



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w Podatku Dochodowym od Osób Fizycznych, w Podatku Dochodowym od Osób Prawnych oraz w Zryczałtowanym Podatku Dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne w 2018 r.

ul. Dr. E. Warmińskiego 18
85-950 Bydgoszcz
tel.: +48 52 58 56 100
fax :+48 52 58 42 990

<http://www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-bydgoszczy>

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Źródło: Ministerstwo Finansów
Departament Poboru Podatków



Ustawa z dnia 27 października 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)

Ustawa z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz.U. poz. 1428)

Ustawa z dnia 12 października 2017 r. o zmianie ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2056)

Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej (Dz.U. poz. 2201)



Źródła przychodów PIT

- ✓ przychody z realizacji praw z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, lub z pochodnych instrumentów finansowych, **uzyskane w następstwie objęcia lub nabycia tych praw jako nieodpłatne świadczenie lub świadczenie w naturze** zakwalifikowano do tego źródła, w ramach którego powstał przychód z tytułu otrzymania pochodnych instrumentów finansowych lub praw pochodnych, jako nieodpłatne świadczenie lub świadczenie w naturze (art. 10 ust. 4 PIT)
- ✓ w przypadku realizacji praw z papierów wartościowych lub realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych uzyskanych w następstwie objęcia lub nabycia tych praw jako nieodpłatne świadczenie lub świadczenie w naturze, w związku z którymi został określony przychód - **wartość tego przychodu powiększa koszty uzyskania przychodu** ze źródła, do którego został zaliczony ten przychód (art. 22 ust. 1dc PIT)
- ✓ jeżeli podatnik uzyska przychód z odpłatnego zbycia lub umorzenia udziałów (akcji) albo wniesienia wkładu niepieniężnego w takiej postaci, objętych lub nabytych w wyniku realizacji praw majątkowych, praw z papierów wartościowych lub realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych w związku z którymi określono przychód na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. b lub pkt 10 albo art. 18 - **wartość dochodu określonego z tego tytułu powiększa koszty uzyskania przychodów**, o których mowa odpowiednio w art. 22 ust. 1 lub 1e albo w art. 23 ust. 1 pkt 38 (art. 22 ust. 1db PIT)



Źródła przychodów PIT

Rozszerzono katalog przychodów (dochodów) z udziału w zyskach osób prawnych o:

- przychody **ze zmniejszenia wartości udziałów (akcji)** (art. 24 ust. 5 pkt 1 PIT)
- **przychody z pożyczki partycypacyjnej**, tj. pożyczki udzielonej osobie prawnej lub spółce komandytowo-akcyjnej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium RP lub spółce niemającej osobowości prawnej z siedzibą lub zarządem w innym państwie, w którym traktowana jest jak osoba prawna i opodatkowana od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, jeżeli wypłata odsetek od takiej pożyczki lub ich wysokość uzależnione są od osiągnięcia zysku przez osobę prawną lub spółkę lub od wysokości tego zysku (art. 24 ust. 5 pkt 10 PIT)
- przychody **z tytułu zapłaty w gotówce w przypadku wymiany udziałów (akcji)**, tj. *jeżeli spółka nabywa od współnika innej spółki udziały tej spółki (akcje) oraz w zamian przekazuje temu współnikowi własne udziały (akcje) wraz z zapłatą w gotówce nie wyżej niż 10% wartości nominalnej własnych udziałów, jeżeli spółka nabywająca uzyska bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, albo posiadając już bezwzględną większość praw głosu, zwiększa ilość udziałów (akcji) w tej spółce (...)* (art. 24 ust. 5 pkt 11 PIT)



Zwolnienia przedmiotowe PIT

Podwyższono kwoty limitu zwolnień w zakresie:

- ✓ zapomóg z funduszu zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej na rzecz pracowników - członków tych organizacji z kwoty 638 zł do kwoty **1.000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 9a)
- ✓ diet i zwrotu kosztów dla osób wykonujących czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich z kwoty 2.280 zł do kwoty **3.000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 17)
- ✓ zapomóg związanych ze zdarzeniem losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci - nie finansowanych przez ZFŚS ani z funduszy związków zawodowych z kwoty 2.280 zł do kwoty **6.000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b)
- ✓ przychodów z zamiany rzeczy lub praw z kwoty 2.280 zł do kwoty **6.000 zł** z tytułu jednej umowy (art. 21 ust. 1 pkt 32b)
- ✓ świadczeń od zakładu pracy, w tym od związków zawodowych na rzecz emerytów i rencistów, a także świadczenia otrzymane na podstawie odrębnych przepisów przez członków rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów lub rencistów z kwoty 2.280 zł do kwoty **3.000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 38 i 92)



Zwolnienia przedmiotowe PIT

Podwyższono kwoty limitu zwolnień w zakresie:

- ✓ wartość wygranych w konkursach i grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiową towarów lub usług – jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekracza z kwoty 760 zł do kwoty **2.000 zł**; zwolnienie od podatku nagród związanych ze sprzedażą premiową towarów lub usług nie dotyczy nagród otrzymanych przez podatnika w związku z prowadzoną przez niego pozarolniczą działalnością gospodarczą, stanowiących przychód z tej działalności
- ✓ wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej świadczeń rzeczowych (bony, talony i inne znaki uprawniające do wymiany na towary lub usługi) oraz świadczeń pieniężnych z ZFŚS lub z funduszy związków zawodowych z kwoty 380 zł do kwoty **1.000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 67)
- ✓ dopłat do zorganizowanego wypoczynku osób do 18 roku życia (kolonie, obozy, wczasy, pobyt sanatoryjny itd. oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem - nie finansowanych przez ZFŚS, lecz z innych źródeł z kwoty 760 zł do kwoty **2.000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b),



Zwolnienia przedmiotowe PIT

Podwyższono kwoty limitu zwolnień w zakresie:

- ✓ świadczeń otrzymanych od pracodawcy nie finansowanych przez ZFŚS na objęcie dziecka pracownika opieką dziennego opiekuna lub uczęszczania do żłobka, przedszkola, klubu dziecięcego, z kwot 200 zł/400 zł do kwoty **1.000 zł** na każde dziecko (art. 21 ust. 1 pkt 67b)
- ✓ kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione przez pracodawcę pracodawcę, pod warunkiem że nie zostały sfinansowane z ZFŚS z tytułu:
 - a) prowadzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty **1000 zł** na każde dziecko pracownika, uczęszczające do tych placówek,
 - b) dofinansowania pracownikowi wydatków związanych z objęciem dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczaniem dziecka pracownika do żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej kwoty wydatków poniesionych i udokumentowanych przez pracownika, miesięcznie nie więcej niż kwota **1000 zł** na każde dziecko

(art. 22 ust. 1p pkt 2, ust 1q - 1 r PIT i art. 15 ust. 1za pkt 2, ust. 1zb - 1 zc CIT)



Zwolnienia przedmiotowe PIT

- ✓ rozszerzono zwolnienie podatkowe w zakresie jednorazowych środków przyznanych bezrobotnemu na podjęcie działalności, o których mowa w art. 46 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, *tj. oprócz rozpoczęcia działalności gospodarczej także na podjęcie działalności w formie spółdzielni socjalnej (od 31 marca 2018 r.)*
- ✓ zlikwidowano limity zwolnień w zakresie zapomóg związanych ze zdarzeniem losowych finansowanych z ZFŚS, funduszy związków zawodowych lub na podstawie odrębnych przepisów (art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a)
- ✓ całkowicie zwolniono świadczenia otrzymane przez studentów od uczelni na podstawie odrębnych przepisów, w związku ze skierowaniem przez uczelnię na studenckie praktyki zawodowe (art. 21 ust. 1 pkt 89),
- ✓ zwolnienie wynagrodzeń za udzielanie pomocy służbom państwowym wypłacanych z funduszu operacyjnego (art. 21 ust. 1 pkt 83b)



Zwolnienia przedmiotowe PIT

- ✓ zwolnieniem objęto zarówno opłaty za wydanie Karty Dużej Rodziny jak i za wydanie duplikatu tej Karty członkowi rodziny wielodzietnej na podstawie ustawy o Karcie Dużej Rodziny(art. 21 ust. 1 pkt 141)
- ✓ zwolnienie przychodów z tytułu umorzonych na podstawie art. 59 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych należności czynszowych (art. 21 ust. 1 pkt 97b)
tj. opłat czynszowych, za dostawy mediów, odbioru ścieków i nieczystości, odsetek od tych należności, odszkodowań za bezumowne korzystanie z lokalu, kosztów egzekucyjnych - wcześniej zaniechanie poboru podatku
- ✓ zwolnienie świadczeń uzyskanych z tytułu uczestnictwa w szkoleniach z zakresu opieki paliatywnej i hospicyjnej organizowanych przez organizacje pożytku publicznego lub organy samorządu zawodowego lekarzy lub pielęgniarek i położnych (art. 21 ust. 1 pkt 90b) - *wcześniej zaniechanie poboru podatku*
- zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2017 r.



Gry hazardowe

- ✓ uchylono zwolnienie zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 PIT (*wygrane w kasynach gry oraz w grach bingo pieniężne i fantowe urządzanych i prowadzonych przez uprawniony podmiot na podstawie przepisów o grach hazardowych ...*)
- ✓ nadano nowe brzmienie pkt 6a w art. 21 ust. 1 PIT wolne od podatku dochodowego są **wygrane w grach hazardowych**, jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych nie przekracza **2.280 zł**, urządzanych i prowadzonych przez uprawniony podmiot na podstawie przepisów o grach hazardowych obowiązujących w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do EOG; wygrane, które przekroczą tą kwotę będą w całości podlegały opodatkowaniu 10% zryczałtowanym podatkiem dochodowym (art. 30 ust. 1 pkt 2 PIT) (*dawniej: wygrane w grach liczbowych, loteriach pieniężnych, grze telebingo, zakładach wzajemnych, loteriach promocyjnych, loteriach audioteksowych i loteriach fantowych*)
- ✓ zdefiniowano pojęcie jednorazowej wartości wygranych w grach hazardowych (art. 21 ust. 6a PIT)
- ✓ objęto zwolnieniem **wygrane w turnieju gry w pokera** prowadzonym przez uprawniony podmiot na podstawie przepisów o grach hazardowych obowiązujących w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do EOG (art. 21 ust. 1 pkt 6b PIT)



Ulga rehabilitacyjna

W zakresie odliczenia od dochodu wydatków na cele rehabilitacyjne oraz związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych poniesionych w roku podatkowym przez osoby niepełnosprawne lub utrzymujące takie osoby o dochodzie nie przekraczającym kwoty 10.080 zł (art. 26 ust. 7e PIT):

- ✓ rozszerzono krąg osób, które będą mogły odliczyć wydatki na utrzymanie psa asystującego na wszystkie osoby niepełnosprawne - kwota odliczenia do wysokości 2.280 zł (art. 26 ust. 7a pkt 8 PIT) *(dawniej osoby niewidome lub niedowidzące zaliczone do I lub II grupy inwalidztwa oraz osoby z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczone do I grupy inwalidztwa)*
- ✓ poszerzono zakres stosowania odliczenia z tytułu używania samochodu osobowego stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej *(dawniej zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną zaliczoną do I lub II grupy inwalidztwa albo dzieci niepełnosprawne, które nie ukończyły 16 roku życia, dla potrzeb związanych z koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne)* poprzez likwidację ograniczenia dotyczącego zabiegów rehabilitacyjnych oraz rozszerzenie prawa do odliczenia do wszystkich osób niepełnosprawnych - kwota odliczenia do wysokości 2.280 zł (art. 26 ust. 7a pkt 14),
- zmiany mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2017 r.



