



Administracja
Podatkowa

Izba Skarbowa
w Bydgoszczy,
Biuro Krajowej
Informacji Podatkowej
w Toruniu



Najważniejsze zmiany w updof na 01.01.2016r.

ul. Św. Jakuba 20
87-100 Toruń

tel.: +48 56 669 5700
fax :+48 56 669 5702

www.kip.gov.pl

Zakres najważniejszych zmian

- **Uregulowanie zasad dokonywania korekty przychodów i kosztów uzyskania przychodów dla osób prowadzących działalność gospodarczą.**
- **Uchylenie przepisów o zatorach płatniczych.**
- **Uregulowanie przepisów w zakresie możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków przedsiębiorców ponoszonych z tytułu zakładania zakładowych żłobków, zakładowych klubów dziecięcych lub zakładowych przedszkoli.**

Zakres najważniejszych zmian

- **Zwolnienia związane z dopłatą do żłobków i przedszkoli - art. 21 ust. 1 pkt 67a i 67b.**
- **Nowa ulga z tytułu wydatków na działalność badawczo – rozwojową.**
- **Doprecyzowanie przepisów w zakresie składania oświadczeń o wyborze formy opodatkowania i rezygnacji z danej formy opodatkowania na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, za pośrednictwem CEIDG.**

Zakres najważniejszych zmian

- **Zmiana zasad opodatkowania działów specjalnych produkcji rolnej.**
- **Podatek dochodowy z tytułu sprzedaży produktów z własnego wyrobu.**
- **Nowe zasady ustalania i opodatkowania przychodów nieznanających pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.**

Zakres najważniejszych zmian

- **Zryczałtowany podatek od części przychodów (dochodów) podatnika z tytułu odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji oraz odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę albo świadczenia usług o zarządzanie,**
- **Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.**

Korekta przychodów i kosztów

Podstawa prawna

art. 2, art. 4, art. 11 ustawy z dnia 10 września 2015r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem polubownych metod rozwiązywania sporów (Dz. U. z 2015 r. poz. 1595).

Korekta przychodów

- **Art. 14 ust. 1c zmiana brzmienia (zmiana dostosowująca dodanie poniższych przepisów)**
- **Do art. 14 dodano ust. 1m -1p (uregulowano zasady dokonywania korekt)**

Moment ujęcia faktury korygującej, zarówno po stronie przychodów, jak i kosztów podatkowych, powinien być uzależniony od okoliczności, jakich dotyczy ta faktura lub inny dokument:

- **jeżeli pierwotnie sporządzona faktura błędnie dokumentowała stan faktyczny, a więc korekta jest wynikiem błędu (czyli zawierała pomyłki np. w ilości, cenie lub kwocie podatku VAT), to wówczas korekta powinna być przyporządkowana wstecznie do okresu, którego dotyczy,** czyli do daty wystąpienia przychodu należnego (odpowiednio daty poniesienia kosztu), wynikającego z faktury pierwotnej,

Korekta przychodów

- natomiast w przypadku, **gdy faktura pierwotna prawidłowo dokumentowała zdarzenie gospodarcze**, które miało miejsce w dacie jej wystawienia, a faktura korygująca została wystawiona przez sprzedawcę z powodu późniejszych zdarzeń, a więc okoliczności mających wpływ na zmianę przychodów powstałych już po wystawieniu faktury pierwotnej, takich jak np. obniżenie ceny, udzielenie rabatu czy zwrotu towaru – **fakturę korygującą należy rozliczyć na bieżąco**, z datą jej wystawienia.
- Z kolei jeżeli w momencie wystawienia faktury korygującej podatnik **nie osiągnął przychodów lub osiągnięte przychody są niższe od kwoty zmniejszenia**, podatnik jest **obowiązany zwiększyć koszty** uzyskania przychodów o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone przychody.

Korekta przychodów

- Jeżeli korekta następuje **po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej, likwidacji działów specjalnych produkcji rolnej albo zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania** określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym albo ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym lub zmianie zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej, **zmniejszenia lub zwiększenia przychodów dokonuje się w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, zmianą formy opodatkowania** lub zmianą zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej.

Korekta przychodów

- Podstawą dokonania korekty jest **faktura korygująca, albo inny dokument** potwierdzający przyczyny korekty.
- **Korekty nie stosuje się**, jeżeli dotyczy przychodu związanego z zobowiązaniem podatkowym, które **uległo przedawnieniu**.

Korekta kosztów

- Do art. 22 dodano ust. 7c-7f.
- Jeżeli korekta kosztu uzyskania przychodów, w tym odpisu amortyzacyjnego, nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie kosztów uzyskania przychodów poniesionych w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty.

Korekta kosztów

- Jeżeli w momencie otrzymania faktury korygującej, **podatnik nie poniósł kosztów uzyskania przychodów lub kwota poniesionych kosztów uzyskania przychodów jest niższa** niż kwota zmniejszenia, podatnik jest **obowiązany zwiększyć przychody** o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów.

Korekta kosztów

- Jeżeli korekta, następuje po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej, likwidacji działów specjalnych produkcji rolnej albo zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania **zmniejszenia lub zwiększenia kosztów uzyskania przychodów dokonuje się w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej**, zmianą formy opodatkowania lub zmianą zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej.
- Przepisy dotyczące korekty kosztu uzyskania przychodów będą stosowane odpowiednio do korekty odpisów amortyzacyjnych.

