



DORADZTWO
PODATKOWE



- Doradztwo biznesowe
- Księgowość, kadry i płace
- Sprzedaż i serwis IT
- Doradztwo podatkowe i prawne



Inwestowanie w Polsce w roku 2018

Formy prawne i podatki
(ze zmianami od 01 stycznia 2018 r.)



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK



■ Spis treści

Najlepsze rozwiązania dla Państwa rachunkowości 3

CUDZOZIEMCY ROZPOCZYNAJĄCY DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ W POLSCE

Cudzoziemcy rozpoczynający działalność gospodarczą w Polsce	4
Oddział firmy zagranicznej	5
Przedstawicielstwo	5
Podstawowe dane dla inwestora	8
System podatkowy w Polsce składa się z 16 rodzajów podatków	8
Administracja i zgodność z przepisami	8
Przepisy dotyczące działalności przedsiębiorstw	9

LEASING

Leasing	13
---------	----

PODATKI

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	15
Inne podatki od osób prawnych	36
Przepisy zapobiegające uchylaniu się od opodatkowania	38
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	40
Podatek od towarów i usług (VAT)	55
Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)	70
Kontrola podatkowa i postępowanie sądowe w Polsce	70
Krajowa Administracja Sądowa (KAS)	71
Ordynacja podatkowa	71
Ogólne prawo podatkowe	72
Odsetki	73
Limity podatkowe w 2018 r.	74
Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	74

UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE

Składki na ubezpieczenia społeczne	77
Ubezpieczenie emerytalno-rentowe	78
Ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy	79
Ubezpieczenia społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych	80
Ubezpieczenie społeczne z tytułu choroby i macierzyństwa	82

Partnerzy getsix® 86

■ Wydawca:

getsix® Group
ul. Szwedzka 5
Bielany Wrocławskie
55-040 Kobierzyce
Tel.: +48 (71) 388 13 00
Fax: +48 (71) 388 13 10
E-mail: wroclaw@getsix.pl

■ Redakcja:

TaxaGroup:
Sabina Moczko-Wdowczyk
Tax Adviser,
Licence number: 09738
getsix®:
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
Anthony Kerr

■ Projekt graficzny:

getsix® Design:
Anthony Kerr
Marta Bazan

© Copyright getsix®

Poland, 2018
All rights reserved
Item Code: P0006 (Jul. 18)
ISBN: 978-83-947292-0-2



NAJLEPSZE ROZWIĄZANIA DLA PAŃSTWA RACHUNKOWOŚCI

Rosnące wyzwania wobec globalnej konkurencji wymagają zgrabnych, bardzo efektywnych struktur przedsiębiorstw. Malejące zasoby oraz rosnąca presja kosztów wymagają prężnej i elastycznej organizacji.

Celem **getsix**[®] stało się wspieranie przedsiębiorstw oraz przedsiębiorców w Polsce przy podejmowaniu tychże zadań. Oferta **getsix**[®] to szeroki wachlarz wzajemnie się uzupełniających - profesjonalnych usług świadczonych w Polsce w następujących dziedzinach:

- Księgowość & Kadry
- Doradztwo Biznesowe & Consulting
- Obsługa & Sprzedaż IT
- Doradztwo Prawne & Podatkowe

Do grona stałych klientów **getsix**[®] należą zarówno firmy polskie, jak również wiele międzynarodowych firm posiadających polskie spółki-córki i/lub oddziały, w szczególności z niemieckiego obszaru językowego. Tą grupą firm opiekuje się zespół posługujący się językiem niemieckim oraz angielskim, zwany „Customer Desk”.

Ok. 95 naszych pracowników dysponuje wieloletnim doświadczeniem w poszczególnych dziedzinach i chętnie udzieli Państwu wsparcia w czynnościach związanych z prowadzeniem przedsiębiorstwa w Polsce. Przygotujemy dla Państwa indywidualną ofertę prezentującą nasze usługi, dostosowaną oraz ustrukturyzowaną zgodnie z oczekiwaniami Państwa przedsiębiorstwa.

Nasze usługi oferujemy zarówno w języku niemieckim,

jak również w języku polskim czy angielskim.

Firma **getsix**[®] dołączyła w 2014 roku do HLB International, wiodącej sieci niezależnych profesjonalnych firm księgowych i doradców biznesowych. Firmy członkowskie HLB posiadają ugruntowaną pozycję zarówno w Polsce jak i na świecie, znajdują się w gronie 12 najlepszych firm w branży w swoim kraju. Kiedy dostrzeżliśmy znaczenie współpracy polskich firm członkowskich, utworzyliśmy HLB Polska. To czyni nas mocniejszymi i jeszcze bardziej elastycznymi. W grupie HLB Polska znajdują się ponad 210 specjalistów, obejmujących wszystkie dziedziny rachunkowości, audytu, płac, HR, doradztwa podatkowego i finansowego, dopełnione wysokiej klasy rozwiązaniami technicznymi i w zakresie IT.

Podstawowe wartości klienta HLB Polska:

- działająca sieci doradców najwyższej klasy
- wiedza lokalna, w połączeniu z międzynarodowym doświadczeniem
- partnersko prowadzona obsługa gwarantuje lojalność klientów
- szerokie spektrum usług dodatkowych

Do współpracy z Państwem wyznaczana jest każdorazowo osoba kontaktowa - partner, do którego można zwracać się z wszelkimi pytaniami. W przypadku pytań i sugestii prosimy o kontakt bez wahania.

getsix[®] jest do Państwa dyspozycji.

CUDZOZIEMCY ROZPOCZYNAJĄCY DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ W POLSCE

Podstawa prawna

Podstawową ustawą dotyczącą działalności gospodarczej cudzoziemców w Polsce jest Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej z **2 lipca 2004 r.** Zgodnie z Ustawą o swobodzie działalności gospodarczej, obcokrajowiec to: (1) Osoba fizyczna nie posiadająca obywatelstwa polskiego, (2) osoba prawna z siedzibą za granicą i (3) jednostka organizacyjna, która nie posiada osobowości prawnej, ale posiadająca zdolność prawną, z siedzibą za granicą.

A. Cudzoziemcy z:

- państw członkowskich Unii Europejskiej
- państw członkowskich Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA) - strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym
- państw, które nie są stronami umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, a które posiadają swobodę ustanowioną na mocy umów zawartych przez te państwa ze Wspólnotą Europejską i jej państwami członkowskimi - mogą zakładać i prowadzić działalność gospodarczą na takich samych warunkach, jak obywatele polscy

B. Powyższa zasada dotyczy również cudzoziemców, którzy nie są obywatelami państw wskazanych w pkt. A, a którzy:

- otrzymali zezwolenie na osiedlenie się w Polsce
- uzyskali zezwolenie na pobyt w Polsce w ramach statusu rezydenta długoterminowego Wspólnoty Europejskiej
- otrzymali zezwolenie na pobyt w Polsce na czas określony ze względu na okoliczności, o których mowa w Ustawie o cudzoziemcach z dnia **13 czerwca 2003 r.**
- posiadają status uchodźcy w Rzeczypospolitej Polskiej lub są objęci dodatkową ochroną
- otrzymali zezwolenie na pobyt tolerowany
- otrzymali zezwolenie na pobyt w Polsce na czas określony i pozostają w związku małżeńskim z obywatelem/obywatelką Polski zamieszkałym/-łą w Polsce
- korzystają z ochrony czasowej w Polsce

C. Formy działalności gospodarczej:

O ile umowa międzynarodowa nie stanowi inaczej, cudzoziemcy inni niż wskazani powyżej w pkt a i B, mają prawo do zakładania i prowadzenia działalności gospodarczej (w tym również przystępowania do poniżej wymienionych spółek/przedsiębiorstw oraz obejmowania w nich udziałów) jedynie w formie:

- spółki komandytowej
- spółki komandytowo - akcyjnej
- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz
- spółki akcyjnej

Ponadto, przedsiębiorca zagraniczny, tj. cudzoziemiec prowadzący działalność gospodarczą za granicą oraz obywatel polski prowadzący działalność gospodarczą za granicą, mogą prowadzić działalność gospodarczą w formie oddziału lub mogą utworzyć przedstawicielstwo w Polsce.

ODDZIAŁ FIRMY ZAGRANICZNEJ

Podstawa

Zgodnie z polskim prawem, przedsiębiorcy zagraniczni mogą otwierać oddziały w celu prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przedsiębiorca zagraniczny z obcego kraju może otworzyć oddział pod warunkiem, że polski przedsiębiorca posiada takie same uprawnienia w kraju pochodzenia przedsiębiorcy zagranicznego (zasada wzajemności), o ile umowy międzynarodowe ratyfikowane przez Polskę nie stanowią inaczej. Powyższe nie dotyczy przedsiębiorców z państw UE i EOG oraz państw, które są stronami umów stowarzyszeniowych z UE w zakresie swobody prowadzenia działalności gospodarczej. Przedsiębiorcy tacy mogą swobodnie otwierać oddziały na terytorium Polski. Oddział nie posiada osobowości prawnej, stanowi integralną część przedsiębiorstwa zagranicznego i nie może nabywać uprawnień lub zaciągać zobowiązań w swoim imieniu, nie może pozywać i być pozwany. Jednakże oddziały cieszą się znaczącą niezależnością w odniesieniu do spraw zatrudnienia. Zakres działalności gospodarczej oddziału nie może wykraczać poza zakres działalności przedsiębiorcy zagranicznego. W odniesieniu do konkretnych branż, np. podczas otwierania oddziału banku zagranicznego, zakładu ubezpieczeń lub spółki inwestycyjnej, mogą mieć zastosowanie niektóre szczególne przepisy (zarówno w Polsce, jak i Unii Europejskiej). W takich przypadkach, otwieranie oddziału powinno być rozpatrywane w świetle tych specyficznych przepisów (które mogą się różnić od zasad ogólnych).

PRZEDSTAWICIELSTWO

Podstawa

Przedsiębiorcy zagraniczni mogą otwierać swoje przedstawicielstwa w Polsce. Przedstawicielstwo nie stanowi odrębnego podmiotu prawnego i jest traktowane jako część struktury organizacyjnej i funkcjonalnej przedsiębiorstwa zagranicznego. Nie może nabywać praw lub zaciągać zobowiązań, pozywać ani być pozywanym. Przedstawicielstwo może być zakładane przez zagranicznego przedsiębiorcę wyłącznie w celu reklamowania i promowania działalności takiego przedsiębiorcy w Polsce.