Darowizna na cele krwiodawstwa

W zakresie możliwości odliczania na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c PIT od dochodu darowizn na cele krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi na podstawie ustawy o Publicznej służbie krwi – przywrócono zasadę odliczania od dochodu darowizny w wysokości **iloczynu kwoty rekompensaty** określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 tej **ustawy i litrów oddanej krwi lub jej składników**, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu (*poprzednio iloczynu kwoty rekompensaty i litrów oddanej krwi lub równoważnej ilości jej składników przeliczonej zgodnie z art. 8 tej ustawy*)

Wartość darowizny stanowi iloczyn ilości litrów oddanej honorowo krwi lub osocza i kwoty 130 zł za 1 liter - zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2017 r.



50% koszty uzyskania przychodów

Podwyższono dwukrotnie roczny limit 50% kosztów uzyskania przychodów - do kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, tj. 85.528 zł, z jednoczesnym ograniczeniem stosowania tych kosztów do określonego rodzaju działalności, tj.: (art. 22 ust. 9, 9a i 9b PIT)

✓ twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, urbanistyki, literatury pięknej, sztuk plastycznych, muzyki, fotografii, twórczości audiowizualnej, programów komputerowych, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa

✓ badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej

✓ artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej i estradowej, reżyserii teatralnej i estradowej, sztuki tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki, instrumentalistyki, kostiumografii, scenografii

✓ w dziedzinie produkcji audiowizualnej reżyserów, scenarzystów, operatorów obrazu i dźwięku, montażyстів, kaskaderów

✓ publicystycznej

ul. Dr. E. Warmińskiego 18
85-950 Bydgoszcz
tel.: +48 52 58 56 100
fax :+48 52 58 42 990

<http://www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-bydgoszczy>



Skala podatkowa

Podwyższono tzw. kwotę wolną od podatku (dla podstawy obliczenia podatku powyżej 6.600 zł) z kwoty 1.188 zł do wysokości 1.440 zł (dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej 8.000 zł), z jednoczesnym utrzymaniem degresywnej kwoty zmniejszającej podatek dla: (art. 27 ust 1a pkt 1-3 PIT)

- podstawy obliczenia podatku od 8.000 zł, lecz nie przekraczającej 13.000 zł; kwota zmniejszająca podatek będzie malała wraz ze wzrostem podstawy obliczenia podatku i wynosić będzie od 1.440 zł do 556,02 zł tj. kwota 1.440 zł pomniejszona o kwotę obliczoną według wzoru: $883 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8.000 \text{ zł}) \div 5.000 \text{ zł}$
- podstawy obliczenia podatku od 13.000 zł, lecz nieprzekraczającej 85.528 zł – stała kwota 556 zł 02 gr
- podstawy obliczenia podatku od 85.528 zł, lecz nieprzekraczającej 127.000 zł kwota zmniejszająca podatek będzie maleć z poziomu 556 zł 02 gr do 0 zł tj. kwota 555 zł 02 gr pomniejszona o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85.528 \text{ zł}) \div 41.472 \text{ zł}$



Klauzula nieruchomościowa

Rozszerzono katalog dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów.

- ✓ za dochody (przychody) osiągnięte na terytorium RP, uważa się w szczególności dochody (przychody) z tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym, instytucji wspólnego inwestowania **lub innej osobie prawnej lub z tytułu należności będących następstwem posiadania tych udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków lub tytułów uczestnictwa** - jeżeli co najmniej 50% wartości aktywów tych podmiotów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium RP lub prawa do takich nieruchomości (art. 3 ust. 2b pkt 6 i ust. 2c PIT i art. 3 ust. 3 pkt 4 i ust. 4 CIT)
- ✓ wartość aktywów ustala się na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc uzyskania przychodu; w przypadku spółek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym wartość aktywów może być ustalana na podstawie aktywów bilansowych ujętych w raportach okresowych publikowanych na koniec ostatniego kwartału poprzedzającego kwartał roku kalendarzowego, w którym doszło do uzyskania przychodu



Obowiązki podatkowe

- ✓ zniesiono obowiązek wpłacania zaliczek na podatek dochodowy, jeżeli podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku nie przekracza **1.000 zł** (art. 44 ust. 15 i ust. 16 PIT i art. 25 ust. 18 CIT). Przepis ten stosuje się również do podatników, którzy równocześnie z przychodami z pozarolniczej działalności gospodarczej osiągają przychody z najmu lub dzierżawy lub działów specjalnych produkcji rolnej, z których dochód ustalany jest na podstawie prowadzonych ksiąg (art. 44 ust.16 PIT).
- ✓ zlikwidowano obowiązek zawiadamiania naczelnika urzędu skarbowego o zaprowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów w roku podatkowym, jeżeli przedsiębiorca rozpoczyna prowadzenie działalności gospodarczej lub w poprzednim roku prowadził księgi rachunkowe lub opodatkowany był w formach zryczałtowanych.
- ✓ zlikwidowano również obowiązek zawiadamiania naczelnika urzędu skarbowego o powierzeniu prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów biuru rachunkowemu, jeżeli przedsiębiorca zawarł umowę z biurem rachunkowym na prowadzenie tej księgi lub ewidencji (art. 24a ust. 3a-3c PIT i art. 15 ust. 4 PZrycz).
- ✓ zmieniono termin zawiadomienia o rezygnacji z opodatkowania dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej według jednolitej 19% stawki podatku (podatek liniowy) z 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy na 20 stycznia roku podatkowego (art. 9a ust. 8 PIT).



Źródła przychodów CIT

Wyodrębniono w ustawie CIT źródło przychodów w postaci zysków kapitałowych oraz rozdzielono dochody uzyskiwane z tego źródła od pozostałych dochodów podatnika z innej działalności gospodarczej (art. 7 ust. 1 CIT)

- ✓ przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest dochód stanowiący sumę dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów; w przypadkach, o których mowa w art. 21, art. 22 i art. 24b, przedmiotem opodatkowania jest przychód
- ✓ dochodem ze źródła przychodów, z zastrzeżeniem art. 11, art. 24a i art. 24b, jest nadwyżka sumy przychodów uzyskanych z tego źródła przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym; jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów
- ✓ o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, można obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty
- ✓ przychody z zysków kapitałowych przypisane wspólnikowi (z tytułu udziału w spółce niebędącej osobą prawną, wspólnego posiadania, użytkowania rzeczy lub praw) zwiększają przychody wspólnika uzyskane z tego źródła (art. 5 ust. 1a CIT)



Źródła przychodów CIT

- ✓ przy ustalaniu dochodu będącego sumą dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów, stanowiącego podstawę opodatkowania - nie uwzględnia się przychodów ze źródeł z których dochody nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym albo są wolne od podatku, przychodów opodatkowanych ryczałtem (art. 21, art. 22 i art. 24b CIT) ani straty poniesionej ze źródła przychodów (art. 7 ust. 3 CIT)
- ✓ w PGK dochodem ze źródła przychodów jest nadwyżka sumy dochodów wszystkich spółek tworzących PGK z danego źródła przychodów nad sumą ich strat poniesionych z tego źródła przychodów. Jeżeli za rok podatkowy suma strat poniesionych z danego źródła przekracza sumę dochodów z tego źródła - różnica stanowi stratę PGK ze źródła przychodów (art. 7a CIT)
- ✓ wyjątek od zasady rozdziału źródeł ma dotyczyć ubezpieczycieli, banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, instytucji finansowych w rozumieniu Prawa bankowego - ich przychody będą zaliczane (z enumeratywnie wskazanymi wyjątkami) do jednego źródła, tj. przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, z wyjątkiem przychodów o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a i f – *typowych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych* (art. 7b ust. 2 CIT)
- ✓ za przychody związane z działalnością gospodarczą i z działami specjalnymi produkcji rolnej osiągnięte w roku podatkowym, a także za przychody uzyskane z zysków kapitałowych (z wyłączeniem wskazanych w art. 7b ust. 1 pkt 1) - uważa się także należne przychody, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont (art. 12 ust. 3 CIT)



Źródła przychodów CIT

Za przychody z zysków kapitałowych uważa się:

- 1) przychody z udziału w zyskach osób prawnych stanowiące przychody faktycznie uzyskane z tego udziału, w tym:
 - ✓ dywidendy, nadwyżki bilansowe w spółdzielniach oraz otrzymane przez uczestników funduszy inwestycyjnych lub instytucji wspólnego inwestowania dochody tego funduszu lub tej instytucji, w przypadku gdy statut przewiduje wypłacanie tych dochodów bez odkupywania jednostek uczestnictwa albo wykupywania certyfikatów inwestycyjnych
 - ✓ przychody z umorzenia udziału (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości
 - ✓ przychody z wystąpienia wspólnika ze spółki lub ze zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce, które następują w inny niż wyżej określony sposób
 - ✓ wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki
 - ✓ równowartość zysku osoby prawnej (spółki) przeznaczonego na podwyższenie jej kapitału zakładowego, równowartość nadwyżki bilansowej spółdzielni przeznaczonej na podwyższenie funduszu udziałowego oraz równowartość kwot przekazanych na ten kapitał (fundusz) z innych kapitałów (funduszy) takiej osoby prawnej lub spółki



Źródła przychodów CIT

Za przychody z zysków kapitałowych uważa się:

- ✓ dopłaty otrzymane w przypadku połączenia lub podziału spółek przez wspólników spółki przejmowanej, spółek łączonych lub dzielonych
- ✓ przychody wspólnika spółki dzielonej, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie - majątek przejmowany na skutek podziału lub majątek pozostający w spółce, nie stanowią zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- ✓ zapłata w gotówce przy wymianie udziałów (akcji)
- ✓ wartość niepodzielonych zysków w spółce oraz wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej - w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną, z tym że przychód określa się na dzień przekształcenia
- ✓ odsetki od udziału kapitałowego, wypłacane na rzecz wspólnika przez spółkę odsetki od pożyczki udzielonej osobie prawnej lub spółce jeżeli wypłata odsetek od takiej pożyczki lub ich wysokość uzależnione są od osiągnięcia zysku przez tę osobę prawną lub spółkę lub od wysokości tego zysku (pożyczka partycypacyjna)



