jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 **przekracza kwotę 2.000.000 zł** płatnicy są obowiązani pobrać w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat według stawki podatku określonej w przepisach CIT od nadwyżki ponad tę kwotę:

- z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a - 1e CIT
- bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- jeżeli nie można ustalić wysokości należności wypłaconych na rzecz tego samego podatnika **domniemywa się**, że przekroczyła ona kwotę 2.000.000 zł

W przypadku należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1, wypłacanych na rzecz spółki, o której mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3 pkt 2 lub art. 22 ust. 4 pkt 2, albo zagranicznego zakładu takiej spółki, jeżeli łączna kwota należności **przekracza kwotę 2.000.000 zł** - płatnicy mogą zastosować ustawowe zwolnienia na podstawie **obowiązującej opinii o stosowaniu zwolnienia**

art. 26 ust. 2e-2l CIT

Podatek u źródła

Opinia o stosowaniu zwolnienia

- ✓ organ podatkowy, na wniosek złożony w postaci elektronicznej przez podmiot 9uprawniony do złożenia wniosku o zwrot wypłaconych należności) wydaje, pod warunkiem wykazania przez wnioskodawcę spełnienia warunków określonych w art. 21 ust. 3–9 lub art. 22 ust. 4–6 CIT **opinię o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych na rzecz tego podatnika należności**, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1
- ✓ opinię o stosowaniu zwolnienia wydaje się bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia wpływu wniosku do organu podatkowego
- ✓ wniosek o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia podlega opłacie wpłacanej na rachunek organu podatkowego, w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia w wysokości **2.000 zł**
- ✓ odmowa wydania opinii o stosowaniu zwolnienia w enumeratywnie wskazanych przypadkach, na którą przysługuje prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego

art. 26b CIT

Podatek u źródła

Zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności

- ✓ organ podatkowy zwraca, na wniosek, podatek pobrany wg ustaw PIT i CIT określony na podstawie zwolnień, stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest RP
- ✓ wniosek o zwrot podatku może złożyć **wnioskodawca**:
 - podatnik, w tym podatnik - nierezydent, który w związku z uzyskaniem należności, od której został pobrany podatek, osiąga przychód podlegający opodatkowaniu zgodnie z przepisami ustawy PIT
 - płatnik, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku
- ✓ do wniosku dołącza się wskazaną **dokumentację** pozwalającą na ustalenie jego zasadności (certyfikat rezydencji podatnika, dokumentację dot. przelewów bankowych, dokumentację dotyczącą zobowiązania do wypłaty należności, oświadczenia podatnika, że podatnik albo jego zagraniczny zakład jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności itd.)
- ✓ wniosek o zwrot podatku zawiera **oświadczenie co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku oraz co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do wniosku**

Podatek u źródła

W sprawie zwrotu podatku organ podatkowy:

- ✓ niezwłocznie dokonuje zwrotu bez wydania decyzji, jeżeli wniosek o zwrot podatku nie budzi wątpliwości
- ✓ wydaje decyzję w której określa kwotę zwrotu, po uprzedniej weryfikacji danych wskazanych we wniosku:
 - wystąpienie z wnioskiem o udzielenie informacji podatkowych do właściwego organu innego państwa, w tym w zakresie spełniania przez podatnika warunków będących przedmiotem oświadczeń
 - weryfikacji zgodności danych wskazanych we wniosku z warunkami niepobrania podatku, zastosowania zwolnienia lub stawki podatku, wynikającymi z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest RP
 - ustaleniu, czy podatnik - nierezydent prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju, w którym ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych
 - w uzasadnionych przypadkach weryfikacja zasadności wniosku o zwrot podatku może obejmować również przeprowadzenie kontroli podatkowej na terytorium państwa miejsca zamieszkania podatnika dla celów podatkowych

Przepis przejściowy - zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności

- przepisy Rozdziału 7b ustawy o PIT oraz Rozdziału 6a ustawy o CIT w znowelizowanym brzmieniu stosuje się w stosunku do podatku pobranego od dnia 1 stycznia 2019 r. na podstawie art. 41 ust. 12 PIT albo art. 26 ust. 2e CIT

Podatek u źródła

Zwolnienie przedmiotowe:

✓ dochody osiągnięte przez podatnika - nierezydenta z **odsetek lub dyskonta od obligacji**:

a) o terminie wykupu nie krótszym niż rok,

b) dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, na terytorium RP lub na terytorium państwa będącego stroną zawartej z RP umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której przepisy określają zasady opodatkowania dochodów z dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych

➤ chyba że na moment osiągnięcia dochodu podatnik jest podmiotem powiązanym w rozumieniu ustaw PIT i CIT z emitentem tych obligacji oraz posiada, bezpośrednio lub pośrednio, łącznie z innymi podmiotami powiązanymi więcej niż 10% wartości nominalnej tych obligacji

art. 21 ust. 1 pkt 130c, ust. 5 cb, ust. 37-38 PIT i art. 17 ust. 1 pkt. 50 c CIT

Podatek u źródła

Płatnicy nie są obowiązani do poboru podatku od odsetek lub dyskonta od:

- 1) listów zastawnych
- 2) obligacji:
 - a) o terminie wykupu nie krótszym niż rok
 - b) dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, na terytorium RP lub na terytorium państwa będącego stroną zawartej z RP umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której przepisy określają zasady opodatkowania dochodów z dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych

➤ niepobranie podatku w przypadku ww. obligacji następuje pod warunkiem złożenia przez emitenta do organu podatkowego **oświadczenia, że emitent dochował należytej staranności w poinformowaniu podmiotów z nim powiązanych** w rozumieniu ustaw PIT i CIT o warunkach zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 130c PIT, w stosunku do tych podmiotów powiązanych

➤ oświadczenie takie składa się w postaci elektronicznej jednokrotnie w stosunku do danej emisji obligacji, nie później niż do dnia wypłaty odsetek lub dyskonta od obligacji

art. 41 ust. 24 –ust. 26 PIT oraz art. 26 ust. 1aa-1ac CIT



Podatek u źródła

Przepisy przejściowe:

- ✓ wolne od podatku dochodowego są **odsetki lub dyskonto od obligacji**, uzyskane przez **podatników - nierezydentów PIT i CIT**.
- ✓ płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 1 PIT oraz w art. 26 ust. 1 CIT oraz podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze, jeżeli wypłata należności następuje za pośrednictwem tych podmiotów z obowiązków poboru podatku - na zasadach określonych w art. 19–21 ustawy zmieniającej z 23.10.2018 r.
 - możliwość uwarunkowanego wyboru przez podmiot - rezydenta CIT będącego emitentem danej serii obligacji wyemitowanych przed dniem 1 stycznia 2019 r. opodatkowanie kwoty odsetek i dyskonta, wypłacanych w ramach emisji danej serii obligacji **3 % zryczałtowanym podatkiem dochodowym**
 - możliwość zwolnienia określonych emitentów, których obligacje nabyły podmioty powiązane lub udzieliły pożyczki) z obowiązków płatnika w sytuacji wyboru **3 % zryczałtowanym podatkiem dochodowym**
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2541) w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - wchodzi w życie 1 stycznia 2019 r.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2545) w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - wchodzi w życie 1 stycznia 2019 r.
 - dot. ograniczenia bądź wyłączenia stosowanie w określonych przypadkach ww. przepisów - odpowiednio do dnia 30 czerwca 2019 r. lub 31 grudnia 2019 r.