FORMY PRAWNE W POLSCE

	POLSKA NAZWA	WPIS DO KRS / OSOBOWOŚĆ PRAWNA	MINIMALNY KAPITAŁ ZAKŁADOWY	SPÓŁKA JEDNOOSOBOWA
Sp. z o.o.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	tak / tak	5.000,00 PLN Minimalna wartość kapitału: 50,00PLN	tak
S.A.	Spółka Akcyjna	tak / tak	100.000,00 PLN; Minimalna wartość akcji: 0,01PLN	tak
Spółdzielnia	Spółdzielnia	tak / tak	nie	NIE; min. 10 wspólników (w Spółce rolnej 5); nie obowiązuje jeżeli min. trzech wspólnicy to osoby prawne)
Sp.j.	Spółka jawna	tak / nie	nie	nie
Sp. k.	Spółka komandytowa	tak / nie	nie	nie
Sp. k-a	Spółka komandytowo-akcyjna	tak / nie	50.000,00 PLN	nie
s.c.	Spółka cywilna	nie / nie	nie	nie
Oddział	Oddział	tak / nie	nie	
Zakład	Zakład	nie / nie	nie	

DALSZA INFORMACJA

	PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNO-PRAWNYCH / OPŁATY PRAWNE	FORMA PISEMNA / AKT NOTARIALNY	TRANSPA- RENTNOŚĆ	REJESTRACJA W URZĘDZIE SKARBOWYM	AUDYT SPÓŁKI: OBRÓT \geq 5.000.000 EUR; SUMA BILANSU \geq 2.500.000 EUR; ILOŚĆ PRACOWNIKÓW \geq 50
Sp. z o.o.	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do KRS	tak / tak	nie	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
S.A.	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do KRS	tak / tak	nie	tak	obligatoryjnie
Spółdzielnia	Nie / wpis do KRS	tak / nie	nie	tak	obowiązkowy
Sp.j.	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do KRS	tak / nie	tak	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
Sp. k.	0,5% podatku od umowy spółki (tak dla Sp. z o.o. Sp. k.) / Wpis do KRS	tak / nie	tak	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
Sp. k-a	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do KRS	tak / tak	tak	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
s.c.	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do CEIDG bezpłatny	tak / nie	tak	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
Oddział	Zazwyczaj nie / wpis do KRS	-	-	tak	W ramach ewentualnego audytu spółki-matki
Zakład	-	-	-	tak	W ramach ewentualnego audytu spółki-matki

PODSTAWOWE DANE DLA INWESTORA

Waluta - Polski Złoty (PLN)

Polska Ustawa o rachunkowości lub w niektórych przypadkach Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej. Sprawozdanie finansowe musi być sporządzane corocznie. Szczególne zasady odnoszą się do spółek giełdowych.

Kontrola dewizowa - brak (najczęściej) dla transakcji z UE, EOG, OECD i niektórymi innymi krajami. Może być wymagane pozwolenie w przypadku niektórych transakcji z innymi systemami prawnymi oraz na przeprowadzenie określonych transakcji w walutach obcych.

Główne podmioty gospodarcze: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.), spółka akcyjna (SA), spółka komandytowo-akcyjna, spółka komandytowa, działalność gospodarcza osoby fizycznej i oddział spółki zagranicznej.

SYSTEM PODATKOWY W POLSCE SKŁADA SIĘ Z 16 RODZAJÓW PODATKÓW

Podatki bezpośrednie:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
- Ubezpieczenie społeczne
- Podatek od spadków i darowizn
- Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)
- opłata skarbową
- Opłaty rynkowe
- Opłata opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- Podatek od niektórych instytucji finansowych (tzw. podatek bankowy)
- Podatek węglowodorowy

Podatki pośrednie:

- Podatek od wartości dodanej (VAT)
- Podatek akcyzowy Podatek od gier

Podatki lokalne:

- Podatek od nieruchomości
- Podatek od środków transportowych
- Podatek rolny i leśny
- Opłata od posiadania psów

ADMINISTRACJA I ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI

Rok podatkowy:

Rok kalendarzowy; alternatywnie można też stosować rok obrotowy, o czym Urząd Skarbowy musi być poinformowany w formie pisemnej.

Wymagania dotyczące zgłoszenia:

Podatnik musi sam oszacować i płacić zaliczki na poczet podatku dochodowego w ciągu roku oraz może skorzystać z uproszczonej metody opartej na wynikach z lat ubiegłych. Ostatecznej kalkulacji i wymiaru należnego podatku należy dokonywać w terminie trzech miesięcy od zakończenia roku podatkowego.

Kary:

Osoby, które są odpowiedzialne za rozliczenie podatkowe, jak również członkowie zarządu w niektórych przypadkach, podlegają karom za nieprzestrzeganie przepisów. W niektórych przypadkach karom mogą podlegać podmioty gospodarcze.

Procedura podatkowa:

W przeciwieństwie do innych krajów Europejskich w których stosuje się ogólny wymiar podatku dokonywany przez organy podatkowe, Polska stosuje zasadę samoopodatkowania przez podatników.

Podatnik zobowiązany do obliczenia należnego podatku samodzielnie, aby uzyskać zwrot podatku oraz by zapłacić należną kwotę w terminie.

Okres przedawnienia:

Z zasady, długi podatkowe ulegają przedawnieniu po **5 latach**.

Po upływie okresu przedawnienia, zobowiązanie podatkowe wraz z narosłymi odsetkami za zwłokę uznaje się za niebyłe.

Główne formy prowadzenia działalności gospodarczej:

Spółki mogą przybierać różne formy, w tym spółki akcyjnej (S.A. - Spółka Akcyjna) oraz spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o. - Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością).

ADMINISTRACJA I ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI *C.D.*

Rejestracja i licencjonowanie

Polskie prawo chroni własność intelektualną dlatego też licencjonowanie zagranicznych nazw oraz produktów firmowych jest przyjętą praktyką. Licencje są szeroko rozpowszechnione w sektorze zaawansowanych technologii, produktów farmaceutycznych i franczyz detalicznych. Licencjonowane produkty wyprodukowane w Polsce mogą być zwolnione z cła i podatku akcyzowego i można nawet odnosić korzyści z ich klasyfikacji jako produkt Polski.

Przyznawanie licencji nie podlega oficjalnym ograniczeniom lub zatwierdzeniem. Licencjobiorca nie może udzielać sublicencji.

Standardy Rachunkowości

Na mocy postanowień IASCF, celami Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości są:

- Opracowywanie, w interesie publicznym, pojedynczego zestawu wysokiej jakości, zrozumiałych i wykonalnych globalnie standardów rachunkowości, które wymagają wysokiej jakości, przejrzystych i porównywalnych informacji w sprawozdaniach finansowych i innej sprawozdawczości finansowej, aby pomóc uczestniczącym w światowych rynkach kapitałowych i innym osobom z nich korzystającym w podejmowaniu decyzji ekonomicznych
- Promowanie wykorzystywania i rygorystycznego stosowania tych standardów
- Doprowadzenie do zbieżności krajowych standardów rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w celu osiągnięcia rozwiązań wysokiej jakości

PRZEPISY DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.)

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest jedną z najbardziej popularnych i elastycznych form prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. Jest to polski odpowiednik „The private limited liability company” w Wlk. Brytanii, „Asociété à responsabilité limitée” (sarl) we Francji lub „Gesellschaft mit beschänkter Haftung” (GmbH) w Niemczech. Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością mogą być zakładane w każdym celu dozwolonym przez prawo. Są one często wykorzystywane jako spółki do specjalnych celów, spółki holdingowe oraz jako spółki krajowe kontrolowane przez międzynarodowe korporacje. Osobowa struktura spółki z ograniczoną odpowiedzialnością może być, co do zasady, zmieniona bez wpływu na strukturę prawną spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, inaczej niż zazwyczaj w przypadku spółki osobowej. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością może być również prowadzona przez jednego udziałowca. Jednakże, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z jednym udziałowcem nie może być łączona z inną spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z jednym udziałowcem. Mimo, że spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką kapitałową, nadal zachowuje pewne indywidualne elementy, takie jak możliwość ograniczenia zbycia udziałów spółki lub ustanowienia prawa udziałowca do samodzielnej kontroli nad spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. Udziały spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nie mają formy dokumentu i nie mogą być notowane na giełdzie papierów wartościowych.

PRZEPISY DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW C.D.

Spółka akcyjna (S.A.)

Spółka akcyjna jest polskim odpowiednikiem „Public liability company” w Wlk. Brytanii, „Société anonyme” (SA) we Francji i niemieckiej „Aktiengesellschaft” (AG). Spółki akcyjne są dość drogie w prowadzeniu i wykorzystywane są przede wszystkim przez firmy działające na dużą skalę, w szczególności w przypadku, gdy charakter publiczny ma być traktowany jako sposób pozyskania kapitału.

Formalnie jest ona bardziej uporządkowana niż spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Akcje spółki akcyjnej mogą być powszechnie sprzedawane (notowane na giełdzie papierów wartościowych). Polskie prawo przewiduje surowsze i bardziej złożone przepisy dotyczące spółek akcyjnych w kwestii ich kapitalizacji, składu organów zarządzających, zgodności z przepisami oraz obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

Szczegółowe wymagania dla spółki akcyjnej (S.A.) i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.)

Kapitał:

Sp. z o.o.: Minimalny kapitał potrzebny do utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wynosi **5.000,00 PLN**. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością może być utworzona przez jeden lub kilka podmiotów (wspólników). **S.A.:** Minimalny kapitał początkowy dla spółki akcyjnej wynosi **100.000,00 PLN** z czego **25%** musi być opłacone przed rejestracją. Spółka akcyjna może być założona przez jednego lub więcej członków założycieli, którzy muszą podpisać umowę spółki.

Opodatkowanie spółek kapitałowych (CIT):

Spółki kapitałowe są oddzielnymi podatnikami (CIT). Zasadniczo przedsiębiorstwa są zobligowane do opodatkowaniu całości ich dochodu. W przypadku zarządu, opodatkowanie ich globalnego dochodu ma miejsce tylko wtedy, gdy posiadają zaświadczenie o miejscu zamieszkania w Polsce. Podlegający opodatkowaniu dochód składa się ze wszystkich przychodów uzyskanych w roku podatkowym (z działalności finansowej i operacyjnej), po odliczeniu kosztów uzyskania przychodu. Dochód ten podlega CIT w wysokości **19%**. Spółki kapitałowe są płatnikami podatku VAT i innych podatków w zwykły sposób.

Rezerwa:

Sp. z o.o.: Brak. **S.A.:** **8%** rocznego zysku netto, do czasu, gdy rezerwa osiągnie jedną trzecią kapitału zakładowego.

Szczegółowe wymagania dla spółki akcyjnej (S.A.) i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.) kont.