Źródła przychodów CIT

Za przychody z zysków kapitałowych uważa się:

- ✓ przychody uzyskane w następstwie przekształceń, łączenia lub podziałów podmiotów, w tym: przychody osoby prawnej lub spółki przejmującej w następstwie łączenia lub podziału majątek lub część majątku innej osoby prawnej lub spółki, przychody wspólnika spółki łączonej lub dzielonej, przychody spółki dzielonej
- ✓ przychody z tytułu wniesienia do osoby prawnej lub spółki wkładu niepieniężnego, z wyjątkiem, *gdy przedmiotem wkładu niepieniężnego: do spółki kapitałowej jest komercjalizowana własność intelektualna wniesiona przez podmiot komercjalizujący, do spółki albo spółdzielni jest przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część (art. 12 ust. 4 pkt 25 CIT)*

Przychodem jest (art. 12 ust. 1 pkt 7) wartość wkładu niepieniężnego do spółki albo do spółdzielni w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana, określona w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku, określona w innym dokumencie o podobnym charakterze; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, **przychodem jest wartość rynkowa takiego wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego;** przepis art. 14 ust. 2 stosuje się odpowiednio (*wykreślono odniesienie do wkładu w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub ZCP*)



Źródła przychodów CIT

Za przychody z zysków kapitałowych uważa się:

- 3) inne, niż określone przychody z udziału (akcji) w osobie prawnej lub spółce, w tym:
 - ✓ przychody ze zbycia udziału (akcji), w tym ze zbycia dokonanego celem ich umorzenia,
 - ✓ przychody uzyskane w wyniku wymiany udziałów
- 4) przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną
- 5) przychody ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytych przez podatnika oraz wierzytelności wynikających z przychodów zaliczanych do zysków kapitałowych
- 6) przychody:
 - ✓ z praw majątkowych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7, z wyłączeniem przychodów z licencji bezpośrednio związanych z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych,
 - ✓ z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych, z wyłączeniem pochodnych instrumentów finansowych służących zabezpieczeniu przychodów albo kosztów, niezaliczanych do zysków kapitałowych,
 - ✓ z tytułu uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych lub instytucjach wspólnego inwestowania,
 - ✓ ze zbycia praw oraz z najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze dotyczącej praw, o których mowa w lit. a-c,



Źródła przychodów CIT

- ✓ zmiana wyłączenia stosowania przepisów ustawy CIT, których się nie stosuje do przychodów z działalności rolniczej, w wyjątkiem działów specjalnych produkcji rolnej (art. 2 ust. 2 pkt 1 CIT)
- ✓ zmiana opodatkowania działalności gospodarczej w związku z uchyleniem art. 17 ust. 1 pkt 4e CIT w zakresie zwolnienia dochodów podatników z działalności pozarolniczej, w tym działów specjalnych produkcji rolnej w części przeznaczonych na działalność rolniczą przewidzianego *(od 1 stycznia 2018 r. w przypadku podatników CIT osiągających dochody z działalności rolniczej i z innej działalności, dochody te będą podlegały opodatkowaniu nawet wówczas, gdy zostaną przeznaczone na działalność rolniczą)*
- ✓ zmiana zakresu zwolnienia od zryczałtowanego podatku od dywidend i niektórych innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych (art. 22 ust. 4 ustawy CIT)
- ✓ rozszerzenie zasady proporcjonalnego rozliczania kosztów uzyskania przychodów mającej zastosowanie również, gdy podatnik uzyskuje przychody z zysków kapitałowych i z innych źródeł - do przypisywania do każdego z tych źródeł kosztów innych niż bezpośrednio związane z przychodami (art. 15 ust. 2b CIT)
- ✓ zwolnienie od podatku Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, z wyłączeniem działalności gospodarczej, o której mowa w art. 240 ust. 6 ustawy Prawo wodne (art. 6 ust. 1 pkt 4c CIT)



Koszty podatkowe CIT

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

- ✓ **kosztów finansowania dłużnego** uzyskanego **w celu nabycia udziałów (akcji) spółki** - w części w jakiej pomniejszałyby one podstawę opodatkowania, w której uwzględniane są przychody związane z kontynuacją działalności gospodarczej tej spółki, w szczególności w związku z połączeniem, wniesieniem wkładu niepieniężnego, przekształceniem formy prawnej lub utworzeniem PGK (art.16 ust. 1 pkt 13e CIT)
- ✓ **odsetek od pożyczki partycypacyjnej** tj. jeżeli wypłata odsetek od takiej pożyczki lub ich wysokość uzależnione są od osiągnięcia zysku przez osobę prawną lub spółkę lub od wysokości tego zysku (art. 16 ust. 1 pkt 13d CIT)
- ✓ **kwot wypłacanych tytułem podziału (rozliczenia) wyniku finansowego** jednostki (zysku netto) (art. 16 ust. 1 pkt 15a CIT)



Koszty podatkowe CIT

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów (art. 16 CIT):

- ✓ **darowizn i ofiar wszelkiego rodzaju**, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej oraz kosztów wytworzenia lub nabycia produktów spożywczych, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 16 VAT, przekazanych organizacji pożytku publicznego na cele działalności charytatywnej (ust.1 pkt 14)
 - *zmiana przepisu wykluczyła z kosztów podatkowych darowizny dokonywane pomiędzy spółkami tworzącymi PGK*

- ✓ **odpisów amortyzacyjnych** od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 - jeżeli uprzednio te prawa lub wartości były przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem, nabyte lub wytworzone a następnie zbyte - w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich uprzedniego zbycia. (ust.1 pkt 64a) *(tj. autorskie lub pokrewne prawa majątkowe, licencje, prawa własności przemysłowej, wartość stanowiącą równowartość informacji związanych z wiedzą know-how)*

- ✓ **wszelkiego rodzaju opłat i należności** za korzystanie lub prawo do korzystania z ww. praw lub wartości, nabytych lub wytworzonych przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem, a następnie zbyte - w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich uprzedniego zbycia. (ust. 1 pkt 73)

- ✓ **podatku od nieruchomości komercyjnych** (art. 16 ust. 1 pkt 47)



Koszty podatkowe CIT

Wprowadzono przepisy limitujące powyżej progu kwotowego, uwzględniającego potrzeby wynikające z działalności operacyjnej przedsiębiorstwa – wysokość kosztów uzyskania przychodów związanych z zawieraniem przez podatników podatku CIT, w tym spółki wchodzące w skład PGK oraz podatników nierezydentów prowadzących działalność poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład - umowami na określone usługi niematerialne (art. 15e CIT). Podatnicy są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty:

- ✓ usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- ✓ wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7, *(tj. autorskie lub pokrewne prawa majątkowe, licencje, prawa własności przemysłowej, wartość stanowiącą równowartość informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej know-how)*
- ✓ przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze



Koszty podatkowe CIT

- poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych, o których mowa w art. 11, lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową - w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają **5%** kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonych o przychody z tytułu odsetek nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16a-16m, i odsetek.

Za koszty poniesione pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych uważa się koszty poniesione na rzecz podmiotu niepowiązanego z podatnikiem, jeżeli rzeczywistym właścicielem należności z wymienionych tytułów lub jej części jest podmiot powiązany z podatnikiem lub podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.



Koszty podatkowe CIT

Ograniczenie kosztów nie dotyczy: (art. 15 e ust. 12 - 13 CIT)

- ✓ kosztów poniesionych przez spółkę tworzącą PGK na rzecz innych spółek z tej PGK
- ✓ kosztów usług, opłat i należności w zakresie, w jakim decyzja w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej pomiędzy podmiotami powiązаныmi obejmuje prawidłowość kalkulacji wynagrodzenia za te usługi, opłat i należności, w okresie, którego ta decyzja dotyczy, w roku podatkowym jej wydania oraz w roku poprzedzającym ten rok

Ograniczenie kosztów podatkowych nie ma zastosowania do: (art. 15 e ust. 11 CIT)

- ✓ kosztów usług, opłat i należności, o których mowa w ust. 1, zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi
- ✓ kosztów usług, o których mowa w art. 8 ust. 2a VAT (*tj. koszty usług odsprzedawanych działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi*)
- ✓ usług ubezpieczenia świadczonych przez podmioty, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 6 i 7 (*tj. krajowy lub zagraniczny zakład ubezpieczeń, krajowy lub zagraniczny zakład reasekuracji w rozumieniu ustawy o działalności ubezpieczeniowej*)
- ✓ gwarancji i poręczeń udzielonych przez podmioty, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 1-3, 6 i 7 (*tj. bank krajowy, instytucję kredytową, spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, krajowy lub zagraniczny zakład ubezpieczeń, krajowy lub zagraniczny zakład reasekuracji*)



Koszty podatkowe CIT

Korektę kosztów podatkowych stosuje się do nadwyżki wartości określonych kosztów przekraczającej w roku podatkowym łącznie kwotę 3.000.000 zł.

Jeżeli rok podatkowy podatnika jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, kwotę tego progu oblicza się, mnożąc kwotę 250.000 zł przez liczbę rozpoczętych miesięcy roku podatkowego podatnika (art. 15e ust. 12 CIT)

W przypadku PGK wskazana odnosi się do każdej spółki tworzącej taką grupę.

✓ w celu wyliczenia limitu, sumę kosztów uzyskania przychodów oraz omawiana kwotę odsetek oblicza się bez pomniejszeń wynikających z zastosowania ust. 1 oraz art. 15c ust. 1 (*tj. koszty niedostatecznej kapitalizacji przekraczające 30 % limit*)

✓ kwotę kosztów wyłączonych uwzględnia się w danym źródle przychodów proporcjonalnie do wysokości kosztów, o których mowa w ust. 1, poniesionych w ramach danego źródła przychodów. Kwota kosztów nieodliczona w danym roku podatkowym podlega odliczeniu w kolejnych 5 latach podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art.15e CIT



Wartość rynkowa

- ✓ zakresem regulacji objęto świadczenie usług (art. 14 ust. 1-3)

Przychodem z odpłatnego zbycia rzeczy, praw majątkowych **lub świadczenia usług** jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie. Wartość rynkową rzeczy, praw majątkowych **lub usług** określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami, prawami lub usługami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca zbycia **albo świadczenia**.

Jeżeli jednak cena bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy, praw **lub usług**, organ podatkowy określa ten przychód w wysokości wartości rynkowej; w przypadku bezskutecznego wezwania strony umowy do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn wskazanej ceny, organ podatkowy określa wartość z uwzględnieniem opinii biegłego, które ponosi zbywający **albo świadczący usługi**, jeżeli wartość tak określona odbiega co najmniej o 33% od wartości wyrażonej w cenie.

