

Podatki dochodowe w 2023r.

Akcja Bilans 2023

Aleksander Gniłka
Doradca podatkowy
Nr wpisu 11512

Ograniczenie wysokości kosztów finansowania dłużnego

Art. 15c. 12. 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.

13. 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.

Koszty finansowania dłużnego

Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego **przekracza wyższą ze wskazanych kwot:**

- 1) kwotę 3 000 000 zł **albo**
- 2) kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

P – zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

P_o – przychody o charakterze odsetkowym,

K – sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu,

A_m – odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a–16m, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

K_{fd} – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu.

Nowa definicja posiadania Zarządu

Do 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 ustawy CIT za polskiego rezydenta podatkowego uważa się podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Od 1 stycznia 2022 r.

W art. 3 dodaje się ust. 1a „Podatnik ma zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej między innymi gdy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej są prowadzone w sposób zorganizowany i ciągły bieżące sprawy tego podatnika na podstawie w szczególności:

- 1) umowy, decyzji, orzeczenia sądu lub innego dokumentu regulujących założenie lub funkcjonowanie tego podatnika, lub
- 2) udzielonych pełnomocnictw, lub
- 3) powiązań w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5”;

Zmiany regulacji podatkowych odnoszących się do estońskiego CIT

Warunki do objęcia estońskim CIT od 1 stycznia 2022 r.:

- **mniej niż 50 proc. przychodów z VAT w poprzednim roku** stanowiły przychody pasywne (np. z wierzytelności, odsetek, poręczeń, gwarancji, praw autorskich etc.),
- **obowiązek zatrudnienia co najmniej trzech pracowników** (możliwa jest umowa inna niż umowa o pracę, jeżeli w związku z wypłatą wynagrodzeń na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczek na PIT i składek ZUS);
- **udziałowcami albo akcjonariuszami spółki są wyłącznie osoby fizyczne** nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym; **z wyłączeniem fundatorów i beneficjentów fundacji rodzinnej**

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2021 poz. 2105).

Zmiany regulacji podatkowych odnoszących się do estońskiego CIT

Zmiana stawek podatkowych w estońskim CIT

Polski Ład zmienia stawki podatku do wysokości:

- 10% - dla małego podatnika oraz podatnika rozpoczynającego działalność
- 20% - dla pozostałych podatników.

Jednocześnie zlikwidowano możliwość obniżenia o pięć punktów procentowych stawki podatku, gdy podatnik, który kończąc stosowanie rozliczenia w formie tzw. estońskiego CIT-u, wykazał znaczny wzrost nakładów inwestycyjnych.

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2021 poz. 2105).

Zmiany regulacji podatkowych odnoszących się do estońskiego CIT

Zmiana dot. odliczenia podatku CIT od wypłacanej dywidendy

art. 30a ust. 19 ustawy o PIT

Dywidenda z wypłat podzielonych zysków spółki osiągniętych przez tę spółkę w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek **będzie mogła zostać pomniejszona o kwotę stanowiącą:**

- 1) **90%** kwoty zapłaconego podatku CIT przez spółkę (odpowiadającej iloczynowi procentowego udziału wspólnika w zysku spółki) – w przypadku **gdy spółka jest małym podatnikiem lub i podatnikiem rozpoczynających działalność**, albo
- 2) **70%** kwoty zapłaconego podatku CIT przez spółkę (odpowiadającej iloczynowi procentowego udziału wspólnika w zysku spółki) – w przypadku pozostałych podatników.

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2021 poz. 2105).

Zmiany w CIT 2022/2023

Estoński CIT – zmiana przepisu określającego warunek wygaśnięcia zobowiązania podatkowego z tytułu tzw. korekty wstępnej

- Zmiana wchodzi w życie od momentu wejścia ustawy zmieniającej tj. od 1 stycznia 2023 r.

w art. 7aa w ust. 5 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) ust. 4 pkt 1 – podatnik dokonuje zapłaty podatku należnego z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli podatnik stosował to opodatkowanie krócej niż cztery lata podatkowe, przy czym w przypadku stosowania opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w sposób nieprzerwany **przez okres co najmniej czterech lat podatkowych** zobowiązanie podatkowe wygasa w całości;”

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Zmiany w CIT 2022/2023

Estoński CIT – zmiana terminu na zapłatę podatku należnego od dochodu z przekształcenia

- Zmiana wchodzi w życie od momentu wejścia ustawy zmieniającej tj. od 1 stycznia 2023 r.

w art. 7aa w ust. 9 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) dokonuje zapłaty podatku należnego od dochodu z przekształcenia, o którym mowa w pkt 3, **w całości do końca trzeciego miesiąca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek albo w częściach w okresie nie dłuższym niż 2 lata, licząc od końca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek**, przy czym o sposobie przyjętego rozliczenia podatnik informuje w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, składanym w terminie określonym w pkt 2.”;

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Zmiany w CIT 2022/2023

Estoński CIT – zmiana dotycząca warunków do opodatkowania ryczałtem w zakresie zatrudnienia osób fizycznych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę

- **Zmiana wchodzi w życie od momentu wejścia ustawy zmieniającej tj. od 1 stycznia 2023 r.**

w art. 28j w ust. 1 w pkt 3 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej 3 osób fizycznych, niebędących udziałowcami, akcjonariuszami ani wspólnikami tego podatnika, **jeżeli w związku z wypłatą tych wynagrodzeń podatnik jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych lub płatnikiem składek** określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych lub ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;”

W poprzednim stanie prawnym na podatniku musiał ciążyć **łącznie** obowiązek poboru zaliczek na PIT oraz składek na ZUS.

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Zmiany w CIT 2022/2023

Estoński CIT – doprecyzowanie w zakresie wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą

- Zmiana wchodzi w życie od momentu wejścia ustawy zmieniającej tj. od 1 stycznia 2023 r.

w art. 28m po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. **Do wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą**, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie zalicza się wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z używaniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku:

- 1) w pełnej wysokości – w przypadku składników majątku wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej;
- 2) **w wysokości 50% – w przypadku składników majątku, które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej.**”

ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. W przypadkach, o których mowa w ust. 4 pkt 2 lit. a oraz ust. 4a pkt 1, ciężar dowodu, że składnik majątku jest wykorzystywany wyłącznie na cele działalności gospodarczej, spoczywa na podatniku.”;

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Zmiany w CIT 2023

Fundacja rodzinna w CIT

Art. 24q. 1. Podatek dochodowy od przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez fundację rodzinną bezpośrednio lub pośrednio:

- 1) świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej,**
- 2) mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,**
- 3) świadczenia w postaci ukrytych zysków**
 - wynosi 15% podstawy opodatkowania.**

Art. 24r. 1. W zakresie w jakim fundacja rodzinna prowadzi działalność gospodarczą wykraczającą poza zakres określony w art. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej stawka podatku, o którym mowa w art. 19, wynosi 25% podstawy opodatkowania.

Tzw. minimalny podatek CIT – brzmienie przepisów od 1 stycznia 2023 r.

Art. 24ca ust. 1 ustawy o CIT

Podatek od **spółek** będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1 oraz **podatkowych grup kapitałowych**, które w roku podatkowym:

- 1) poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych **albo**
- 2) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości **nie większej niż 2%**,
– **wynosi 10% podstawy opodatkowania** (minimalny podatek dochodowy).

Zmiana dotyczy podwyższenia do 2% wskaźnika rentowności tj. straty z działalności operacyjnej albo wskaźnika dochodowości do którego podatnicy będą podlegać minimalnemu podatkowi dochodowemu.

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Zmiany w CIT 2022/2023

Zwolnienie/odroczenie podatku minimalnego do 2024 r.

„Art. 38ec.

1. Zwalnia się podatników obowiązanych do zapłaty minimalnego podatku dochodowego z obowiązków określonych w art. 24ca **za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.**
2. W przypadku podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2024 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2023 r., zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się do końca tego roku podatkowego.”

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Tzw. minimalny podatek CIT.

Art. 24ca ust. 2 ustawy o CIT

2. Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1, nie uwzględnia się:

- 1) zaliczonych ~~w roku podatkowym~~ do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych **lub wykorzystywania środków trwałych na podstawie umowy określonej w art. 17a pkt 1, jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający;**
- 2) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:
 - a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
 - b) podatnik w roku podatkowym poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 12%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju;
- 3) **zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów opłat ustalonych w umowie określonej w art. 17a pkt 1;**
- 4) **przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z tymi przychodami z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz instytucji finansowej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, której przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem;**

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Tzw. minimalny podatek CIT.

Art. 24ca ust. 2 ustawy o CIT

2. Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1, nie uwzględnia się:

- 5) **wzrostu kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego, stanowiącego dodatnią różnicę między kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, a kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok;**
- 6) **zapłaconych przez podmiot do tego obowiązany kwot:**
 - a) **podatku akcyzowego,**
 - b) **podatku od sprzedaży detalicznej,**
 - c) **podatku od gier,**
 - d) **opłaty paliwowej,**
 - e) **opłaty emisyjnej;**
- 7) **zaliczonej odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów kwoty podatku akcyzowego zawartego w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami;**
- 8) **20% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 15 ust. 4g-4h.**

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Tzw. minimalny podatek CIT.

Przepisów dotyczących tzw. minimalnego podatku CIT **nie stosuje się** do podatników:

- 1) **w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych**, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- 2) **będących przedsiębiorstwami finansowymi** w rozumieniu art. 15c ust. 16;
- 3) **jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30%** w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- 4) **których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada:**
 - a) **bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5%:**
 - udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub
 - ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
 - b) **innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;**

Tzw. minimalny podatek CIT.

Przepisów dotyczących tzw. minimalnego podatku CIT nie stosuje się do podatników:

5) **jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:**

- a) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
- b) wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2021 r. poz. 1420), których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach;
- c) wykonywaniem działalności leczniczej, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,**
- d) transakcjami, o których mowa w ust. 2 pkt 2;**

6) **wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek**, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio **lub pośrednio co najmniej** 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:

- a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz
- b) obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%
 - przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa w lit. a i b, uwzględnia się **wszystkie spółki będące z grupy podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1. lub należące do podatkowej grupy kapitałowej;**

Tzw. minimalny podatek CIT.

Przepisów dotyczących tzw. minimalnego podatku CIT nie stosuje się do podatników:

- 7) będących małymi podatnikami;
- 8) będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679);
- 9) którzy osiągnęli udział, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%;
- 10) postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym;
- 11) będących stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;
- 12) będących instytucją finansową w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem;
- 13) będących przedsiębiorstwami górniczymi otrzymującymi pomoc publiczną na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1309).

Zmiany wprowadzone ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Tzw. minimalny podatek CIT.