Założyciele, akcjonariusze

Sp. z o.o.: Nie ma ograniczeń odnośnie ilości, narodowości lub miejsca zamieszkania udziałowców. **S.A.:** Spółka musi być założona przez conajmniej jedną osobę fizyczną lub prawną. Po założeniu spółki, jeden akcjonariusz może wykupić akcje pozostałych. Nie ma wymogów odnośnie miejsca zamieszkania lub obywatelstwa

Rada Nadzorcza

Sp. z o.o.: Jeśli kapitał zakładowy przekracza **500.000,00 PLN** i jest więcej niż 25 udziałowców, spółka musi posiadać radę nadzorczą składającą się z conajmniej z trzech osób. **S.A.:** wymagana jest rada nadzorcza z co najmniej trzema członkami, mianowanymi na okres do **5 lat**. **Obie:** Brak wymagań dotyczących miejsca zamieszkania lub narodowości, ale przewodniczący rady nadzorczej dla banków zarejestrowanych w Polsce musi posiadać praktyczną znajomość języka polskiego.

Zarząd

Brak wymogów dotyczących miejsca zamieszkania. Zarząd nie musi składać się z akcjonariuszy/udziałowców, zarówno w przypadku spółek akcyjnych, jak i spółek z ograniczoną odpowiedzialnością. **Sp. z o.o.:** Górna długość kadencji członków zarządu nie jest określona. **S.A.:** Zarząd może być powołany początkowo na okres do **2 lat**, z przedłużeniem każdej kolejnej kadencji do **3 lat** każda.

Siła robocza

Pracownicy nie mają wpływu na zarządzanie spółką z sektora prywatnego, chyba że są akcjonariuszami/udziałowcami. Pracownicy mianują jedną trzecią rady nadzorczej spółek przechodzących proces prywatyzacji, ale prawo to wygasa po sprzedaniu **51%** udziałów/akcji. Pracownicy mają prawo do tworzenia związków zawodowych.

Ujawnianie informacji

Obie są zobowiązane do przygotowywania rocznych bilansów oraz rachunku zysków i strat, które należy złożyć w lokalnym urzędzie skarbowym.

Jednoosobowa działalność gospodarcza

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą to osoba, która prowadzi działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własną rzecz. Nie ma żadnych prawnych wymogów dotyczących wysokości kapitału początkowego w przypadku podjęcia jednoosobowej działalności gospodarczej w Polsce.

Również, nie powstaje żaden nowy podmiot prawny w wyniku podjęcia takiej działalności.

Działalność gospodarcza osoby fizycznej może być przekształcona w spółkę kapitałową, np. spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółkę akcyjną.

PRZEPISY DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW *C.D.*

Spółka cywilna

Dwie lub więcej osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą, a także inne osoby prawne, tj. spółki osobowe i spółki kapitałowe, mogą podjąć decyzję o założeniu spółki cywilnej. Spółka cywilna nie jest odrębnym podmiotem prawnym i nie posiada osobowości prawnej.

Nie może również nabywać praw i zaciągać zobowiązań we własnym imieniu i na własną rzecz, nie może pozywać i być pozwana. Wkład i mienie zgromadzone w okresie prowadzenia działalności gospodarczej przez spółkę cywilną są własnością wspólników jako współwłasność.

Spółki cywilne mogą być przekształcone w spółki jawne na podstawie jednomyślnej decyzji wspólników.

Spółka partnerska

Spółki partnerskie mogą być zakładane przez osoby o określonych profesjach, wymienionych i opisanych w polskim Kodeksie Sądów Handlowych (prawnicy, architekci, doradcy podatkowi, księgowi, lekarze, stomatolodzy i inne). Spółki partnerskie można zakładać w celu wykonywania więcej niż jednego zawodu, chyba że prawo wyraźnie tego zabrania. Tak jak w przypadku spółek jawnych, spółki partnerskie nie posiadają osobowości prawnej, ale posiadają zdolność prawną i zdolność do czynności prawnych (mogą nabywać prawa, w tym prawo własności nieruchomości oraz zaciągać zobowiązania w swoim własnym imieniu, jak również pozywać i być pozywanymi).

Spółka komandytowa

Spółka komandytowa jest zwykle preferowana, gdy inwestorzy szukają sposobu na zróżnicowanie ich zaangażowania w spółkę osobową, a więc ich odpowiedzialności za transakcje dokonywane przez spółkę osobową. Szczególną cechą tej spółki osobowej jest fakt, że status prawny wspólników nie jest równy - komplementariusz(e) i komandytariusz(e) - co skutkuje znacząco różnymi poziomami uprawnień i zobowiązań.

Spółka komandytowo-akcyjna

Spółka komandytowo-akcyjna jest najbardziej skomplikowanym rodzajem spółki osobowej, jako że jej struktury łączą w sobie zarówno elementy spółki osobowej, jak i spółki akcyjnej. Podobnie jak w przypadku innych spółek osobowych, spółka komandytowo-akcyjna nie ma osobowości prawnej, ale ma zdolność do czynności prawnych, co oznacza, że może ona nabywać prawa i zaciągać zobowiązania we własnym imieniu. Spółka komandytowo-akcyjna może również pozywać i być pozwana. Spółki komandytowo-akcyjne zakładane są przez co najmniej jednego komplementariusza i jednego akcjonariusza. Udział akcjonariuszy jest konsekwencją charakteru spółki komandytowo-akcyjnej ukierunkowanego na kapitał.

LEASING

Typy leasingu

W swojej codziennej pracy przedsiębiorcy mają do czynienia z dwoma rodzajami leasingu: operacyjnym i finansowym. Te dwie definicje również wynikają z przepisów podatkowych. Wybór formy zależy wyłącznie od podatnika korzystającego z umowy leasingu, która może zależeć od potrzeb uregulowania kosztów podatkowych oraz przewidywanego okresu użytkowania przedmiotu leasingu.

Leasing operacyjny

Przy tej formie umowy uznaje się, że przedmiot leasingu należy do aktywów strony finansującej (na przykład firmy leasingowej). Tak więc to strona finansująca jest zobowiązana do dokonywania odpisów amortyzacyjnych i ponoszenie kosztów amortyzacji. Niemniej jednak, raty leasingowe stanowią koszt uzyskania przychodu strony korzystającej z przedmiotu leasingu; podatek VAT i opłata wstępna dodawane są do tych rat. Suma rat ustalonych w umowie pomniejszona o należny VAT musi odpowiadać co najmniej wartości początkowej takiego środka trwałego. Po upływie okresu obowiązywania umowy, leasingobiorca jest uprawniony do odkupienia przedmiotu leasingu.

Leasing finansowy

Wybierając ten rodzaj umowy leasingu, podatnik musi wiedzieć, że przedmiot takiej umowy uważa się za składnik aktywów osoby korzystającej. Tak więc, w przeciwieństwie do leasingu operacyjnego, to korzystający zobligowany jest do dokonywania odpisów amortyzacyjnych i ponoszenia kosztów amortyzacji. Dodatkowo, korzystający może uznać wyłącznie odsetki stanowiące część raty leasingowej za koszt uzyskania przychodu. Podatek VAT płaci się w całości z góry wraz z pierwszą ratą, natychmiast po odebraniu przedmiotu umowy. Warto wspomnieć, że klient staje się właścicielem przedmiotu leasingu automatycznie po opłaceniu ostatniej raty.



LEASING C.D.

Główne różnice:

	Leasing operacyjny	Leasing finansowy
Amortyzacja	Obowiązek strony finansującej	Obowiązek stronykorzystającej
Okres obowiązywania	Więcej niż 40% okresu amortyzacji przedmiotu (nieruchomości - co najmniej 10 lat)	Ponad 12 miesięcy
Koszty uzyskania przychodu	Korzystający uznaje raty netto i opłatę początkową za koszty uzyskania przychodu	Korzystający uznaje odsetki stanowiące część raty oraz koszty amortyzacji za koszty uzyskania przychodu
VAT	Dodany do rat leasingowych	Opłacany z góry wraz z pierwszą ratą
Wykup	W zależności od tempa amortyzacji i terminu wykupu	Po zapłacie ostatniej raty przedmiot leasingu staje się własnością korzystającego

Kluczowym czynnikiem przy wyborze formy leasingu są zdecydowanie koszty początkowe, które są znacznie niższe w przypadku leasingu operacyjnego ze względu na mniejszy udział kapitału własnego. Większość umów zawieranych na polskim rynku to umowy leasingu operacyjnego; jednym z powodów takiej sytuacji może być fakt, że w przypadku leasingu finansowego podatek VAT musi być w całości zapłacony z góry.

Wybór leasingu operacyjnego jest również zalecany w przypadku, gdy planowany okres korzystania z przedmiotu leasingu jest stosunkowo krótki. Z tego powodu możliwe jest zwiększenie bieżących kosztów operacyjnych, co oznacza zmniejszenie podstawy naliczania

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)

Podstawa prawna

Ustawa z dnia **15 lutego 1992 r.** o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi poprawkami

Informacje podstawowe

Nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych od **1 stycznia 2018 r.** wyodrębniono dwa źródła przychodów:

- z zysków kapitałowych,
- z działalności gospodarczej oraz z działów specjalnych produkcji rolnej.

Konsekwencją tej nowelizacji jest oddzielne obliczanie wysokości dochodów z tych dwóch źródeł oraz brak możliwości kompensowania strat z kapitałów pieniężnych z dochodami z innej działalności gospodarczej. Wyjątki dotyczą wyłącznie banków (ich przychody będą zaliczane do jednego źródła).

Przedmiot opodatkowania

Od dnia **1 stycznia 2018 r.** przedmiotem opodatkowania CIT jest dochód stanowiący sumę dochodów z obu źródeł: zyski kapitałowe oraz pozostała działalność gospodarcza. Oznacza to, że w przypadku kiedy z obydwu tych źródeł zostanie wygenerowany zysk, będzie on podlegał łącznemu opodatkowaniu według stawki **19% (15%)**.

Co do zasady – również przychody z zysków kapitałowych powstawać będą na zasadzie memoriałowej (przychody należne). Wyjątek w tym zakresie dotyczyć ma przychodów o typowo kasowym charakterze tj. przychodów z udziału w zyskach osoby prawnej.

Rezydenci podlegają opodatkowaniu od dochodu osiągniętego na całym świecie; nie-rezydenci podlegają opodatkowaniu wyłącznie z tytułu dochodów ze źródeł polskich. Dochody z zagranicznych źródeł uzyskane przez rezydentów generalnie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w taki sam sposób, jak dochód uzyskany ze źródeł polskich, chyba, że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania stanowi inaczej. Oddziały są z zasady opodatkowane tak samo, jak spółki zależne.