Korekta kosztów

- **Aby nowe przepisy mogły być stosowane, musi wystąpić koszt uzyskania przychodu, który następnie jest korygowany.**
- **Uwaga!** Jeżeli podatnik poniósł wydatek, który nie jest jeszcze kosztem uzyskania przychodu (np. koszt bezpośredni na księgach rachunkowych = sprzedaż towaru) nie stosuje przepisów dotyczących korekt kosztów.
- **odpowiedź rzecznika prasowego Ministerstwa Finansów dla Gazety Prawnej (GP 16.12.2015 r.)**

Korekta kosztów

- **Zasad dotyczących korekt nie stosuje się do korekty kosztów** uzyskania przychodów, do których ma zastosowanie **art. 24d (zatory płatnicze)**, oraz jeżeli korekta dotyczy kosztu uzyskania przychodów związanego z **zobowiązaniem podatkowym, które uległo przedawnieniu.**

Korekta przychodów na ryczałcie

- Zmieniono brzmienie art. 6 ust. 1 uppdof (dostosowano do zmiany przepisów tj. dodania ust. 1e i 1f)
- **Dodano ust. 1e i 1f**

Stosujemy analogiczne zasady jak w podatku na zasadach ogólnych

Natomiast jeżeli **w okresie rozliczeniowym**, w którym podatnik ma obowiązek dokonać zmniejszenia przychodów na podstawie art. 14 ust. 1m uppdof, podatnik **nie osiągnął przychodów** lub osiągnięte przychody są niższe od kwoty zmniejszenia, **podatnik zmniejsza przychody w kolejnych okresach rozliczeniowych.**

Jeżeli korekta następuje po zmianie formy opodatkowania na opodatkowanie w formie karty podatkowej albo opodatkowanie na zasadach ogólnych **zmniejszenia lub zwiększenia przychodów dokonuje się w okresie rozliczeniowym przed zmianą formy opodatkowania.**

Korekta przychodu i kosztu

Przepisy przejściowe

- **Art. 11** ustawy z dnia 10 września 2015r. o zmianie ustaw w związku ze wspieraniem polubownych metod rozwiązywania sporów (Dz.U. z 2015r. poz. 1595)

przepisy ustaw zmienianych w art. 2-4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, **stosuje się do korekty przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów, uzyskanych lub poniesionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.**

Korekta przychodu i kosztu

Przepisy przejściowe

Z komunikatu Ministerstwa Gospodarki z dnia 22.09.2015r. „ (...) przepis przejściowy rozszerza zastosowanie tego rozwiązania na przychody lub koszty uzyskania przychodów uzyskane lub poniesione przed dniem 1 stycznia 2016r. Jeżeli zdarzenie powodujące korektę nastąpi po tym dniu.(...)”

tzn. jeżeli po 1 stycznia 2016r. zostanie udzielony rabat czy nastąpi zwrot towarów zakupionych w 2015r. to przepisy dotyczące korekt będą miały zastosowanie .

Przykład

- ***Podatnik w marcu 2016 r. otrzyma zwrot towaru, w związku z czym skoryguje fakturę dokumentującą sprzedaż tego towaru, wystawioną w sierpniu 2015 r.***
- ***Zgodnie z nowymi regulacjami, podatnik dokona korekty przychodów osiągniętych w marcu 2016 r., czyli w miesiącu, w którym wystawi fakturę korygującą.***

Korekta przychodu i kosztu Wyjaśnienia MF

Przeliczanie przychodów uzyskanych i kosztów poniesionych **w walucie** a dokonywanie korekt.

Zgodnie z odpowiedzią MF udzieloną Rzeczpospolitej w styczniu 2016r.(RP z dnia 22.01.2016 r.) „(...)przepisy ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zawierają szczegółowych rozwiązań dotyczących zasad przeliczania przychodów (kosztów) wyrażonych w walutach obcych na złote z uwagi na korektę tych przychodów (kosztów). (...)

Korekta przychodu i kosztu Wyjaśnienia MF

„(...)Przepisy ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem polubownych metod rozwiązywania sporów, **nie wprowadziły zmian w brzmieniu przepisów regulujących powyższą kwestię, ani też nie zmieniły przepisów określających datę powstania przychodu/poniesienia kosztu podatkowego. (...)**” W związku z tym należy stosować ogólne zasady(...).” .

„Zatem, data powstania przychodu/poniesienia kosztu decyduje o zastosowaniu właściwego kursu waluty w jakiej osiągnięto przychód/poniesiono koszt. Późniejsza korekta nie zmienia tej zasady.”

Korekta przychodu i kosztu

Przykład

1. Sprzedaż towarów - f-ra 29.01. 2016 r. – 2 tyś euro
2. Zwrot towarów - faktura korygująca z 28.02.2016 r.

Wartość przychodu - kurs euro - z dnia 28.01.2016 r.

Korekta przychodu - w dacie wystawienia faktury korygującej po kursie historycznym

Korekta przychodu i kosztu

Skutki regulacji:

- **Brak** kłopotliwego i pracochłonnego **korygowania zeznań podatkowych z lat poprzednich** i zapłaty powstałych wskutek tego zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę.
- **Brak** konieczności zapłaty **odsetek od zaliczek**.
- **Brak** konieczności **zmiany sprawozdań finansowych a także „remanentu”** tj. spisu z natury.

Korekta przychodu i kosztu przed 2016 r.

Uchwała NSA w składzie 7 sędziów z 15.12 2015 r.

sygn. akt II FPS 4/15

„Korekta wydatków zaliczonych jednorazowo do kosztów uzyskania przychodów, następnie zrefundowanych kwotą dotacji powinna nastąpić dopiero w momencie otrzymania dofinansowania.”

Uchwała potwierdziła dotychczasową praktykę sądów administracyjnych, która ukształtowała się w odniesieniu do momentu wyłączenia z kosztów podatkowych wydatków poniesionych na zakup środka trwałego.

Wyrok NSA z dnia 7.08.2014 r. sygn. akt IIFSK 1978/12

Wyrok NSA z dnia 30.09.2014 r. sygn. akt II FSK 2024/14

Wyrok NSA z dnia 25.02.2015 r. sygn. akt II FSK 221/13

Zatory płatnicze

Podstawa prawna

Art. 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1197).

Z dniem 01.01.2016r. uchylono art. 24d

Nieterminowa zapłata nie będzie już skutkować obowiązkiem korygowania kosztów uzyskania przychodu. Nie będą już więc korygowane koszty uzyskania przychodów o wartość niezapłaconych zobowiązań.

Dotyczy to także tych kosztów 2015 r., w przypadku których obowiązek korekty powstanie dopiero w 2016 r.