Podstawę opodatkowania stanowi suma:

- 1) kwoty odpowiadającej **1,5%** wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz
- 2) poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, z wyjątkiem gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami, kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 w takiej części, w jakiej koszty te przewyższają kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

P – zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

P_o – przychody o charakterze odsetkowym w rozumieniu art. 15c ust. 13,

K – sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

A_m – odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a–16m, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

K_{fd} – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

~~3) wartości odroczonego podatku dochodowego wynikającej z ujawnienia w rozliczeniach podatkowych niepodlegającej dotychczas amortyzacji wartości niematerialnej i prawnej w zakresie, w jakim skutkuje ona zwiększeniem zysku brutto albo zmniejszeniem straty brutto, oraz~~

Tzw. minimalny podatek CIT.

Podstawę opodatkowania stanowi suma:

4) **kosztów:**

- a) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- b) 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,
- c) 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

– poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2, **w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3 000 000 zł** kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - O)] \times 5\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

P – zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

P_o – przychody o charakterze odsetkowym w rozumieniu art. 15c ust. 13,

K – sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

A_m – odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a-16m, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

O – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odsetki, bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1.

Tzw. minimalny podatek CIT.

Dodanie art. 24ca ust. 3a ustawy o CIT

„3a. Podatnik może wybrać uproszczony sposób ustalania podstawy opodatkowania stanowiącej kwotę odpowiadającą 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru.”

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Spółki holdingowe – nowe brzmienie przepisów od 2023 r.

Art. 24m ustawy o CIT

Spółka holdingowa – oznacza to spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, prostą spółkę akcyjną albo spółkę akcyjną będącą podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1, spełniającą łącznie następujące warunki:

- a) posiada bezpośrednio na podstawie tytułu własności co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki zależnej,
- b) nie jest spółką tworzącą podatkową grupę kapitałową,
- c) nie korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a,
- d) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, przy czym przepis art. 24a ust. 18 stosuje się odpowiednio,
- e) udziałów (akcji) w tej spółce nie posiada, pośrednio lub bezpośrednio, udziałowiec (akcjonariusz) mający siedzibę lub zarząd lub zarejestrowany lub położony na terytorium lub w kraju:
 - wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2,
 - wskazanym w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, o którym mowa w art. 86a § 10 pkt 1 Ordynacji podatkowej,
 - z którym Rzeczpospolita Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych;

Spółki holdingowe.

Zwolnienie od podatku dochodowego dochodów z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki zależnej – art. 24o ustawy o CIT

Zwalnia się od podatku dochodowego dochody osiągnięte przez spółkę holdingową z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) krajowej spółki zależnej lub zagranicznej spółki zależnej na rzecz podmiotu niepowiązanego, o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 3, pod warunkiem złożenia przez spółkę holdingową właściwemu dla niej naczelnikowi urzędu skarbowego, na co najmniej 5 dni przed dniem zbycia, oświadczenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia.

Ww. zwolnienie, **nie ma zastosowania** do zbycia udziałów (akcji) krajowej spółki zależnej lub zagranicznej spółki zależnej, **jeżeli co najmniej 50% wartości aktywów tych spółek, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości**, przy czym przepis art. 3 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

Zmiany w CIT 2022/2023

Wymóg posiadania udziałów nieprzerwanie od 2 lat – uwaga!

Dodaje się ustęp 2 do art. 24m ustawy o CIT

„Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się, jeżeli na dzień poprzedzający uzyskanie przychodów z dywidend albo zbycia udziałów (akcji) warunki określone w ust. 1 pkt 1-4 są spełnione **nieprzerwalnie przez okres co najmniej 2 lat**”

Interpretacja indywidualna DKIS z 25 października 2022 r., nr 0111-KDIB1-3.4010.252.2022.2.IZ”

*„Jako, że przepisy o reżimie holdingowym weszły w życie **1 stycznia 2022 r., ten moment należy uznać za rozpoczynający bieg rocznego okresu, w którym powinny być spełnione warunki, przewidziane w przepisach o reżimie holdingowym**”.*

Uzasadnienie ustawy z dnia 7 października 2022 r.

*„Intencją ustawodawcy było, aby w praktyce pierwszym rokiem, w którym będzie możliwe skorzystanie ze zwolnień w reżimie holdingowym w brzmieniu na moment wejścia w życie przepisów, był 2023 r. **Nie jest więc dopuszczalne uwzględnienie (dla celów ustalenia statusu spółki dominującej i zależnej) okresu spełnienia przewidzianych warunków w 2021 r.**”*

24 stycznia 2023 r. Dyrektor KIS wydał pozytywną interpretację (nr 0114-KDIP2-2.4010.242.2022.1.SP) dotyczącą liczenia okresu, przez jaki muszą być spełnione warunki do zastosowania zwolnień podatkowych wynikających z przepisów o Polskiej Spółce Holdingowej (PSH). Dyrektor KIS wskazał w niej, że 2-letni okres spełnienia warunków do zastosowania zwolnień podatkowych może być liczony od daty nabycia udziałów w spółce zależnej, która może być wcześniejsza niż wejście w życie przepisów o PSH (1 stycznia 2022 r.), a więc np. od roku 2021 lub wcześniej.

Nielegalne zatrudnienie a koszty i przychody pracodawcy

Nie zalicza się do kosztów podatkowych – art. 16 ust. 1 (analogicznie PIT);

- „57c) wypłaconych, dokonanych lub postawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz wypłaconego pracownikowi wynagrodzenia **w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym;**
- 57d) opłaconych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek, o których mowa w art. 16 ust. 1e ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;”

Jednocześnie przychodem podatkowym jest – art. 12 CIT (analogicznie PIT)

- „13) wartość pracy osoby zatrudnionej nielegalnie w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, 1162 i 1621) **ustalona za każdy miesiąc, w którym zostało stwierdzone nielegalne zatrudnienie w wysokości równowartości minimalnego wynagrodzenia** za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207), przy czym przychód powstaje na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia;
- 14) wartość przychodu pracownika, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 151 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;

Doprecyzowanie terminu składania informacji o wspólnikach spółek jawnych

Art. 1 ust. 3 ustawy o CIT

Przepisy ustawy mają również zastosowanie do:

- 1) spółek komandytowych i spółek komandytowo-akcyjnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - 1a) spółek jawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli wspólnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne oraz spółka jawna nie złoży:
 - a) przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji, według ustalonego wzoru, o podatnikach podatku dochodowego od osób prawnych oraz o podatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki, o którym mowa odpowiednio w art. 5 ust. 1 albo o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551 i 1574), lub
 - b) aktualizacji informacji, o której mowa w lit. a, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników, lub**
 - c) informacji, o której mowa w lit. a, w terminie 14 dni, licząc od dnia zarejestrowania spółki jawnej – w przypadku nowo utworzonej spółki jawnej oraz spółki jawnej powstałej z przekształcenia innej spółki”,**
 - do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki.
- 4a. W przypadku zmiany w składzie podatników podatku dochodowego od osób prawnych lub podatników podatku dochodowego od osób fizycznych posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku spółki jawnej, aktualizację informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 1a lit. b, składają również spółki jawne, które wcześniej nie składały informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 1a lit. a i c**

Ulga na ekspansję

Art. 18eb ustawy o CIT

1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych odlicza od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, **koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów** do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, **nie więcej jednak niż 1 000 000 zł** w roku podatkowym.
2. Przez produkty rozumie **się rzeczy wytworzone przez podatnika.**
3. Przez zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów, o których mowa w ust. 1, rozumie się **odpłatne zbycie produktów do podmiotu niebędącego podmiotem powiązaniem** w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Uwaga – projekt objaśnień podatkowych z 25.09.2023r.

Ulga na ekspansję

Art. 18eb ustawy o CIT

4. **Podatnik jest uprawniony do skorzystania z odliczenia pod warunkiem, że w okresie 2 kolejno następujących po sobie lat podatkowych, licząc od roku podatkowego, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów, o których mowa w ust. 1, zwiększył przychody ze sprzedaży produktów w stosunku do przychodów z tego tytułu ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rok poniesienia tych kosztów lub osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych lub osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.**
5. **Przy ustalaniu spełnienia warunku, o którym mowa w ust. 4, uwzględnia się wyłącznie przychody, z których dochód podlega opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.**

Ulga na ekspansję

Koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów:

- 1) uczestnictwa w targach poniesione na:
 - a) organizację miejsca wystawowego,
 - b) zakup biletów lotniczych dla pracowników,
 - c) zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników;
- 2) działań promocyjno-informacyjnych, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów;
- 3) dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów;
- 4) przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych;
- 5) przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.

Ulga na robotyzację (2022-2026)

Art. 38eb ustawy o CIT

1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, **kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację**, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

Ulga na robotyzację (2022-2026)

Koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację:

1) koszty nabycia fabrycznie nowych:

a) robotów przemysłowych,

b) maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,

c) maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, służących zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do stanowisk pracy, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa, barier fizycznych (ogrodzenia, osłony) czy optoelektronicznych urządzeń ochronnych (kurtyny świetlne, skanery obszarowe),

d) maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,

e) urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;

Ulga na robotyzację (2022-2026)

Koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację:

- 2) koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1;
- 3) koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 1 i 2;
- 4) opłaty leasingowe z umowy dotyczącej robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.

Ulga na robotyzację (2022-2026)

Przez robota przemysłowego rozumie się **automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę, o co najmniej 3 stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych, która spełnia łącznie następujące warunki:**

- 1) wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;
- 2) jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;
- 3) jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń;
- 4) jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika.

Ulga na robotyzację

Nowa ulga na roboty dotyczy także starych inwestycji

Przedsiębiorca może zaliczyć wydatki na roboty do kosztów oraz odliczyć połowę od dochodu. Także wtedy, gdy nabył je w poprzednich latach, a w przepisach nie było jeszcze preferencji.

Fiskus przypomniał, że nowa ulga dotyczy wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodu w latach 2022–2026. Takimi kosztami są też odpisy amortyzacyjne. Stanowi o tym art. 15 ust. 6 ustawy o CIT. W związku z tym odpisy z lat 2022–2026 są objęte preferencją.

„Art. 38eb ust. 1 ustawy o CIT pozwala na ponadnormatywne odliczenie maksymalnie 50 proc. odpisów amortyzacyjnych, w momencie gdy stają się one kosztem uzyskania przychodu” – czytamy w interpretacji dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Numer interpretacji z 16.08.2022r. – sygn. 0111-KDIB1-2.4010.129.2022.2.AW

Ulga sponsoringowa

Art. 18ee ustawy o CIT

1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę stanowiącą **50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:**
 - 1) **sportową,**
 - 2) **kulturalną** w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - 3) **wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę**
- przy czym kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

Ulga sponsoringowa

2. Za koszty uzyskania przychodów **poniesione na działalność sportową uznaje się koszty poniesione na finansowanie:**
 - 1) klubu sportowego, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, na realizację celów wskazanych w art. 28 ust. 2 tej ustawy;
 - 2) stypendium sportowego;
 - 3) imprezy sportowej, niebędącej masową imprezą sportową, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2171).
3. Przez stypendium sportowe, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, rozumie się finansowane przez podatnika jednostronne, bezzwrotne świadczenie pieniężne, które jest przyznawane przez jednostki samorządu terytorialnego, ministra właściwego do spraw kultury fizycznej, organizacje pożytku publicznego lub kluby sportowe, za osiągnięcie określonego wyniku sportowego lub umożliwiające przygotowanie się do imprezy sportowej.
4. Za koszty uzyskania przychodów **poniesione na działalność kulturalną uznaje się koszty poniesione na finansowanie:**
 - 1) instytucji kultury wpisanych do rejestru prowadzonego na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej;
 - 2) działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne.