Stawka 9% CIT

Stawka podatkowa 9% podstawy (art. 19 ust. 1 pkt 2 CIT) stosuje się do opodatkowania przychodów (dochodów) innych niż przychody z zysków kapitałowych, stosowana jest warunkowo w odniesieniu do ograniczonej grupy adresatów:

- ✓ do podatników, u których przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w zł kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł
 - wartość przychodów w 2019 r. nie może przekroczyć kwoty 5.162.000 zł (1.200.000 euro x 4,3016 zł / euro po zaokrągleniu).
- ✓ posiadają status małego podatnika tj. u których wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego VAT) nie przekroczyły w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł
- ✓ co do zasady warunek posiadania statusu małego podatnika - nie dotyczy podatników rozpoczynających prowadzenie działalności w roku rozpoczęcia tej działalności
- ✓ po przekroczeniu tego limitu podatnik traci prawo do obniżonej stawki podatku już w toku roku podatkowego
- ✓ opodatkowania 9% stawką podatku nie stosuje się do PGK



Stawka 9% CIT

Przesłanki negatywne stosowania 9 % stawki podatku:

✓ w przypadku podatnika, który został utworzony przez inny podmiot - jeżeli w roku podatkowym, w którym został utworzony, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, zostało do niego wniesione na poczet kapitału uprzednio prowadzone P/ZCP albo składniki jego majątku o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10.000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na dzień 1 października 2018 r., w zaokrągleniu do 1.000 zł

- nie stosuje 9% stawki w roku podatkowym, w którym rozpoczął działalność oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym

✓ w przypadku spółkidzielonej

✓ podatnika, który wniósł tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału:

➤ uprzednio prowadzone przez siebie P/ZCP albo składniki jego majątku o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10.000 euro

➤ składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników

- w roku podatkowym, w którym dokonano podziału albo wniesiono wkład, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym



Stawka 9% CIT

✓ **podatnicy utworzeni** w okresie od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu a przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy:

- w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę
- w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną lub spółki niebędącej osobą prawną
- przez podmioty, które wniosły na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie P/ZCP albo składniki jego majątku o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10.000 euro
- przez podmioty niemające osobowości prawnej, wnoszące tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników
- jeżeli w roku podatkowym, w którym podatnik został utworzony, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, zostało do niego wniesione na poczet kapitału uprzednio prowadzone P/ZCP albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10.000 euro

- **stosują w roku podatkowym rozpoczętym po dniu 31 grudnia 2018 r. przepis art. 19 ust. 1 CIT w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r.**



Stawka 9% CIT

✓ **podatnicy**, którzy w okresie od dnia wejścia w życie przepisu art. 19 ust. 2 CIT w nowym brzmieniu a przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy - dokonali podziału, albo wnieśli tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału:

➤ uprzednio prowadzone przez siebie P/ZCP albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10.000 euro

➤ składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli ten podatnik posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników

- **stosują w roku podatkowym rozpoczętym po dniu 31 grudnia 2018 r. przepis art. 19 ust. 1 CIT w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r.**

✓ podatnicy CIT, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2019 r., a zakończy się po dniu 31 grudnia 2018 r.

- **stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy CIT w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r.**



Zaliczki na podatek CIT

- ✓ co do zasady przy obliczaniu zaliczek miesięcznych i kwartalnych nie stosuje się 9% stawki podatku
 - ✓ podatnicy rozpoczynający działalność w pierwszym roku podatkowym oraz mali podatnicy - mogą obliczać zaliczki przy zastosowaniu 9% stawki podatku za miesiące lub kwartały, w których ich przychody osiągnięte od początku roku podatkowego nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł
 - ✓ począwszy od następnego miesiąca lub kwartału, podatnicy są obowiązani do stosowania 19% stawki podatku
- art. 25 ust. 1f i 1g CIT przepisy stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.

Zyski kapitałowe

Doprecyzowano definicję przychodów z zysków kapitałowych art. 7b ust. 1 w pkt 6 lit. a i ust. 2 CIT, za które uważa się:

✓ przychody z praw majątkowych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7 (autorskie lub pokrewne prawa majątkowe, licencje, prawa własności przemysłowej, wartość wiedzy know-how)

➤ **z wyłączeniem przychodów z licencji bezpośrednio związanych z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych oraz praw wytworzonych przez podatnika**

✓ w przypadku ubezpieczycieli, banków, podmiotów, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 3, **4, 15 i 16** (*wymienione przedsiębiorstwa finansowe*), instytucji finansowych w rozumieniu ustawy - Prawo bankowe oraz podmiotów, o których mowa w art. 3 pkt 21 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi

➤ przychody z zysków kapitałowych, z wyłączeniem przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a i f (*dywidendy, równowartość zysku osoby prawnej przeznaczonego na podwyższenie jej kapitału zakładowego oraz równowartość kwot przekazanych na ten kapitał z innych kapitałów takiej osoby prawnej lub spółki*) - **zalicza się do przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych**

- art. 7b ust. 2 CIT w zmienionym brzmieniu stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.

Konwersja długu na kapitał PIT

W przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny **w postaci wierzytelności związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą** - na dzień objęcia tych udziałów (akcji) albo wkładów - ustala się KUP, o którym mowa w art. 14 ust. 2 pkt 7ca PIT (*wartość wierzytelności wyrażonej w cenie określonej w umowie*) w wysokości:

- **kwoty udzielonej pożyczki**, która została przekazana przez wnoszącego wkład na rachunek płatniczy tej spółki lub spółdzielni, nie wyższej jednak niż wartość wkładu z tytułu tej pożyczki określona zgodnie z art. 14 ust. 2 pkt 7ca PIT *tj. wartość wierzytelności wyrażonej w cenie określonej w umowie* - jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego jest **wierzytelność z tytułu tej pożyczki**
- **wartości wierzytelności**, w części zaliczonej uprzednio do przychodów należnych na podstawie art. 14 PIT - jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego jest **wierzytelność zaliczona uprzednio do przychodów należnych podmiotu wnoszącego taki wkład**

W przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny, na dzień zbycia tych udziałów (akcji) KUP ustala się (m.in.) w wysokości określonej zgodnie z art. 14 ust. 2 pkt 7ca PIT tj. **wartość aportowanej wierzytelności wyrażonej w cenie określonej w umowie** - jeżeli zbywane udziały (akcje) zostały objęte w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż P/ZCP

Konwersja długu na kapitał PIT

W przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż P/ZCP na dzień objęcia tych udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielni, ustala się KUP (m.in.) w wysokości:

✓wartości określonej zgodnie z art. 14 ust. 2 pkt 7ca PIT tj. **wartości wierzytelności dotyczącej prowadzonej działalności gospodarczej w wysokości wyrażonej w cenie określonej w umowie** - jeżeli **przedmiotem wkładu są udziały (akcje) w spółce** albo wkłady w spółdzielni objęte w zamian za wkład niepieniężny w postaci innej niż P/ZCP

✓**wartości odpowiadającej kwocie pożyczki (kredytu)**, która została przekazana przez wnoszącego wkład na rachunek płatniczy tej spółki lub spółdzielni, nie wyższej jednak niż wartość wkładu z tytułu tej pożyczki (kredytu) określona zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 9 PIT tj. wartość wkładu z tego tytułu określona w statucie, umowie spółki, innym dokumencie o podobnym charakterze) - jeżeli **przedmiotem wkładu niepieniężnego jest wierzytelność z tytułu tej pożyczki (kredytu)**

art. 22 ust. 1e pkt 2 lit. a i ust. 1e pkt 2a PIT

Konwersja długu na kapitał CIT

W przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż P/ZCP, na dzień objęcia tych udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielni, (m.in.) ustala się **koszty uzyskania przychodów** w wysokości:

- wartości odpowiadającej **kwocie pożyczki (kredytu)**, która została przekazana przez wnoszącego wkład na rachunek płatniczy tej spółki lub spółdzielni, nie wyższej jednak niż wartość wkładu z tytułu tej pożyczki (kredytu) określona zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 CIT (*określona w statucie, umowie spółki, innym dokumencie o podobnym charakterze*) – jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego jest **wierzytelność z tytułu tej pożyczki (kredytu)**
- **wartości wierzytelności**, w części zaliczonej uprzednio do przychodów należnych - jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego jest **wierzytelność zaliczona uprzednio do przychodów należnych podmiotu wnoszącego ten wkład**

art. 15 ust. 1j pkt 2a i 2b CIT

✓ uchylono regulacje ust. 9 i 10 art. 15 CIT definiujące pożyczkę w rozumieniu ust. 1j pkt 2a CIT w brzmieniu do końca 2018 r.