Stawka podatku (CIT)

Od **2017 r.** w Polsce funkcjonują dwie stawki podatku dochodowego od osób prawnych:

- **19%** - wymiar podatku dochodowego od osób prawnych dla jednostek z ograniczonym lub nieograniczonym obowiązkiem podatkowym - brak kwoty wolnej od podatku,
- **15%** - wymiar podatku dochodowego od osób prawnych:
 - » dla tzw. „małych podatników”, tzn. u podatników, u których przychód ze sprzedaży nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty **1.2 mln EUR** wraz z kwotą podatku VAT,
 - » dla podatników rozpoczynających działalność (w roku podatkowym rozpoczęcia działalności) - przewidziane zostały ograniczenia w zastosowaniu stawki **15%** przez niektóre podmioty przekształcane.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Sposób płatności

miesięczne zaliczki w wysokości różnicy między podatkiem należnym od początku roku a sumą wpłaconych zaliczek, w określonych wypadkach możliwa jest zapłata zaliczek w formie uproszczonej.

Obowiązek wpłacania zaliczek nie dotyczy podatników, u których wystąpiła strata podatkowa.

Od **2018 r.** zaliczek nie muszą opłacać również podatnicy podatku PIT i CIT, których zaliczka za dany miesiąc nie przekroczyła **1.000,00 PLN**. Są to przypadki, w których podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku nie przekracza **1.000,00 PLN**. W przypadku gdy podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku, pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku, przekracza **1.000,00 PLN**, wówczas bieżąca zaliczka musi być zapłacona. Po przekroczeniu kwotą zaliczki w danym okresie kwoty **1.000,00 PLN** w rzeczywistości płaconą jest również zaliczka za miesiące uprzednio nieobjęte takim obowiązkiem, w których podatnik skorzystał z możliwości niezapłacenia zaliczki.

Metoda taka ma zastosowanie zarówno u podatników opłacających zaliczki miesięcznie, jak i kwartalnie. Dodatkowo w przypadku podatników PIT zasada taka ma zastosowanie wobec podatników uzyskujących przychody z najmu opodatkowane na zasadach ogólnych.

Z obowiązku wpłacania zaliczki nie są zwolnieni ci podatnicy podatku CIT i PIT, którzy stosują uproszczoną metodę wyznaczania zaliczek.



Nieograniczony obowiązek podatkowy

- Przedsiębiorstwa posiadające zarząd lub siedzibę w Polsce
- Ograniczony obowiązek podatkowy: przedsiębiorstwa nieposiadające siedziby ani zarządu w Polsce -obowiązek podatkowy z tytułu dochodów uzyskanych w Polsce

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych od 1 stycznia 2017 r. przewiduje katalog dochodów osiągniętych przez nierezydentów, które są uznawane za osiągnięte na terytorium Polski, a tym samym podlegają opodatkowaniu w Polsce.

Poza dochodami z działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Polski oraz z nieruchomości położonej w Polsce, za takie dochody są uznawane również dochody z tytułu należności regulowanych przez podmioty z siedzibą lub miejscem zamieszkania w Polsce, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia. Za dochody osiągnięte na terytorium Polski uznawane są także dochody z papierów wartościowych oraz instrumentów pochodnych dopuszczonych w Polsce do obrotu giełdowego, a także z tytułu przeniesienia, bezpośrednio lub pośrednio, udziałów w spółce oraz tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym, w których co najmniej 50% wartości aktywów stanowią nieruchomości lub prawa do nieruchomości położonej na terytorium Polski. Również dywidendy, odsetki i inne należności podlegające podatkowi u źródła wypłacane przez polski podmiot są uznawane za osiągnięte na terytorium Polski.

Katalog ma charakter otwarty, nie wyklucza więc uznania innych kategorii dochodów za uzyskiwane na terytorium Polski. Należy również zaznaczyć, że zawarte przez Polskę umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania mogą w praktyce powodować, że w konkretnym przypadku dany dochód nie będzie jednak opodatkowany w Polsce.

W wyniku najnowszej nowelizacji, od **2018 r.** poszerzona została tzw. klauzula nieruchomościowa, która uzasadnia umiejscowienie przychodu w Polsce wówczas, gdy przedmiotem transakcji są prawa w podmiocie, którego aktywa co najmniej w połowie stanowią nieruchomości znajdujące się w Polsce np. fundusze inwestycyjne.

Spółka komandytowo- akcyjna podatnikiem CIT

Od **1 stycznia 2014 r.** polska spółka komandytowo-akcyjna jest objęta podatkiem dochodowym od osób prawnych. Statusu podatnika nie uzyskała spółka komandytowa.

Rok obrotowy

rok kalendarzowy; inny rok obrotowy jest możliwy - należy pisemnie zgłosić ten fakt do urzędu skarbowego

Księgowość

Zasadniczo prowadzona księgowość na zasadzie podwójnego zapisu zgodnie z ustawą o rachunkowości z dn. **29 września 1994 r.**

Rozliczanie straty podatkowej

Stratę podatkową można rozliczyć w ciągu 5 lat. w każdym roku można odliczyć nie więcej niż **50%** straty (reszta w kolejnych latach)

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Podmioty powiązane

Według Konwencji OECD (OECD- MA), jeżeli:

- Podmiot bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale innego przedsiębiorstwa (spółka-córka), albo
- Te same osoby bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu, kontroli lub kapitale obu podmiotów (spółka-siostra)

Szacowanie wartości transakcji świadczenia usług

Od dnia **1 stycznia 2018 r.** wprowadzono regulacje umożliwiające organom podatkowym szacowanie wartości transakcji świadczenia usług, w przypadku kiedy ich cena bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych znacznie odbiega od wartości rynkowej – w szczególności podatkiem dochodowym zostało objęte nieodpłatne zbycie rzeczy, praw majątkowych lub świadczenie usług (art. 14 ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych).

Na skutek nowelizacji, podatkiem dochodowym zostały objęte nieodpłatne zbycie rzeczy, nieodpłatne zbycie praw majątkowych, na rzecz podmiotu, w którym podatnik lub podatnik wraz z podmiotem powiązaniem posiada udział w wysokości **95%**. Przychód powstanie w momencie nieodpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych na rzecz podmiotu powiązanego, w którym podatnik lub podatnik wraz z podmiotami powiązanymi posiada udział w wysokości co najmniej **95%**. Przepis ten daje organom podatkowym możliwość określenia wysokości przychodu w wysokości wartości rynkowej.

Nowy przepis:

- dotyczy wyłącznie nieodpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych na rzecz podmiotu powiązanego,
- nie dotyczy nieodpłatnego świadczenia usług na rzecz podmiotu powiązanego.



Koszty uzyskania przychodu

Koszty uzyskania przychodu podlegające odliczeniu to wydatki, które zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 CIT.

Opodatkowanie wkładów niepieniężnych

Od **2017 r.** przychodem z wkładu niepieniężnego (innego niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część) nie będzie, jak dotychczas, wartość nominalna udziałów objętych w zamian za aport, lecz wartość przedmiotu wkładu określona w statucie, umowie spółki lub w innym dokumencie.

Jeśli wartość przedmiotu wkładu odbiegać będzie od wartości rynkowej, przychód określać się będzie w wysokości wartości rynkowej wkładu.

Zmiana ta eliminuje dotychczasowe kontrowersje co do opodatkowania aportów. Jednocześnie może utrudnić dokonywanie restrukturyzacji wewnątrzgrupowych.

Ceny transferowe

- zewnętrzne lub wewnętrzne porównanie cen
- metoda ceny odprzedaży
- metoda koszt plus

Metody podziału zysków / metoda transakcyjnej marży netto (jeśli powyższe procedury nie są możliwe do zastosowania)

Od **stycznia 2017 r.** do sporządzenia dokumentacji podatkowej zobowiązani są tylko ci podatnicy, których przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość **2 mln EUR**. Po przekroczeniu tego poziomu podatnik jest zobowiązany do sporządzenia dokumentacji do wszystkich transakcji i innych zdarzeń z podmiotami powiązanymi, mających istotny wpływ na wysokość jego dochodu bądź straty.

Zgodnie z przepisami za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ ma wysokość dochodu (straty) uznaje się takie, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość co najmniej **50.000,00 EUR**.

U podatników, których przychody wyniosą ponad **2 mln EUR**, ale mniej niż **20 mln EUR** próg ten został ustalony na poziomie kwoty **50.000,00 EUR**, powiększonej o **5.000,00 EUR** za każdy **1 mln EUR** przychodu powyżej **2 mln EUR**.

Gdy przychody przekroczą **20 mln EUR**, a nie będą większe niż **100 mln EUR**, próg wyniesie **140.000,00 EUR**, powiększone o **45.000,00 EUR** za każde **10 mln EUR** przychodu powyżej **20 mln EUR**.

Wreszcie podatnicy, których przychody przekroczą **100 mln EUR**, będą musieli dokumentować tylko te transakcje, które przekroczą równowartość **500.000,00 EUR**.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Ceny transferowe c.d.

Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających w roku poprzedzającym dany rok podatkowy równowartość **10 mln EUR** będą zobowiązani do sporządzenia analizy porównawczej. Jej celem będzie dokonanie porównania warunków transakcji z warunkami, jakie zaakceptowałyby podmioty niezależne. Analiza powinna opierać się na danych porównywalnych podmiotów polskich, pod warunkiem, że takie dane będą dostępne.

Nowym obowiązkiem będzie również konieczność przedstawiania informacji o grupie (tzw. master file). Zmiana będzie obowiązywała podatników o przychodach lub kosztach przekraczających w poprzednim roku podatkowym **20 mln EUR**.

Podmioty, których przychody lub koszty przekroczą poziom **10 mln EUR**, będą miały dodatkowy obowiązek dołączenia do zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi na formularzu „CIT-TP”.

Odsetki z tytułu nabycia kapitału z zagranicznych środków

z reguły możliwe do odliczenia

Przepisy o niedostatecznej kapitalizacji

Niedostateczna kapitalizacja - finansowanie dłużne

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadziła ograniczenie możliwości ujmowania odsetek od kredytów (pożyczek) w kosztach.

Podatnicy są zobowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa **30%** kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonej o przychody o charakterze odsetkowym nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszych o wartości zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych oraz kosztów finansowania dłużnego nieuwzględnionych w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawej.

Przepisy obowiązujące do dnia **31 grudnia 2017 r.** znajdują zastosowanie do odsetek od pożyczek (kredytów), w przypadku kiedy kwota udzielonej pożyczki (kredytu) podatnikowi, została faktycznie przekazana do dnia **31 grudnia 2017 r.** Przepisy w brzmieniu dotychczasowym obowiązują do dnia **31 grudnia 2018 r.**

Amortyzacja

metody amortyzacji: liniowa, degresywna dozwolona jedynie w przypadku specjalnych maszyn, urządzeń i środków transportu. Odpis natychmiastowy jest możliwy w przypadku dóbr gospodarczych o małej wartości ceny nabycia do **10.000,00 PLN** (netto)

Stawki amortyzacji:

- Budynki mieszkalne: **1,5%**
- Budynki niemieszkalne: **2,5%**
- Budowle: **4,5%**
- Maszyny i urządzenia: **7% - 25%**
- Samochody osobowe i ciężarowe: **20%**
- Komputery: **30%**

Jeżeli jest to technicznie weryfikowalne lub dotyczy używanych dóbr majątkowych, dozwolonesą inne stawki amortyzacji.