- ✓ zakresem regulacji objęto nieodpłatne zbycie rzeczy lub praw majątkowych na rzecz podmiotu, w którym podatnik lub podatnik wraz z podmiotami powiązаныmi posiada udział w wysokości co najmniej **95%**, z wyjątkiem nieodpłatnego zbycia rzeczy lub praw na rzecz organizacji pożytku publicznego (art. 14 ust. 6 CIT)



Nieruchomości komercyjne

Wprowadzono tzw. minimalny podatek dochodowy od przychodów z tytułu własności środka trwałego położonego na terytorium RP, którego wartość początkowa przekracza 10 mln zł, w postaci:

- ✓ budynku handlowo-usługowego sklasyfikowanego wg KŚT jako centrum handlowe, dom towarowy, samodzielny sklep i butiki, pozostały handlowo-usługowy
- ✓ budynku biurowego sklasyfikowanego wg KŚT jako budynek biurowy
- z wyjątkiem środków trwałych, od których zaprzestano dokonywania odpisów amortyzacyjnych wskutek zawieszenia działalności gospodarczej lub zaprzestania działalności, w której te składniki były używane.

(art. 30g ust. 1 - 12 PIT oraz art. 24b i art. 24c CIT)

- ✓ podstawę opodatkowania stanowi przychód odpowiadający wartości początkowej tego środka trwałego ustalonej na pierwszy dzień każdego m-ca, wynikającej z prowadzonej ewidencji, pomniejszonej o kwotę 10 mln.

W przypadku PGK podstawą opodatkowania jest przychód odpowiadający sumie przychodów, o których mowa, spółek tworzących PGK (art. 24c CIT)

- ✓ podatek w wysokości 0,035% podstawy opodatkowania należy za każdy miesiąc obliczać i wpłacać na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia m-ca następującego po miesiącu, za który płacony jest podatek.



Nieruchomości komercyjne

- ✓ przepisy regulują obliczanie wartości początkowej środka trwałego w przypadkach jego współwłasności, w tym podatnika i spółki niebędącej osobą prawną lub podmiotu powiązanego z podatnikiem, także identyfikują podmiot zobowiązany do zapłaty podatku w sytuacji oddania środka trwałego do używania (art. 30g ust. 4-7 i ust. 12 PIT i art. 24b ust.4 - 7 i ust. 12 CIT)
- ✓ podatek za każdy m-c podlega odliczeniu od zaliczki na podatek PIT/CIT, a w przypadku zaliczek kwartalnych – odliczeniu podlega podatek obliczony za miesiące przypadające za dany kwartał (neutralność podatkowa podatku). Podatnicy mogą nie wpłacać podatku, jeżeli jest on niższy od kwoty zaliczki na podatek za dany miesiąc (art. 30g ust. 10 PIT i art. 24b ust. 10 CIT)
- ✓ kwotę uiszczonego i nieodliczonego w roku podatkowym podatku, odlicza się od podatku w zeznaniu za rok podatkowy (art. 30g ust. 11 PIT i art. 24b ust. 11 CIT)
- ✓ kwota podatku nie stanowi kosztu podatkowego (art. 23 ust. 1 pkt 65 PIT i art. 16 ust. 1 pkt 74 CIT)



Nieruchomości komercyjne

✓ Zmiana zasad opodatkowania funduszy inwestycyjnych - rozszerzony katalog dochodów uzyskiwanych przez fundusze inwestycyjne podlegających opodatkowaniu podatkiem pochodowym.

Zwolnione są od podatku instytucje wspólnego inwestowania, z zastrzeżeniem ust. 4, posiadające siedzibę w innym niż RP państwie członkowskim Unii Europejskiej, lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które spełniają określone warunki (art. 6 ust. 1 pkt 10a lit. a - f CIT) oraz dochody funduszy inwestycyjnych zamkniętych (lub specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, z wyjątkiem, min. **dochodów z nieruchomości komercyjnych, o których mowa w art. 24b** (art. 6 ust. 4-5, art. 17 ust. 1 pkt. 57-58 ustawy CIT)

tj. w postaci: budynku handlowo-usługowego: centrum handlowe, dom towarowy, samodzielny sklep i butiki, pozostałego budynku handlowo-usługowego oraz budynku biurowego



Wierzytelności

- ✓ do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej zaliczono **przychody z odpłatnego zbycia wierzytelności** dotyczącej prowadzonej działalności gospodarczej, w wysokości jej **wartości wyrażonej w cenie określonej w umowie**; w tym przypadku przepisy pkt 7b,7c i 7e stosuje się odpowiednio (art. 14 ust. 2 pkt 7ca PIT)
(tj. w zakresie rozliczenia zbycia takiej wierzytelności zastosowanie znajdują wskazane przepisy normujące przypadki, kiedy zbywana wierzytelność wcześniej została w całości lub części zaliczona do kosztów uzyskania przychodów; vide art. 12 ust. 4ba CIT)
- ✓ do przychodów z zysków kapitałowych zaliczono przychody ze **zbycia wierzytelności** uprzednio nabytych przez podatnika oraz wierzytelności wynikających z przychodów zaliczanych do zysków kapitałowych (art. 7b ust. 1 pkt 5 CIT)
- ✓ ograniczono zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów **strat z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności** lub jej części (w tym formie wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego), uprzednio zarachowanych do przychodów należnych, poprzez ograniczenie wysokości tej straty - **do wysokości uprzednio zarachowanej jako przychód należny** (art. 23 ust. 1 pkt 34 PIT i art. 16 ust. 1 pkt 39 CIT).
- ✓ ograniczono zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów **wierzytelności umorzonych**, lub jej części zarachowanych uprzednio jako przychody należne, tj. **do wysokości zarachowanej jako przychód należny** (art. 23 ust. 1 pkt 41 PIT i art. 16 ust. 1 pkt 44 CIT).



Wierzytelności

✓ zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów tylko takich **wierzytelności nieściągalnych** lub ich części, które uprzednio zostały zarachowane jako przychody należne i których nieściągalność **udokumentowano** w sposób określony w ust. 2 (art. 23 ust. 1 pkt 20 i ust. 2 PIT i art. 16 ust. 1 pkt 25 lit. a i ust. 2 CIT)

tj. nieściągalność wierzytelności została udokumentowana:

1) postanowieniem o nieściągalności, uznanym przez wierzyciela jako odpowiadające stanowi faktycznemu, wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego, albo

2) postanowieniem sądu o:

a) oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub wystarcza jedynie na zaspokojenie tych kosztów, lub

b) umorzeniu postępowania upadłościowego, jeżeli zachodzi okoliczność, o której mowa w lit. a, lub

c) zakończeniu postępowania upadłościowego, albo

3) protokołem sporządzonym przez podatnika, stwierdzającym, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby równe albo wyższe od jej kwoty.



Amortyzacja

Podwyższono z 3.500 zł do 10.000 zł limit, który umożliwia zaliczenie wydatków na nabycie lub wytworzenie składników majątku (podlegających amortyzacji podatkowej) do kosztów uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania lub jednorazową amortyzację składnika majątku zaliczonego do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych + zmiany porządkowe w dalszych przepisach amortyzacyjnych (art. 22d ust. 1, art. 22e ust. 1 i 2, 22f ust. 3, art. 22g ust. 17 oraz art. 22k ust. 9 PIT oraz art. 16d ust. 1 i 2, art. 16e ust. 1 i 2, art. 16f ust. 3, art. 16g ust. 13, art. 16k ust. 9 CIT).

(zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2018 r., lecz ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po 31 grudnia 2017 r.)

Zmieniono treść załącznika nr 1 do ustaw PIT i CIT „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych”; dostosowanie przepisów ustaw do nowej Klasyfikacji Środków Trwałych 2016.

Amortyzacja

Doprecyzowano pojęcie nabycia, o którym mowa w przepisach PIT i CIT definiujących przedmiot amortyzacji, za które uważa się wyłącznie nabycie wtórne (od innego podmiotu), a nie nabycie pierwotne.

Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem wyłączeń ustawowych, **nabyte od innego podmiotu**, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania wymienione enumeratywnie wartości niematerialne i prawne (art. 22b ust. 1 PIT i art. 16b ust. 1 CIT) - *głównym celem takiego zapisu jest wyłączenie możliwości amortyzacji znaków towarowych powstałych w wyniku decyzji o objęciu takiego znaku prawem ochronnym*

Wyłączono z kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie, jeżeli:

- ✓ nabycie to nie stanowi przychodu z tytułu nieodpłatnego otrzymania rzeczy lub praw
- ✓ dochód z tego tytułu jest zwolniony od podatku dochodowego, lub od którego na podstawie odrębnych przepisów zaniechano poboru podatku
- ✓ **nabycie to korzysta ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn** (art. 23 ust. 1 pkt 45a PIT).



Amortyzacja

Wyłączono z kosztów uzyskania przychodów **odpisy amortyzacyjne** od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 4-7 PIT i art. 16b ust. 1 pkt 4-7 *CIT* (tj. *autorskie prawa pokrewne, licencje, prawa własności przemysłowej np. patenty na wynalazki, wzory użytkowe, przemysłowe, znaki towarowe i usługowe, nazwy handlowe, wartość stanowiącą równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)*),
- jeżeli uprzednio te prawa lub wartości były przez podatnika (spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem) nabyte lub wytworzone, a następnie zbyte - **w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich uprzedniego zbycia** (art. 23 ust. 1 pkt 45c PIT i art. 16 ust. 1 pkt 64a CIT)

Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów dotyczy także wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z ww. praw i wartości nabytych lub wytworzonych podatnika (spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem), a następnie zbytych - **w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich zbycia** (art. 23 ust. 1 pkt 64 PIT i art. 16 ust. 1 pkt 64a CIT)



Aporty

Definicja aportu stanowiącego przychód podatkowy: wartość wkładu określona w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określona w innym dokumencie o podobnym charakterze; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo nie została określona w żadnym z wymienionych dokumentów – przychodem jest wartość rynkowa określona na dzień przeniesienia własności wkładu niepieniężnego (art. 12 ust.1 pkt 7 CIT)

✓ nie stanowi przychodu **wartości wkładu niepieniężnego**, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 7 CIT (*tj. wartość wkładu określona w statucie, umowie spółki lub w innym dokumencie o podobnym charakterze generująca przychód podatkowy*),

jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego do:

- a) spółki kapitałowej jest komercjalizowana własność intelektualna wniesiona przez podmiot komercjalizujący
- b) spółki lub spółdzielni jest przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część (art. 12 ust. 4 pkt 3e CIT)

✓ wyłączone stosowanie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 109 ustawy PIT (zwolnienie przychodu w związku z aportem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części), wniesienie wkładu nie wynika z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, gdy głównym lub jednym z głównych celów tych czynności jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania (art. 24 ust. 19 i 20 PIT).