Hipotetyczne odsetki

Koszty uzyskania przychodów – nowa kategoria art. 15cb CIT

✓ w spółce za koszt uzyskania przychodów uznaje się kwotę odpowiadającą iloczynowi stopy referencyjnej NBP obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty:

- 1) dopłaty wniesionej do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, lub
- 2) zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki

✓ koszt podatkowy przysługuje w roku wniesienia dopłaty lub podwyższenia kapitału rezerwowego lub zapasowego oraz w kolejnych dwóch bezpośrednio po sobie następujących latach podatkowych

✓ łączna kwota KUP odliczona w roku podatkowym z ww. tytułów nie może przekroczyć kwoty **250.000 zł**

Przesłanka negatywna KUP:

- ✓ nie stosuje się do dopłat i zysków przeznaczonych na pokrycie straty bilansowej
- ✓ zwrot dopłaty lub podział i wypłata zysku nastąpi wcześniej niż po upływie 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym ta dopłata została wniesiona do spółki albo została podjęta uchwała o zatrzymaniu zysku w spółce

Hipotetyczne odsetki

Przychód podatkowy:

- ✓ jeżeli dopłata wniesiona do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, zostanie zwrócona **przed upływem ww. terminu 3 lat**
 - w roku podatkowym, w którym dokonano zwrotu przychodem jest wartość odpowiadająca odliczonym KUP
 - zasadę tę stosuje się odpowiednio do przychodów spółki proporcjonalnie odpowiadających tej części kosztów uzyskania przychodów, która odpowiada zwróconej kwocie dopłaty - w przypadku zwrotu części dopłaty
- ✓ w przypadku gdy spółka zostanie przejęta w wyniku łączenia albo podziału albo przekształcona w spółkę niebędącą osobą prawną **przed upływem ww. terminu 3 lat** - na dzień poprzedzający dzień przejęcia albo przekształcenia ustala się przychód w wysokości odpowiadającej odliczonym kosztom uzyskania przychodów
- ✓ przepis art. 15cb CIT stosuje się po raz pierwszy do roku podatkowego rozpoczętego po dniu 31 grudnia 2019 r. oraz do wniesionych dopłat oraz zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy po dniu 31 grudnia 2018 r.
 - w takim przypadku za rok wniesienia dopłaty lub przekazania zysku, o których mowa w art. 15cb ust. 2 i 5 CIT, przyjmuje się rok podatkowy rozpoczęty po dniu 31 grudnia 2019 r.

Amortyzacja podatkowa

Zmiana brzmienia przepisu przejściowego art. 11 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. poz. 2175), mocą której:

✓podwyższono z kwoty 3.500 zł do kwoty 10.000 zł limit jednorazowej amortyzacji wartości ŚT lub WNiP umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do KUP

✓zgodnie z ww. przepisem przejściowym ulepszenie ŚT (WNiP) przyjętego do używania przed 1 stycznia 2018 r. było rozliczane wg uprzednio obowiązującego niższego limitu

Po zmianie:

z przepisu art. 11 wykreślono przepisy art. 22g ust. 17 PIT i art. 16g ust. 13 CIT - **umożliwiając tym samym ujęcie w KUP wartości ulepszenia ŚT (WNiP) do kwoty 10.000 zł również przyjętych do używania przed dniem 31 grudnia 2017 r.**

- *przepis art. 7 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.*

-

-

Waluta wirtualna

Definicja waluty wirtualnej - przepisy art. 5a pkt 33a i 33c PIT oraz art. 4a ust. 1 pkt 22a i 22b CIT odsyłają do pojęcia waluty wirtualnej w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 26 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499).

Waluta wirtualna - cyfrowe odwzorowanie wartości, które nie jest:

- ✓ prawnym środkiem płatniczym emitowanym przez NBP, zagraniczne banki centralne lub inne organy administracji publicznej
 - ✓ międzynarodową jednostką rozrachunkową ustanawianą przez organizację międzynarodową i akceptowaną przez poszczególne kraje należące do tej organizacji lub z nią współpracujące
 - ✓ pieniądzem elektronicznym w rozumieniu ustawy o usługach płatniczych
 - ✓ instrumentem finansowym w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi
 - ✓ wekslem lub czekiem
- oraz jest wymienialne w obrocie gospodarczym na prawne środki płatnicze i akceptowane jako środek wymiany, a także może być elektronicznie przechowywane lub przeniesione albo może być przedmiotem handlu elektronicznego



Waluta wirtualna

Główny Urząd Statystyczny / Metainformacje / Interpretacje klasyfikacji / Interpretacje - informacje o zmianach / emisja waluty elektronicznej i handel nią (kupno, sprzedaż), za pośrednictwem Internetu

W związku z przyjętymi w wyniku ustaleń państw członkowskich UE rozstrzygnięciami, dotyczącymi sposobu klasyfikowania działalności/usług według klasyfikacji NACE i CPA, których odpowiednikami na poziomie krajowym są Polska Klasyfikacja Działalności (PKD), wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. (Dz.U. Nr 251, poz. 1885 ze zm.), Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. (Dz.U. Nr 207, poz. 1293 ze zm.) oraz Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. (Dz.U. 2015, poz. 1676)

od dnia 1 grudnia 2016 r. niżej wymieniona działalność/usługa klasyfikowana jest przez służby statystyki publicznej, w następujący sposób:

- emisja waluty elektronicznej i handel nią (kupno, sprzedaż), za pośrednictwem Internetu PKD 64.19.Z „Pozostałe pośrednictwo pieniężne”
PKWiU 64.19.30.0 „Pozostałe pośrednictwo pieniężne, gdzie indziej niesklasyfikowane” - wg PKWiU 2008 i PKWiU 2015

Źródło: <https://stat.gov.pl/metainformacje/interpretacje-klasyfikacji/interpretacje-informacje-o-zmianach/>

Waluta wirtualna

Odpłatne zbycie waluty wirtualnej to wymiana waluty wirtualnej na:

- ✓ prawny środek płatniczy (sprzedaż na giełdzie, w kantorze, na wolnym rynku)
- ✓ towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna (przychód będzie wówczas odpowiadał cenie zakupionego towaru lub usługi), lub
- ✓ regulowanie innych zobowiązań walutą wirtualną

Przychody z obrotu walutami wirtualnymi są zaliczane do źródła:

- ✓ kapitały pieniężne - art. 17 ustawy PIT
- ✓ zysków kapitałowych - art. 7b ustawy CIT
- ✓ wskazaną klasyfikację źródła przychodu z odpłatnego zbycia waluty wirtualnej stosuje się również do przychodów uzyskanych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej

➤ wyjątek - działalność, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 12 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, zaliczanej do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej PIT/przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych CIT

tj. działalności podmiotów polegającej na świadczeniu usług w zakresie:

- wymiany walut wirtualnych i środków płatniczych
- wymiany walut wirtualnych na inne waluty wirtualne
- pośrednictwa w wymianie
- prowadzenia rachunków, czyli prowadzonych w formie elektronicznej zbiorów danych identyfikacyjnych zapewniających osobom uprawnionym możliwość korzystania z jednostek walut wirtualnych, w tym przeprowadzania transakcji ich wymiany

Waluta wirtualna

Dochodem z odpłatnego zbycia walut wirtualnych jest osiągnięta w roku podatkowym różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia walut wirtualnych a wskazanymi ustawowo kosztami uzyskania przychodów

Koszty uzyskania przychodów z tego źródła stanowią:

- ✓ udokumentowane wydatki bezpośrednio poniesione na nabycie waluty wirtualnej oraz koszty związane ze zbyciem waluty wirtualnej, w tym udokumentowane wydatki poniesione na rzecz podmiotów prowadzących giełdę kryptowalut, pośredniczących w wymianie lub prowadzących rachunki (portfele) dotyczące kryptowalut
 - ✓ KUP nie stanowią pośrednie wydatki związane z zamianą waluty wirtualnej na inną walutę wirtualną np. opłaty i prowizje z tego tytułu, koszty nabycia kryptowalut, np. koszty pożyczek, kredytów zaciągniętych na finansowanie zakupu,
 - ✓ KUP są potrącane w tym roku podatkowym, w którym zostały poniesione
 - ✓ nadwyżka KUP nad przychodami w roku podatkowym - powiększa koszty uzyskania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia waluty wirtualnej poniesione w następnym roku podatkowym
 - ✓ w zeznaniu rocznym podatnik wykazuje KUP także wtedy, gdy w roku podatkowym nie uzyskał przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych
- KUP poniesione i nieodliczone od przychodów przed dniem 1 stycznia 2019 r., podatnik wykazuje odpowiednio w zeznaniu PIT-38 składanym za 2019 r. albo w zeznaniu CIT-8 składanym za pierwszy rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2018 r.