Od dnia **1 stycznia 2018 r.** podwyższono z **3.500,00 PLN** do **10.000,00 PLN** limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiających jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów.

Od **12 sierpnia 2017 r.** obowiązują przepisy, na podstawie których podatnicy mogą korzystać z premii amortyzacyjnej. Korzystając z takiego rozwiązania, podatnik może dokonać jednorazowo odpisu amortyzacyjnego do kwoty **100.000,00 PLN** i uwzględnić go w kosztach w roku, w którym przyjął do używania fabrycznie nowy środek trwały.

Od **1 stycznia 2017 r.** obowiązuje nowa Klasyfikacja Środków Trwałych, stanowiąca załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia **3 października 2016 r.** w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), opublikowanego w Dz. U. pod poz. 1864 (zwana dalej KŚT 2016).

Ustawodawca wskazał, iż od **1 stycznia 2018 r.** należy stosować NKŚT-2016 zarówno w sprawach podatkowych (PIT i CIT), do ewidencji i sprawozdań wynikających z ustawy o rachunkowości, jak i w sprawach dotyczących przekazywania danych wykorzystywanych dla celów statystycznych.

Rezerwy

rezerwy według prawa bilansowego generalnie nie wywołują skutków podatkowych (kilka bardzo restrykcyjnych wyjątków)

Koszty samochodów osobowych

Amortyzacja i koszty ubezpieczeń samochodów osobowych o wartości nabycia ponad **20.000,00 EUR** - w części, która odnosi się do wartości ponad **20.000,00 EUR** - nie stanowi kosztów uzyskania przychodu

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Koszty nie będące kosztem uzyskania przychodu

m. in. (szczegółowa lista w art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

- Wydatki na nabycie gruntów na własność lub nabycie praw własności do użytkowania wieczystego, z wyjątkiem opłat za wieczyste użytkowanie gruntów
- Koszty amortyzacji i ubezpieczenia dla samochodów osobowych o cenie nabycia większej niż **20.000,00 EUR** netto (w części, która odnosi się do wartości ponad **20.000,00 EUR**)
- Odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek (kredytów) zwiększających koszty inwestycji w okresie realizacji tych inwestycji
- Naliczone, lecz niezapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów)
- Większość rezerw wykazanych w bilansie
- Wydatki na nabycie lub zakup akcji/udziałów
- Koszty reprezentacyjne, głównie wydatki na rozrywkę

Od **2018 r.** podatnicy są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty:

- usługi doradcze, badania rynku, reklamowe, przetwarzania danych, zarządzania i kontroli, koszty ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usługi przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika wierzycelności z tytułu pożyczek bądź innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach umów pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze

Co istotne, zmiany te dotyczą:

- usług nabywanych od podmiotów powiązanych lub z rajów podatkowych bezpośrednio lub pośrednio
- a contrario nie dotyczy kosztów usług, licencji i opłat ponoszonych na rzecz podmiotów niepowiązanych
- ograniczenie dotyczy kwoty powyżej **3 mln PLN** rocznie
- jeżeli rok podatkowy podatnika jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, kwotę progu **3 mln PLN**, oblicza się mnożąc kwotę **250.000,00 PLN** przez liczbę rozpoczętych miesięcy roku podatkowego podatnika
- kwota kosztów nieodliczonych w roku podatkowym będzie mogła zostać rozliczona w kolejnych 5 latach podatkowych, na zasadach i w ramach obowiązujących w danym roku limitów.

Mechanizm „debt push down“

Od **2018 r.** nie będzie można zaliczać do kosztów podatkowych odsetek wypłacanych wskutek następującej transakcji: spółka nabywająca uzyskuje kredyt w banku i kupuje spółkę operacyjną, stając się jej jedynym współnikiem, następnie obie spółki (nabywająca i operacyjna) łączą się, a nowo utworzony podmiot przejmuje i spłaca kredyt zaciągnięty przez spółkę nabywającą (kredyt jest finansowany z działalności operacyjnej kontynuowanej przez nową spółkę po spółce operacyjnej).

Minimalny podatek dochodowy

Od dnia **1 stycznia 2018 r.** wprowadzono tzw. „minimalny podatek dochodowy” w odniesieniu do podatników posiadających nieruchomości komercyjne handlowo - usługowe oraz budynki sklasyfikowane jako biurowe (art. 24b, art. 24c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) - potocznie zwany jako „podatek od nieruchomości komercyjnych”.

Nowy podatek jest podatkiem od przychodów z tytułu własności środka trwałego będącego budynkiem handlowo - usługowym lub handlowym, którego wartość początkowa przekracza **10 mln PLN**. Nieruchomości muszą zostać odpowiednio sklasyfikowane, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Rozwiązaniem zostaną objęte więc następujące nieruchomości komercyjne:

- budynki handlowo-usługowe sklasyfikowane jako: centra handlowe, domy towarowe, samodzielne sklepy i butiki, pozostałe handlowo-usługowe
- budynki biurowe ujęte w Klasyfikacji jako budynki biurowe.

Jaka jest stawka opodatkowania?

- **0,035%** miesięcznie
- **0,42%** rocznie

Od **stycznia 2018 r.** wprowadzono opodatkowanie zagranicznych funduszy inwestycyjnych od dochodów z nieruchomości komercyjnych, do których stosuje się minimalny podatek od nieruchomości (art. 24b ustawy o CIT) i jednocześnie opodatkowanie takim podatkiem minimalnym (art. 6 ust. 4-5 ustawy o CIT).

Podatek u źródła

Dywidendy

Dywidendy wypłacane przez spółkę mającą siedzibę w Polsce spółce z siedzibą poza granicami Polski opodatkowane są wg stawki **19%**, chyba że stawka ta jest zredukowana na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub dywidendy podlegają zwolnieniu na mocy dyrektywy UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich.

Odsetki, należności licencyjne i inne

Odsetki i należności licencyjne wypłacane na rzecz nierezydenta oraz opłaty za określone usługi niematerialne i prawne (np. doradztwo, księgowość, usługi prawne, techniczne, reklamowe, przetwarzanie danych, badania rynku, rekrutację, zarządzanie, usługi kontrolne, gwarancje, etc.) podlegają opodatkowaniu **20%** podatkiem naliczanym u źródła, o ile stawka ta nie jest zredukowana na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub dyrektywy UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego od odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Podatek u źródła c.d.

Nowe wymogi dotyczące zwolnienia z podatku u źródła odsetek i należności licencyjnych

Od **2017 r.** warunkiem zastosowania zwolnienia z podatku u źródła wypłat z tytułu odsetek i należności licencyjnych - dokonywanych pomiędzy spółkami powiązаныmi - jest, aby odbiorca należności był rzeczywistym właścicielem (beneficial owner) tych należności.

W celu zastosowania zwolnienia polski płatnik musi uzyskać oświadczenie zawierające - oprócz dotychczasowych elementów - wskazanie, że spółka lub zagraniczny zakład będący odbiorcą wierzytelności jest ich rzeczywistym właścicielem.

Bilety lotniczne

Od dnia **12 sierpnia 2017 r.** zlikwidowano obowiązek poboru podatku u źródła przy zakupie biletów lotniczych (w wysokości **10%**), jeżeli zakup biletu lotniczego dotyczy rozkładowego lotu pasażerskiego.

Pozostawiono nadal pobieranie podatku wyłącznie od przewozów nierozkładowych, gdzie jest możliwość negocjacji ceny i dochodzi do bezpośredniej interakcji między przewoźnikiem lotniczym, a klientem (klient ma możliwość negocjowania umowy, poboru podatku bądź wyegzekwowania certyfikatu rezydencji).

Ustawa nie wprowadza żadnych przepisów czasowych jeśli chodzi o obowiązywanie zwolnienia w przypadku zakupu biletów lotniczych. Nowe korzystne przepisy dotyczą biletów zakupionych po dniu ich wejścia w życie (tj. **12 sierpnia 2017**).

Dywidendy

19% względnie zastosowanie danej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ew. zastosowanie unijnej dyrektywy o opodatkowaniu spółek-matek i spółek-córek w koncernie.

Spółki krajowe:

zwolnienie z podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w Polsce.

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie 2 lat.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Dywidendy, które**polska spółka wypłaca:****Międzynarodowo:**

Dywidendy wypłacone przez spółkę z rezydencją w Polsce.

Dywidendy otrzymane przez spółkę zarejestrowaną w Polsce (pewne wyjątki w przypadku spółki komandytowo - akcyjnej) od innej spółki zarejestrowanej w Polsce, UE / EOG lub Szwajcarii są zwolnione z opodatkowania, jeśli spełnione są określone wymagania co do posiadania i udziałów. Jeżeli zwolnienie nie ma zastosowania, otrzymane dywidendy podlegają opodatkowaniu, ale zaliczenie podatku zapłaconego u źródła i - w niektórych przypadkach - podatku dochodowego za granicą na poczet podatku należnego w kraju jest możliwe.

Unia EUROpejska, EUROpejski Obszar Gospodarczy:

Zwolnienia od podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w państwie Unii EUROpejskiej lub państwie EUROpejskiego Obszaru Gospodarczego.

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Szwajcaria:

Zwolnienie od podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w Szwajcarii

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **25%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Dywidendy, które polska spółka otrzymuje z:

Unii EUROpejskiej, EUROpejskiego Obszaru Gospodarczego:

Zwolnienia od podatku w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce otrzymuje od spółki posiadającej rezydencję w państwie Unii EUROpejskiej lub państwie EUROpejskiego Obszaru Gospodarczego.

Warunek:

Polska spółka musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Szwajcaria:

Zwolnienia od podatku w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce otrzymuje od spółki posiadającej rezydencję w Szwajcarii.

Warunek:

Polska spółka musi posiadać przynajmniej **25%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Inne państwa (z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania)

Zaliczenie zapłaconego już podatku u źródła oraz proporcjonalnego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku polskich spółek, które posiadają w nieprzerwanym okresie **2 lat** przynajmniej **75%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę mającej siedzibę w innym państwie, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Inne państwa (bez umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania)

Zaliczenie zapłaconego już podatku u źródła w przypadku polskich spółek, które posiadają udziały spółki wypłacającej dywidendę mającej siedzibę w innym Państwie, z którym Polska nie podpisała umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Wybór metody bilansowej rozliczania różnic kursowych

Podatnicy CIT oraz podatnicy PIT prowadzący księgi rachunkowe mogą wybrać metodę bilansową rozliczania różnic kursowych, o której mowa odpowiednio w art. 9b ust. 1 pkt. 2 ustawy o CIT i art. 14b ust. 2 ustawy o PIT. Przyjęcie tej metody jest możliwe po spełnieniu pewnych warunków.