Zatory płatnicze

- W stanie prawnym obowiązującym do końca 2015 r., w przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatku i **nieuregulowania zobowiązania w terminie 30 dni** od daty upływu terminu płatności, podatnik był zobowiązany do zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o nieuregulowaną kwotę wraz z upływem powyższego 30-dniowego terminu.
- Natomiast jeżeli **termin płatności był dłuższy niż 60 dni**, a faktura nie została uregulowana, zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów dokonywało się z upływem 90 dni od daty zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów.

Zatory płatnicze

- Zgodnie z przepisami przejściowymi - **art. 5 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1197)** do podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy przed dniem 01 stycznia 2016r. **dokonali, na podstawie art. 24d, zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów albo zwiększenia przychodów**, stosuje się przepisy art. 24d w brzmieniu obowiązującym przed 01 stycznia 2016r., **w zakresie możliwości zwiększenia kosztów uzyskania przychodów.**

Zatory płatnicze

- Niezapłacone należności będą mogły być ponownie uznane za koszt podatkowy po ich uregulowaniu także wówczas, gdy zostaną uregulowane po 31 grudnia 2015 r.
- Zwiększenie kosztów będzie możliwe w tym miesiącu, w którym zaległe zobowiązania zostaną zapłacone. Tym samym koszty podatkowe będzie można zwiększyć najwcześniej za miesiąc uregulowania zaległego zobowiązania.

Działalność socjalna przedsiębiorców

Podstawa prawna

Art. 1 ustawy z dnia 10 lipca 2015r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2015 r. , poz. 1296).

Wprowadzono do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych regulacje – **w art. 22 dodano ust. 1p-1r** - dotyczące ponoszenia przez przedsiębiorców kosztów związanych z tworzeniem bądź prowadzeniem zakładowych żłobków, klubów dziecięcych lub przedszkoli a także wspierających pracowników w zapewnieniu dziecku opieki w innej formie, np. poprzez dofinansowanie pobytu w placówce innej niż zakładowa.

Działalność socjalna przedsiębiorców

- Pracodawcy tworzący zakładowy żłobek, klub dziecięcy albo przedszkole **zaliczą do kosztów uzyskania przychodów** (bezpośrednio lub poprzez odpisy amortyzacyjne) koszty poniesione na **utworzenie** takiej placówki.
- Natomiast koszty związane z jej **prowadzeniem** podlegać będą zaliczeniu do kosztów podatkowych do określonej w przepisach wysokości –
400 zł miesięcznie na jedno dziecko pracownika uczęszczające do zakładowego **żłobka** (klubu dziecięcego)
lub **200 zł** – w przypadku **przedszkola**.

Działalność socjalna przedsiębiorców

- Jeżeli dziecko pracownika uczęszczać będzie do **innej placówki niż zakładowa** albo będzie objęte opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna, **w takich samych limitach** zaliczane będą do kosztów podatkowych kwoty **dofinansowania przez pracodawcę** wydatków ponoszonych na ten cel przez pracownika.
- **Ważne! Dofinansowanie nie może przekraczać kwoty wydatków poniesionych i udokumentowanych przez pracownika.**

Działalność socjalna przedsiębiorców

- Na analogicznych zasadach, jak prowadzenie własnej placówki zakładowej, będzie traktowane odpłatne **nabycie przez pracodawcę usługi polegającej na zapewnieniu dziecku pracownika, opieki w żłobku, klubie dziecięcym lub przedszkolu.**

Działalność socjalna przedsiębiorców

Uwaga!

- Wskazane koszty nie mogą być sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Będą podlegały zaliczeniu do kosztów podatkowych, jeżeli nie zostaną przedsiębiorcy w jakiejkolwiek formie sfinansowane lub zwrócone.

Działalność socjalna przedsiębiorców

- **Przez koszty utworzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, rozumie się koszty poniesione do dnia uzyskania wpisu do właściwego rejestru w zakresie spełniania warunków wymaganych do utworzenia żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, w tym niezbędne koszty nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji, modernizacji, remontu środków trwałych lub nabycia innych składników majątku, a **także koszty dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub innych składników majątku ponoszone po uzyskaniu wpisu do właściwego rejestru.****

Działalność socjalna przedsiębiorców

Należy pamiętać o wyłączeniu z kosztów!

- **art. 23 ust. 1 pkt 42** – wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: **kosztem uzyskania przychodu są jednak świadczenia urlopowe wypłacone zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz koszty, o których mowa w art. 22 ust. 1p pkt 2 updof**
- **art. 23 ust. 1 pkt 51** – kosztów utrzymania zakładowych obiektów socjalnych, w części pokrytej ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

Zwolnienia z opodatkowania związane z dopłatą do żłobków i przedszkoli

- Zgodnie z **art. 21 ust. 1 pkt 67b** wolne od podatku dochodowego są: **świadczenia, które nie są finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych**, otrzymane od pracodawcy z tytułu:
 - a) objęcia dziecka pracownika opieką sprawowaną przez **dziennego opiekuna lub uczęszczania dziecka pracownika do żłobka lub klubu dziecięcego**, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie **kwoty 400 zł**,
 - b) uczęszczania dziecka pracownika do **przedszkola**, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie **kwoty 200 zł**.
- na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1;

Zwolnienia z opodatkowania związane z dopłatą do żłobków i przedszkoli

Tak więc :

- zwolnienie to będzie miało zastosowanie w każdym przypadku uczęszczania dziecka pracownika do wskazanej w przepisie placówki opiekuńczej, bez względu na jej charakter, tj. **zarówno w przypadku, gdy będzie to placówka zakładowa, jak i placówka inna niż zakładowa** (np. prywatne przedszkole czy opiekun dzienny zatrudniony przez gminę),

Zwolnienia z opodatkowania związane z dopłatą do żłobków i przedszkoli

- zakresem **zwolnienia objęte jest każde świadczenie** otrzymane od pracodawcy z omawianego tytułu, tj. świadczenie związane z opieką nad dziećmi pracowników **sfinansowane zarówno w całości, jak i w części przez pracodawcę**, z zastrzeżeniem iż świadczenia takie nie są finansowane z ZFŚS.
- Zwolnieniem objęte są także świadczenia związane z objęciem dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna.
- Natomiast świadczenia finansowane ze **środków ZFŚS** z tego tytułu zwolnione są na podstawie **art. 21 ust. 1 pkt 67a updof.**

Zwolnienia z opodatkowania związane z dopłatą do żłobków i przedszkoli

- **Uwaga na wysokość przyznanego dofinansowania!**

Kosztem u pracodawcy są dopłaty do żłobków i przedszkoli **do wysokości nieprzekraczającej kwoty wydatków poniesionych i udokumentowanych przez pracownika.**

Z kolei zwolnieniem z art. 21 ust. 1 pkt 67b świadczenia otrzymane **z tytułu** uczęszczania dziecka do przedszkola czy żłobka.