Aporty

Rozszerzono kategorię kosztów uzyskania przychodów z tytułu wniesienia aportu:

✓ w przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub ZCP, co generuje przychód, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 7, na dzień objęcia tych udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielni – ustala się **koszt uzyskania przychodu** w wysokości:

(pkt 1, 2...)

2a) wartości odpowiadającej **kwocie udzielonej pożyczki**, o której mowa w ust. 9 – jeżeli przedmiotem wkładu jest wierzytelność z tytułu takiej pożyczki (tj. dotyczy umowy pożyczki, której stronami są podmioty wskazane ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności, w art. 14 ust. 1 (pożyczkodawca) i wymieniony w art. 14 ust. 3 pkt 1 (uzyskujący pożyczkę oraz wkład niepieniężny w postaci wierzytelności z tytułu tej pożyczki) (art. 15 ust. 1j pkt 2a CIT)



Podmioty powiązane

Wyłączono Skarb Państwa i jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki z zakresu stosowania przepisów dotyczących podmiotów powiązanych (art. 25 ust. 4 PIT oraz art. 11 ust. 4 CIT) Regulacje art. 25 ust. 1-3a PIT i art. 11 ust. 1-3a CIT dotyczące podmiotów powiązanych stosuje się odpowiednio, gdy:

- 1) podmiot krajowy, **z wyłączeniem Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków**, bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu innym podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale innego podmiotu krajowego, albo
 - 2) ta sama osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, **z wyłączeniem Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków**, równocześnie bezpośrednio lub pośrednio bierze udział w zarządzaniu podmiotami krajowymi lub w ich kontroli albo posiada udział w kapitale tych podmiotów
- ✓ wyłączono całkowicie stosowanie przepisów nakładających na podatników dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi obowiązek sporządzania „dokumentacji podatkowej” – do transakcji lub innych zdarzeń objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej pomiędzy podmiotami powiązanymi, w okresie którego ta decyzja dotyczy (art. 25a ust. 2e PIT i art. 9a ust. 2e CIT)



Podmioty powiązane

- ✓ obowiązek sporządzania „dokumentacji podatkowej” obejmującej transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu, stosuje się odpowiednio do transakcji lub innych zdarzeń dokonanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK a niewchodzącymi w skład tej grupy podmiotami powiązanymi (art. 9a ust. 3e CIT)
- ✓ uchylono art. 11 ust. 8 pkt 1 CIT *wyłączający stosowanie regulacji dot. podmiotów powiązanych w przypadku świadczeń między spółkami tworzącymi PGK, który umożliwiał takim spółkom ustalanie między sobą warunków transakcji odbiegających od warunków „rynkowych” jakie stosowałyby podmioty niezależne*
- ✓ wymóg utrzymania statusu PGK wobec spółek wchodzących do PGK, aby w transakcjach, o których mowa w art. 9a ust. 1d CIT (tj. mających wpływ na wysokość dochodu (straty) przekraczających wskazane progi wartości) z podmiotami powiązanymi spoza grupy, obligujących do sporządzenia „dokumentacji podatkowej” - nie narzucały ani nie ustalały warunków różniących się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty (art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. b CIT)
- ✓ stosowanie przepisów art. 14 ust. 1-2 przy szacowaniu wysokości przychodów z zysków kapitałowych (art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. b-l i lit. m tiret drugie, pkt 2-6, oraz przychodów uzyskanych ze zbycia nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości – w przypadku, gdy na wysokość tych przychodów wpływ miały powiązania zdefiniowane w art. 11 ust. 1 lub 4 (art. 11 ust. 4b CIT)



Program motywacyjny

Doprecyzowano zasady określania dochodu uzyskanego w wyniku realizacji zdefiniowanego programu motywacyjnego (art. 24 ust. 11 - 12a PIT).

Programem motywacyjnym jest utworzony na podstawie uchwały walnego zgromadzenia przez spółkę akcyjną, z którą podatnika łączy stosunek pracy lub stosunek cywilnoprawny albo spółkę akcyjną dominującą w stosunku do takiej spółki system wynagradzania zgodnie z określonymi zasadami, w wyniku którego osoby uprawnione do otrzymania świadczeń w ramach tego systemu wynagradzania - bezpośrednio lub w wyniku realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych lub realizacji innych praw majątkowych - nabywają prawo do faktycznego objęcia lub nabycia akcji spółki, z którą łączy je stosunek pracy lub stosunek cywilnoprawny albo akcji spółki dominującej w stosunku do takiej spółki (art. 24 ust. 11b PIT).

Spółka akcyjna będąca jednostką dominującą – odesłanie do definicji zawartej w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości (art. 24 ust. 11b PIT).



Program motywacyjny

- ✓ jeżeli pracownik faktycznie obejmuje lub nabywa akcje tej spółki lub akcje spółki w stosunku do niej dominującej - przychód z tego tytułu powstanie dopiero w momencie odpłatnego zbycia tych akcji (art. 24 ust. 11 PIT)
- ✓ dochodem z odpłatnego zbycia takich akcji będzie różnica pomiędzy przychodem uzyskanym z odpłatnego zbycia akcji a kosztami uzyskania przychodów określonymi w art. 23 ust. 1 pkt 38 PIT (art. 24 ust. 11a PIT)
- ✓ zasady te mają zastosowanie do dochodu uzyskanego przez osoby uprawnione z tytułu objęcia lub nabycia akcji spółek akcyjnych, których siedziba lub zarząd znajduje się na terytorium państwa, z którym RP zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania (art. 24 ust. 12a PIT).



Restrukturyzacja spółek PIT

Zmieniono sposób ustalania dochodu z udziału w zyskach osób prawnych w przypadku połączenia lub podziału spółek (art. 24 ust. 5 pkt 7 i ust. 8 pkt 3 PIT).

✓ w przypadku podziału spółek, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału lub przy podziale przez wydzielenie majątek pozostający w spółce nie stanowi ZCP:

- dochodem z udziału w zyskach prawnych będzie ustalona na dzień podziału **nadwyżka emisyjnej wartości udziałów (akcji) przydzielonych w spółce przejmującej lub nowo zawiązanej nad kosztami nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w spółce dzielonej**, obliczonymi zgodnie z art. 22 ust. 1f albo art. 23 ust. 1 pkt 38 (art. 24 ust. 5 pkt 7 PIT) (*poprzednio nadwyżka nominalnej wartości udziałów (akcji) przydzielonych w spółce przejmującej lub nowo zawiązanej*)
- jeżeli podział spółki następuje przez wydzielenie, kosztem uzyskania przychodów jest wartość lub kwota wydatków poniesionych przez udziałowca (akcjonariusza) na objęcie lub nabycie udziałów (akcji) w spółce dzielonej, **ustalona w takiej proporcji, w jakiej pozostaje u tego udziałowca wartość wydzielanej części majątku spółki dzielonej do wartości majątku spółki dzielonej bezpośrednio przed podziałem** (*poprzednio wartość nominalna unicestwianych udziałów (akcji) w spółce dzielonej do wartości nominalnej udziałów (akcji) przed podziałem*).



Restrukturyzacja spółek PIT

- ✓ zdefiniowano ustawowo pojęcie **wartości emisyjnej udziałów (akcji)**, co oznacza cenę, po jakiej obejmowane są udziały (akcje), określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku – w innym dokumencie o podobnym charakterze, nie niższą od wartości rynkowej tych udziałów (akcji) (art. 5a pkt 29a PIT i art. 4a pkt 16a CIT)
- ✓ w przypadku **odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce przejmującej lub nowo zawiązanej**, objętych w wyniku podziału spółek, o którym mowa w art. 24 ust. 5 pkt 7 - kosztem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia takich udziałów (akcji) jest **wartość emisyjna udziałów (akcji)** (art. 22 ust. 1g PIT)
(tj. jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału lub majątek pozostający w spółce nie stanowi ZCP; poprzednio wartość nominalna ustalona na dzień zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej albo na dzień zarejestrowania spółek nowo zawiązanych)



Restrukturyzacja spółek PIT

- ✓ w przypadku połączenia lub podziału spółek (z zastrzeżeniem ust. 5 pkt 7 PIT) dochód (przychód) wspólnika spółki przejmowanej lub dzielonej, stanowiący nadwyżkę wartości nominalnej udziałów (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną nad wydatkami na nabycie (objęcie) udziałów (akcji) w spółce przejmowanej lub dzielonej - **nie podlega opodatkowaniu w momencie połączenia lub podziału spółek** (art. 24 ust. 8 PIT) *(tj. z wyjątkiem, gdy majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie - majątek przejmowany na skutek podziału lub majątek pozostający w spółce, nie stanowią ZCP)*
- ✓ przy ustalaniu dochodu z odpłatnego **zbycia udziałów spółki przejmującej lub nowo zawiązanej** wspólnik ustala koszt uzyskania przychodów na podstawie wysokość wydatków na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) spółki dzielonej ustalonej zgodnie z art. 22 ust. 1f (objęcie udziałów (akcji) w spółce przejmowanej lub dzielonej w zamian za aport) lub art. 23 ust. 1 pkt 38 (wydatków na nabycie lub objęcie udziałów/akcji) **w takiej proporcji, w jakiej pozostaje u tego wspólnika wartość wydzielonej części majątku spółki dzielonej do wartości majątku spółki dzielonej bezpośrednio przed podziałem**; pozostała część kwoty tych wydatków stanowi koszt uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółek podzielonych przez wydzielenie (art. 24 ust. 8 pkt 3 PIT) *(poprzednio proporcja wartości nominalnej unicestwianych udziałów (akcji) w dzielonej spółce do wartości nominalnej udziałów (akcji) przed podziałem)*



Restrukturyzacja spółek PIT

Modyfikacja małej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania dotyczy:

- ✓ art. 24 ust. 8a PIT (uwarunkowana wymiana udziałów nie skutkująca powstaniem przychodów stanowiących wartość udziałów (akcji) nabytych przez spółkę oraz wartość udziałów (akcji) przekazanych wspólnikowi innej spółki)
- ✓ art. 21 ust. 1 pkt 109 PIT (zwolnienie przychodu w związku z wniesieniem do spółki albo spółdzielni aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części)
 - w przypadkach, gdy głównym lub jednym z głównych celów wymiany udziałów lub wniesienia wkładu niepieniężnego jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania (art. 24 ust. 19 PIT)
- ✓ jeżeli wymiana udziałów lub wniesienia wkładu niepieniężnego **nie zostały przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych**, dla celów wyżej wskazanego ust.19 domniemywa się, że głównym lub jednym z głównych celów tych czynności jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania (art. 24 ust. 20 PIT)