Przed wszystkim o wyborze tym należy zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym zacznie się ją stosować (a w przypadku podatników rozpoczynających działalność - w terminie **30 dni** od dnia jej rozpoczęcia).

Ponadto w okresie stosowania metody bilansowej sporządzane przez podatnika sprawozdania finansowe muszą być badane przez podmioty uprawnione do ich badania. Wówczas bowiem różnice kursowe ustalone w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości są jednocześnie uwzględniane podatkowo. Wprowadzenie obowiązku weryfikacji sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta ma na celu potwierdzenie m.in. prawidłowości ustalonych różnic kursowych.

Okres stosowania metody bilansowej nie może być krótszy niż **3 lata** podatkowe. Podatnik, który wybrał tę metodę rozliczania różnic kursowych od **1 stycznia 2017 r.** i zawiadomił we właściwym terminie urząd skarbowy o tym wyborze, musi wówczas ją stosować co najmniej do końca **2019 r.** Ewentualna rezygnacja może nastąpić dopiero od **2020 r.** Sprawozdania finansowe za wszystkie lata, w których stosowana jest ta metoda, muszą być badane przez biegłego rewidenta.

W przypadku wyboru metody bilansowej ustalania różnic kursowych podatnicy na pierwszy dzień roku podatkowego, w którym została wybrana ta metoda, zaliczają odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów naliczone różnice kursowe ustalone na podstawie przepisów o rachunkowości na ostatni dzień poprzedniego roku podatkowego. Od pierwszego dnia roku podatkowego, w którym wybrali tę metodę, stosują zasady ustalania różnic wynikające z ustawy o rachunkowości.

Zyski kapitałowe

Zyski kapitałowe są opodatkowane jak zwykły dochód wg standardowej stawki podatku od osób prawnych w wysokości **19%**.

Zagraniczne ulgi podatkowe

Podatek zagraniczny może być odliczony od podatku polskiego naliczonego od tych samym zysków, ale takie odliczenie jest ograniczone do kwoty podatku polskiego, należnej z tytułu dochodów zagranicznych.

Ulga na badania i rozwój

Z dniem **1 stycznia 2018 r.** zwiększą się limity odliczeń. Centra badawczo-rozwojowe będą odliczać dodatkowo (oprócz normalnych kosztów uzyskania przychodu) do **150%** kosztów kwalifikowanych. Pozostałe firmy będą odliczać dodatkowo do **100%** kosztów kwalifikowanych. Ulga B+R obejmie nie tylko koszty pracownika zatrudnionego na umowę o pracę, lecz także innych osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia lub o dzieło. Z ulgi na B+R będą mogły skorzystać niektóre firmy działające w specjalnych strefach ekonomicznych.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Środki motywacyjne	Wydatki poniesione na nabycie wiedzy technologicznej mogą w niektórych przypadkach zmniejszyć podstawę opodatkowania. Jednorazowy odpis amortyzacyjny do kwoty 50.000,00 EUR może być dostępny również dla drobnych przedsiębiorców oraz rozpoczynających działalność.
Dochody z udziału	Co do zasady podlegają opodatkowaniu, są opodatkowane 19% podatkiem CIT
Łączenie i dzielenie spółek	Od 1 stycznia 2018 r. transakcje łączenia i dzielenia spółek będą musiały mieć, podobnie jak obecnie, uzasadnienie ekonomiczne. Jeśli nie będą miały takiego uzasadnienia, a fiskus uzna, że głównym celem była korzyść podatkowa, to firma przejmująca będzie musiała zapłacić karny podatek od przychodu (brak możliwości pomniejszenia go o koszty uzyskania przychodów), a nie – jak obecnie – od dochodu. Dodatkowo fiskus będzie mógł zażądać podatku od wspólników. W sumie organy będą mogły zażądać zapłaty podatku aż trzykrotnie: dwa razy od spółki (przy przejściu innej firmy oraz jej późniejszej sprzedaży) oraz od wspólników.
Dyrektywa dotycząca opodatkowania spółek-córek i spółek-matek	Zwolnienie od podatku u źródła od wypłaconego zysku następuje, gdy: <ul style="list-style-type: none"> • okres posiadania udziałów wynosi minimum 2 lata • minimalny udział wynosi 10%
Wpłata odsetek i należności licencyjnych na rzecz nierezydentów	Obowiązuje zwolnienie: <ul style="list-style-type: none"> • tylko dla odsetek i opłat licencyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi (stosunek spółka matka-córka lub siostra-siostra) • przy tym odbiorca płatności musi posiadać udziały kapitałowe w wysokości przynajmniej 25%
Amortyzacja wartości firmy (goodwill)	<ul style="list-style-type: none"> • możliwa w przypadku asset-deal, jednakże wyłącznie w przypadku nabycia całego przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa • w przypadku share-deal niemożliwa
Opodatkowanie podatkowych grup kapitałowych	Warunki muszą być spełnione łącznie: <ul style="list-style-type: none"> • Spółka dominująca musi posiadać co najmniej 75% udziałów w kapitale zakładowym pozostałych członków grupy. Członkowie grupy muszą posiadać kapitał własny w wysokości przeciętnie minimum 500.000,00 PLN • Grupa musi osiągać za każdy rok podatkowy udział dochodów w przychodach w wysokości co najmniej 2% • Członkowie grupy muszą należeć wyłącznie do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółek akcyjnych Polski <p>Spółki działające w ramach podatkowych grup kapitałowych nie mogą zaliczać darowizn do kosztów uzyskania przychodu.</p>

Daty poboru podatków i terminy ostateczne

- Roczna deklaracja podatkowa: składanie do dnia **31 marca następnego roku**, przy odchyleniu roku podatkowego do ostatniego dnia trzeciego miesiąca następującego po dacie zakończenia roku podatkowego
- W skład grupy kapitałowej mogą wchodzić wyłącznie spółki z o.o. i spółki akcyjne. Płatności muszą zostać uregulowane do **20-tego dnia następującego miesiąca**.

Rezydencja

Osoba prawna lub spółka komandytowo-akcyjna (z pewnymi tymczasowymi wyjątkami) jest rezydentem podatkowym Polski, gdy jej siedziba lub zarząd znajduje się w Polsce

Dochód podlegający opodatkowaniu

Podatek dochodowy od osób prawnych jest nakładany na zyski spółki, które składają się z przychodów z tytułu działalności gospodarczej /operacji, większości biernego dochodu i zysków kapitałowych. Koszty działalności podstawowej (z pewnymi ograniczeniami) mogą zostać odliczone podczas rozliczania dochodu podlegającego opodatkowaniu.

Od **1 stycznia 2018 r.** wyodrębniono dwa źródła przychodów - opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych podlega dochód stanowiący sumę dochodów z obu źródeł: zyski kapitałowe oraz pozostała działalność gospodarcza.

W przypadku kiedy z obydwu tych źródeł zostanie wygenerowany zysk, będzie on podlegał łącznemu opodatkowaniu według stawki **19% (15%)**.

Działalność rolnicza

Od **2018 r.** dochody z działalności gospodarczej będą opodatkowane, niezależnie od tego, czy zostaną przeznaczone na działalność rolniczą.

Konsekwencje regulowania zobowiązań poprzez przekazanie świadczenia niepieniężnego (CIT i PIT)

Od **1 stycznia 2015 r.** regulowanie zobowiązań poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego generuje u dłużników przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Przychodem tym będzie wysokość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia (z zastrzeżeniem, że jeżeli wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego będzie wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten będzie określany w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego).

W przypadku odpłatnego zbycia ww. otrzymanych świadczeń niepieniężnych, kosztem uzyskania przychodów będzie równowartość wierzytelności (należności) uregulowanej przez wykonanie świadczenia niepieniężnego (w naturze), pomniejszona o:

- naliczony w związku z przekazaniem tego świadczenia niepieniężnego podatek VAT oraz
- sumę dokonanych odpisów amortyzacyjnych

Dodany został przepis, z którego wynika, że wartość otrzymanego świadczenia niepieniężnego odpowiadającego wartości zwróconej pożyczki (kredytu) nie stanowi przychodu podlegającego opodatkowaniu.

Dodany został także przepis stanowiący, iż wartością początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w ramach świadczenia w miejsce wykonania, jest wartość wierzytelności (należności) uregulowanej w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Opodatkowanie dochodów kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC)

Do ustaw CIT i PIT wprowadzone zostać mają regulacje przewidujące opodatkowanie dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych (Controlled Foreign Corporations - CFC).

Zagraniczną spółką kontrolowaną jest co do zasady spółka spełniająca łącznie poniższe kryteria dotyczące:

- zakresu kontroli, tj. podatnik posiada nieprzerwanie przez okres przynajmniej **30 dni** co najmniej **25%** udziałów w kapitale lub **25%** praw głosu w organach kontrolnych lub w organach stanowiących lub **25%** udziałów w zyskach spółki zagranicznej
- charakteru uzyskiwanych przychodów, tj. co najmniej **50%** przychodów zagranicznej spółki stanowią tzw. „przychody pasywne”, tj. przychody o charakterze finansowym: dywidendy, akcje, wierzytelności, prawa autorskie, itp.
- lokalizacji spółki w kraju o niskim poziomie opodatkowania (co najmniej jeden rodzaj przychodów pasywnych zagranicznej spółki podlega opodatkowaniu stawką niższą o co najmniej **25%** od obowiązującej w Polsce stawki CIT/PIT lub gdy podlegają one zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania)

W niektórych przypadkach opodatkowanie CFC jest wyłączone (ustawa uzależnia to m.in. od kraju rezydencji spółki zagranicznej, rodzaju jej działalności i wysokości osiągniętych przychodów).

Podstawę opodatkowania zagranicznej spółki kontrolowanej stanowić ma jej dochód ustalony z zgodnie z ustawą CIT/PIT w części odpowiadającej wysokości przysługującego polskiemu podatnikowi udziału w zyskach tej spółki oraz okresowi ich posiadania.

Podatnik będzie miał możliwość odliczenia od powyższego dochodu kwoty dywidendy otrzymanej od zagranicznej spółki kontrolowanej oraz kwoty z odpłatnego zbycia udziału w takiej spółce.

Podatnicy będą zobowiązani do:

- prowadzenia rejestru zagranicznych spółek
- prowadzenia odrębnej od ewidencji rachunkowej ewidencji zdarzeń, która będzie służyła ustaleniu dochodów zagranicznych spółek oraz
- złożenia zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej.