Jeżeli dofinansowanie jest wyższe nie będzie świadczeniem z tego tytułu.

Działalność badawczo – rozwojowa

Podstawa prawna

- **Art. 1** ustawy z dnia 25 września 2015r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. z 2015 r. poz. 1767).

wprowadzono do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nową ulgę podatkową polegającą na **odliczaniu od podstawy opodatkowania części kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową** (tzw. „koszty kwalifikowane”).

Jednocześnie **uchylono ulgę polegającą na odliczaniu od dochodu wydatków na nabycie nowych technologii.**

Działalność badawczo – rozwojowa

- Dodano do słowniczka zawartego w art. 5a definicje pojęć związanych z nową ulgą
- **Działalność badawczo rozwojowa** to działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.
- **Badania naukowe**
- **Prace rozwojowe**

Działalność badawczo – rozwojowa

- Na podstawie **art. 26e updof** przedsiębiorca (opodatkowany skalą podatkową i jednolitą 19% stawką podatku) **odlicza od dochodu, koszty** uzyskania przychodów **poniesione na działalność badawczo-rozwojową**, zwane dalej "**kosztami kwalifikowanymi**".
- **Uwaga!** Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanej z działalności gospodarczej.

Działalność badawczo – rozwojowa

Zgodnie z art. 26e ust. 2 „Koszty kwalifikowane”
to :

- wydatki poniesione na **wynagrodzenia pracowników** zatrudnionych w celu realizacji działalności badawczo – rozwojowej i **składki na ubezpieczenia w części finansowanej przez płatnika składek,**
- wydatki na nabycie materiałów i surowców do badań,
- wydatki na ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, nabycie wyników badań naukowych, świadczonych lub wykonywanych przez jednostkę naukową,

Działalność badawczo – rozwojowa

„koszty kwalifikowane” cd.

- odpłatne korzystanie z aparatury naukowo – badawczej, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym,
- a także dokonywane w danym roku, zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, **odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z wyłączeniem** samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością.

Działalność badawczo – rozwojowa

„koszty kwalifikowane” cd.

- **Ważne!** Odpisów amortyzacyjnych w części dotyczącej kosztów kwalifikowanych odliczonych w ramach tej ulgi nie wyłącza się z kosztów.
- Koszty kwalifikowane podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie.
- **Uwaga! Prawo do odliczenia nie przysługuje podatnikowi**, jeżeli w roku podatkowym prowadził działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia.

Działalność badawczo – rozwojowa

- **Koszty kwalifikowane są limitowane:**
 - **30%** kosztów z tytułu wynagrodzeń pracowniczych i składek,
 - pozostałe koszty **20%** - mikroprzedsiębiorcy, mali lub średni przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej i **10%** - pozostali przedsiębiorcy.

Działalność badawczo – rozwojowa

- **Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty kwalifikowane.** W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę lub wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia - odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części - dokonuje się w zeznaniach **za kolejno następujące po sobie trzy lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.**
- **W zeznaniu należy wykazać koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu.**

Działalność badawczo – rozwojowa

Obowiązek wyodrębnienia kosztów – art. 24a ust. 1b

- **Podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia, o którym mowa w art. 26e, są obowiązani w prowadzonej księdze albo w prowadzonych księgach rachunkowych, o których mowa w ust. 1, wyodrębnić koszty działalności badawczo-rozwojowej.**

Może to być :

- a) odrębna ewidencja
- b) bądź wyodrębniony zespół kont.

Działalność badawczo – rozwojowa

Co trzeba zrobić aby skorzystać z odliczenia ?

- ponieść bezzwrotne koszty kwalifikowane (np. koszty naukowców, koszty materiałów i surowców, koszty używania aparatury itp.),
- wyodrębnić w prowadzonej ewidencji dla celów podatku dochodowego koszty działalności badawczo-rozwojowej (np. przez odrębną ewidencję kosztów B+R bądź wyodrębniony zespół kont)
- w przypadku badań podstawowych zawrzeć odpowiednią umowę z jednostką naukową (np. politechniką, uniwersytetem, instytutem badawczym).

Działalność badawczo – rozwojowa

Przepisy przejściowe

- Na podstawie art. 11 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. 2015r. poz. 1767) Podatnicy, którzy przed końcem roku podatkowego rozpoczętego przed dniem 1 stycznia 2016 r. **nabyli prawo** do odliczenia wydatków poniesionych na nabycie nowych technologii na podstawie odpowiednio art. 26c updof w brzmieniu obowiązującym do końca 2015r., **zachowują prawo do tych odliczeń po dniu 31 grudnia 2015 r.** w zakresie i na zasadach w nim określonym.

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

Podstawa prawna

Art. 3 i art. 12 ustawy z dnia 25 września 2015r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1893).

Uwaga! Zmiany wprowadzone tą ustawą **wchodzą w życie z dniem 19.05.2016 r.** (podyktowane to jest koniecznością wprowadzenia w ST CEIDG szeregu zmian technicznych, powiązanych z innymi rejestrami).

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

Zmiana w zakresie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

- Zmieniono brzmienie art. 9a ust. 1, ust. 2 i ust. 4

Wniosek lub oświadczenie o zastosowanie form opodatkowania określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym lub wybór podatku liniowego może być złożony na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (dotyczy to zarówno podatników rozpoczynających jak i kontynuujących działalność gospodarczą).