Ulga sponsoringowa

5. Za koszty uzyskania przychodów **poniesione na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę uznaje się** koszty poniesione na:

1) stypendia, o których mowa w:

a) art. 97 i art. 213 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce,

b) art. 283 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. - Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce

2) finansowanie zatrudnionemu przez podatnika pracownikowi opłat, o których mowa w art. 163 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, określonych w umowie zawartej pomiędzy podmiotem prowadzącym kształcenie a osobą podejmującą kształcenie;

3) finansowanie wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, **studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów;**

4) sfinansowanie studiów dualnych, o których mowa w art. 62 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, na konkretnym kierunku studiów, w tym koszty praktyk;

5) **wynagrodzenie wypłacane w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia** przez podatnika organizującego praktyki zawodowe dla studentów danej uczelni pracownikowi będącemu absolwentem studiów w tej uczelni zatrudnionemu za pośrednictwem akademickiego biura karier, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, prowadzonego przez tę uczelnię.

6. Odliczenie kosztów, o których mowa w ust. 5 pkt 3-5, **przysługuje pod warunkiem, że są ponoszone na podstawie umowy zawartej przez podatnika z uczelnią.**

Likwidacja możliwości amortyzacji nieruchomości o charakterze mieszkalnym

Art. 16c ustawy o CIT

Amortyzacji nie podlegają:

- 1) grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- 2) budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,
2a) budynki mieszkalne, lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- 3) dzieła sztuki i eksponaty muzealne,
- 4) wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż określony w art. 16b ust. 2 pkt 2 i 2a,
- 5) składniki majątku, które nie są używane na skutek zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej albo zaprzestania działalności, w której te składniki były używane; w tym przypadku składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawieszono albo zaprzestano tej działalności - zwane odpowiednio środkami trwałymi lub wartościami niematerialnymi i prawnymi.

Likwidacja możliwości amortyzacji nieruchomości o charakterze mieszkalnym

Nowelizacja oznacza likwidację amortyzacji nieruchomości o charakterze mieszkalnym wykorzystywanych w prowadzonej działalności gospodarczej.

Zgodnie z przepisami przejściowymi podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych od ww. nieruchomości i praw nabytych lub wytworzonych przed 1 stycznia 2022 r., nie dłużej niż do 31 grudnia 2022 r.

Amortyzacja a prawa nabyte !

Dyrektor KIS wyjaśnił, że na podstawie przepisu przejściowego (art. 71 ust. 2) **podatnicy jeszcze przez rok (2022) będą stosować przepisy dotyczące amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obowiązujące na dzień 31 grudnia 2021 r. w odniesieniu do budynków i lokali mieszkalnych nabytych lub wytworzonych przed 1 stycznia 2022 r. O ewentualnej niekonstytucyjności przepisu może orzec Trybunał Konstytucyjny.**

Interpretacja indywidualna dyrektora KIS z 28 lipca 2022 r., sygn. 0115-KDIT3.4011.523.2022.1.JS

Likwidacja możliwości amortyzacji nieruchomości o charakterze mieszkalnym

Amortyzacja a prawa nabyte !

Zdaniem sądu wprowadzony przez Polski Ład zakaz jest niezgodny z konstytucyjną zasadą ochrony praw nabytych. Powołał się na wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 10 lutego 2015 r. (sygn. P 10/11) dotyczący zbliżonego zagadnienia. Podkreślono w nim, że przepis pozbawiający podatników możliwości amortyzacji narusza wywodzoną z art. 2 Konstytucji RP zasadę ochrony interesów w toku. **Wyrok WSA w Łodzi z 27.06.2023r. (sygn. I SA/Łd 258/23).**

Ale w wyroku z 13 lipca 2023 r., NSA sygn. II FSK 119/23, nie dopatrył się naruszenia konstytucyjnych zasad (przedmiotem skargi kasacyjnej był wyrok WSA w Łodzi z 19 października 2022 r., sygn. I SA/Łd 439/22).

Swoje stanowisko NSA argumentował tym, że podatnicy muszą liczyć się ze zmieniającym się prawem w związku ze zmianą warunków społecznych i gospodarczych. Dodatkowo według sądu podatnikom przysługiwał roczny okres vacatio legis uprawniający do korzystania ze starych zasad opodatkowania i po tym okresie powinni oni się dostosować do panujących obecnie przepisów

Przerzucanie dochodów

Art. 24aa ust. 1 ustawy o CIT

Podatek od spółek będących podatnikami, mającymi siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegającymi obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, z tytułu przerzuconych dochodów **wynosi 19% podstawy opodatkowania** (podatek od przerzuconych dochodów)

Art. 24aa ust. 3a ustawy o CIT

Podstawę opodatkowania, o której mowa w ust. 1, stanowi suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym spółek tworzących tę grupę.

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.Ź. 2022 r. poz. 2180).

Przerzucanie dochodów

Nowa definicja od 2023 r. – art. 24aa ust. 2 ustawy o CIT

Za przerzucone dochody uznaje się zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym koszty poniesione przez podatnika na rzecz niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tym podatnikiem, **jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:**

- 1) według przepisów prawa podatkowego obowiązujących w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia tego podmiotu powiązanego, **dochód (przychód) tego podmiotu uzyskany z jednego z tytułów wymienionych w ust. 3 podlega opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego niższej niż 14,25%**, obliczonej zgodnie z ust. 2a i 2b, lub zwolnieniu, lub wyłączeniu z opodatkowania tym podatkiem;
- 2) ten podmiot powiązany uzyskuje od podatnika lub innych spółek, o których mowa w art. 3 ust. 1, powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 z tym podatnikiem, **z tytułów wymienionych w ust. 3 co najmniej 50% ogółu przychodów** określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub przepisami o rachunkowości;

Przerzucanie dochodów

Nowa definicja od 2023 r. – art. 24aa ust. 2 ustawy o CIT

- 3) ten **podmiot powiązany przekazuje, w jakiegokolwiek formie, co najmniej 10% przychodów**, o których mowa w pkt 2, na rzecz innego podmiotu:
 - a) zaliczając w związku z tym wydatki do kosztów rozliczanych dla celów podatku dochodowego lub wydatki te lub przychody odlicza od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku w jakiegokolwiek formie, lub
 - b) jeżeli przychody te składają się na zysk przeznaczony do wypłaty, bez względu na termin, w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych;
- 4) **suma określonych w ust. 3 kosztów poniesionych przez podatnika** w roku podatkowym na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem, zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów tego podatnika, **stanowi co najmniej 3% sumy kosztów** uzyskania przychodów podatnika za ten rok.

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Przerzucanie dochodów

Art. 24aa ust. 3 ustawy o CIT

Do kosztów, o których mowa w ust. 2, zalicza się koszty:

- 1) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze,
- 2) 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,
- 3) 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,
- 4) koszty finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, 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,
- 5) opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk

~~— jeżeli suma tych kosztów poniesionych w roku podatkowym na rzecz podmiotów, w tym podmiotów niepowiązanych, stanowi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania przychodów poniesionych w tym roku w jakiegokolwiek formie, przy czym do ustalania sumy tych kosztów art. 15c ust. 1 nie stosuje się.~~

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Przerzucanie dochodów

- Przepisów dotyczących przerwania dochodów za granicę **nie stosuje się** w zakresie, w jakim koszty, o których mowa w ust. 2, **zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego, podlegającego opodatkowaniu od całości swoich dochodów** w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego **i prowadzącego w tym państwie istotną rzeczywistą działalność gospodarczą.**
- Przepisy dotyczące przerwania dochodów za granicę stosuje się odpowiednio do podatników, którzy nie mają na terytorium Polski siedziby lub zarządu, prowadzących działalność **poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w tym do transakcji pomiędzy podatnikiem a zagranicznym zakładem tego podatnika.**
- Ciężar dowodu, że nie został spełniony co najmniej jeden z warunków, o których mowa w ust. 2, spoczywa na spółce określonej w ust. 1, która zaliczyła do kosztów uzyskania przychodów koszty określone w ust. 3. (art. 24aa ust. 10a ustawy o CIT)

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

JPK CIT od 2023, 2024... (?)

Art. 9 ust 1c. Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe albo uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów są obowiązani prowadzić te księgi albo ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać do urzędu skarbowego te księgi albo ewidencję po zakończeniu roku podatkowego, w terminie do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, na zasadach dotyczących przysyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej.

Art. 13 ustawy z 26.05.2023r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 5.06.2023r. poz. 1059):

2. Księgi i ewidencje, o których mowa w art. 9 ust. 1c ustawy zmienianej w art. 2, są prowadzone przy użyciu programów komputerowych i przysyłane po raz **pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu:**

1) **31 grudnia 2024 r.** – w przypadku:

a) podatkowych grup kapitałowych,

b) podatników, **u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równo-wartość 50 mln euro** przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego roku podatkowego;

2) **31 grudnia 2025 r.** – w przypadku podatników, którzy są obowiązani przysyłać ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 14, zgodnie z art. 109 ust. 3b tej ustawy;

3) **31 grudnia 2026 r.** – w przypadku podatników innych niż określeni w pkt 1 i 2.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, jeżeli rok podatkowy, za który mają być przysyłane księgi określone w art. 9 ust. 1c ustawy zmienianej w art. 2, zakończy się przed dniem **31 grudnia 2025 r.**, księgi te są przysyłane w terminie do końca marca **2026 r.**

Zmiany w podatku u źródła, w tym kopie certyfikatów rezydencji.

Miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

Zmiany w podatku u źródła, w tym kopie certyfikatów rezydencji.

- **Doprecyzowanie definicji rzeczywistego właściciela**

Rzeczywisty właściciel - oznacza to podmiot, który spełnia łącznie następujące warunki:

- a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
- b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,**
- c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności są uzyskiwane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez ten podmiot w zakresie otrzymanej należności.**

Uwaga - nowy projekt objaśnień podatkowych z 25.09.2023r.

Zmiany w podatku u źródła, w tym kopie certyfikatów rezydencji.