Restrukturyzacja spółek CIT

✓ zdefiniowano ustawowo pojęcie **wartości emisyjnej udziałów** (akcji), co oznacza cenę, po jakiej obejmowane są udziały (akcje), określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku – w innym dokumencie o podobnym charakterze, nie niższą od wartości rynkowej tych udziałów (akcji) (art. 4a pkt 16a CIT)

Do przychodów nie zalicza się:

✓ wartości majątku spółki przejmowanej lub dzielonej otrzymanego przez spółkę przejmującą **odpowiadającej wartości emisyjnej udziałów** (akcji) przydzielonych udziałowcom (akcjonariuszom) spółek łączonych lub spółki dzielonej (art. 12 ust. 4 pkt 3e CIT)

✓ wartości majątku spółki przejmowanej lub dzielonej, odpowiadającej procentowemu udziałowi spółki przejmującej w kapitale zakładowym spółki przejmowanej lub dzielonej, określone na ostatni dzień poprzedzający dzień łączenia lub podziału, otrzymanego przez spółkę przejmującą posiadającą w kapitale zakładowym spółki przejmowanej lub dzielonej **udział w wysokości nie mniejszej niż 10%** (art. 12 ust. 4 pkt 3f CIT)



Restrukturyzacja spółek CIT

Do przychodów nie zalicza się:

✓ w przypadku połączenia lub podziału spółek, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 8b, **przychodu wspólnika spółki przejmowanej lub dzielonej** stanowiącego **wartość emisyjną udziałów** (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną (art. 12 ust. 4 pkt 12 CIT) *(tj. z wyjątkiem sytuacji, majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie majątek przejmowany na skutek podziału lub majątek pozostający w spółce nie stanowią ZCP; dawniej odniesienie do wartości nominalnej)*

Przychody podatkowe stanowią:

✓ w przypadku łączenia lub podziału spółek - ustalona na dzień łączenia lub podziału **wartość majątku spółki przejmowanej lub dzielonej** otrzymanego przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną (art. 12 ust. 1 pkt 8c CIT) - *vide art. 12 ust. 4 pkt 3f*

✓ w przypadku podziału spółek - ustalona na dzień podziału **wartość emisyjną udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej przydzielonych udziałowcowi (akcjonariuszowi) spółki dzielonej**, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie - majątek przejmowany na skutek podziału lub pozostający w spółce nie stanowią ZCP (art. 12 ust. 1 pkt 8b CIT)



Restrukturyzacja spółek CIT

Koszty podatkowe stanowią:

- ✓ w przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) objętych w wyniku podziału, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 8b **kosztem uzyskania przychodu** z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce przejmującej lub nowo zawiązanej jest **ich wartość emisyjna** (art. 15 ust. 1m CIT) *(tj. jeżeli majątek przejmowany albo pozostawiony w spółce nie stanowi ZCP; poprzednio odniesienie do wartości nominalnej)*

- ✓ w przypadku podziału spółki, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 8b, **kosztem uzyskania przychodów** udziałowca (akcjonariusza) spółki dzielonej są koszty nabycia lub objęcia udziałów (akcji) spółki dzielonej ustalonej zgodnie z ust. 1k *(objęcie udziałów (akcji) w spółce przejmowanej lub dzielonej w zamian za aport)* lub art. 16 ust. 1 pkt 8 *(wydatki na nabycie lub objęcie udziałów/akcji)*;

- jeżeli podział taki nastąpił przez wydzielenie to koszt ten ustala się **w takiej proporcji, w jakiej pozostaje wartość wydzielonej części majątku spółki dzielonej do wartości majątku spółki dzielonej bezpośrednio przed podziałem**; pozostała część tych kosztów stanowi koszt uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki dzielonej przez wydzielenie (art. 15 ust. 1 ma CIT)



Restrukturyzacja spółek CIT

Modyfikacja małej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania:

- ✓ preferencyjnych zasady opodatkowania zawartych w przepisach art. 12 ust. 4 pkt 3e, 3f, 12 i pkt 25 lit. b oraz ust. 4d CIT nie stosuje się w przypadkach, gdy głównym lub jednym z głównych celów połączenia spółek, podziału spółek, wymiany udziałów lub wniesienia wkładu niepieniężnego jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania (art. 12 ust. 13 CIT)
- ✓ jeżeli połączenie spółek, podział spółek, wymiana udziałów lub wniesienie wkładu niepieniężnego nie zostały przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, domniemywa się, że głównym lub jednym z głównych celów tych czynności jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania (art. 12 ust. 14 CIT)
- ✓ przepisy te mają zastosowanie wyłącznie do spółek będących podatnikami CIT, przejmujących majątek innych spółek mających siedzibę lub zarząd na terytorium RP lub spółek podlegających w państwie członkowskim UE lub w innym państwie należącym do EOG opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, albo do nierezydentów podlegających w państwie członkowskim UE lub w innym państwie należącym do EOG opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, przejmujących majątek spółek będących podatnikami CIT, oraz do podmiotów wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy (art. 12 ust. 15 -16 CIT)



Opłata recyklingowa

Opłata recyklingowa uregulowana przepisami Rozdziału 6a ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi, którą przedsiębiorca prowadzący jednostkę handlu detalicznego lub hurtowego, w której są oferowane lekkie torby na zakupy z tworzywa sztucznego przeznaczone do pakowania produktów oferowanych w tej jednostce, jest obowiązany pobrać od nabywającego lekką torbę na zakupy z tworzywa sztucznego - stanowi:

- przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej (art. 14 ust. 2 pkt 18 PIT oraz art. 12 ust. 1 pkt 11 CIT)
- koszty uzyskania przychodów (art. 22 ust. 1aa PIT oraz art. 15 ust. 1aa CIT)



Niedostateczna kapitalizacja

W ramach implementacji dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. - tzw. „dyrektywa ATAD” dokonano modyfikacji przepisów dotyczących tzw. niedostatecznej kapitalizacji (thin cap), przeciwdziałających nadmiernemu finansowaniu podatników długiem, co skutkuje erozją bazy podatkowej w państwie siedziby spółki (art. 15c i art. 15ca ustawy CIT)

Podatnicy:

- ✓ mający siedzibę lub zarząd na terytorium RP podlegający obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia
- ✓ nierezydenci prowadzący działalność poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład

- są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów **koszty finansowania dłużnego** w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa 30% kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonej o przychody o charakterze odsetkowym nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16a-16m, oraz kosztów finansowania dłużnego nieuwzględnionych w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.



Niedostateczna kapitalizacja

- ✓ przez **nadwyżkę kosztów finansowania** dłużnego rozumie się kwotę, o jaką poniesione przez podatnika koszty finansowania dłużnego, podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, przewyższają uzyskane przez podatnika w tym roku podatkowym podlegające opodatkowaniu przychody o charakterze odsetkowym, w tym przychody i koszty przypisane podatnikowi zgodnie z art. 5.
- ✓ przez **koszty finansowania dłużnego** rozumie się wszelkiego rodzaju koszty związane z uzyskaniem od innych podmiotów, w tym od podmiotów niepowiązanych, środków finansowych i z korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, w tym skapitalizowane lub ujęte w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych, niezależnie na rzecz kogo zostały one poniesione.
- ✓ przez **przychody o charakterze odsetkowym** rozumie się przychody z tytułu odsetek, w tym odsetek skapitalizowanych, oraz inne przychody równoważne ekonomicznie odsetkom odpowiadające kosztom finansowania dłużnego.



Niedostateczna kapitalizacja

Przy wyliczaniu nadwyżki kosztów finansowania nie bierze się pod uwagę:

- ✓ kosztów wynikających z kredytów (pożyczek) wykorzystywanych do sfinansowania długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej, tj. służący dostarczeniu, modernizacji, eksploatacji lub utrzymaniu znaczącego składnika aktywów, będący w ogólnym interesie publicznym, który spełnia łącznie warunki ust. 8 pkt 1 - 4.
- ✓ pomniejszych wynikających z zastosowania ust. 1 oraz art. 15e ust. 1 (*tj. koszty usług niematerialnych i opłat za korzystanie z wartości niematerialnych i prawnych poniesione na rzecz podmiotów powiązanych przekraczające 5% limit*)

Korekty kosztów podatkowych nie stosuje się do:

- ✓ nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w części nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3.000.000 zł; jeżeli rok podatkowy podatnika (w tym do PGK) jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, kwotę tego progu oblicza się, mnożąc kwotę 250.000 zł przez liczbę rozpoczętych miesięcy roku podatkowego podatnika,
- ✓ przedsiębiorstw finansowych wymienionych w ust.16 (art. 15c ust. 14 CIT)



Niedostateczna kapitalizacja

✓ w przypadku PGK przy wyliczaniu nadwyżki kosztów finansowania dłużnego nie bierze się pod uwagę także kosztów finansowania dłużnego i przychodów o charakterze odsetkowym wynikających z umów, których stroną są wyłącznie spółki wchodzące w skład takiej grupy; kwota kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów, zwiększa dochód (zmniejsza stratę) PGK (art. 15c ust. 2 i ust. 11 CIT)

Kwotę kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów, uwzględnia się w danym źródle przychodów proporcjonalnie do wysokości kosztów, o których mowa w ust. 1, poniesionych w ramach danego źródła przychodów. Koszty wyłączone w roku podatkowym zgodnie z ust. 1 podlegają zaliczeniu do takich kosztów w następnych 5 latach podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w ust. 1-17 oraz w ramach obowiązujących w danym roku limitów wynikających z tych przepisów - z wyjątkiem:

- ✓ podmiotów, które w związku z przekształceniem, łączeniem lub podziałem podmiotów wstępują w prawa podatników przekształconych, łączonych lub dzielonych, z wyjątkiem spółek powstałych z przekształcenia spółek
- ✓ spółek wchodzących uprzednio w skład PGK - w odniesieniu do kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów w czasie funkcjonowania tej podatkowej grupy.