Rezygnacja z wcześniej wybranej formy opodatkowania i wybór innej również będzie mógł być złożony na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

Dodano do art. 24a ust. 3a – 3c i zmieniono
brzmienie ust. 5

- Podatnicy rozpoczynający działalność,
 - zmieniający formę opodatkowania oraz
 - przechodzący z ksiąg rachunkowych na pkpir
- będą mieli obowiązek zawiadomienia w formie pisemnej NUS o prowadzeniu księgi przychodów i rozchodów w terminie 20 dni od dnia jej założenia.**

Jeżeli działalność prowadzona jest w formie spółki cywilnej, jawnej i partnerskiej obowiązek zawiadomienia ciąży na wszystkich wspólnikach.

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

- Jeżeli prowadzenie księgi podatnik powierzy **biuru rachunkowemu w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy z biurem** należy zawiadomić NUS, wskazując adres i nazwę biura. Obowiązek zawiadomienia mają też wszyscy wspólnicy spółki cywilnej, jawnej i partnerskiej.
- Uregulowano w przepisach, że wskazane wyżej zawiadomienia dotyczące pkpir mogą być złożone na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

- Podatnicy nie zobowiązani do prowadzenia ksiąg rachunkowych, mogą je zaprowadzić i mają w związku z tym obowiązek zawiadomienia NUS, przed rozpoczęciem roku podatkowego, o zaprowadzeniu tych ksiąg.
- Również **to zawiadomienie o zaprowadzeniu ksiąg rachunkowych** będzie mogło być złożone na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

W art. 44 zmieniono brzmienie ust. 3i i ust. 6d

- Zawiadomienie o wyborze **kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek** oraz **zawiadomienie o rezygnacji** z tego sposobu wpłaty zaliczek będzie mogło być złożone na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.
- Zawiadomienie o wyborze **uproszczonej formy wpłacania zaliczek** oraz **rezygnacja** również mogą być złożone na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

Zmiana w zakresie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

W art. 9 zmieniono brzmienie ust. 1 i ust. 2

- **Oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy będzie można złożyć na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.**
- **Również wspólnicy spółki cywilnej będą mogli złożyć to oświadczenie na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.**

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

W art. 15 zmieniono brzmienie ust. 4

- **Zawiadomienie o powierzeniu biuru rachunkowemu prowadzenia ewidencji przychodów będzie mogło być dokonane na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej**

W art. 21 zmieniono brzmienie ust. 1c

- **Zawiadomienie o opłacaniu ryczału co kwartał lub rezygnacja z tej formy wpłacania ryczału będzie mogła być złożona na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.**

Aktualizacja danych za pośrednictwem CEIDG

W art. 29 zmieniono brzmienie ust. 1 i ust. 2

- **Wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej będzie można** dołączyć do wniosku o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej składanego na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (obecnie tylko dla rozpoczynających).
- Oświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy w służbie weterynaryjnej organów administracji publicznej wraz z wnioskiem o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej będzie można dołączyć do wniosku o wpis do CEiDG.

Działy specjalne produkcji rolnej

Podstawa prawna

Art. 1 pkt 1, 3, 4 ustawy z 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 699).

Działy specjalne produkcji rolnej

Od 2016 r. podatnicy prowadzący **działy specjalne produkcji rolnej** po przekroczeniu **limitu przychodów** założyć muszą **księgi rachunkowe**. Nie będą mogli zatem dokonywać rozliczeń na podstawie norm szacunkowych.

Zmiana brzmienia **art. 15 ust. 1** i **dodanie ust. 2** w przypadku gdy **obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych wynika z przepisów o rachunkowości**, przychód z działów specjalnych produkcji rolnej ustala się na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych według zasad określonych w art. 14. W takim przypadku nie ma obowiązku zawiadomiania właściwego naczelnika urzędu skarbowego o założeniu ksiąg rachunkowych.

Działy specjalne produkcji rolnej

Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych dotyczy osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich oraz spółdzielni socjalnych, jeżeli ich **przychody netto** ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej **1.200.000 euro**.

Działy specjalne produkcji rolnej

- Ponadto podmioty (osoby fizyczne i spółki osobowe) prowadzące działy specjalne produkcji rolnej i ustalające dochód na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów, będą wpłacać zaliczki na podatek dochodowy od rzeczywistego dochodu wynikającego z ksiąg. Zaliczki te nie będą dla nich ustalane decyzją naczelnika urzędu skarbowego (dodano do **art. 44 ust. 14 updof**).
- Zasady obliczania zaliczek są takie same jak dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą

Działy specjalne produkcji rolnej

- **Zmiana terminu złożenia deklaracji PIT-6 - od 1 stycznia 2016 r. deklarację do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej należy złożyć do 20 stycznia danego roku podatkowego (zmiana art. 43 updof).**
- **Deklarację PIT-6 składają wyłącznie podatnicy, którzy dochód z działów specjalnych produkcji rolnej w 2016 r. będą ustalać na podstawie norm szacunkowych dochodu z określonej powierzchni upraw lub jednostki produkcji zwierzęcej.**

Podatek dochodowy z przetwórstwa i sprzedaży produktów z własnej uprawy, hodowli i chowu

Podstawa prawna

Art. 1 i art. 4 ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. , poz. 699)

Ustawą powyższą do art. 20 updog dodano **ust. 1c-1f** .
Zmieniono również zapisy ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych.

Podatek dochodowy z przetwórstwa i sprzedaży produktów z własnej uprawy, hodowli i chowu

Ustawa porządkuje formalny status osób, które zajmują się działalnością polegającą **na przetwarzaniu** w sposób inny niż przemysłowy **i sprzedaży produktów rolnych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli** np. pieczywa, wędlin, dżemów wprowadzając nową kategorię przychodów z innych źródeł.

Uwaga!