- Zastosowanie mechanizmu pay and refund zostało ograniczone do **płatności przekraczających w ciągu roku podatkowego kwotę 2 mln zł dokonywanych na rzecz podmiotów powiązanych** w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, **którzy nie są polskimi rezydentami podatkowymi.**
- **Katalog płatności objętych procedurą WHT refund został ograniczony do płatności o charakterze pasywnym**, czyli określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o CIT, tj. do przychodów z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) oraz przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
- **Poza zakresem** stosowania procedury WHT refund zostały **płatności związane z usługami niematerialnymi.**
- Jednak zgodnie z art. 26 ust. 2ec ustawy o CIT, **procedura WHT refund będzie stosowana również do należności, które bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie zostały zakwalifikowane jako należności objęte tą procedurą.**

Zmiany w zakresie cen transferowych

Polski Ład wprowadza m.in. następujące zmiany w zakresie cen transferowych:

- wydłużenie terminu na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych **do końca dziesiątego miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego oraz informacji **TPR do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego**;
- wyłączenie obowiązku dokumentacji w przypadku skorzystania z safe harbour dla usług o niskiej wartości dodanej,
- **oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji składane w ramach informacji TPR;**
- **UWAGA! – wydłużenie terminu na złożenie TPR za 2022r.**

§ 1. 1. Przedłuża się do dnia 31 stycznia 2024 r. termin do złożenia informacji o cenach transferowych, o którym mowa w art. 11t ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.2)) oraz art. 23zf ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.3)), w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od dnia 30 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

2. Przedłużenie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie do informacji o cenach transferowych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r. składanych przez podmioty określone w art. 11t ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 23zf ust. 1 i 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Rozporządzenie Ministra Finansów z 24.11.2023r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji o cenach transferowych (Dz.U. z 27.11.2023r. poz 2571)

B2B - nowe limity bezgotówkowych transakcji?

W celu dalszego ograniczania szarej strefy gospodarki i wzmocnienia obrotu bezgotówkowego **obniżono z 15 do 8 tys. zł limitu transakcji gotówkowych między przedsiębiorcami** - **uwaga nowelizacja z 17.12.2021 (Dz. U. poz. 2349) odraczająca wejście w życie zmiany od 2023r. oraz nowelizacja z 05.08.2022r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1719) odraczająca wejście w życie zmiany od 2024r.**

UWAGA!!! ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. zmieniającą ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw oraz ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. poz. 1414 z 25.07.2023r.)

uchyla się przepis zmniejszający limity transakcji pomiędzy przedsiębiorcami z 15 tys do 8 tys zł

Art. 19 Prawa przedsiębiorców

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

- 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza **8 000 zł** lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Wyłączenie z KUP płatności na rachunek inny niż wskazany w wykazie podatników VAT lub poza MPP

Art. 15d ust. 1 ustawy o CIT

Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą **nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części**, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców **(dotyczy transakcji przekraczającej 15.000 zł)**:

- 1) została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub
- 2) **została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług** – w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny lub
- 3) **pomimo zawarcia na fakturze wyrazów "mechanizm podzielonej płatności"** zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

Ustawa z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Konsumenci a limit płatności gotówkowych.

Przychodem jest również kwota płatności dotyczącej transakcji, o której mowa w art. 7b ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta (Dz. U. z 2020 r. poz. 287), otrzymanej bez pośrednictwa rachunku płatniczego (art. 12 ust. 1 pkt 16 CIT oraz art. 14 ust. 1 pkt 22 PIT) - uwaga nowelizacja z 17.12.2021 (Dz. U. poz. 2349) odraczająca wejście w życie zmiany od 2023r. oraz nowelizacja z 05.08.2022r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1719) odraczająca wejście w życie zmiany od 2024r.

UWAGA!!! ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. zmieniającą ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw oraz ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz.U. poz. 1414 z 25.07.2023r.)

uchyla się poniższy przepis

Art. 7b o prawach konsumentów

Konsument jest obowiązany do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 20 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Pomoc w związku z wojną w Ukrainie a CIT 2023

Art. 38wa ustawy CIT. [Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów darowizn na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie]

1. Kosztem uzyskania przychodów są koszty wytworzenia lub cena nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn przekazanych w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy:

1) organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub równoważnym organizacjom określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących na terytorium Ukrainy,

2) jednostkom samorządu terytorialnego,

3) wojewodom,

4) Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych,

5) podmiotom wykonującym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium Ukrainy działalność leczniczą lub działalność z zakresu ratownictwa medycznego

- o ile koszty wytworzenia lub cena nabycia nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne.

Zmiany w CIT 2022/2023

Ulga na złe długi – art. 18f (analogiczne zmiany w PIT)

- Stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2023 r.

po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Jeżeli podatnik uzyskuje dochody opodatkowane różnymi stawkami, zwiększeń i zmniejszeń, o których mowa w ust. 1, dokonuje się od każdej podstawy opodatkowania w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają dochody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie dochodów.

Dodatkowo **uchyla się przepis z obowiązku złożenia załącznika do zeznania podatkowego**, w którym wykazywane były wierzytelności lub zobowiązania, z którymi związane są zwiększenia lub zmniejszenia podstawy opodatkowania (art. 18f ust. 19).

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Ulga na złe długi w CIT

Ustawa z 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1649).

Art. 18f ustawy o CIT

1. Podstawa opodatkowania ustalona zgodnie z art. 18 lub art. 24d ust. 3 oraz po uprzednim odliczeniu kwot określonych w art. 18d:

1) **może być zmniejszona o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, która nie została uregulowana lub zbyta, przy czym zmniejszenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie;**

2) **podlega zwiększeniu o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, które nie zostało uregulowane, przy czym zwiększenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie**

Ulga na złe długi w CIT

Ustawa z 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1649).

Art. 18f ustawy o CIT

12. Wierzytelności odliczone od podstawy opodatkowania lub zwiększające kwotę straty na zasadach określonych w ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1, ust. 3 i 5–7 nie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów na podstawie innych przepisów ustawy.

13. Wierzytelności, o których mowa w ust. 1 i 2, nie podlegają odliczeniu od podstawy opodatkowania ani nie zwiększają straty, jeżeli zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie innych przepisów ustawy, w tym poprzez rezerwy lub odpisy.

14. Jeżeli uprawnienie albo obowiązek odpowiednio zwiększenia lub zmniejszenia, o którym mowa w ust. 1, 2 i 4 albo ust. 7 i 8, powstaje po zmianie formy opodatkowania, zmniejszenia albo zwiększenia podstawy opodatkowania albo straty dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym nastąpiła zmiana formy opodatkowania.

15. Jeżeli termin zapłaty określono na fakturze (rachunku) lub w umowie z naruszeniem przepisów ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, przez termin zapłaty, o którym mowa w ust. 1 i 2, rozumie się termin określony zgodnie z przepisami tej ustawy.

Zmiany w CIT 2022/2023

Składki na ubezpieczenia w kosztach podatkowych

- Moment zaliczenia składek na ubezpieczenie społeczne do kosztów podatkowych

Z ustawy nowelizującej wynika również, iż składki na ubezpieczenie społeczne pracowników, w części finansowanej przez płatnika składek, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, mogą stanowić koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem że składki zostaną opłacone w terminie wynikającym z odrębnych przepisów.

Art. 15 ustawy o CIT

4h. Składki z tytułu należności, o których mowa w ust. 4g, określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, z zastrzeżeniem art. 16 ust. 1 pkt 40, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem że składki zostaną opłacone w terminie wynikającym z odrębnych przepisów. W przypadku uchybienia temu terminowi do składek tych stosuje się przepisy art. 16 ust. 1 pkt 57a i ust. 7d.”

Art. 20 ust 2. Przepis art. 15 ust. 4h ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, **stosuje się do składek z tytułu należności, o których mowa w tym przepisie, należnych od dnia 1 stycznia 2023 r.**

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r. poz. 2180).

Obniżona stawka CIT – 9% dla niektórych podatników

Nowelizacja zmienia art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy CIT, zgodnie z którym podatek wynosi:

- 1) „19% podstawy opodatkowania;
- 2) **9% podstawy opodatkowania od przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych** – w przypadku podatników, u których **przychody** osiągnięte w roku podatkowym **nie przekroczyły** wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **2 000 000 euro**; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.”

Art. 2 pkt 10 lit. a) Ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw [Dz.U. z 2018 r. poz. 2159]

Próg 2 000 000 euro dotyczy podatnika zarówno rozpoczynającego działalność gospodarczą w danym roku jak i też podatnika kontynuującego działalność, który posiada status małego podatnika.

Podatnicy rozpoczynający działalność jak i kontynuujący działalność – mały podatnik, w sytuacji gdy w danym roku (niezależnie, czy jest to rok rozpoczęcia, czy np. 5 rok prowadzonej działalności) przekroczą wyżej wskazany próg tracą prawo do stosowania obniżonej stawki CIT.

Zwolnienie części dochodów wspólników sp. komandytowych

Art. 22 ust.4e ustawy o CIT/analogicznie w PIT

Zwalnia się od podatku dochodowego kwotę stanowiącą **50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza** z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytowej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, **nie więcej jednak niż 60 000 zł w roku podatkowym** odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce komandytowej, w której podatnik jest komandytariuszem.

W interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z 31 marca 2021 r., nr 0113-KDIPT2-3.4011.22.2021.1.AC, zgodził się ze stanowiskiem Wnioskodawcy (oraz odstąpił od uzasadnienia), że jeżeli spółka wypłaca wspólnikom w trakcie bieżącego roku zaliczki na poczet udziału w zysku w tym roku”, to „Spółka jako płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych od przychodów Komandytariuszy z tytułu wypłacanych przez Spółkę zysków będzie uprawniona do pomniejszenia podstawy opodatkowania każdego Komandytariusza o kwotę wolnych od podatku przychodów uzyskiwanych przez komandytariusza zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 51a ustawy o PIT oraz pobrania zryczałtowanego podatku od pomniejszonej w ten sposób podstawy opodatkowania.”

UWAGA – dodatkowo możliwość zastosowania zwolnienia dywidendowego zgodnie z art. 22 ust. 4 ustawy CIT (po spełnieniu warunków tam wskazanych – m.in. warunek posiadania udziałów przez dwa lata Interpretacja indywidualna dyrektora KIS z 21 maja 2021 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.64.2021.2.MMU)

Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw

Odliczenie podatku przez komplementariusza

Do przychodów komplementariusza zastosowanie znajdzie art. 22 ust. 1a ustawy o CIT/analogicznie w PIT:

„Zryczałtowany podatek, obliczony zgodnie z ust. 1, od przychodów uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1, **poniższa się o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki**, obliczonego zgodnie z art. 19, za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany.”

Ograniczenie prawa do rozliczenia straty

Art. 7 w ust. 3 pkt 7 ustawy o CIT

Przy ustalaniu dochodu, o którym mowa w ust. 1, stanowiącego podstawę opodatkowania **nie uwzględnia się:**

7) strat podatnika, jeżeli podatnik przejął inny podmiot lub nabył przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa, w tym w drodze wkładu niepieniężnego, lub otrzymał wkład pieniężny, za który nabył przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa, w wyniku czego:

a) przedmiot faktycznie prowadzonej przez podatnika podstawowej działalności gospodarczej po takim przejęciu lub nabyciu, w całości albo w części jest inny niż przedmiot faktycznie prowadzonej przez podatnika podstawowej działalności przed takim przejęciem lub nabyciem, lub

b) co najmniej 25% udziałów (akcji) podatnika posiada podmiot lub podmioty, które na dzień kończący rok podatkowy, w którym podatnik poniósł taką stratę, praw takich nie posiadały

Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw

Zmiany stawek amortyzacyjnych, środki trwałe używane – nowa definicja

15) w art. 16i dodaje się ust. 8 w brzmieniu:

„8. Przepisów ust. 4 i 5 nie stosuje się do środków trwałych wykorzystywanych przez podatników w działalności, z której dochody podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym – w okresie korzystania z takiego zwolnienia.”;

16) w art. 16j:

a) w ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) używane, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik co najmniej przez okres 6 miesięcy, lub”;

b) w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) używane, jeżeli podatnik wykaże, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik co najmniej przez okres 60 miesięcy, lub”;

Art. 14 (przepis przejściowy) Przepisy art. 22i ust. 8 i art. 22j ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 16i ust. 8 i art. 16j ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych po dniu 31 grudnia 2020 r.

Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw

Koszty finansowania kapitałem – nowy rodzaj kosztu podatkowego

Nowelizacja dodaje art. 15 cb ustawy CIT:

„Art. 15cb. 1. Za koszt uzyskania przychodów podatnika będącego spółką uznaje się również kwotę odpowiadającą iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty:

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

Art. 2 pkt 5 ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw [Dz.U. z 2018 r. poz. 2159]

Ustawa przewiduje w tym zakresie możliwość **zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów hipotetycznych kosztów pozyskania kapitału zewnętrznego**, w przypadku gdy źródłem finansowania spółki są **dopłaty wnoszone przez wspólników lub tzw. zyski zatrzymane**.

Wprowadzone rozwiązanie prowadzi do wyrównania podatkowych uprawnień związanych z finansowaniem zewnętrznym w postaci pożyczki oraz z tworzeniem kapitałów samofinansowania. Łączna kwota kosztów uzyskania przychodów odliczona w danym roku podatkowym z tego tytułu **nie może przekroczyć kwoty 250 000 zł**.

Koszty finansowania kapitałem – nowy rodzaj kosztu podatkowego

Zastrzeżenia

- Nie jest możliwe rozpoznanie kosztów na podstawie dopłat i zysków przeznaczonych na pokrycie straty bilansowej.
- Zwrot dopłaty oraz podział i wypłata zysku nie może nastąpić wcześniej niż po upływie 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym ta dopłata została wniesiona do spółki albo została podjęta uchwała o zatrzymaniu zysku w spółce.
- Zwrot dopłaty lub wypłata zysku przed upływem 3 lat będzie skutkować powstaniem przychodu odpowiadającym odliczonym kosztom uzyskania przychodu.
- Przychód w wysokości równej odliczonym kosztom powstanie u podatnika również w przypadku, gdy spółka zostanie przejęta w wyniku łączenia albo podziału albo przekształcona w spółkę niebędącą osobą prawną przed upływem 3 lat od dokonania dopłaty lub zatrzymania zysku.

Koszty finansowania kapitałem – nowy rodzaj kosztu podatkowego

Przepisy przejściowe – art. 10 ustawy nowelizującej [Dz. U. z 2018 r. poz. 2159]

1. Przepis art. 15cb ustawy zmienianej w art. 2 stosuje się po raz pierwszy do roku podatkowego rozpoczętego po dniu 31 grudnia 2019 r.
2. Przepis art. 15cb ustawy zmienianej w art. 2 stosuje się również do wniesionych dopłat oraz zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy po dniu 31 grudnia 2018 r. W takim przypadku za rok wniesienia dopłaty lub przekazania zysku, o którym mowa w art. 15cb ust. 2 i 5 ustawy zmienianej w art. 2, przyjmuje się rok podatkowy rozpoczęty po dniu 31 grudnia 2019 r.

Uwaga na klauzulę obejścia prawa począwszy od 2021r.

*Art. 15cb ust 10. Przepisu ust. 1 **nie stosuje się, jeżeli podatnik** lub podmiot z nim powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 dokonał czynności prawnej albo powiązanych czynności prawnych **bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych**, głównie w celu uznania kwoty określonej w ust. 1 za koszt uzyskania przychodów. **Do uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie zalicza się przypadku, gdy korzyść uzyskana w roku podatkowym lub w latach następnych wynika z zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów.***

Korekta kosztu

w art. 15 po ust. 4h dodaje się ust. 4i-4l w brzmieniu:

4i. Jeżeli korekta kosztu uzyskania przychodów, w tym odpisu amortyzacyjnego, nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie kosztów uzyskania przychodów poniesionych w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty.

4j. Jeżeli w okresie rozliczeniowym, o którym mowa w ust. 4i, podatnik nie poniósł kosztów uzyskania przychodów lub kwota poniesionych kosztów uzyskania przychodów jest niższa niż kwota zmniejszenia, podatnik jest obowiązany zwiększyć przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów. 4k. Przepisów ust. 4i i 4j nie stosuje się do korekty kosztów uzyskania przychodów, do których ma zastosowanie art. 15b, oraz jeżeli korekta dotyczy kosztu uzyskania przychodów związanego z zobowiązaniem podatkowym, które uległo przedawnieniu.

Zwolnienia z podatku, ulgi

Polski Ład wprowadza/doprecyzowuje m.in. następujące zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych:

- doprecyzowanie, że zwolnieniem objęte są otrzymane **odszkodowania czy zadośćuczynienia** nie tylko na podstawie ustaw, **ale także aktów administracyjnych wydanych na podstawie tych przepisów,**
- **wydatki na cele mieszkaniowe obejmują także wydatki na spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki), zaciągniętego w związku ze zbywaną nieruchomością** lub prawem majątkowym na cele określone w art. 21 ust. 25 pkt 1 ustawy PIT, w tym także gdy odpowiadają one równowartości wydatków uwzględnionych w kosztach uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia, które sfinansowane zostały tym kredytem (pożyczką),
- zwolnienie przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia zabytku ruchomego,
- stypendia doktorskie i inne środki finansowe otrzymane w ramach konkursów na stypendia doktorskie organizowanych przez Narodowe Centrum Nauki oraz stypendia naukowe otrzymane na podstawie regulaminów przyjętych przez Radę Narodowego Centrum Nauk,

Zwolnienia z podatku

Zwolnione z podatku są również (art. 21 PIT):

„151) **przychody pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia** w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym;

Ulga dla rodziny

Ulga dla rodziny (zwolnienie z art. 21 ust. 1 pkt 153 PIT) przysługuje jako **zwolnienie z opodatkowania przychodów do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł:**

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- **z umów zlecenia,**
- do przychodów z działalności opodatkowanej według skali, podatku liniowego albo ryczału od przychodów ewidencjonowanych albo w zakresie ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
- z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa,
- **osiągniętych przez podatnika, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej 4 dzieci, wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej (z zastrzeżeniem ust. 39 i 44-48)**

Zwolnienia podatkowe i ograniczenia a działania płatnika

W czasie zwolnienia z PIT firma nie traci kosztów

Przedsiębiorca może rozliczyć wydatki poniesione w okresie, w którym korzystał z podatkowej ulgi.

- Interpretacja indywidualna z 12 maja 2022 r., nr 0114-KDIP2-2.4011.243.2022.1.IN

„Jak wynika z wyżej wymienionych przepisów, jeśli z ulgi korzysta Pan w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej, to kosztów uzyskania przychodów zwolnionych nie musi wyłączać Pan z kosztów podatkowych związanych z tą działalnością. Mimo, że całość lub część przychodów z tej działalności będzie korzystać ze zwolnienia, to poniesione koszty pozostaną kosztami uzyskania przychodów. (...)

Ponieważ z ulgi 4+ korzysta Pan w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, to kosztów uzyskania przychodów zwolnionych nie musi wyłączać Pan z kosztów podatkowych związanych z tą działalnością. Oznacza to, że całość poniesionych w 2022 r. kosztów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą będzie Pan mógł zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.”

Ulga dla emeryta

Ulga dla emerytów (art. 21 ust. 1 pkt 154 PIT) polega na **zwolnieniu z podatku przychodów:**

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia,
- z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa,
- do przychodów z działalności opodatkowanej według skali, podatku liniowego albo ryczału od przychodów ewidencjonowanych albo w zakresie ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
- **otrzymanych przez podatnika po ukończeniu 60 roku życia w przypadku kobiety i 65 roku życia w przypadku mężczyzny, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, pod warunkiem że podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym.**

Ulga dla emeryta

Aby posiadać prawo do ulgi, emeryt mimo nabycia uprawnienia, nie będzie mógł otrzymywać:

- emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin,
- emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin,
- emerytury lub renty rodzinnej, o których mowa w ustawie z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych,
- świadczenia pieniężnego otrzymywanego po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej,
- uposażenia przysługującego w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego, o których mowa w ustawie z 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych.

Ulga na powrót - zmiana rezydencji podatkowej.

Wolne od podatku dochodowego (art. 21 ust. 1 pkt 152 PIT) są **przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł**, osiągnięte:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
- c) z **pozarolniczej działalności gospodarczej**, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27 [skala podatkowa 17 i 32 %], art. 30c [podatek liniowy 19 %] albo art. 30ca [ulga IP Box 5%] albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
- d) z zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa,

– w **czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych**, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego, z zastrzeżeniem ust. 39, 43 i 44.

Ulga na powrót - zmiana rezydencji podatkowej.

Ulga na powrót przysługuje pod warunkiem, że:

- 1) w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podatnik **podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu** oraz
- 2) podatnik **nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** w okresie obejmującym:
 - a) trzy lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz
 - b) okres od początku roku, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do dnia poprzedzającego dzień, w którym zmienił miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz
- 3) podatnik:
 - a) **posiada obywatelstwo polskie**, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub
 - b) **miał miejsce zamieszkania:**
 - nieprzerwanie co najmniej przez okres, o którym mowa w pkt 2, w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki, lub
 - na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieprzerwanie przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających okres, o którym mowa w pkt 2, oraz
- 4) **posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia**, oraz
- 5) **nie korzystał uprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia** – w przypadku podatników, którzy ponownie przeniosą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Ryczałt samochodowy dla pracowników

Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości:

1) **250 zł miesięcznie** – dla samochodów:

a) o mocy silnika do 60 kW,

b) **stanowiących pojazd elektryczny** w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 110 i 1093) lub **pojazd napędzany wodorem** w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy;

2) **400 zł miesięcznie** – dla samochodów innych niż wymienione w pkt 1.

Odliczenie składek na związki zawodowe.

Art. 26 ust. 1 pkt 2c ustawy o PIT

Podstawę obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 29–30cb, art. 30da–30dh, art. 30e–30g i art. 30j–30p, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 9, art. 23o, art. 23u, art. 24 ust. 1, 2, 3b-3e, 4-4e, 6 i 21 lub art. 24b ust. 1 i 2, po odliczeniu kwot:

2c) **składek członkowskich zapłaconych na rzecz związków zawodowych, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 500 zł;**

Odliczenia, dokonuje się w zeznaniu podatkowym.

Rozliczenie i amortyzacja nieruchomości mieszkalnych.

➤ Brzmienie art. 22 pkt 2 ustawy o PIT do końca 2021r.