Prowadzenie rejestru i ewidencji nie będzie konieczne wyłącznie w sytuacji, gdy zagraniczna spółka kontrolowana podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie UE lub w państwie EOG i prowadzi w tym państwie rzeczywistą działalność gospodarczą.

Obecnie o tym, czy podmiot powinien być uznany za zagraniczną spółkę, decyduje nie tylko to, jaki udział w takim podmiocie posiada polski podatnik samodzielnie, ale łącznie z innymi podmiotami powiązanymi. Chodzi przy tym o posiadanie udziałów w sposób bezpośredni lub pośredni.

**Opodatkowanie
dochodów
kontrolowanych spółek
zagranicznych (CFC)**

c.d.

Na potrzeby powyższego doprecyzowania w przepisach ustaw o podatkach dochodowych, w art. 24a ustawy o CIT i art. 30f ustawy o PIT, zamieszczona została definicja podmiotu powiązanego. Według niej podmiot powiązany „oznacza:

- osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w której podatnik posiada co najmniej **25%** udziałów w kapitale lub co najmniej **25%** praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej **25%** udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach,
- osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, posiadającą w podatniku co najmniej **25%** udziałów w kapitale lub co najmniej **25%** praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej **25%** udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach [w ustawie o PIT – małżonka podatnika, a także jego krewnych do drugiego stopnia],
- osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w której podmiot wskazany w lit. b posiada co najmniej **25%** udziałów w kapitale lub co najmniej **25%** praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej **25%** udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach” (art. 24a ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT).

W znaczący sposób zmieniony został zakres działalności, jaką ma wykonywać zagraniczna spółka, aby jej dochody objęte były polskim podatkiem dochodowym w ramach unormowań CFC. Obniżony został z **50%** do **33%** próg uzyskiwanych przychodów pasywnych przy jednoczesnym poszerzeniu katalogu takich przychodów. Od **2018 r.** do tej kategorii zaliczane są przychody:

- z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych,
- ze zbycia udziałów (akcji),
- z wierzytelności,
- z odsetek i pożyczek od wszelkiego rodzaju pożyczek,
- z części odsetkowej raty leasingowej,
- z poręczeń i gwarancji,
- z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw,
- ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,
- z działalności ubezpieczeniowej, bankowej lub innej działalności finansowej,
- z transakcji z podmiotami powiązanymi, w przypadku gdy spółka nie wytwarza w związku z tymi transakcjami wartości dodanej pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma” (art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy o PIT).

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *c.d.*

Opodatkowanie dochodów kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC)

c.d.

Dla tej samej kategorii spółek zmieniony został wymóg stawiany stawce mającej zastosowanie w państwie rezydencji spółki. Prawodawca odszedł od zasady porównania stawek podatku dochodowego na rzecz ustalonej kwoty podatku. W konsekwencji zastosowane zostało porównanie faktycznego (efektywnego) opodatkowania danej CFC. Dzięki temu dokonywane ma być rzeczywiste odniesienie kwot podatków, weryfikacja wzajemnych relacji. To oznacza konieczność przeprowadzenia symulacji, w ramach której efektywne opodatkowanie w państwie siedziby spółki porównywane jest z hipotetycznym opodatkowaniem polskim CIT. Warunek spółki kontrolowanej jest spełniony, jeżeli różnica pomiędzy faktycznie zapłaconym podatkiem w państwie rezydencji a hipotetycznym polskim podatkiem spółki (tj. jaki spółka zapłaciłaby, gdyby była polskim rezydentem) jest wyższa od podatku faktycznie zapłaconego przez spółkę (faktycznie zapłacony podatek to taki, który nie podlega zwrotowi ani odliczeniu w żadnej formie). Przy czym przy wyliczaniu takiej różnicy nie uwzględnia się zagranicznego zakładu spółki kontrolowanej, podatek od którego nie jest płacony w państwie rezydencji spółki.

W wyniku nowelizacji przepisów dotyczących spółek kontrolowanych wprowadzony został obowiązek ujmowania przez podatników w rejestrze zagranicznych spółek również zagranicznych spółek kontrolowanych utworzonych w innych państwach członkowskich UE lub EOG, nawet jeżeli spółki te prowadzą rzeczywistą działalność gospodarczą, o ile nie jest to istotna rzeczywista działalność gospodarcza. Wcześniej prawodawca nie stawiał wymogu istotności. Jednocześnie doprecyzowano, że „przy ocenie, czy rzeczywista działalność gospodarcza ma charakter istotny, bierze się pod uwagę w szczególności stosunek przychodów uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę kontrolowaną z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jej przychodów ogółem” (art. 24a ust. 18a ustawy o CIT, art. 30f ust. 20a ustawy o PIT).

W aktualnym stanie prawnym przepisy dotyczące CFC mają zastosowanie również do położonych w Polsce stałych zakładów podatników zagranicznych.

Objęcie opodatkowaniem wartości zysków przekształcanych spółek, które zostały przekazane na inne kapitały niż kapitał zakładowy

W przypadku przekształcenia spółki będącej podatnikiem podatku dochodowego w spółkę niebędącą takim podatnikiem do dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych należeć będzie nie tylko wartość niepodzielonych zysków, ale również wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej.

**Tzw. pożyczka
partycypacyjna**

Z dniem **1 stycznia 2015 r.** dodany został art. 20 ust. 16 ustawy o CIT, który wyłącza stosowanie zwolnienia od podatku obejmującego dywidendy oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wypłacane między spółkami powiązаныmi w części, w jakiej w państwie spółki wypłacającej dywidendę lub przychód wypłacane kwoty w jakiegokolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej.

**Regulacje dotyczące
ważności certyfikatu
rezydencji podatkowej**

Od **1. stycznia 2015 roku** polskie organy podatkowe zmieniły zasady uznawania ważności certyfikatów rezydencji podatkowej (Certificate of Residence), potwierdzających miejsce siedziby lub zamieszkania zagranicznego kontrahenta dla potrzeb podatkowych.

Przedłożenie ważnego certyfikatu rezydencji umożliwia w przypadku wypłaty świadczeń zagranicznym kontrahentom (np. z tytułu dywidend oraz należności licencyjnych) skorzystanie z zasad unikania podwójnego opodatkowania. W przypadku braku posiadania aktualnego certyfikatu, w chwili wypłaty określonych kwot na rzecz zagranicznego kontrahenta, polski przedsiębiorca ma obowiązek pobrać i odprowadzić podatek u źródła w imieniu zagranicznego partnera podlegającemu opodatkowaniu wg stawki wynikającej z ustawy, nie uwzględniając ulg, czy nawet zwolnień obowiązujących przy regulowaniu podatku u źródła.

Certyfikat rezydencji podatkowej nie posiadający daty ważności, utraci ważność automatycznie po upływie **12** miesięcy od daty jego wystawienia. Certyfikaty wydane na czas określony tracą ważność zgodnie z terminem wskazanym na dokumencie.

Oznacza to, że brak aktualnego certyfikatu rezydencji powoduje w konsekwencji, że polscy przedsiębiorcy mogą być obowiązani pobierać podatek u źródła wg wyższych stawek nie uwzględniając ulg wynikających z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Wartość emisyjna udziałów (akcji)

Od **2018 r.** w słowniku ustawy o CIT znajduje się nowa definicja wartości emisyjnej udziałów „akcji”. Według niej wartość emisyjna udziałów (akcji) „oznacza cenę, po jakiej obejmowane są udziały (akcje), określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku – w innym dokumencie o podobnym charakterze, nie niższą od wartości rynkowej tych udziałów (akcji)” (art. 4a pkt 16a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Definicja taka wprowadzona została na potrzeby regulacji normujących zagadnienie operacji restrukturyzacyjnych dla określenia wysokości przychodu przy zdarzeniach restrukturyzacyjnych (łączenia i podziały).

Prawodawca sięga obecnie do nominalnej wartości udziałów (akcji) i w konsekwencji, przychodem udziałowca (akcjonariusza) spółki dzielonej jest wartość emisyjna otrzymanych przez niego udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie – majątek przejmowany na skutek podziału lub majątek pozostający w spółce, nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Podobnie za koszt uzyskania przychodu ze zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej majątek spółki dzielonej lub spółki nowo zawiązanej uznawana jest wartość stanowiąca uprzednio przychód udziałowca (akcjonariusza) spółki dzielonej, tj. wartość emisyjną otrzymanych udziałów (akcji).

Obowiązek składania sprawozdań finansowych do urzędów skarbowych w formie elektronicznej

Od dnia **1 stycznia 2018 r.** podatnicy, a także spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej, obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, sprawozdanie wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie **10 dni** od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki - także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.

Obowiązek złożenia sprawozdania z badania nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.

Przepis ten znajdzie zastosowanie do sprawozdań finansowych przekazywanych do urzędów skarbowych za rok **2018**.

Od **2018 r.** najwięksi podatnicy (o przychodach powyżej **50 mln EUR**) i spółki będące członkami podatkowej grupy kapitałowej muszą pogodzić się z tym, że minister finansów upubliczni w Biuletynie Informacji Publicznej informacje na ich temat zawarte w ich sprawozdaniach podatkowych.

Informacje takie obejmą:

- firmę (nazwę) i numer identyfikacji podatkowej podatnika;
- wskazanie roku podatkowego;
- informacje o wysokości:
 - » osiągniętego przychodu,
 - » poniesionych kosztów uzyskania przychodów,
 - » osiągniętego dochodu albo poniesionej straty,
 - » podstawy opodatkowania,
 - » kwoty należnego podatku.

Oprócz tego resort finansów ujawni informacje dotyczące procentowego udziału kwoty podatku dochodowego w zysku brutto wykazanym w sprawozdaniu finansowym największych podatników (o przychodach przekraczających równowartość **50 mln EUR**).

Przepisy stosuje się odpowiednio do indywidualnych danych podatników zawartych w zeznaniu złożonym za lata podatkowe, które rozpoczęły się po dniu **31 grudnia 2011 r.** i zakończyły się przed dniem **1 stycznia 2018 r.**, z tym że podanie do publicznej wiadomości tych danych następuje w terminie do dnia **30 września 2018 r.**



INNE PODATKI OD OSÓB PRAWNYCH

Podatek emisyjny

Podatek emisyjny nakładany jest na poziomie **0,5%** wartości nominalnej kapitału zakładowego.

Podatek od nieruchomości

Podatek jest z reguły nakładany na właściciela nieruchomości (gruntów, budynków i budowli) wg stawek narzuconych przez władze lokalne.