Waluta wirtualna

Podatek dochodowy wynosi 19% uzyskanego dochodu

- ✓ brak obowiązku wpłaty zaliczek miesięcznych na podatek
- ✓ opodatkowanie dochodu z tego źródła stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest RP
 - zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (niezapłacenie podatku) jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca siedziby podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji
- ✓ po zakończeniu roku podatkowego podatnik jest obowiązany wykazać dochody uzyskane w roku podatkowym w złożonym zeznaniu rocznym PIT-38/CIT-8
- ✓ dochodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych nie łączy się z innymi dochodami podatnika CIT/ innymi dochodami opodatkowanymi w trybie art. 30 b ust. 1 oraz wg skali, podatkiem liniowym PIT
- ✓ jeżeli podatnik - rezydent osiąga dochody z tego źródła zarówno na terytorium RP jak i poza jej granicami, dochody te łączy się i od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu za granicą; odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą
 - zasada ta dotyczy także podatnika - rezydenta, uzyskującego dochody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych wyłącznie poza granicami RP



EXIT TAX

nowe regulacje art. 30da - art. 30di PIT oraz Rozdział 5a CIT

Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków wynosi:

- ✓ **19%** podstawy opodatkowania CIT
- ✓ **19%** podstawy opodatkowania PIT, gdy **ustalana jest** wartość podatkowa składnika majątku
- ✓ **3%** podstawy opodatkowania, gdy **nie ustala się** wartości podatkowej składnika majątku

Zwolnienie od podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków:

- ✓ jeżeli łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku nie przekracza kwoty **4.000.000 zł**; w przypadku małżonków objętych wspólnością majątkową, limit wartości rynkowej składnika majątku dotyczy łącznie obojga małżonków
- ✓ składniki majątku są przekazane na cele określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego
- ✓ składniki majątku są przeznaczone do służbowego użytku pracowników, bezpośrednio związane z wykonywaną pracą, nie stanowią aktywów trwałych lub obrotowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości

EXIT TAX

Opodatkowaniu podlegają zdarzenia:

- ✓ przeniesienie składnika majątku poza terytorium RP, w wyniku którego RP traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku, przy czym przenoszony składnik majątku pozostaje własnością tego samego podmiotu
- ✓ zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika podlegającego w RP nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, w wyniku której RP traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika, w związku z przeniesieniem jego miejsca zamieszkania do innego państwa

Przeniesienie składnika majątku firmowego (> 12 m-cy) obejmuje sytuacje:

- ✓ podatnik - rezydent przenosi do swojego zagranicznego zakładu składnik majątku dotychczas związany z działalnością gospodarczą prowadzoną na terytorium RP
- ✓ podatnik - nierezydent przenosi do państwa swojej rezydencji podatkowej lub do innego niż RP państwa, w którym prowadzi działalność gospodarczą poprzez zagraniczny zakład, składnik majątku dotychczas związany z działalnością gospodarczą prowadzoną na terytorium RP przez zagraniczny zakład
- ✓ podatnik - nierezydent przenosi do innego państwa całość albo część działalności gospodarczej prowadzonej dotychczas poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład
- ✓ w przypadku zmiany rezydencji podatkowej – wyłączenie z opodatkowania składników majątku, które po zmianie rezydencji podatkowej pozostają związane z położonym na terytorium RP zagranicznym zakładem podatnika, który zmienił rezydencję podatkową

EXIT TAX

Przeniesienie składnika majątku osobistego:

✓ w związku ze zmianą rezydencji podatkowej opodatkowaniu podatkiem podlegają tylko składniki majątku stanowiące:

- ogół praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną
- udziały w spółce, akcje i inne papiery wartościowe
- pochodne instrumenty finansowe oraz tytuły uczestnictwa w funduszach kapitałowych

- jeżeli podatnik ma miejsce zamieszkania na terytorium RP przez łącznie co najmniej pięć lat w dziesięcioletnim okresie poprzedzającym dzień zmiany rezydencji podatkowej

Czynności prawne podlegające opodatkowaniu:

✓ nieodpłatne przekazanie innemu podmiotowi położonego na terytorium RP składnika majątku

✓ wniesienia składnika majątku do podmiotu innego niż spółka lub spółdzielnia

- jeżeli w związku z tym przekazaniem albo wniesieniem wkładu RP traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku.

EXIT TAX

✓ **dochód z niezrealizowanych zysków** stanowi nadwyżka wartości rynkowej składnika majątku ustalonej na dzień jego przeniesienia albo na dzień poprzedzający dzień zmiany rezydencji podatkowej ponad jego wartość podatkową

✓ **wartość rynkową** składnika majątku określa się:

- w wartości rynkowej - w przypadku składników majątku osobistego i składników majątku, z których przeniesieniem nie wiąże się zmiana istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk
- wg zasady ceny rynkowej (*ceny transferowe*) - w pozostałych przypadkach
- modyfikacja ustalania wartości składników zagranicznego zakładu prowadzonego przez nierezydenta na terytorium RP oraz rezydenta, który przeniósł na terytorium RP składnik majątku ze swojego zagranicznego zakładu lub działalności gospodarczej poza RP

✓ **wartość podatkową** składnika majątku stanowi:

- wartość niezaliczona uprzednio do KUP w jakiejkolwiek formie, jaka zostałaby przyjęta przez podatnika za KUP, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty
- nie ustala się wartości podatkowej składnika majątku w przypadku, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami, do celów opodatkowania podatkiem dochodowym nie uwzględnia się KUP z odpłatnego zbycia tego składnika majątku

✓ **podstawę opodatkowania** stanowi suma dochodów z niezrealizowanych zysków ustalonych dla poszczególnych składników majątku



EXIT TAX

- ✓ obowiązek wyodrębnienia w księgach podatkowych, ewidencji lub wykazie ŚT oraz WNiP - składników majątku firmy, które przenoszone są poza terytorium RP
- ✓ nie uznaje się za KUP strat w ŚT oraz WNiP, jeżeli te środki lub wartości zostały przeniesione poza terytorium RP w trybie przepisów art. 30da PIT i art. 24
- ✓ obowiązek złożenia deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków do 7-dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku przekroczyła kwotę 4.000.000 zł, oraz wpłaty w tym terminie podatku
- ✓ możliwość **rozłożenia na raty zapłaty podatku** na okres nie dłuższy niż **5 lat**, jeżeli przeniesienie składników majątku albo przeniesienie rezydencji podatkowej następuje na terytorium państwa członkowskiego UE lub innego państwa należącego do EOG
- ✓ możliwość wystąpienia o **zwrot podatku**:
 - jeżeli podatnik w okresie **5 lat**, w którym przeniósł składnik majątku poza terytorium RP przeniósł go z powrotem na terytorium RP – zwrot podatku w części przypadającej na ten składnik
 - jeżeli podatnik w okresie **5 lat**, w którym zmienił rezydencję podatkową ponownie stanie się rezydentem - zwrot zapłaconego podatku (nie dotyczy podatku przypadającego na składniki majątku, które pozostają związane z położonym poza RP zagranicznym zakładem podatnika)

Zagraniczna jednostka kontrolowana

Podatek od dochodów CFC uzyskanych przez podatnika rezydenta w wysokości 19 % podstawy opodatkowania - art. 10 w ust. 1 pkt. 8a oraz art. 30f PIT