Niedostateczna kapitalizacja

W przypadku gdy koszty finansowania dłużnego przekraczają wartość finansowania, jaką podatnik mógłby uzyskać, gdyby takie finansowanie udzielone zostało podatnikowi przez podmioty niepowiązane z podatnikiem (**rynkowa zdolność kredytowa podatnika**), organ podatkowy może określić dochód podatnika w wysokości większej lub stratę w wysokości mniejszej, niż zadeklarowana przez podatnika (art. 15ca CIT)

- ✓ odesłanie do przepisów art. 11 CIT dotyczących transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi, które stosuje się odpowiednio umożliwia określenie dochodów podatnika w drodze oszacowania
- ✓ zastrzeżenie - przy ustalaniu rynkowej zdolności kredytowej podatnika nie bierze się pod uwagę zabezpieczeń udzielonych podatnikowi przez podmioty powiązane ani zdolności kredytowej wynikającej z istnienia powiązań, o których mowa w tym przepisie



Podatkowa Grupa Kapitałowa

Modyfikacja przepisów regulujących funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych (PGK) w art. 1 a i art. 7a CIT - określających warunki uznania grupy powiązanych spółek kapitałowych za posiadającą status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych - podatkową grupę kapitałową (PGK):

- ✓ obniżenie z 1.000.000 zł do 500.000 zł przeciętnej wysokości kapitału zakładowego jaki muszą posiadać spółki tworzące PGK (ust. 2 pkt 1 lit. a)
- ✓ obniżenie, z 95% do 75% wysokości bezpośredniego udziału, jaki spółka dominująca musi posiadać w kapitale spółek zależnych (ust. 2 pkt 1 lit. b)
- ✓ wymóg aby spółki wchodzące do PGK w przypadku dokonania transakcji z podmiotami powiązаныmi spoza grupy mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty), o których mowa w art. 9a ust. 1d (tj. transakcji wyznaczających progi wartości obligujących do sporządzenia „dokumentacji podatkowej”) nie narzucały ani nie ustalały warunków różniących się od ustalanych przez niezależne podmioty (art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. b CIT)
- ✓ obniżenie, z 3% do 2%, poziomu dochodowości PGK
- ✓ zgłoszenie umowy do właściwego naczelnika us co najmniej na 45 dni przed rozpoczęciem roku podatkowego PGK (*poprzednio 3 m-ce*)
- ✓ brak możliwości rozszerzania o inne spółki lub pomniejszania o którąkolwiek ze spółek tworzących PGK, po rejestracji umowy PGK, z zastrzeżonym wyjątkiem przejęcia jednej spółki przez inną z tej grupy (ust. 6)



Podatkowa Grupa Kapitałowa

- ✓ wprowadzenie zasady, że spółką reprezentującą PGK będzie zawsze spółka dominująca, a nie spółka wskazana w umowie tworzącej PGK (dodany ust. 3a CIT); także w zakresie obowiązków wynikających z Ordynacji podatkowej,
- ✓ rozszerzono obowiązki spółki dominującej, która ma obowiązek zgłaszania w terminie 30 dni nie tylko zmiany umowy PGK oraz zmiany w kapitale zakładowym spółek tworzących PGK, lecz także zmiany w stanie faktycznym lub prawnym skutkującym naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika CIT (ust. 8),
- ✓ określono szczególny przypadek naruszenia warunków uznania PGK za podatnika podatku dochodowego - zmniejszenie udziału spółki dominującej w kapitale spółki zależnej tworzącej PGK (ust. 8a),
- ✓ wprowadzono obowiązek potwierdzenia przez naczelnika US zaistnienia okoliczności, skutkujących utratą statusu podatnika, które następować będzie w drodze decyzji naczelnika US (ust. 12a); decyzja ta ma charakter deklaratoryjny, gdyż skutki ustania bytu PGK wynikają z mocy prawa,
- ✓ darowizny dokonywane pomiędzy spółkami tworzącymi PGK nie stanowią kosztów podatkowych (art. 16 ust. 1 pkt 14 CIT)
- ✓ modyfikacja regulacji z zakresu podmiotów powiązanych oraz sporządzania dokumentacji podatkowej (art. 1a ust. 3 pkt 3 lit. b i art. 9a ust. 3e CIT)



Podatkowa Grupa Kapitałowa

- ✓ konsekwencje utraty statusu PGK określone zostały w ust. 10 oraz ust. 10a-10c; z zakresu działania przepisu ust. 10 zostały wyłączone PGK, które nie osiągnęły co najmniej 2% poziomu dochodowości (ust. 12); dzień poprzedzający wystąpienie zmian skutkujących naruszeniem warunków funkcjonowania PGK jest dniem utraty statusu PGK i jej roku podatkowego – każda ze spółek ma obowiązek w terminie 3 mcy rozliczyć podatek dochodowy za okres od drugiego roku podatkowego poprzedzającego dzień utraty statusu podatnika (liczonego od początku roku podatkowego, w którym to zdarzenie wystąpiło) - przyjmując, że PGK w tych okresach nie istniała
- ✓ wprowadzono zmiany w zakresie możliwości przystąpienia spółki uprzednio tworzącej PGK, której status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych został utracony: 1 lub 3 lat podatkowych następujących po roku podatkowym, w którym PGK utraciła status podatnika (ust. 13 pkt 1 i 2)
- ✓ zmiana brzmienia art. 7a CIT dostosowująca przepisy określające przedmiot opodatkowania w PGK do odrębnych źródeł przychodów; PGK ustalać będzie na swoim poziomie dochód/stratę osiągniętą na danym źródle przychodów; po konsolidacji dochodów i strat poszczególnych spółek PGK ustalać będzie łączny dochód stanowiący przedmiot opodatkowania zgodnie z art. 7 ust. 1 CIT, z uwzględnieniem regulacji wprowadzanej w art. 7 ust. 3 pkt. 2a (zakaz łączenia dochodu na danym źródle ze stratą poniesioną w innym źródle przychodów)



Zagraniczna spółka kontrolowana

W ramach implementacji dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. - tzw. „dyrektywa ATAD” dokonano modyfikacji przepisów z zakresu opodatkowania 19% podatkiem dochodów z zagranicznej spółki kontrolowanej, dotyczących unikania opodatkowania poprzez tworzenie kontrolowanych spółek zagranicznych Controlled Foreign Company (CFC) w państwach, które stosują preferencyjne reżimy opodatkowania, w tym w tzw. rajach podatkowych (art. 30f PIT oraz 24a CIT).

✓ rozszerzono definicję spółki zagranicznej, jako (osobę prawną i równoważną kapitałową lub jednostkę organizacyjną inna niż spółka osobowa), nieposiadającą siedziby lub zarządu na terytorium RP, w której podatnik podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, **samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi**, posiada, **bezpośrednio lub pośrednio**, udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub prawo do uczestnictwa w zysku

✓ zwiększono z 25% do **50%** wysokość udziału podatnika w jednostce zależnej (podmiot posiadający siedzibę lub zarząd na terytorium RP, albo zagraniczną spółkę niespełniającą warunków określonych w ust. 3 pkt 3 lit. b i c), tj. w której podatnik posiada, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 50% udziałów w kapitale lub co najmniej 50% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej 50% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach



Zagraniczna spółka kontrolowana

- ✓ zdefiniowano podmiot powiązany, jako:
 - a) osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w której podatnik posiada co najmniej 25% udziałów w kapitale lub co najmniej 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach,
 - b) małżonka podatnika, a także jego krewnych do drugiego stopnia,
 - c) osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w której podmiot wskazany w lit. b posiada co najmniej 25% udziałów w kapitale lub co najmniej 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach

- ✓ zmodyfikowano warunki, których łączne spełnienie determinuje uznanie spółki za zagraniczną spółką kontrolowaną (CFC):
 - a) zwiększono z 25% do **50%** wysokość udziału podatnika w spółce, w której **samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi**, posiada nieprzerwanie przez okres nie krótszy niż 30 dni, bezpośrednio lub pośrednio, ponad 50% udziałów w kapitale lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub ponad 50% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach,



Zagraniczna spółka kontrolowana

- b) zmniejszono z 50% do 33% udziału przychodów CFC osiągniętych w roku podatkowym, pochodzących: z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych, ze zbycia udziałów (akcji), z wierzytelności, z odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, z części odsetkowej raty leasingowej, z poręczeń i gwarancji, z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych, **z działalności ubezpieczeniowej, bankowej lub innej działalności finansowej, a także z transakcji z podmiotami powiązаныmi w przypadku, gdy spółka nie wytwarza w związku z tymi transakcjami wartości dodanej pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma**
- c) **faktycznie zapłacony podatek dochodowy przez CFC jest niższy niż różnica między podatkiem CIT, który byłby od niej należny** zgodnie z przepisami tej ustawy gdyby spółka ta była podatnikiem opodatkowanym w RP od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania - **a podatkiem dochodowym faktycznie przez nią zapłaconym w państwie jej siedziby lub zarządu**; przez podatek faktycznie zapłacony rozumie się podatek niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu w jakiegokolwiek formie, w tym na rzecz innego podmiotu (*poprzednio: co najmniej jeden rodzaj przychodów uzyskiwanych przez tę spółkę, podlega w państwie jej siedziby lub zarządu opodatkowaniu według stawki podatkowej niższej o co najmniej 25% od stawki podatku CIT lub zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania w tym państwie*)



Zagraniczna spółka kontrolowana

- ✓ określono, iż przy wyliczaniu różnicy pomiędzy podatkiem faktycznie zapłaconym przez CFC a hipotetycznym od całości dochodów opodatkowanych wg CIT, **nie uwzględnia się zagranicznego zakładu zagranicznej spółki kontrolowanej, który nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniony z podatku w państwie siedziby zagranicznej spółki kontrolowanej** (art. 30f ust. 3a PIT i art. 24a ust. 3a CIT)

- ✓ doprecyzowano, iż podstawą obliczenia podatku jest dochód CFC (przypadający na okres wymieniony w ust. 3 pkt 3 lit. a, lub w ust. 9 albo w ust. 10), w takiej części, jaka odpowiada posiadanym udziałom związanym z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki, po odliczeniu kwot:
 - **uwzględnionej w podstawie opodatkowania** podatnika dywidendy otrzymanej od zagranicznej spółki kontrolowanej
 - **dochodu** z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej, **w części uwzględnionej w jego podstawie opodatkowania**

- ✓ zmieniono jeden z warunków pomniejszenia udziału podatnika w CFC o udział jego jednostki zależnej związany z prawem do udziału w zyskach CFC, przysługujący przez ten sam okres - jeżeli jednostka zależna posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej **50%** (*poprzednio 25%*) udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach w tej CFC



Zagraniczna spółka kontrolowana

- ✓ rozszerzono obowiązek ewidencyjny podatników, którzy poza rejestrem zagranicznych spółek, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 2 oraz pkt 3 lit. a, zobligowani są do prowadzenia rejestru **zagranicznych spółek posiadających siedzibę lub zarząd na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego spełniających warunki określone w ust. 3 pkt 3 (łączne warunki uznania spółki niemającej siedziby w raju podatkowym ani w kraju z którym RP ani UE nie zawarła umowy międzynarodowej w zakresie wymiany informacji podatkowych za CFC)**
- ✓ uchylono przepisy art. 30f ust. 19 PIT i art. 24a ust. 17 CIT *wyłączające uwarunkowane zwolnienie od opodatkowania w przypadku CFC nie przekraczającej w roku podatkowym progu przychodów 250.000 euro/udziału 10% dochodu w przychodzie*
- ✓ dodatkowe kryterium oceny istotnej rzeczywistej działalności gospodarczej CFC warunkującej wyłączenie stosowania przedmiotowych regulacji prawnych - **stosunek przychodów uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę kontrolowaną z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jej przychodów ogółem** (art. 30f ust. 20a PIT i art. 24b ust. 18a CIT)
- ✓ rozszerzono stosowanie przepisów dotyczących CFC do podatnika nierezydenta prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład – w zakresie związanym z działalnością tego zakładu (art.30f ust. 21 pkt 2 PIT i art. 24b ust. 19 pkt 2 CIT)