Do produktów roślinnych pochodzących z własnej uprawy została zaliczona również **mąka wytworzona ze zboża pochodzącego z własnej uprawy.**

Podatek dochodowy z przetwórstwa i sprzedaży produktów z własnej uprawy, hodowli i chowu

- **Przychodami z innych źródeł nie będą :**
 - **przychody uzyskane w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej,**
 - **przychody ze sprzedaży produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym.**

Ponadto przepisu art. 20 ust. 1c nie stosujemy do podatników, którzy uzyskali **inne przychody ze sprzedaży zaliczane do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.**

Podatek dochodowy z przetwórstwa i sprzedaży produktów z własnej uprawy, hodowli i chowu

Przychody te będą uznawane za przychody z tzw. innych źródeł pod warunkiem:

- 1) sprzedaż dokonywana jest tylko dla osób fizycznych (konsumentów w rozumieniu art. 221 kc, tj. osobę fizyczną dokonującą czynności prawnej niezwiązanej bezpośrednio z jej działalnością gospodarczą lub zawodową),
- 2) przetwarzanie i sprzedaż we własnym zakresie (w sposób inny niż przemysłowy, z wyłączeniem wszelkich linii technologicznych i technologii charakterystycznych do produkcji na dużą skalę, należy przetwarzać produkty osobiście lub z pomocą domowników) **bez zatrudniania pracowników i zleceniobiorców,**

Podatek dochodowy z przetwórstwa i sprzedaży produktów z własnej uprawy, hodowli i chowu

- 3) sprzedaż następuje w określonych miejscach tj. tam gdzie się je wytwarza, na targowiskach (wszelkie miejsca przeznaczone do działalności handlowej, za wyjątkiem budynków lub ich części, Internet wykluczony),
- 4) prowadzona jest ewidencja sprzedaży (dzienne przychody należy ewidencjonować w dniu sprzedaży) odrębnie za każdy rok podatkowy.

Podatek dochodowy z przetwórstwa i sprzedaży produktów z własnej uprawy, hodowli i chowu

Podstawową formą opodatkowania dochodów ze sprzedaży takich produktów będzie opodatkowanie na zasadach ogólnych według skali podatkowej (18% i 32%).

Przewidziano również możliwość wyboru dla tych przychodów uproszczonej, **zryczałtowanej formy opodatkowania** tj. ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Stawka ryczałtu wynosi **2%**.

W następnym roku ten wybór opodatkowania będzie możliwy, jeżeli przychody z takiej sprzedaży w poprzednim roku nie przekroczyły równowartości 150.000 euro.

Podatek dochodowy z przetwórstwa i sprzedaży produktów z własnej uprawy, hodowli i chowu

Nie ma obowiązku wystawiania rachunku.

Działalność polegająca na sprzedaży przetworzonych produktów rolnych **nie będzie podlegała rejestracji w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej**. Do działalności tej nie będą bowiem miały zastosowania przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

Podstawa prawna

- **Art. 1 ustawy z dnia 16 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 251)**

Regulacje mają bezpośredni związek z wyrokami **Trybunału Konstytucyjnego**:

- **z dnia 29 lipca 2014 r. sygn. akt P 49/13** TK orzekł, że art. 20 ust. 3, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2007r. jest niezgodny z Konstytucją RP i odroczył utratę jego mocy obowiązującej o 18 miesięcy tj. do dnia 6 lutego 2016 r.,
- **z dnia 18 lipca 2013 r., sygn. akt SK 18/09** TK zakwestionował przepis ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 20 ust. 3) za lata 1998-2006 orzekając, że traci on moc z dniem ogłoszenia wyroku oraz przepis Ordynacji podatkowej (art. 68 §4) określający termin przedawnienia do wydania decyzji w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów i odroczył utratę jego mocy obowiązującej o 18 miesięcy tj. do dnia 27 lutego 2015 r.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

Regulując na nowo zasady opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach:

- **Zdefiniowano przychody** nieznajdujące pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzące ze źródeł nieujawnionych.
- Przyjęto zasadę, że w pierwszej kolejności należy dążyć do ustalenia źródła pochodzenia przychodów i opodatkowania go innym podatkiem niż sankcyjnym np. skala podatkową w przypadku uzyskania przychodów z działalności gospodarczej czy podatkiem od darowizn
- Wprowadzono domniemanie, że uzyskane przychody wynikają z czynności, które mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- **Art. 2 ust. 6**

W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że przychody pochodzą z czynności, które mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

- wprowadzono domniemanie, że uzyskane przez podatnika przychody pochodzą z czynności, które mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, przyjmując jednocześnie możliwość obalenia tego domniemania,
- Sposób dowodzenia będzie uzależniony od rodzaju czynności, z której pochodzą przychody np. można wskazać, że w wypadku przychodów pochodzących np. z przestępstwa, dowodem pozwalającym obalić przedmiotowe domniemanie będzie orzeczenie sądu karnego, a w wypadku przychodów z czynów zabronionych, niezakwalifikowanych jako przestępstwa – na podstawie orzeczenia sądu karnego lub prokuratora.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

Do ustawy o podatku dochodowym dodano nowy rozdział 5a – art. 25b -25g

• **Art. 25b. 1.** Za przychody, o których mowa w art. 20 ust. 1b, uważa się przychody:

• **nieznajdujące pokrycia w ujawnionych** źródłach obejmujące przychody ze źródeł wskazanych przez podatnika, ujawnione w nieprawidłowej wysokości,

Np. Taka sytuacja może mieć miejsce w przypadku, w którym podatnik twierdzi, że z działalności w zakresie fryzjerstwa męskiego, prowadzonej bez zatrudniania pracowników, w zakładzie czynnym dwa razy w tygodniu po 5 godzin dziennie, osiąga przychody w wysokości 200 tys. zł tygodniowo i nie dysponuje dokumentami potwierdzającymi wysokość tych przychodów.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- **Pochodzące ze źródeł nieujawnionych** obejmujące przychody ze źródeł niewskazanych przez podatnika i nieustalonych przez organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej
 - w kwocie odpowiadającej **nadwyżce wydatku nad przychodami** (dochodami) opodatkowanymi lub przychodami (dochodami) nieopodatkowanymi, **uzyskanymi przed poniesieniem tego wydatku.**

Np. Takie przychody pojawią się w sytuacji, w której podatnik poniesie wydatek na zakup nieruchomości i jednocześnie nie wskaże żadnych przychodów (dochodów) na pokrycie tego wydatku, a również organowi podatkowemu nie uda się w toku postępowania ustalić źródła ich pochodzenia.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- Ust. 2. **Za wydatek** uznaje się **wartość zgromadzonego** w roku podatkowym **mienia** lub **wysokość wydatkowanych w roku podatkowym środków**, w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie roku podatkowego, w którym zgromadzono te środki.