Rozszerzone **katalog podmiotów** uznawanych za CFC o nieposiadające siedziby, zarządu ani **rejestracji** na terytorium RP:

- ✓ fundację, trust lub inny podmiot albo stosunek prawny o charakterze powierniczym
- ✓ PGK lub spółkę z PGK samodzielnie spełniającą przesłankę preferencyjnego opodatkowania
- ✓ wydzieloną organizacyjnie lub prawnie część zagranicznej spółki lub innego podmiotu mającego osobowość prawną albo niemającego osobowości prawnej
- ✓ zagraniczny zakład jednostki w dowolnej postaci

➤ w których podatnik rezydent samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi, posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub **zarządzających** lub **prawo do uczestnictwa w zysku, w tym ich ekspektatywę**

➤ w których **w przyszłości będzie uprawniony do nabycia takich praw**, w tym jako założyciel/fundator lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym

➤ nad którymi **podatnik sprawuje kontrolę faktyczną**

Zagraniczna jednostka kontrolowana

- ✓ zmiana nazewnictwa: użyte w regulacjach określenie „zagraniczna spółka kontrolowana” zastąpiono „zagraniczną jednostką kontrolowaną”
- ✓ wprowadzono definicje: **prawa do uczestnictwa w zysku** oraz **kontroli faktycznej**
- ✓ rozszerzono definicje: **jednostki zależnej, podmiotów powiązanych, CFC:**
 - o przesłanki: prawa głosu w organach zarządzających, kontroli faktycznej oraz rejestracji lub położenia siedziby lub zarządu
 - zastąpienie przesłanki „udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki” - „prawem do uczestnictwa w zysku”
- ✓ wprowadzono **domniemanie prawne**, iż fundację/trust uznaje się za CFC - jeżeli na podstawie okoliczności faktycznych nie można tego stwierdzić, a podatnik jest założycielem/fundatorem tego podmiotu oraz przekazał majątek temu podmiotowi, albo jeżeli podatnik jest lub może stać się beneficjentem tego podmiotu
- ✓ doprecyzowano **domniemanie prawne** zakładające przysługiwanie podatnikom łącznie 100 % dochodu spółki CFC z raju podatkowego, przez cały rok podatkowy - regulacją objęto również przypadki „mieszane” gdy podatnikami wspólnie uczestniczącymi w zysku CFC są podatnicy PIT i CIT



Zagraniczna jednostka kontrolowana

- ✓ doszczelnienie i doprecyzowanie podstawy opodatkowania - kwota odpowiadająca dochodowi CFC **proporcjonalnie do okresu, w którym jednostka zagraniczna była kontrolowana** (*zamiast przypadająca na okres posiadania udziałów 50% udziałów lub praw głosu w organach jednostki*) przez podatnika w jej roku podatkowym, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym **prawom do uczestnictwa w zysku** (*zamiast udziałom związanym z prawem do uczestnictwa w zyskach*)
- ✓ w przypadku podatnika będącego założycielem/fundatorem w CFC będącej fundacją/trustem - prawo do uczestnictwa w zysku przysługujące takiemu podatnikowi określa się poprzez odniesienie do proporcji w jakiej pozostaje wartość rynkowa przekazanego przez niego majątku na dzień jego przekazania do całego majątku takiej zagranicznej jednostki
- ✓ nowe rozwiązanie prawne - pomniejszenie podatku do zapłaty przez podatnika - o podatek zapłacony przez jednostkę zależną (*określoną*) z tytułu przepisów o kontrolowanych spółkach lub jednostkach zagranicznych obowiązujących w państwie siedziby lub zarządu lub rejestracji lub położenia jednostki zależnej (*eliminacja ryzyka wielokrotnego obciążenia podatkowego dochodu CFC*)
- ✓ obowiązek złożenia odrębnego zeznania rocznego o wysokości dochodu z CFC osiągniętego w roku podatkowym w terminie **do końca 9-go miesiąca** następnego roku podatkowego i w tym terminie wpłacić podatek należny (*dla każdej z CFC odrębnie*)



Wierzytelności

Dochód z pakietu wierzytelności:

✓ w przypadku nabycia w ramach jednej transakcji co najmniej **100 wierzytelności** bez wyodrębniania ceny nabycia poszczególnych wierzytelności (**pakiet wierzytelności**) dochód z pakietu wierzytelności - stanowi nadwyżka przychodów uzyskanych z wierzytelności wchodzących w skład pakietu wierzytelności nad kosztem nabycia pakietu wierzytelności

Przychody z pakietu wierzytelności:

✓ przez przychody uzyskane z wierzytelności wchodzących w skład pakietu wierzytelności rozumie się środki lub wartości otrzymane w wyniku uregulowania tych wierzytelności

✓ środki lub wartości ze zbycia całości albo części wierzytelności wchodzących w skład danego pakietu wierzytelności, z wyjątkiem:

- opłat
- odsetek
- odsetek za opóźnienie w zapłacie zobowiązań i kar, naliczonych po dniu nabycia pakietu wierzytelności

Wierzytelności

Koszty nabycia wierzytelności:

- ✓ koszt nabycia pakietu wierzytelności - cena nabycia takiego pakietu wierzytelności
- ✓ koszty nabycia pakietu wierzytelności potrąca się w okresie rozliczeniowym, w którym osiągnięty został przychód z wierzytelności wchodzących w skład pakietu wierzytelności, do wysokości odpowiadającej temu przychodowi
- ✓ zasady te stosuje się odpowiednio do nabycia pojedynczej wierzytelności

Nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów:

- ✓ strat w części niepokrytej przychodami uzyskanymi z nabytych wierzytelności, w tym nabytego pakietu wierzytelności
- ✓ wydatków na nabycie wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta uprzednio została zbyta przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, w której podatnik jest wspólnikiem
 - w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z tego uprzedniego lub pierwszego zbycia

Wierzytelności

Zdarzenie	Stan do końca 2018 r.	Stan na 2019 r.
1. Nabycie wierzytelności o wartości nominalnej 1000 zł za 200 zł	bez skutków u nabywcy	bez skutków u nabywcy
2. Odzyskanie 200 zł	przychód = 200 zł, koszt = 40 zł ($1/5 \cdot 200$ zł); dochód = 160 zł	przychód = 200 zł, koszt = 200 zł; dochód = 0 zł
3. Odzyskanie 400 zł	przychód = 400 zł, koszt = 80 zł; dochód = 320 zł	przychód = 400 zł; koszt = 0 zł; dochód = 400 zł
4. Odsprzedaż pozostałej części wierzytelności za 10 zł	przychód = 10 zł; koszt = 80 zł; strata = 70 zł (strata nie jest kosztem)	przychód = 10 zł, koszt = 0 zł; dochód = 10 zł
Razem podstawa opodatkowania:	Przychody = 600 zł; Koszty = 120 zł Dochód = 480 zł;	Przychody = 610 zł; Koszty = 200 zł; Dochód = 410 zł



Krajowa Administracja
Skarbowa

INNOVATION BOX

Kwalifikowane prawami własności intelektualnej:

- ✓ patent (prawo do wynalazku)
- ✓ prawo ochronne na wzór użytkowy
- ✓ prawo z rejestracji wzoru przemysłowego
- ✓ prawo z rejestracji topografii układu scalonego
- ✓ dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin
- ✓ prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu
- ✓ wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie o ochronie prawnej odmian roślin
- ✓ autorskie prawo do programu komputerowego

-podlegające ochronie prawnej na podstawie odrębnych ustaw, ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest RP, oraz innych umów, których stroną jest UE, jeżeli **przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej**

- ✓ zasady opodatkowania IP BOX stosuje się do:
 - ekspektatywy uzyskania prawa, w związku ze zgłoszeniem lub złożeniem wniosku o uzyskanie takiego prawa ochronnego do właściwego organu, od dnia zgłoszenia lub złożenia wniosku
 - dochodów z licencji do korzystania z prawa przysługującej podatnikowi na podstawie umowy, w której zastrzeżono wyłączność korzystania przez podatnika z tego prawa, pod warunkiem uprzedniego prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych, których efektem jest kwalifikowane prawo własności intelektualnej, na które udzielono tej licencji

INNOVATION BOX

Dochodem (stratą) z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej jest dochód (strata) z pozarolniczej działalności gospodarczej w zakresie, w jakim został osiągnięty:

- ✓ z opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej, która dotyczy takiego prawa
- ✓ ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej
- do ustalenia dochodu ze sprzedaży takiego prawa stosuje się **zasady ceny rynkowej**
- ✓ z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi
- ✓ z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, jeżeli zostało uzyskane w postępowaniu spornym, w tym postępowaniu sądowym albo arbitrażu

Koszty działalności badawczo–rozwojowej:

- ✓ koszty bezpośrednio związane z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej
- ✓ do kosztów nie zalicza się kosztów, które nie są bezpośrednio związane z takim prawem, w szczególności:
 - odsetek
 - opłat finansowych
 - kosztów związanych z nieruchomościami.