Amortyzacji nie podlegają budynki mieszkalne wraz ze znajdującymi się w nich dźwigami lub lokale mieszkalne, służące prowadzonej działalności gospodarczej lub wydzierżawiane albo wynajmowane na podstawie umowy, jeżeli podatnik nie podejmie decyzji o ich amortyzowaniu.

Ich sprzedaż po upływie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały nabyte nie rodzi obowiązku w podatku. Natomiast sprzedaż przed upływem tego okresu, pozwala na skorzystanie z tzw. ulgi mieszkaniowej.

➤ Brzmienie art. 22 pkt 2 ustawy o PIT zgodnie z tzw. Nowym Ładem

Amortyzacji nie podlegają budynki mieszkalne wraz ze znajdującymi się w nich dźwigami, lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, służące prowadzonej działalności gospodarczej lub wydzierżawiane albo wynajmowane na podstawie umowy.

Analogicznie jak w CIT.

PIT-2 u kilku pracodawców od 2023r.

Podatnik może złożyć PIT-2 u maksymalnie 3 płatników. Kwota zmniejszająca podatek zostanie równomiernie rozdzielona pomiędzy 3 pracodawców i będzie wynosić:

- 300 zł – czyli $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek, w przypadku jednej umowy,
- 150 zł – czyli $1/24$ kwoty zmniejszającej podatek, w przypadku dwóch umów,
- 100 zł – czyli $1/36$ kwoty zmniejszającej podatek, w przypadku trzech umów.

Art. 31b. 1. W przypadkach, o których mowa w art. 32, art. 34 ust. 3, art. 35 ust. 1 pkt 1–4 i 7–9 oraz art. 41 ust. 1, płatnik pomniejsza zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia.

2. Oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatnik może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom.

3. W oświadczeniu o stosowaniu pomniejszenia podatnik wskazuje, że płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą:

- 1) $1/12$ kwoty zmniejszającej podatek albo**
- 2) $1/24$ kwoty zmniejszającej podatek, albo**
- 3) $1/36$ kwoty zmniejszającej podatek.**

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Nowy PIT-2 (wersja 9).

Od 1 stycznia 2023 r., składając PIT-2 podatnik może złożyć:

- oświadczenie w sprawie pomniejszenia zaliczki o kwotę zmniejszającą podatek,
- oświadczenie o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem/ jako osoba samotnie wychowująca dziecko),
- oświadczenie w sprawie korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów,
- oświadczenie w sprawie spełnienia warunków do stosowania zwolnienia – ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+, ulgi dla pracujących seniorów,
- wniosek o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodów,
- wniosek o rezygnację ze stosowania 50-proc. kosztów uzyskania przychodów,
- wniosek w sprawie niepobierania zaliczek w roku podatkowym, gdy dochody podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej nie przekroczą w danym roku podatkowym 30 000 zł.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Oświadczenia i wnioski (od 2023r.)

Art. 31a. 1. **Podatnik składa płatnikowi na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.**

2. Oświadczenia i wnioski, o których mowa w art. 31b ust. 1 i art. 32 ust. 3 i 6–8, **mogą być składane** według ustalonego wzoru.

3. Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki.

4. Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia lub wniosku następuje w drodze nowego oświadczenia lub wniosku, o którym mowa w ust. 1.

5. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie lub wniosek mające wpływ na obliczanie zaliczki, płatnik uwzględnia to oświadczenie lub ten wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 34 – najpóźniej od drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał.

6. Oświadczenie i wniosek mające wpływ na obliczenie zaliczki dotyczą również kolejnych lat podatkowych, chyba że odrębny przepis stanowi inaczej.

7. **Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija oświadczenia i wnioski złożone uprzednio przez podatnika, z wyjątkiem wniosków, o których mowa w art. 32 ust. 6 i 8.**

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Oświadczenia i wnioski (od 2023r.)

Złożone oświadczenia i wnioski:

- dotyczą również kolejnych lat podatkowych

Obecnie ustawa PIT nie zawiera wyjątku od tej reguły. W konsekwencji wszystkie oświadczenia i wnioski są wieloletnie, chyba że uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki,

- wygasają po ustaniu stosunku prawnego łączącego podatnika z płatnikiem.

Oznacza to, że jeśli w momencie realizacji świadczenia nie istnieje „więź” łącząca podatnika z płatnikiem, płatnik pomija oświadczenia i wnioski uprzednio złożone przez podatnika w odniesieniu do tych świadczeń. Jest to generalna zasada, od której przepisy ustawy PIT przewidują tylko dwa wyjątki. Mianowicie po ustaniu stosunku prawnego płatnik nadal uwzględnia oświadczenia i wnioski podatnika dotyczące:

a) niestosowania ulgi dla młodych,

b) niestosowania kosztów uzyskania przychodów dla pracowników w wysokości podstawowej (250 zł miesięcznie) lub podwyższonej (300 zł miesięcznie), bądź kosztów uzyskania przychodów według normy 50%

Objaśnienia podatkowe z 30.12.2022r. Oświadczenia i wnioski mające wpływ na wysokość zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczanych przez płatników tego podatku

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Oświadczenia i wnioski (od 2023r.)

Art. 31a. 1. Podatnik składa płatnikowi na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.

(...)

8. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi, o którym mowa w art. 32, art. 34 lub art. 41 ust. 1, oświadczenie, że spełnia warunki do stosowania zwolnień, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152–154, płatnik oblicza zaliczkę z uwzględnieniem tych zwolnień, przy czym w oświadczeniu dotyczącym spełnienia warunków do stosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152, podatnik wskazuje również rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez płatnika.

9. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 8, jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Zwolnienia podatkowe i ograniczenia a działania płatnika

Od 2023:

Art. 31c. 1. Płatnik nie pobiera zaliczek, o których mowa w art. 32–35 i art. 41 ust. 1, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym.

2. Podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, jeżeli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł.

3. W przypadku uzyskania przez podatnika, o którym mowa w ust. 1, dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 przekraczających u tego płatnika w roku podatkowym kwotę 30 000 zł, płatnik oblicza zaliczki bez pomniejszania, o którym mowa w art. 31b.”

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Przywrócenie preferencji dla osób samotnie wychowujących dzieci

Preferencyjne opodatkowanie dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci będzie polegało na obliczeniu podatku w podwójnej wysokości od połowy dochodu tej samotnej osoby

Art. 6 ust 4d. **W przypadku, o którym mowa w ust. 4c, podatek jest określany w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci**, z uwzględnieniem art. 7, przy czym do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w niniejszej ustawie.

4e. Przepisu ust. 4c pkt 3 nie stosuje się, jeżeli dziecko, o którym mowa w tym przepisie, uzyskało w roku podatkowym:

1) dochody, z wyjątkiem renty rodzinnej, podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b lub

2) przychody, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152

– w łącznej wysokości przekraczającej dwunastokrotność kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 240), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego.

Składka zdrowotna

Podstawa składki zdrowotnej jest różna w zależności od statusu ubezpieczonego:

- **przedsiębiorcy na skali podatkowej zapłacą 9 proc. dochodów, natomiast przedsiębiorcy opłacający podatek liniowy zapłacą 4,9 proc. dochodu**, przy czym wysokość składki zdrowotnej nie będzie mogła jednak być niższa niż 9 proc. minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku,
- **w przypadku ryczału wysokość składki to 9 proc. podstawy, której wysokość będzie zależna od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia za pracę oraz przychodów osiągniętych przez danego przedsiębiorcę: 60% przeciętnego wynagrodzenia - jeśli osiągają przychód roczny w wysokości do 60 tys. zł, 100% - jeśli przychód roczny w wysokości 60 tys. zł - 300 tys. zł, 180% - jeśli przychód roczny wynosi powyżej 300 tys. zł,**

Sładka zdrowotna

- **jeśli przedsiębiorca będzie wspólnikiem sp. osobowej (w tym spółki komandytowej) lub jednoosobowej spółki z o.o. – zapłaci 9 proc. składki** liczonej od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia,
- **osoby na etacie czy umowie zlecenia** zapłacą – tak jak dotychczas **9 proc.** składki od dochodu, **ale bez możliwości odliczenia jej od podatku,**
- **osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania oraz prokurenci, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym niezależnie od kwalifikacji do źródła przychodu** w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.10)), z wyłączeniem osób uzyskujących przychody, o których mowa w art. 13 pkt 5 lub 6 tej ustawy, których roczne wynagrodzenie z tego tytułu nie przekracza kwoty 6000 zł;

Odliczenie składki zdrowotnej

Limitowane odliczenie składki zdrowotnej

Dla przedsiębiorców rozliczających się według jednolitej, 19% stawki podatku ustawodawca wprowadza odliczenia od dochodu lub zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej – zapłaconej przez podatnika składki na ubezpieczenie zdrowotne związanej z działalnością opodatkowaną w tej formie. Wysokość rocznego odliczenia składek jest limitowana. Limit będzie wynosił w 2022r. 8700 zł. A w 2023 r. – 10200 zł.

Oprócz podatników prowadzących działalność gospodarczą opodatkowaną tzw. podatkiem liniowym (19%), prawo do odliczenia części zapłaconych składek zdrowotnych przysługiwać będzie podatnikom, którzy opodatkowują przychody z działalności gospodarczej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (50% zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne). Ponadto ustawa przewiduje również odliczenie 19% zapłaconej składki zdrowotnej od karty podatkowej. **Odliczenie składki zdrowotnej od dochodu nie obejmuje podatników opłacających podatek dochodowy na ogólnych zasadach według skali podatkowej.**

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Odliczenie składki zdrowotnej w 2021 zapłaconej za 2022

Organy podatkowe przyjmują, że podatnik mógł odliczyć od podatku z działalności gospodarczej za 2021 r. (także w drodze korekty zeznania rocznego za 2021 r.) zapłacone w grudniu 2021 r. składki na ubezpieczenie zdrowotne za 2022 r., w wysokości kwoty 7,75 proc. podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne (por. interpretacje indywidualne dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 28 czerwca 2023 r., 0112-KDIL2-2.4011.432.2023.1.AG; z 30 marca 2023 r., 0113-KDIPT2-1.4011.10.53.2022.2.MZ; z 23 marca 2023 r., 0112-KDIL2-2.4011.55.2023.2.AG; z 12 lipca 2022 r., 0113-KDIPT2-1.4011.332.2022.2.MAP i z 12 lipca 2022 r., 0114-KDIP3-2.4011.388.2022.2.MR).

Zmiana zasad sprzedaży rzeczy wykupionych z leasingu

Do 31.12.2021 r.	Od 1.01.2022 r.
Zbycie samochodów bez PIT po 6 miesiącach	Zbycie samochodów bez PIT po 6 latach

Nowe przepisy ujęte w tzw. Nowym Ładzie

Art. 10 ust. 2 pkt 4 ustawy o PIT

Przepisów ust. 1 pkt 8 **nie stosuje się do odpłatnego zbycia składników, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 19, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki te zostały wycofane z działalności gospodarczej, i dniem ich odpłatnego zbycia, nie upłynęło 6 lat.**

Art. 14 ust. 2 pkt 19 ustawy o PIT

Przychodem z działalności gospodarczej są również przychody z odpłatnego zbycia składników będących rzeczami ruchomymi, wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, na podstawie umowy, o której mowa w art. 23b ust. 1, przy czym przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio;

Przepisy art. 10 ust. 2 pkt 4 i art. 14 ust. 2 pkt 19 ustawy zmienianej w art. 1 **mają zastosowanie do składników nabytych po dniu 31 grudnia 2021 r.**

Jak ustalać wartość początkową środków trwałych po zmianach?

Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, uznawać się będzie w razie odpłatnego nabycia – cenę ich nabycia, a jeżeli były używane przez podatnika przed wprowadzeniem ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i nie były wcześniej amortyzowane – **cenę ich nabycia, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej (art. 22g. ust. 1 pkt 1 ustawy PIT).**

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Formy opodatkowania przedsiębiorców

- skala podatkowa,
- podatek liniowy,
- ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
- karta podatkowa.

Ważne: terminy, zasady opodatkowania, wyłączenia.

Ulga dla dzieci

Likwidacja limitu przychodów rodziców przy uldze na dzieci dla jednego dziecka

2e. Limity dochodów określone w ust. 2 pkt 1 nie dotyczą podatnika i jego małżonka, którzy wykonywali władzę, pełnili funkcję albo sprawowali opiekę, o których mowa w ust. 1, w stosunku do jednego dziecka, posiadającego orzeczenie albo decyzję, o których mowa w art. 26 ust. 7d.

Art. 26 ust 7d. Warunkiem odliczenia wydatków, o których mowa w ust. 7a, jest posiadanie przez osobę, której dotyczy wydatek:

- 1) orzeczenia o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach, lub*
- 2) decyzji przyznającej rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową albo rentę socjalną, albo*
- 3) orzeczenia o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydanego na podstawie odrębnych przepisów.*

ustawa z 26.05.2023r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 5.06.2023r. poz. 1059)

Najem prywatny/limity przychodów do stawki 8,5%

Zwiększenie limitu przychodów opodatkowanych 8,5% z tytułu najmu prywatnego przez małżonków

W art. 12 ust. 13 otrzymuje brzmienie:

13. W przypadku małżonków, którzy złożyli oświadczenie określone w ust. 6, kwota przychodów, o której mowa w ust. 1 pkt 4, wynosi 200 000 zł.

ustawa z 26.05.2023r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 5.06.2023r. poz. 1059)

Uwaga –najem prywatny opodatkowany ryczałtem od 2023r.

PIT 2023

Zwrot kosztów pracy zdalnej nieopodatkowany

*Zapewnienie pracownikowi wykonującemu pracę zdalną przez pracodawcę materiałów i narzędzi pracy, w tym urządzeń technicznych, niezbędnych do wykonywania pracy zdalnej, pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem pracy zdalnej przez pracownika i wypłata ekwiwalentu pieniężnego **lub** ryczałtu nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, 2687 i 2745 oraz z 2023 r. poz. 28 i 185).*

Z powyższego wynika zatem, że niezależnie od formy zapewnienia przez pracodawcę narzędzi i materiałów potrzebnych pracownikowi do wykonywania pracy zdalnej, na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymane przez pracownika świadczenia nie stanowią jego przychodu w rozumieniu tej ustawy.

Mając na uwadze powołane wyżej przepisy, ryczałt wypłacany Państwa pracownikom świadczącym pracę zdalną, nie będzie stanowił przychodu ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 w zw. z art. 11 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a w konsekwencji na Państwu, jako płatnikowi, nie ciąży obowiązek obliczania i pobierania z tego tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Interpretacja indywidualna KIS z 12 maja 2023r. (interpretacja nr 0114- KDIP3-2.4011.341.2023.2.MN).

PIT 2023

Przychody z fundacji rodzinnej

Art. 20 ust 1g PIT. **Za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się również przychody z tytułu otrzymania lub postawienia do dyspozycji świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej,** oraz mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej. Jeżeli przedmiotem tego świadczenia lub tym mieniem nie są pieniądze lub wartości pieniężne, przychód powstaje w ostatnim dniu miesiąca, w którym podatnik otrzymał takie świadczenie lub mienie, a w przypadku świadczenia lub mienia przysługującego za okres dłuższy niż miesiąc, przychód powstaje w ostatnim dniu każdego miesiąca, za który takie świadczenie lub mienie przysługuje

Art. 21 ust. 1 pkt 157 PIT. **Wolne od podatku dochodowego są: przychody, o których mowa w art. 20 ust. 1g:**

- a) **fundatora albo osoby będącej w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn** (Dz. U. z 2021 r. poz. 1043, z 2022 r. poz. 1846 i 2180 oraz z 2023 r. poz. 326), uprawnionych do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,
- b) **beneficjenta fundacji rodzinnej z tytułu świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, jeżeli beneficjentem jest fundator albo osoba będąca w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn**

PIT 2023

Przychody z fundacji rodzinnej

Art. 30 ust 1 pkt 17 PIT Od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy

17) z tytułu uzyskania przychodów, o których mowa w art. 20 ust. 1g - w wysokości:

- a) **10% przychodów uzyskanych przez osobę będącą w stosunku do fundatora osobą zaliczoną do I lub II grupy** podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, w części odpowiadającej proporcji, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu,
- b) **15% przychodów** - w zakresie przychodów, które nie podlegają opodatkowaniu na podstawie lit. a.

Danina solidarnościowa

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych wprowadza do ustawy o PIT rozdział 6a „Danina Solidarnościowa” – art. 30h ustawy o PIT:

Art. 30h. 1. Osoby fizyczne są obowiązane do zapłaty daniny solidarnościowej **w wysokości 4% podstawy obliczenia tej daniny.**

Podstawę obliczenia daniny solidarnościowej stanowić będzie **nadwyżka ponad kwotę 1 000 000 zł sumy dochodów** – podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w:

- art. 27 ust. 1, 9 i 9a (skala podatkowa),
- art. 30b (jednolita 19% stawka podatku od zysków kapitałowych),
- art. 30c (jednolita 19% stawka podatku m.in. od dochodów z działalności gospodarczej) oraz
- art. 30f ustawy PIT (19% stawka podatku od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej)

– pomniejszonych o możliwe do odliczenia od tych dochodów składki na ubezpieczenia społeczne oraz o kwoty wymienione w art. 30f ust. 5 ustawy PIT.

Zwolnienia podatkowe

Zmiany w katalogu zwolnień z opodatkowania – art. 21, dotyczące m.in.:

1. Wolne od podatku dochodowego są:

*68) 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 kwoty **2000 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;*

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Rozliczenia PIT w związku z używaniem prywatnego samochodu elektrycznego do celów służbowych:

- w przypadku zwrotu kosztów przejazdu z tytułu odbycia podróży służbowej prywatnym samochodem osobowym o napędzie elektrycznym **nie ma zastosowania kilometrówka**,
- zwrot kosztów przejazdu w całości korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 ustawy PIT (nie jest ograniczony limitem).

Interpretacja indywidualna z dnia 17 lutego 2022 r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.1172.2021.1.NM).

Natomiast w innej interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z 9 listopada 2021 r., nr 0113-KDIPT2-3.4011.606.2021.2.ID czytamy:

(...) wypłacany przez Wnioskodawcę na rzecz pracownika zwrot kosztów (ryczałt) używania samochodu prywatnego elektrycznego do celów służbowych podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych jako przychód ze stosunku pracy.

W związku z powyższym, skoro w przedmiotowej sprawie pojemność silnika wynosi 0, należy zgodzić się z Wnioskodawcą, że wysokość podstawy naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych w przypadku, gdy przychodem pracownika w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest wypłata ryczałtu związanego z użytkowaniem elektrycznego samochodu prywatnego do celów służbowych, **należy obliczyć przyjmując stawkę 0,5214 zł za 1 km, ponieważ pojemność silnika elektrycznego o wielkości 0 cm³ mieści się w przedziale do 900 cm³, dla którego ustawodawca nie określił dolnej granicy.**

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Imprezy integracyjne pracowników inne świadczenia nieodpłatne – rewolucyjny wyrok TK z 8 lipca 2014r.

Wyrok uznaje za **niedopuszczalne takie interpretowanie przepisów ustawy o podatku dochodowym które pozwala na opodatkowanie świadczeń pozapłacowych, które nie są zindywidualizowane i skonkretyzowane.**

Nieuprawnione jest więc opodatkowanie świadczeń tylko z tego powodu, że istnieje możliwość ich wykorzystania przez pracownika, z uwagi na to, że zakupił je pracodawca i to nawet w sytuacji, gdy pracownik nie skorzystał z tych świadczeń lub nie jest możliwe ich indywidualne przypisanie do konkretnego pracownika oraz wycena tego świadczenia.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

W ramach tych działań Wnioskodawca planuje przekazanie nieodpłatnie każdemu pracownikowi tzw. „zestawu startowego”, promującego nową markę Wnioskodawcy składającego się z drobnych przedmiotów wykorzystywanych głównie w miejscu pracy, takich jak np.: kubek termiczny, torba śniadaniowa, długopis czy tzw. „smycz” na służbowy identyfikator, itp.

Należy przyjąć, że za przychód pracownika mogą być uznane świadczenia, które:

- **po pierwsze, zostały spełnione za zgodą pracownika (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie),**
- **po drugie, zostały spełnione w jego interesie (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść,**
- **po trzecie, korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów)."**

A zatem, o powstaniu przychodu z tytułu otrzymania od pracodawcy nieodpłatnych świadczeń decyduje łączne spełnienie określonych wyżej przesłanek. Mając na uwadze powyższe w kontekście przedstawionego opisu zdarzenia przyszłego nie budzi wątpliwości, iż pierwsze dwie przesłanki nie zostały spełnione.

Minister Finansów w zmienionej interpretacji indywidualnej z 16.09.2015r. sygn. DD3.8222.2.375.1.2015.KDJ

Podatek dochodowy od osób fizycznych

„Przenosząc powyższe rozważania na grunt niniejszej sprawy, wskazać należy, iż udział pracowników w wycieczce sfinansowanej w części z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, która będzie miała na celu zintegrowanie pracowników, oraz umożliwienie aktywnego wypoczynku, co pozytywnie wpłynie na wzajemne relacje i efektywność pracy nie będzie stanowić dla nich przysporzenia majątkowego, a tym samym nieodpłatnego świadczenia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji po stronie pracowników nie powstanie przychód ze stosunku pracy na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, który przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy, zgodnie z art. 31 ww. ustawy Wnioskodawca miałby obowiązek doliczać do pozostałych przychodów pracowników.

W tym stanie rzeczy **skoro koszt udziału pracowników w wycieczce w części sfinansowanej przez Wnioskodawcę ze środków ZFŚS, nie generuje u pracowników przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wyklucza to możliwość zastosowania względem tego świadczenia zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 ww. ustawy.”**

Interpretacja z 24 października 2017 r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (0115-KDIT2-2.4011. 273.2017.1.IL)

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Przychód oddelegowanych pracowników

NSA zgodził się z organem, że mamy tu do czynienia z imiennym świadczeniem, przyjętym dobrowolnie i realizowanym w interesie pracownika.