Wydatkiem będzie wartość zgromadzonego w roku podatkowym mienia w rozumieniu art. 44 Kodeksu cywilnego (**np. nieruchomości, ruchomości, prawa majątkowe, papiery wartościowe, środki finansowe**) lub wysokość wydatkowanych w roku podatkowym środków, w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie roku podatkowego.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- **Wydatek będzie określany na dany rok podatkowy** będący przedmiotem postępowania.
- **Konieczne będzie ustalenie w ujęciu chronologicznym wydatków i przychodów.** Określone następstwo tych zdarzeń przesądzi o zaistnieniu w ciągu roku takich przychodów, które powstaną, gdy wydatek lub kolejne wydatki nie znajdują pokrycia w uzyskanych wcześniej przychodach (dochodach). Przychody pojawią się w każdej sytuacji, w której wystąpi nadwyżka wydatków nad przychodami (dochodami) opodatkowanymi lub nieopodatkowanymi.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- **Źródłem pokrycia wydatków ponoszonych przez podatnika będą przychody (dochody):**
- **opodatkowane** – których pochodzenie zostało ustalone (tytuł przysporzenia, jego wartość oraz moment uzyskania) oraz które np. zostały zgłoszone do opodatkowania albo zostały opodatkowane właściwym podatkiem np. podatkiem dochodowym, podatkiem od spadków i darowizn, podatkiem rolnym, i jednocześnie podatnik przychodami (dochodami) tymi pokrył wydatek, oraz
- **nieopodatkowane** – których pochodzenie zostało ustalone, i jednocześnie podatnik przychodami (dochodami) tymi pokrył wydatek, przy czym przychody (dochody) te były równocześnie **wolne od podatku** lub **zwolnione od opodatkowania** na podstawie właściwych przepisów (np. na podstawie przepisów o podatku dochodowym, przepisów o podatku od spadków i darowizn), **nie podlegały opodatkowaniu** na podstawie właściwych przepisów albo **objęte były obowiązkiem podatkowym, jednak doszło do wygaśnięcia zobowiązania podatkowego** mimo braku zapłaty (np. **zaniechanie, umorzenie, przedawnienie zobowiązania**).

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

Przychody (dochody) opodatkowane lub nieopodatkowane, którymi podatnik pokrył wydatek, **muszą pozostać w dyspozycji podatnika przed poniesieniem wydatku**. Podatnik nie będzie mógł pokryć wydatku poniesionego np. w lutym danego roku podatkowego przychodem (dochodem) opodatkowanym lub nieopodatkowanym uzyskanym w maju tego samego roku podatkowego.

Nie ma znaczenia czy przychody (dochody) te podatnik zgromadził dziesięć, dwadzieścia czy trzydzieści lat przed poniesieniem wydatku. **Istotne jest tylko to, żeby pozostały w dyspozycji podatnika przed poniesieniem wydatku.**

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

Ustawa zakłada, że w przypadku braku przeciwnego dowodu, **udziały we wspólnych wydatkach, przychodach (dochodach) opodatkowanych lub przychodach (dochodach) nieopodatkowanych są równe.** W tym zakresie odpowiednie zastosowanie znajdą przepisy art. 8 ust. 1–2 ustawy .

Regulacja ta jest konieczna z uwagi na **możliwość wspólnego ponoszenia wydatków oraz dysponowania wspólnymi przychodami (dochodami) opodatkowanymi lub nieopodatkowanymi.** Regulacja ta znajdzie zastosowanie do wszystkich osób, które będą ponosiły wspólnie wydatki, osiągały wspólnie przychody (dochody) opodatkowane lub nieopodatkowane, w tym również do małżonków, którzy np. będą ponosili wspólnie wydatki.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- **Art. 25c.**

Obowiązek podatkowy powstaje na ostatni dzień roku podatkowego, w którym powstał przychód

- **Art. 25d**

Podstawę opodatkowania stanowi w roku podatkowym przychód (lub suma przychodów) odpowiadający kwocie nadwyżki (nadwyżek) wydatku nad przychodami (dochodami) opodatkowanymi lub przychodami (dochodami) nieopodatkowanymi.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

Więcej niż jedna nadwyżka w roku podatkowym wystąpi w przypadku, w którym podatnik poniesie wydatek **np. w lutym danego roku podatkowego na zakup nieruchomości i w maju tego samego roku na zakup jachtu** i jednocześnie nie będzie dysponował przed poniesieniem każdego z tych wydatków przychodami (dochodami) opodatkowanymi lub nieopodatkowanymi w odpowiedniej wysokości na ich pokrycie.

Dysproporcje, jakie powstaną pomiędzy wydatkiem na zakup nieruchomości w lutym i na zakup jachtu w maju a przychodami (dochodami) opodatkowanymi lub nieopodatkowanymi na ich pokrycie, spowodują powstanie nadwyżek.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- Od tych przychodów zryczałtowany podatek dochodowy wynosi **75% podstawy opodatkowania**.
- **Podatek ustala, w drodze decyzji** właściwego organu podatkowego lub właściwego organu kontroli skarbowej.
- **Ciężar dowodu** w zakresie wykazania przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych stanowiących pokrycie wydatku **spoczywa na podatniku – art. 25g**.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- Zasada ta nie znajdzie zastosowania do przychodów znanych organowi z urzędu lub możliwych do ustalenia na podstawie posiadanych przez niego **ewidencji, rejestrów** lub innych danych, a także **rejestrów publicznych** posiadanych przez inne podmioty publiczne do których organ ma dostęp w drodze elektronicznej.