Krajowa Administracja
Skarbowa

INNOVATION BOX

Podatnicy podlegający opodatkowaniu 5% podatkiem są obowiązani:

- ✓wyodrębnić każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej w prowadzonych księgach rachunkowych
- ✓wyodrębnić koszty wskazane w ustawowym wzorze obliczenia dochodu przypadające na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej, w sposób zapewniający określenie kwalifikowanego dochodu

- ✓**dokonywać zapisów w księgach rachunkowych** w sposób zapewniający:
 - ustalenie i wyodrębnienie przychodów, KUP i dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej
 - ustalenie łącznego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w przypadku gdy podatnik wykorzystuje więcej niż jedno takie prawo
 - ustalenie dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w odniesieniu do tego produktu lub tej usługi albo do tych produktów lub tych usług – w przypadku gdy podatnik wykorzystuje jedno kwalifikowane prawo własności intelektualnej lub większą liczbę tych praw w produkcie lub usłudze albo w produktach lub usługach

- ✓ podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wykazują przedmiotowe informacje w odrębnej ewidencji

INNOVATION BOX

Podstawę opodatkowania stanowi suma kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych w roku podatkowym

Wysokość kwalifikowanego dochodu ustala się jako iloczyn dochodu z tego prawa osiągniętego w roku podatkowym i wskaźnika obliczonego według określonego ustawowo wzoru przedstawionego wraz z opisem w art. 30ca ust. 4 PIT:

- iloczyn dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej osiągniętego w roku podatkowym i wskaźnika $(a+b) \times 1,3 / (a+b+c+d)$
- poszczególne litery oznaczają koszty faktycznie poniesione przez podatnika na:
 - a - prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej
 - b – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu niepowiązanego
 - c – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu powiązanego
 - d – nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa własności intelektualnej
- gdy wartość tego wskaźnika jest większa od 1, przyjmuje się, że wartość ta wynosi 1

INNOVATION BOX

Przykład:

Podatnik jest właścicielem patentu.

Na jego wytworzenie poniósł koszty w ramach własnej działalności B+R w wysokości 15.000.000 zł, a także nabycie wyników prac badawczo rozwojowych do wytworzenia patentu od podmiotu powiązanego w wysokości 5.000.000 zł.

Z tytułu umów licencyjnych dotyczących tego patentu osiągnął w 2019 r. dochód w wysokości 10.000.000 zł.

1. Wyliczenie wskaźnika: $15.000.000 \text{ zł} \times 1,3 / (15.000.000 \text{ zł} + 5.000.000 \text{ zł}) = 19.500.000 \text{ zł} / 20.000.000 \text{ zł} = 0,975$
2. Wartość wskaźnika wyliczona wg wzoru wynosi 0,975
3. Wyliczenie dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej:
 $10.000.000 \text{ zł} \times 0,975 = 9.750.000 \text{ zł}$
4. Wyliczenie podatku od dochodu z patentu wg nowych regulacji:
 $9.750.000 \text{ zł} \times 5 \% = 487.500 \text{ zł}$
5. Wartość podatku bez ulgi IP Box: $10.000.000 \text{ zł} \times 19 \% = 1.900.000 \text{ zł}$
6. Korzyść podatkowa: $1.900.000 \text{ zł} - 487.500 \text{ zł} = \mathbf{1.412.500 \text{ zł}}$



INNOVATION BOX

Podatek od osiągniętego przez podatnika w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wynosi **5%** podstawy opodatkowania - art. 30a PIT

➤ podatnicy są obowiązani do wykazania dochodu (straty) z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej w zeznaniu za rok podatkowy, w którym osiągnięto ten dochód (poniesiono stratę)

➤ **w przypadku gdy na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji, nie jest możliwe ustalenie dochodu (straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej - podatnik jest obowiązany do zapłaty podatku zgodnie z art. 27 lub art. 30c PIT**

Rozliczenie straty podatkowej:

✓ o wysokość straty z kwalifikowanych praw własności intelektualnej poniesionej w roku podatkowym obniża się dochód osiągnięty w najbliższych kolejno następujących po sobie 5 latach podatkowych z tego samego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, tego samego rodzaju produktu lub usługi lub tej samej grupy produktów lub usług, w których zostało wykorzystane kwalifikowane prawo własności intelektualnej



INNOVATION BOX

Przepisy przejściowe:

- ✓ możliwość skorzystania z ulgi IT BOX przez podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2019 r. ponosili koszty związane z kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej wytworzonymi w ramach prowadzonej przez nich działalności badawczo-rozwojowej, jednakże na podstawie prowadzonej ewidencji nie są w stanie określić wysokości tych kosztów w odniesieniu do poszczególnych kwalifikowanych składników aktywów na potrzeby obliczenia podstawy opodatkowania
- w drodze wyjątku podatnik może wówczas przyjąć ich wartość na poziomie wartości z roku podatkowego, w którym skorzysta z ulgi
- zasada ta obowiązuje w stosunku do kosztów poniesionych począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2012 r.

Pracownicze Plany Kapitałowe

Ustawa z dnia 04.10.2018 r. o **pracowniczych planach kapitałowych** (Dz.U. z dnia 28.11.2018 r. poz. 2215) określa:

- ✓ zasady gromadzenia środków w PPK
- ✓ zawierania umów o zarządzanie i umów o prowadzenie PPK pomiędzy podmiotem zatrudniającym a instytucją finansową
- ✓ finansowania i dokonywania wpłat do PPK
- ✓ dokonywania wypłat, w tym transferowych i zwrotu środków gromadzonych w PPK

Ustawę stosuje się do:

- podmiotów zatrudniających, które zatrudniają co najmniej 250 osób zatrudnionych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. - od dnia 1 lipca 2019 r.
- podmiotów zatrudniających, które zatrudniają co najmniej 50 osób zatrudnionych według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. - od dnia 1 stycznia 2020 r.
- podmiotów zatrudniających, które zatrudniają co najmniej 20 osób zatrudnionych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. - od dnia 1 lipca 2020 r.
- pozostałych podmiotów zatrudniających - od dnia 1 stycznia 2021 r.