Działalność Badawczo-Rozwojowa

Ustawą z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej (Dz.U. 2017 poz. 2201) – art. 26e i art. 26ea ustawy PIT i art. 18d i art. 18 da ustawy CIT:

- ✓ zwiększono wysokość odliczenia z tytułu ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową do 100% wszystkich kosztów kwalifikowanych dla wszystkich przedsiębiorstw (*przed zmianą ulga wynosiła 50% kosztów osobowych dla wszystkich firm oraz 50% pozostałych kosztów dla MSP, a 30% - dla dużych firm*), natomiast dla firm mających status centrów badawczo-rozwojowych (CBR) do 150% odliczenia kosztów kwalifikowanych (dla mikro, małych i średnich przedsiębiorców), a dla pozostałych CBR (100% kosztów dot. patentów oraz 150 % pozostałych kosztów kwalifikowanych)
- ✓ rozszerzono i zmodyfikowano tzw. osobowe koszty kwalifikowane - oprócz o należności w wykonywanej pracy, również z tytułu umów cywilnoprawnych (umowy zlecenia, umowy o dzieło) oraz sfinansowane przez płatnika składki na podstawie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w takiej części w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika / w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w całości czasu przeznaczonego na wykonanie usługi



Działalność Badawczo-Rozwojowa

- ✓ wydatki na nabycie niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego wykorzystywanego bezpośrednio w wprowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, w szczególności naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych
- ✓ doprecyzowano istniejące przepisy dotyczące kosztów kwalifikowanych z tytułu ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych - świadczonych lub wykonywanych na podstawie umowy przez jednostkę naukową w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki, a także nabycie od takiej jednostki wyników prowadzonych przez nią badań naukowych
- ✓ nowe koszty kwalifikowane z tytułu nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej, przysługują jeżeli zakup usługi nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym z podatnikiem
- ✓ rozszerzono koszty kwalifikowane z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego na wszystkich przedsiębiorców (*poprzednio poniesione przez mikro, małych i średnich przedsiębiorców*)



Działalność Badawczo-Rozwojowa

- ✓ koszty kwalifikowane stanowią dokonywane w roku podatkowym, zaliczane do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, z wyjątkiem samochodów osobowych, budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością
- ✓ koszty kwalifikowane stanowią dokonywane odpisy od wartości niematerialnych i prawnych (koszty prac rozwojowych zakończone wynikiem pozytywnym, które mogą być wykorzystane w działalności podatnika) - w proporcji, w jakiej w jej wartości początkowej pozostają określone w przepisie inne koszty kwalifikowane
- ✓ wprowadzono szczególne zasady rozliczania ulgi B+R dla podmiotów, które posiadają status centrum badawczo-rozwojowego nadany na podstawie ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej – dodatkowe koszty kwalifikowane;
 - dokonywane w danym roku podatkowym zaliczone do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej
 - koszty ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od podmiotów innych niż od jednostek naukowych na warunkach rynkowych (limit do 10% przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej)



Działalność Badawczo-Rozwojowa

- ✓ umożliwiono korzystanie z ulgi B+R przedsiębiorstwom działającym w specjalnych strefach ekonomicznych jedynie w odniesieniu do kosztów kwalifikowanych, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie zezwolenia
- ✓ koszty kwalifikowane podlegają odliczeniu w ramach ulgi B + R, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy obliczenia podatku
- ✓ kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu z działalności gospodarczej – przy braku dostatecznej wysokości dochodu lub straty – odliczenie w zeznania podatkowych za kolejno następujące po sobie 6 lat podatkowych, z zastrzeżeniem możliwości zwrotu kwoty 18 % nieodliczonego odliczenia (19% dla podatnika podatku liniowego)
- ✓ szczegółowe regulacje z zakresu pomocy publicznej z tytułu korzystania z ulgi B + R
- ✓ uchylono regulacje uznające za przychody podlegające opodatkowaniu – w centrach badawczo rozwojowych - środki funduszu innowacyjności niewykorzystane w roku podatkowym, wykorzystane niezgodnie z przepisami lub w przypadku utraty przez podatnika takiego statusu (art. 14 ust. 2 pkt 15 PIT i art. 12 ust. 1 pkt 5c CIT) - *likwidacja funduszu innowacyjności w wyniku zmian ustawy o niektórych formach wspierania działalności;*



Banki

Uporządkowano i zmodyfikowano przepisy min. dotyczące rozpoznawania w przychodach i kosztach podatkowych zagrożonych spłatą udzielonych kredytów (pożyczek), udzielonych gwarancji (poręczeń) spłaty kredytów i pożyczek oraz nabytych przez bank hipoteczny wierzytelności w celu emisji listów zastawnych, uproszczenie zasad identyfikacji podstawy tworzenia rezerw celowych albo odpisów na przewidywane straty kredytowe oraz jednolite regulacje dla wszystkich banków (stosujących PSR oraz stosujących MSR) w zakresie rozliczania rezerwy na ryzyko ogólne, określonej w art. 130 ustawy - Prawo bankowe.

Szczegółowe zmiany: art. 4a pkt 31 i 32, art. 12 ust. 1 pkt 6 lit. c, ust. 4 pkt 15 lit. a i b; art. 15 ust. 1h pkt 1 i 2; art. 16 ust. 1 pkt 25 lit. b i ba, pkt 26, pkt 26b, pkt 26c, pkt 27, uchylenie ust. 2b i 2e, zmiana ust. 3c, ust. 3F, ust. 3g; uchylenie art. 38b ustawy CIT



Zryczałtowany podatek dochodowy

- ✓ limit kwotowy 100 tys. zł przychodu dla przychodów z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze zawieranych poza działalnością gospodarczą warunkujący możliwość stosowania stawki 8,5% ryczału
- ✓ stawkę ryczału w wysokości 12,5% dla przychodów powyżej limitu kwotowego 100 tys. zł; w przypadku osiągnięcia przez małżonków takich przychodów, limit ten dotyczy łącznie obojga małżonków (art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 13 tej ustawy)
- ✓ wyłączenie stosowania opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych (art. 8 uchylono pkt 6 ust. 1 i zmiana ust. 2)

Jeżeli podatnik prowadzący działalność samodzielnie lub w formie spółki uzyska przychody ze sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów lub ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników: wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy - **podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych i poczynając od dnia uzyskania tego przychodu do końca roku podatkowego, opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.**



Przepisy przejściowe

Art. 4. 1. Przepisy ustaw PIT i CIT, w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r., z tym że przepisy:

- 1) art. 21 ust. 1 pkt 90b, art. 25 ust. 4 oraz art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c, ust. 7a pkt 8 i 14 oraz ust. 7c i 7e PIT, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,
 - 2) art. 11 ust. 4 CIT, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą
- stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017 r.**

2. Podatnicy CIT, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2018 r., a zakończy się po dniu 31 grudnia 2017 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy CIT w brzmieniu dotychczasowym, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 2.

Art. 5. 1. Przepisy ustawy CIT, w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, stosuje się również do PGK utworzonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. W przypadku PGK utworzonej przed dniem 1 stycznia 2018 r. przepisów art. 1a ust. 10a-10c ustawy CIT, w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, nie stosuje się do okresu poprzedzającego dzień wejścia w życie ustawy zmieniającej.

3. W przypadku gdy umowa o utworzeniu PGK zawarta została przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej, obowiązki spółki dominującej określone w art. 1a ustawy CIT, w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, wykonuje spółka wskazana w umowie o utworzeniu PKG jako spółka reprezentująca tę grupę.



Przepisy przejściowe

Art. 6. Straty poniesione przez podatników CIT za lata podatkowe poprzedzające rok podatkowy rozpoczęty po dniu 31 grudnia 2017 r. podlegają odliczeniu od dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy CIT, w brzmieniu nadanym zmienioną, na zasadach i w wysokości określonych w przepisach tej ustawy, w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 7. Do odsetek od kredytów (pożyczek), w przypadku których kwota udzielonego podatnikowi kredytu (pożyczki) została temu podatnikowi faktycznie przekazana przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej, stosuje się przepisy art. 15c lub art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 oraz ust. 6, 7b, 7g i 7h ustawy CIT, w brzmieniu dotychczasowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2018 r.

Art. 8. Jeżeli podatnik podatku PIT albo podatnik podatku CIT w związku z łączeniem lub podziałem spółek wykazał przychód na podstawie przepisów ustaw PIT i CIT w brzmieniu dotychczasowym, do kosztów uzyskania tego przychodu stosuje się przepisy tych ustaw, w brzmieniu obowiązującym w dniu uzyskania tego przychodu.

Art. 9. Przypisanie kosztów uzyskania przychodów do źródła przychodów, o których mowa w przepisach ustawy CIT w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, dotyczy również kosztów poniesionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, niezaliczonych do tego dnia do kosztów uzyskania przychodów.

Art. 10. Przepisy art. 23 ust. 1 pkt 45c i 64 ustawy PIT oraz przepisy art. 16 ust. 1 pkt 64a i 73 ustawy CIT stosuje się z uwzględnieniem kwot zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.



Przepisy przejściowe

Art. 11. Przepisy art. 22d ust. 1, art. 22e ust. 1 i 2, art. 22f ust. 3, art. 22g ust. 17 i art. 22k ust. 9 ustawy PIT w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą oraz art. 16d ust. 1, art. 16e ust. 1 i 2, art. 16f ust. 3, art. 16g ust. 13 i art. 16k ust. 9 ustawy CIT w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, stosuje się do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r.

Art. 12. 1. Do rezerw, odpisów aktualizujących wartość kredytów (pożyczek) oraz rezerw na poniesione nieudokumentowane ryzyko kredytowe, utworzonych przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej, stosuje się przepisy ustawy CIT w brzmieniu dotychczasowym, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 1- 4

Art. 13. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 25 ust. 8 ustawy PIT w brzmieniu dotychczasowym, oraz na podstawie art. 11 ust. 9 ustawy CIT w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie odpowiednio art. 25 ust. 8 ustawy PIT w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą oraz art. 11 ust. 9 ustawy CIT w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej, i mogą być zmieniane.

Art. 14. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 52 ust. 3 ustawy PZrycz w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 52 ust. 3 tej ustawy w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej i mogą być zmieniane.

Ustawa zmieniająca z 27.10.2017 r. wchodzi w życie 1 stycznia 2018 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Dziękuję za uwagę.

ul. Dr. E. Warmińskiego 18
85-950 Bydgoszcz
tel.: +48 52 58 56 100
fax :+48 52 58 42 990

<http://www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-bydgoszczy>