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

- Jeżeli podatnik nie będzie dysponował dowodami potwierdzającymi przychody a w odniesieniu do tych przychodów nastąpiło przedawnienie zobowiązania, **to nie będzie wymagane ich udowodnienie; wystarczające będzie ich uprawdopodobnienie.**
- Jest to uproszczone postępowanie dowodowe, przy przeprowadzaniu którego nie będzie wymagane zachowanie wszystkich reguł dotyczących postępowania dowodowego. **Z uwagi na trudności z dowodzeniem określonych faktów po okresie przedawnienia zobowiązania, wystarczające będzie wskazanie na prawdopodobieństwo wystąpienia tych faktów, bez konieczności ich udowodnienia.**

Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

Uwaga! Nie w każdym przypadku stawka sankcyjna !!!

- **W przypadku ustalenia w postępowaniu podatkowym albo w postępowaniu kontrolnym organu kontroli skarbowej źródła pochodzenia nieujawnionych uprzednio przychodów (dochodów) i ich wysokości, przychody (dochody) te podlegają opodatkowaniu podatkiem na zasadach określonych w przepisach ustawy innych niż przepisy tego rozdziału (np. skalą podatkową), lub w przepisach odrębnych ustaw (podatkiem od spadków i darowizn, pcc, podatkiem rolnym).**

Zryczałtowany podatek z tytułu odpraw i odszkodowań

Podstawa prawna

Ustawa z dnia 25 listopada 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2015 r. , poz. 1992)

Ustawa tą wprowadzono **70% zryczałtowany podatek** pobierany od dochodów z tytułu **odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji oraz odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę, której przedmiotem są czynności związane z zarządzaniem lub umowy o świadczenie usług zarządzania lub rozwiązania jej przed upływem terminu, na który została zawarta.**

Zryczałtowany podatek z tytułu odpraw i odszkodowań

Ważne!

- Podatek ten będzie pobierany tylko gdy wypłacającym świadczenia jest **spółka, w której Skarb Państwa**, jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub inne państwowe osoby prawne albo komunalne osoby prawne **dysponują bezpośrednio lub pośrednio większością głosów** na zgromadzeniu wspólników albo na walnym zgromadzeniu, w tym także na podstawie porozumień z innymi osobami.

Zryczałtowany podatek z tytułu odpraw i odszkodowań

W jakim zakresie stosowany jest 70% podatek ?

- **w części**, w której wysokość odszkodowania z tytułu zakazu konkurencji **przekracza wysokość wynagrodzenia** otrzymanego przez podatnika z tytułu umowy o pracę lub o świadczenie usług wiążącej go ze spółką **w okresie 12 miesięcy poprzedzających miesiąc wypłaty odszkodowania**,
- **w części**, w której **wysokość odprawy czy odszkodowania przekracza 3-krotność miesięcznego wynagrodzenia** otrzymanego przez podatnika z tytułu umowy o pracę, której przedmiotem są czynności związane z zarządzaniem, lub umowy o świadczenie usług zarządzania wiążącej go ze spółką.

Zryczałtowany podatek z tytułu odpraw i odszkodowań

- **Uwaga!** Zgodnie ze stanowiskiem MF jeżeli podatnik otrzyma zarówno odprawę i odszkodowanie, to odrębnie patrzymy na każde świadczenie.
- Zmiany te wchodzi w życie 1 stycznia 2016r. i **stosuje się je do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2016 r.**

Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek

Podstawa prawna

- **Art. 1 pkt 10** ustawy z dnia 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. , poz. 1932).
- **Zmiany weszły w życie 31.12 2015 r.**
- **Celem nowelizacji jest dostosowanie polskich przepisów podatkowych do – wprowadzonych w 2014 r. i 2015 r. – zmian w prawie Unii Europejskiej, w zakresie opodatkowania dochodów z oszczędności.**

Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek

- Ustawa dokonuje wdrożenia do krajowego porządku prawnego dyrektywy Rady Unii Europejskiej:
 - **2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 111 z 15.04.2014, str. 50),**

Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek

- Wskazana dyrektywa powstała w efekcie dokonanej przez Komisję Europejską ewaluacji obowiązywania dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (EUSD). Przegląd wykazał, iż zakres EUSD **nie uwzględnia ewolucji innowacyjnych produktów oszczędnościowych, jak również nie obejmuje płatności odsetek w ramach struktur wykorzystujących podmioty pośredniczące.**

Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek

- W celu zapewnienia skutecznego opodatkowania dochodów z oszczędności dyrektywa 2014/48/UE wprowadza **zmiany dotyczące m.in.:**
- **definicji pojęć „właściciela odsetek”, „wypłaty odsetek” oraz „podmiotu wypłacającego”** stosowanych w dyrektywie EUSD – w celu objęcia jej zakresem innowacyjnych produktów finansowych oraz niektórych produktów w zakresie ubezpieczeń na życie, jak również wypłat odsetek z wykorzystaniem podmiotów pośredniczących;
- **poprawy jakości przedstawianych informacji;**

Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek

- **sporządzenia orientacyjnego wykazu podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu – w celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających.**
- **nowy rozdział - 7a - w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych reguluje w sposób kompleksowy zasady przekazywania informacji o wypłatach odsetek.**

Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek

- Nowe jednostki redakcyjne: art. 44c–44e updof, które zawierają **definicje kluczowych pojęć** (art. 44c), **określają obowiązki informacyjne poszczególnych podmiotów** (art. 44d) oraz **zakres i sposób ustalania tożsamości faktycznych odbiorców** (art. 44e).
- W związku z powyższą regulacją uchylono art. 42 c i art. 42 d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- Przepisy przejściowe: art. 9 ustawy zgodnie z którym do dochodów osiągniętych przed dniem 1 stycznia 2016 r. mają zastosowanie przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w brzmieniu obowiązującym przed dniem 31 grudnia 2015r.

Najważniejsze zmiany w upodf na 2016r.

Dziękuję za uwagę

Roma Szymańska - Leśny