Pracownicze Plany Kapitałowe

Zwolnienia przedmiotowe: art. 21 ust. 1 pkt 47f, 47g, 58c, 58d PIT

- ✓ kwoty dopłat rocznych i wpłat powitalnych do PPK przyznawane na zasadach określonych w ww. ustawie
- ✓ kwoty otrzymane tytułem zwrotu na zasadach określonych w art. 85 ust. 4 i art. 86 ust. 2 ww. ustawy
- ✓ dochody z tytułu uczestnictwa w PPK, w związku z:
 - gromadzeniem środków na rachunku w PPK przez uczestnika PPK
 - wypłatą środków zgromadzonych w PPK, w przypadkach określonych w art. 97 ust. 1 ww. ustawy, z zastrzeżeniem art. 30a ust. 1 pkt 11a i 11b tej ustawy
 - wypłatą transferową środków zgromadzonych w PPK
- ✓ wypłaty z rachunku terminowej lokaty oszczędnościowej lub rachunku lokaty terminowej, o których mowa w art. 80 ust. 2 i art. 102 ust. 3, z zastrzeżeniem art. 30a ust. 11e i 11f tej ustawy

Pracownicze Plany Kapitałowe

Koszty uzyskania p przychodów:

- ✓ kosztami uzyskania przychodów są wydatki poniesione przez podmiot zatrudniający w rozumieniu ustawy o pracowniczych planach kapitałowych na zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z tej ustawy
- ✓ wpłaty dokonywane do PPK, w części finansowanej przez podmiot zatrudniający w rozumieniu tej ustawy stanowią KUP w miesiącu, za który są one należne, pod warunkiem że zostaną odprowadzone w terminie określonym w przepisach tej ustawy
 - w przypadku uchybienia temu terminowi, do wpłat tych stosuje się przepisy art. 23 ust. 1 pkt 55aa PIT lub art. 16 ust. 1 pkt 57aa CIT
- ✓ KUP są również wydatki poniesione przez podmiot zatrudniający na zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z ustawy o pracowniczych planach kapitałowych

Nie stanowią kosztów podatkowych:

- ✓ wpłaty dokonywanych do PPK od nagród i premii wypłaconych z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym
- ✓ niedokonane wpłaty do PPK, w części finansowanej przez podmiot zatrudniający

art. 22 ust. 1ba i ust. 6 bc PIT oraz art. 15 ust. 1 da i ust. 4 ga CIT

art. 23 ust. 1 pkt 37 a i pkt 55aa PIT oraz art. 16 ust. 1 pkt 40a i art. 57 aa CIT



Pracownicze Plany Kapitałowe

Zryczałtowany podatek dochodowy wg stawki 19 % pobiera się od:

✓ **dochodu uczestnika PPK**

- uzyskanego w związku z wypłatą dokonaną na podstawie art. 98 ww. ustawy - w zakresie, w jakim uczestnik PPK nie dokonał zwrotu wypłaconych środków w terminie wynikającym z umowy zawartej z wybraną instytucją finansową
- z tytułu wypłaty środków, o których mowa w art. 99 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy - jeżeli wypłata będzie wypłacana w mniejszej ilości rat niż 120 miesięcznych rat, albo z tytułu wypłaty jednorazowej - w przypadku określonym w art. 99 ust. 2 ww. ustawy
- uzyskanego z tytułu zwrotu zgromadzonych środków, dokonanego na podstawie art. 105 ww. ustawy
- z tytułu wypłaty 75% środków zgromadzonych na rachunku w PPK, które zostały przekazane w formie wypłaty transferowej na rachunek terminowej lokaty oszczędnościowej lub rachunek lokaty terminowej - jeżeli wypłata ta nastąpi w wyniku likwidacji rachunku lokaty albo nastąpi zmiana umowy takiego rachunku

✓ **dochodu małżonka** (byłego małżonka) uczestnika PPK

- z tytułu zwrotu dokonanego na podstawie art. 80 ust. 2 ww. ustawy
- z tytułu wypłaty 75% środków, które zostały mu przekazane w formie wypłaty transferowej na rachunek terminowej lokaty oszczędnościowej lub rachunek lokaty terminowej dokonanej po osiągnięciu przez niego 60 roku życia - jeżeli wypłata ta nastąpi w wyniku likwidacji rachunku terminowej lokaty oszczędnościowej lub rachunku lokaty terminowej albo nastąpi zmiana umowy takiego rachunku

✓ w art. 30a ust. 12-18 PIT zdefiniowano dochód z poszczególnych tytułów wymienionych w przepisach ust.1 pkt 11a-11f

Wspieranie szkolnictwa zawodowego

Ustawa o zmianie ustawy - Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2018 r., poz. 2245) wprowadziła preferencje podatkowe dla przedsiębiorców przekazujących darowizny dla publicznych szkół, placówek oraz centrów kształcenia zawodowego, wskazanych w tej ustawie

- ✓ podstawę opodatkowania stanowi dochód po odliczeniu kwot **darowizn na cele kształcenia zawodowego publicznym szkołom prowadzącym kształcenie zawodowe, oraz publicznym placówkom i centrom**
- ✓ odliczenie darowizn stosuje się w przypadku, gdy przedmiotem darowizny są **materiały dydaktyczne lub środki trwałe**, z wyjątkiem materiałów dydaktycznych lub środków trwałych, które nie są kompletne, zdatne do użytku lub są starsze niż 12 lat
- ✓ prawo do odliczenia darowizny przysługuje podatnikom osiągającym przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanych PIT i CIT
- ✓ wydatki na te cele podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli:
 - nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów
 - nie zostały odliczone od dochodów opodatkowanych podatkiem liniowym (art. 30c PIT)
 - nie zostały odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, albo
 - nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie



Krajowa Administracja
Skarbowa

Wspieranie szkolnictwa zawodowego

✓ łączna kwota odliczeń z tytułu darowizn (z zastrzeżeniem wyłączeń) nie może przekroczyć w roku podatkowym kwoty stanowiącej **6% dochodu PIT albo 10% dochodu CIT**, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1 CIT

✓ odliczenie stosuje się, jeżeli wysokość darowizny jest udokumentowana dowodem wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku, inny niż rachunek płatniczy, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna - dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny, oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu

art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d i nast. PIT oraz art. 18 ust. 1 pkt 8 i nast. CIT

✓ nie uznaje się za KUP niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji świadczeń pieniężnych m.in. z tytułu odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w ustawie Prawo oświatowe

art. 23 ust. 1 pkt 55 PIT oraz art. 16 w ust. 1 w pkt 57 CIT

✓ obowiązek poboru zaliczek miesięcznych przez płatników - podmioty przyjmujące na praktykę absolwencką lub staż uczniowski - od świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich lub odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w ustawie Prawo oświatowe

art. 35 ust. 1 pkt 8 PIT



Ceny transferowe

Zmiana obejmuje wprowadzenie nowych regulacji w zakresie problematyki cen transferowych: Rozdział 4b - art. od 23m do 23zf PIT oraz Rozdział 1a - art. od 11a do 11t CIT oraz uchylenie dotychczasowych przepisów w zakresie dokumentacji podatkowej transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz transakcji z rajami podatkowymi ujętych w art. 25a PIT i w art. 9a CIT, a także w zakresie powiązań oraz szacowania dochodu art. 25 PIT i art. 11 CIT. Istota nowych rozwiązań:

- ✓ **ujednolicenie pojęć i wprowadzenie definicji** w celu ograniczenia potencjalnych sporów interpretacyjnych, np. transakcji kontrolowanej, podmiotów w tym powiązanych i niepowiązanych, pojęcia „wywierania istotnego wpływu na inny podmiot”
- ✓ **wprowadzenie uproszczonych zasad rozliczeń** w odniesieniu do dwóch rodzajów transakcji: pożyczek (kredytów i obligacji) oraz usług o niskiej wartości dodanej, których zastosowanie przez podatnika skutkuje uznaniem ceny lub elementu ceny za rynkową, co zapewni ochronę przed zakwestionowaniem ceny oraz zwolni w dużym stopniu z obowiązków dokumentacyjnych takich transakcji; w załącznikach do ustaw PIT i CIT określono przykładowy katalog świadczeń, mogących stanowić charakter usług o niskiej wartości dodanej np. z zakresu księgowości i audytu, finansów firmy, informatycznych, obsługi zasobów ludzkich, komunikacji i promocji, obsługi prawnej i podatkowej
- ✓ **uregulowanie zasady ceny rynkowej** poprzez wprowadzenie rozwiązań umożliwiających zastosowanie, w uzasadnionych przypadkach, innych niż wymienione w ustawie metod, w tym technik wyceny, do określania przychodów lub kosztów uzyskania przychodów podatnika z transakcji kontrolowanych, w celu efektywniejszej weryfikacji zgodności warunków pomiędzy podmiotami powiązanymi z warunkami rynkowymi