W uzasadnieniu sędzia Beata Cieloch podkreśliła, że podatnicy nie odbywali podróży służbowej, tylko zostali oddelegowani. A przy oddelegowaniu nie możemy mówić o pełnej dyspozycji pracownika wobec pracodawcy.

- Pokrycie przez pracodawcę wydatków na przejazdy jest więc przychodem pracowników - tłumaczyła sędzia.

Dodała, że tak samo przychodem pracownika jest zapewnienie mu noclegu w miejscu oddelegowania (przy czym do limitu 500 zł miesięcznie przysługuje tu zwolnienie z PIT).

Wyrok NSA z 16 stycznia 2020 r., sygn. akt II FSK 285/18

Zapewnienie zakwaterowania i transportu dla pracowników oddelegowanych do pracy w innym kraju nie skutkuje u nich powstaniem przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 1 sierpnia 2023 r. (II FSK 270/21) orzekł, że zapewnienie zakwaterowania i transportu dla pracowników oddelegowanych do pracy za granicą nie skutkuje u nich powstaniem przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Orzeczenie NSA należy traktować jako precedens zarówno z uwagi na przywołane odwołanie do regulacji unijnych, jak również z uwagi na przełamanie utartej linii orzeczniczej w kwestii rozpoznawania przychodu dla pracowników oddelegowanych z tytułu zakwaterowania i transportu. Sąd kasacyjny odwołał się w wyrokach do przepisów unijnych dyrektyw 96/71/WE oraz 2014/67/WE. Wynika z nich, że koszty transportu oraz zakwaterowania oddelegowanego pracownika nie mogą być uznane za składnik jego wynagrodzenia.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Zwrot wydatków za jazdy lokalne nie zawsze jest z podatkiem

NSA uchylił zarówno wyrok sądu I instancji, jak i interpretację. Uzasadnił, że niesłusznie pominięto w nich rozważania TK z wyroku dotyczącego nieodpłatnych świadczeń. Sędzia Artur Kot podkreślił, że z jego uzasadnienia wyraźnie **wynika, że nie można uznawać za przychody pracownika zwracanych mu wydatków, które poniósł na rzecz pracodawcy, bo to nie należy do jego obowiązków.**

Sędzia zwrócił uwagę, że o przychodzie można mówić tylko wtedy, gdy pracownik uzyskuje jakieś przysporzenie.

- Takim przysporzeniem może być np. ograniczenie kosztów pracownika z tytułu dojazdu do pracy - stwierdził sędzia.

Dodał jednak, że nie sposób przyjąć, by przychód powstawał również w związku z refundacją wydatków z tytułu jazd lokalnych, które są przecież ponoszone w interesie pracodawcy. Wyrok NSA z 16 października 2019 r., sygn. akt II FSK 3531/17.

Jeśli można mówić o jakichkolwiek korzyściach, to osiąga je starostwo, bo sekretarz powiatu spełnia na jego rzecz świadczenie. Jest nim wykorzystywanie swojego prywatnego samochodu do jazd lokalnych w celach służbowych.

Zdaniem NSA sekretarz nie uzyskuje z tego tytułu żadnego przysporzenia. Ponadto - jak zauważył sąd - przepisy ustawy o PIT nie pozwalają na zaliczenie wydatków ponoszonych przez sekretarza w związku z eksploatacją jego pojazdu do kosztów uzyskania przychodów.

Zwrot wydatków za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych jest w tym przypadku neutralny podatkowo, a wykładni art. 11 ust. 1 i art. 12 ust. 1 należy dokonywać w sposób prokonstytucyjny. Wyrok NSA z 14 września 2023 r. (sygn. akt II FSK 2632/20).

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Program polecający – nagroda bez ZUS i bez potrącenia zaliczki PIT

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał pozytywną interpretację z dnia 28 lipca 2022 r., znak: 0112-KDIL2-1.4011.454.2022.1.MKA. Czytamy w niej, że **Wnioskodawca postanowił zorganizować program poleceń pracowniczych. Celem Programu jest uzyskanie możliwości zatrudnienia osób z odpowiednimi kwalifikacjami zawodowymi i doświadczeniu. Udział w Programie jako osoba polecająca będzie mogła wziąć osoba fizyczna, która ukończyła 18 lat. Uczestnictwo w Programie nie jest uzależnione od zatrudnienia w Spółce, bowiem osobą polecającą będzie mogła zostać zarówno osoba będąca jak i niebędąca pracownikiem. W razie dokonania polecenia i spełnienia dodatkowych warunków, tym w szczególności, jeżeli Spółka zatrudni poleconą osobę i polecony pracownik będzie pracował w Spółce przez przynajmniej 3 miesiące - osoba polecająca będzie uprawniona do otrzymania świadczenia pieniężnego określonego w regulaminie Programu jako "nagroda".**

Organ podatkowy potwierdził, że między innymi ze względu na fakt, iż otrzymana nagroda za polecenie (przychód) nie wiąże się z wykonywaniem określonej przez te osoby pracy w rozumieniu Kodeksu pracy na rzecz podmiotu wypłacającego to świadczenie i przysporzenie jakie otrzymują osoby polecające w ramach Programu **nie stanowi elementu warunków ich pracy i płacy, to wypłacone świadczenie stanowi przychód ze źródła przychodu - inne źródła**, o jakim mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 powołanej ustawy.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Przedpłacone karty żywieniowe są przychodem pracowniczym – zmiana stanowiska organów

„W sytuacji, gdy pracodawca nie będzie miał kontroli nad tym jakie produkty spożywcze i napoje będą kupowane przez pracownika i czy produkty te istotnie mają służyć przygotowaniu przez niego właściwego posiłku spełniającego normy określone w powołanym wyżej rozporządzeniu w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów – brak jest możliwości zastosowania przewidzianego w art. 21 ust. 1 pkt 11b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zwolnienia przedmiotowego.

Zatem pomimo, że Karty wydawane będą w związku z niezrealizowaniem przez pracodawcę ustawowego obowiązku zapewnienia posiłków profilaktycznych oraz napojów, to z uwagi na fakt, że Wnioskodawca – jak wskazuje we wniosku – nie będzie miał możliwości dokładnego ustalenia, jakie konkretnie posiłki, artykuły spożywcze i napoje nabywane będą przez pracowników na podstawie Kart, nie można uznać, że zostały spełnione warunki do zastosowania ww. zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych.”

- interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 grudnia 2018 r. nr 0112-KDIL3-1.4011.392.2018.3.AGR

UWAGA! Szef KAS zmienił tę wykładnię dopiero 16 lutego 2023 r. (sygn. DOP3.8222.11.2022.CNRU). Niewykluczone, że wpływ na to miał wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 7 lutego br. (sygn. akt II FSK 1686/20). ***Sąd orzekł, że pracodawca, który zamiast wydać pracownikom posiłki profilaktyczne, przekazuje im bony żywnościowe, nie potrąca od tych talonów zaliczki na PIT.***

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Zapłata zaległych składek ZUS

Spółka uiszczając ustalone w wyniku kontroli kwoty na ZUS od wypłaconych świadczeń, w części należnej od zatrudnionych, nie dokonuje żadnego przysporzenia zwiększającego ich majątek.

Naczelny Sąd Administracyjny. Zgodził się, że wykonania zaległego zobowiązania przez płatnika, w zakresie obliczenia, potrącenia z dochodu ubezpieczonego oraz odprowadzania składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, nie można utożsamiać z wykonaniem obowiązku za kogoś innego, tj. za pracownika lub byłego pracownika. Fakt późniejszego wypłacenia składek (późniejszego wywiązania się z opisanego obowiązku prawnego) nie zmienia charakteru prawnej wpłaty, nawet jeżeli w dacie wypłaty nie wiąże spółki z pracownikiem stosunek zatrudnienia. Pozostaje ona nadal składką na ubezpieczenie społeczne. NSA podkreślił, że przyjęcie za prawidłowe stanowiska organu interpretacyjnego prowadziłyby do zakłócenia podstawowych zasad opodatkowania w zakresie PIT, a mianowicie zakazu podwójnego opodatkowywania.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 19 marca 2019 r.

Sygnatura akt: II FSK 864/17

System kafeteryjny/bony vouchery

NSA zgodził się z fiskusem, że **przychód powstanie dopiero z chwilą, gdy pracownik lub współpracownik spółki wymieni punkty na konkretny towar lub usługę u zewnętrznego dostawcy.**

Sędzia Jan Grzęda podkreślił, że samo przyznanie punktów nie oznacza, iż podwładny otrzyma środek, który służy realizacji jego potrzeb osobistych. Wymaga to podjęcia przez niego kolejnych działań (wymiany punktów na towar lub usługę).

Spółka nie może uzurpować sobie kompetencji emitowania ekwiwalentu pieniądza w postaci punktów z systemu kafeteryjnego - dodał sędzia

Wyrok NSA z 14 marca 2023 r., sygn. akt II FSK 2116/20

Zwiększenie limitów i katalogu zwolnień przedmiotowych

Zwiększenie limitów dotyczy następujących zwolnień:

1) **tzw. inne zapomogi wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji**

do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **3000 zł – w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19** (w pozostałych latach pozostaje kwota: 1000 zł),

2) **zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:**

z tzw. innych źródeł (innych niż: funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra)

do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **10 000 zł – w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19** (w pozostałych latach pozostaje kwota: 6000 zł);

Zwiększenie limitów i katalogu zwolnień przedmiotowych

Zwiększenie limitów dotyczy następujących zwolnień:

- 3) **wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych,**
- łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **2000 zł w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego następującego po roku, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19** (w pozostałych latach pozostaje kwota: 1000 zł);

Zwiększenie limitów i katalogu zwolnień przedmiotowych

Zwiększenie limitów dotyczy następujących zwolnień:

4) dopłaty do:

- a. **wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych,**
- b. **przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18 z tzw. innych źródeł (innych niż: z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra)**

- do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **3000 zł w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego następującego po roku, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19** (w pozostałych latach pozostaje kwota: 2000 zł).

Zwiększenie limitów i katalogu zwolnień przedmiotowych

Zwolnienie z PIT dofinansowania do półkolonii

„Jeżeli zatem wypoczynek dzieci organizują podmioty, o których mowa w art. 92c ustawy o systemie oświaty, czyli np. szkoły, domy kultury, które statutowo zajmują się tego typu działalnością oraz prywatne placówki, które prowadzą działalność jako podmioty świadczące usługi wypoczynkowe w ramach prowadzonej działalności, to dofinansowanie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wypłacane przez Spółkę do półkolonii, na dziecko do ukończenia 18 roku życia korzysta z ww. zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

Interpretacja indywidualna KIS z 29.12.2022r. (sygn. 0115-KDIT2.4011.819.2022.1.MM)

Dziękuję za uwagę

Aleksander Gniłka

Doradca podatkowy

Nr wpisu 11512

tel. 605123425

aleksander.gnilka@taxsupportcenter.pl