Ceny transferowe

- ✓ **zmniejszenie obowiązków dokumentacyjnych** poprzez zmiany mechanizmu określenia i podniesienie progów dokumentacyjnych, po przekroczeniu których powstaje obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych, co zmniejszy obciążenia dokumentacyjne dla mikro, małych i średnich przedsiębiorców
- ✓ **ułatwienia dokumentacyjne** - możliwość realizacji obowiązku posiadania grupowej dokumentacji cen transferowych poprzez wykorzystanie w tym celu bezpośrednio dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy, w tym również w języku angielskim
- ✓ **nowe zwolnienia dokumentacyjne** - katalog obejmujący:
 - transakcje zawierane między podmiotami krajowymi (pod wskazanymi warunkami)
 - transakcje objęte decyzją w sprawie porozumienia (art. 20a Ordynacji podatkowej)
 - transakcje między grupą producentów rolnych/owoców i warzyw a jej członkami
 - transakcje, które w całości i trwale nie stanowią przychodu lub kosztów uzyskania przychodów (z wyłączeniem transakcji finansowych, kapitałowych, inwestycyjnych, ŚT lub WNiP)
 - transakcje, których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych
 - transakcje pomiędzy podmiotami, których powiązanych ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego
 - transakcji polegające na przypisaniu dochodu do zagranicznego zakładu położonego na terytorium RP przez nierezydentów, jeżeli umowy międzynarodowe przewidują opodatkowanie tych dochodów tylko w państwie innym niż RP



Ceny transferowe

- ✓ **ujednolicenie wymogów dokumentacyjnych** - zmiany elementów lokalnej i grupowej dokumentacji cen transferowych, aby odzwierciedlały one wymogi wynikające z wytycznych OECD
- ✓ **wydłużenie terminów** na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych z 3 do 9 m-cy po zakończeniu roku podatkowego oraz wydłużenie do 12 m-cy terminu po zakończeniu roku podatkowego na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych
- ✓ **warunki stosowania korekty cen transferowych** - wprowadzenie jednoznacznej reguły, że korekta cen transferowych stanowi odpowiednio przychód lub koszt uzyskania przychodów i jest ujmowana w roku, którego dotyczy - o ile spełnione są warunki wskazane w przepisie (zmiany dostosowujące pozostałych regulacji PIT i CIT z zakresu ustalania wysokości przychodów i KUP)
- ✓ **doprecyzowanie niektórych instrumentów weryfikacji cen transferowych**, poprzez możliwość zastosowania przez organy podatkowe instrumentów recharakteryzacji i odmowy rozpoznania transakcji, tj. uznania przez organ podatkowy, że w określonych warunkach dana transakcja nie zostałaby zawarta lub zostałaby zawarta inna transakcja i ich skutków podatkowych
- ✓ **zmiany w raportowaniu cen transferowych** - zastąpienie obowiązku składania przez podatników sprawozdań CIT/TP lub PIT/TP - prostszym raportowaniem cen transferowych w formie elektronicznej (TP-R)



Ceny transferowe

Przepisy przejściowe:

- ✓ do transakcji i innych zdarzeń (w rozumieniu dotychczasowych regulacji) rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2019 r., w zakresie tej części transakcji lub innych zdarzeń (transakcji kontrolowanych), które są realizowane w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2018 r. - **stosuje się przepisy PIT i CIT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r.**
- ✓ analizy danych porównawczych lub opisy zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń, ustalonych z podmiotami powiązanymi, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, o których mowa w przepisach PIT i CIT w brzmieniu dotychczasowym, sporządzone przez podatników przed dniem 1 stycznia 2019 r. zachowują aktualność przez 3 kolejne lata od daty sporządzenia, chyba że zmiana warunków ekonomicznych w stopniu znacznie wpływającym na analizę danych porównawczych uzasadnia dokonanie przeglądu w roku zaistnienia tej zmiany - **w takim przypadku podatnik sporządza analizę porównawczą lub analizę w trybie przepisów PIT i CIT obowiązujących od 1 stycznia 2019 r.**
- ✓ przepisy art. 23m i art. 23w–23zd PIT oraz art. 11a i art. 11k–11r CIT podatnik może stosować do transakcji kontrolowanych realizowanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2017 r. - **przy czym przepisy te będą miały zastosowanie do wszystkich transakcji kontrolowanych podatnika realizowanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2017 r., a podatnik będzie zwolniony z obowiązków dokumentacyjnych na podstawie przepisów obowiązujących w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2017 r.**

Alternatywna spółka inwestycyjna

Zwolnienie podatkowe dochodów (przychodów) alternatywnych spółek inwestycyjnych w rozumieniu ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (ASi), **uzyskane w roku podatkowym ze zbycia udziałów (akcji):**

✓pod warunkiem, że alternatywna spółka inwestycyjna która zbywa udziały (akcje), posiadała przed dniem zbycia bezpośrednio nie mniej niż **10% udziałów (akcji)** w kapitale spółki, której udziały (akcje) są zbywane, nieprzerwanie przez okres dwóch lat

✓zwolnienia **nie stosuje się** do dochodów (przychodów) uzyskanych ze zbycia udziałów (akcji) w spółce, jeżeli co najmniej **50% wartości aktywów** takiej spółki, bezpośrednio lub pośrednio stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości

- przepisy art. 4a pkt 30a i art. 17 ust. 1 pkt 58a i ust. 10b CIT wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.



Pozostałe zmiany

✓KUP: składki na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw - do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej **0,25% kwoty** wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne - dot. PIT i CIT

➤ jeżeli przedsiębiorca nie wypłacał tych wynagrodzeń, kwota składek zaliczana do KUP w roku podatkowym nie może przekroczyć kwoty **250 zł** - dot. PIT

art. 21 ust. 1 pkt 30 lit. b PIT oraz art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. c CIT

✓**podstawa opodatkowania CIT** - podatnicy uzyskujący przychody z zysków kapitałowych lub przychody z innych źródeł przychodów mogą dokonywać odliczeń, o których mowa w ust. 1 (*tj. darowizn na rzecz organizacji pożytku publicznego, na cele kultu religijnego oraz kształcenia zawodowego*) łącznie do wysokości 10% dochodu) od dochodu w dowolnej proporcji, z tym że suma dokonanych w źródłach przychodów odliczeń nie może przekroczyć określonej wart. 18 ust. 1 i 1a wysokości - art. 18 ust. 8 CIT

✓zwolnienie z CIT - art. 17 ust.1 pkt 49a dochodów **spółdzielni rolników** prowadzącej działalność jako mikroprzedsiębiorstwo, pochodzące ze zbycia produktów rolnych (grup) albo ryb, ze względu na które spółdzielnia rolników została założona, wyprodukowanych w gospodarstwach (działach specjalnych produkcji rolnej) jej członków

✓podwyższenie progu przychodów uprawniającego do posiadania **statusu „małego podatnika”**

➤ dotyczy podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług), nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych do **2 mln euro** (z kwoty 1,2 mln euro)

art. 5a pkt 20 PIT i art. 4a pkt 10 CIT wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

✓uchylenie art. 15 ca CIT regulującego problematykę określenia przez organ podatkowy wysokości dochodu/straty gdy koszty finansowania dłużnego przekraczają wartość finansowania – *nowe regulacje z zakresu cen transferowych*

Klauzula antyabuzyczna

Doprecyzowanie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania art. 22c CIT

Przepisów art. 20 ust. 3, art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4 CIT dot. zwolnień od podatku dochodowego określonych przychodów osiąganych przez wskazanych podatników CIT - nie stosuje się, **jeżeli skorzystanie ze zwolnienia** określonego w tych przepisach było:

- sprzeczne w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem tych przepisów
- głównym lub jednym z głównych celów dokonania transakcji lub innej czynności albo wielu transakcji lub innych czynności, a sposób działania był sztuczny.

Sposób działania nie jest sztuczny, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami zastosowałby ten sposób działania w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych

- do wskazanych przyczyn nie zalicza się celu skorzystania ze zwolnienia określonego w przepisach art. 20 ust. 3, art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4 CIT, sprzecznego z przedmiotem lub celem tych przepisów



Krajowa Administracja
Skarbowa

Dziękuję za uwagę.