Stawki podatku od nieruchomości zależą od typu i lokalizacji nieruchomości. Podatek jest płacony raz w roku. Stawki podatkowe są ustalone przez samorządy powiatowe i obecnie nie mogą one przekraczać:

Rodzaj nieruchomości	Stawka podatku
Tereny przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej	0,89 PLN/m²
Budynki mieszkalne	0,75 PLN/m²
Budynki przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej	22,86 PLN/m²
Budowle	2% wartości nieruchomości (zapisanej jako podstawa amortyzacji)

Podatek od nieruchomości 2018

W art. 7 ust. 2a dodano nowe zwolnienie z podatku od nieruchomości:

Od podatku od nieruchomości zwalnia się również:

- uczelnie, zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą;
- publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową;
 - » żłobki i kluby dziecięce oraz prowadzące je podmioty, w zakresie nieruchomości zajętych na prowadzenie żłobka lub klubu dziecięcego.

Ubezpieczenie społeczne

Pracodawcy i pracownicy mają obowiązek opłacania składek na ubezpieczenie społeczne w kwocie, która stanowi około **35%** wynagrodzenia pracownika (z uwzględnieniem pewnych limitów).

Opłata skarbową

Opłata skarbową jest pobierana, na przykład, podczas ustanawiania pełnomocnictwa oraz gdy zwracamy się z wnioskiem do władz (centralnych lub lokalnych) o wykonanie czynności, takich jak wydawanie świadectw, udzielanie zgody, etc. Obowiązujące stawki lub stałe kwoty określone są w ustawie o opłatach skarbowych.

Podatek od czynności cywilno-prawnych

Podatek ten nakłada się w wysokości od **1% - 2%** na niektóre rodzaje transakcji (np. sprzedaż, wymiana praw, pożyczki), które nie są zwykle objęte VAT. Z reguły transakcje objęte podatkiem VAT są zwolnione z podatku od czynności cywilno-prawnych (z wyjątkiem transakcji dotyczących nieruchomości i akcji/udziałów).

Inne

Podatek akcyzowy naliczany jest od obrotu wybranymi towarami. Firmy transportowe mogą zdecydować, czy chcą płacić podatek tonażowy od niektórych rodzajów dochodu. Specjalny podatek nakłada się na wydobywanie srebra i miedzi.



PRZEPISY ZAPOBIEGAJĄCE UCHYLANIU SIĘ OD OPODATKOWANIA

Ceny transferowe

Organy podatkowe są uprawnione do dokonywania niezbędnej korekty jeśli stwierdzą, że transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi nie są zgodne z zasadami powszechnie obowiązującymi w obrocie. Należy sporządzać dokumentację cen transferowych dla transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczającymi określony próg istotności.

Zmiany w przepisach dotyczących cen transferowych

Od **1 stycznia 2017 r.** wszedł w życie kolejny etap nowelizacji ustaw o podatkach dochodowych w zakresie dotyczącym cen transferowych.

Najważniejsze zmiany dotyczą zwiększenia progu powiązań kapitałowych (z **5%** na **25%**), a także nowych progów wartościowych ustalania transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu. Obowiązki dokumentacyjne będą zróżnicowane w zależności od przychodów i kosztów podatnika. Podatnicy osiągający określony próg przychodów będą ponadto zobowiązani do dołączenia do zeznania podatkowego uproszczonej deklaracji odpowiednio PIT-TP lub CIT-TP.

Jednolity Plik Kontrolny

Z dniem **1 lipca 2016 r.** zaczęły obowiązywać przepisy wprowadzające obowiązek przesyłania przez podatników, prowadzących księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, organom podatkowym całości lub części tych ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych za dany okres rozliczeniowy, w formie ściśle zdefiniowanego formatu elektronicznego (tzw. struktur).

Koncepcja Jednolitego Pliku Kontrolnego opiera się na zaleceniach OECD dla Standard Audit File - Tax 2.0 i została wprowadzona w wielu krajach Europejskich: m.in. w Austrii, Holandii, Francji, Słowenii, Luksemburgu, Portugalii i Czechach.

Na chwilę obecną raportowaniu będą podlegały następujące struktury:

- struktura 1 - księgi rachunkowe - JPK_KR,
- struktura 2 - wyciąg bankowy - JPK_WB,
- struktura 3 - magazyn - JPK_MAG,
- struktura 4 - ewidencje zakupu i sprzedaży VAT - JPK_VAT,
- struktura 5 - faktury VAT - JPK_FA,
- struktura 6 - podatkowa księga przychodów i rozchodów - JPK_PKPIR,
- struktura 7 - ewidencja przychodów - JPK_EWI.

Obowiązek przekazywania organom podatkowych danych w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego można podzielić na dwa rodzaje:

- na żądanie organów podatkowych (JPK_KR/JPK_EWI/JPK_PKPIR, JPK_FA, JPK_MAG, JPK_WB, JPK_VAT),
- bez wezwania organów podatkowych (tylko JPK_VAT).

Ewidencja VAT w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK_VAT) musi być przekazywana:

- bez żądania,
- co miesiąc - do **25. dnia miesiąca następującego po miesiącu**, którego dotyczy (niezależnie, czy podmiot jest podatnikiem VAT rozliczającym się kwartalnie),
- do Ministra Finansów i Rozwoju (nie do urzędu skarbowego), a od 1 marca 2017 r. do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
- tylko poprzez bramkę kliencką (interfejs) na stronie MFIR (nie jest dopuszczalne zapisanie JPK_VAT na informatycznym nośniku danych, ani wysłanie go w formie e-maila).

Jednolity Plik Kontrolny*c.d.***Podmioty zobowiązane do przekazywania plików JPK na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej w następujących terminach:**

- **od 1 lipca 2016 r.** - duzi przedsiębiorcy oraz podmioty niebędące przedsiębiorcami, spełniające kryteria dużych przedsiębiorców,
- **od 1 lipca 2018 r.** - mikro-, mali i średni przedsiębiorcy oraz podmioty niebędące przedsiębiorcami, spełniające kryteria dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorców.

Obowiązek comiesięcznego przekazywania pliku JPK_VAT (ewidencja zakupu i sprzedaży VAT) będzie obowiązywał od:

- **1 lipca 2016 r.** - duzi przedsiębiorcy i podmioty niebędące przedsiębiorcami, z wyłączeniem tych, którym przedłużono czas do przestania JPK_VAT do **31 stycznia 2017 r.**,
- **1 stycznia 2017 r.** - mali i średni przedsiębiorcy i podmioty niebędące przedsiębiorcami, spełniające kryteria dla małych i średnich przedsiębiorców,
- **1 stycznia 2018 r.** - mikroprzedsiębiorcy i podmioty niebędące przedsiębiorcami, spełniające kryteria dla mikroprzedsiębiorców.

Klauzula obejścia prawa dot. wymiany udziałów

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przewiduje, że odroczenie opodatkowania w przypadku transakcji wymiany udziałów nie będzie miało zastosowania, jeśli jednym z głównych celów wymiany udziałów jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania. Sytuacja taka będzie miała miejsce w szczególności w przypadku, gdy wymiana udziałów nie została przeprowadzona z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych." ekonoekonomicznych."

Dodatkowo:

Interpretacje indywidualne wydane przed wejściem w życie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, nie będą chronić podatników, jeśli korzyść podatkowa kwestionowana na podstawie tej klauzuli zostanie uzyskana po **1 stycznia 2017 r.**

Wymagania dotyczące ujawniania informacji

Niektóre transakcje należy zgłaszać organom podatkowym i/lub Narodowemu Bankowi Polskiemu.



PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

Podstawa prawna	Ustawa z dn. 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych z późniejszymi zmianami
Rejestracja NIP <i>Dla celów podatkowych, jeśli PESEL nie ma zastosowania</i>	Należy ją przeprowadzić w odpowiednim urzędzie skarbowym przed terminem wpłaty pierwszej zaliczki na PIT.
Rok obrachunkowy	Dla osób fizycznych: rok kalendarzowy
Stawki podatkowe <i>(o ile nie przewidziano opodatkowania ryczałtowego)</i>	<p>Kwota zmniejszająca podatek zależy od wysokości osiąganych dochodów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1.440,00 PLN - przy podstawie obliczenia podatku do 8.000,00 PLN, • 1.440,00 PLN - (883,98 PLN x (podstawa obliczenia podatku - 8.000,00 PLN) ÷ 5.000,00 PLN). Dla podstawy obliczenia podatku od 8.000,00 PLN do 13.000,00 PLN • 556,02 PLN - dla podstawy obliczenia podatku pomiędzy 13.000,00 PLN a 85.528,00 PLN. <p>556,02 PLN - (556,02 PLN x (podstawa obliczenia podatku - 85.528,00 PLN) ÷ 41.472,00 PLN) dla kwoty od 85.528,00 PLN do 127.000,00 PLN</p> <p>Od 127.000,00 PLN brak kwoty zmniejszającej podatek</p>
Dochód wolny od podatku <i>(kwota wolna od podatku)</i>	8.000,00 PLN
Okres podatkowy	Dla osób fizycznych: rok kalendarzowy
Obowiązek podatkowy	<ul style="list-style-type: none"> • nieograniczony obowiązek podatkowy z tytułu dochodu na świecie (chyba, że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania ogranicza taki obowiązek) • ograniczony obowiązek podatkowy z tytułu niektórych dochodów krajowych
Źródła przychodów	<p>Wpływy z 8 różnych obszarów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Szczególne obszary rolnictwa 2. Działalność gospodarcza 3. Działalność osoby samozatrudnionej (osobiście prowadzącej działalność) 4. Zatrudnienie 5. Inwestycje kapitałowe i prawa własności 6. Wynajem i leasing 7. Zyski kapitałowe z transakcji 8. Inne dochody

Progi podatkowe PIT	18% i 32% w przypadku przekroczenia 85.528,00 PLN dochodu (około 21.000,00 EUR) (dotyczy np. dochodu z tytułu zatrudnienia lub dochodu z tytułu powiązanych usług)
Ryczałt PIT	20% (ma zastosowanie do członków zarządu nie będących rezydentami Polski po spełnieniu pewnych wymagań) 19% (dotyczy np. odsetek, zysków kapitałowych)
Najem opodatowany ryczałtem	Nowelizacja ustawy wprowadza nowy sposób opodatkowania najmu podatkiem ryczałtowanym. Po przekroczeniu w danym roku podatkowym progu 100.000,00 PLN przychodu z tego źródła, zastosowanie znajdzie nowa stawka 12,5% (zamiast 8,5%).
Comiesięczny obowiązek podatkowy	Zaliczki na poczet PIT za dany miesiąc należy płacić do 20-tego dnia kolejnego miesiąca . Od 2018 r. zaliczek nie muszą opłacać również podatnicy podatku PIT i CIT, których zaliczka za dany miesiąc przekroczyła 1.000,00 PLN . Są to przypadki, w których podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku nie przekracza 1.000,00 PLN .
Coroczny obowiązek podatkowy	Roczne zeznanie podatkowe za dany rok należy składać do dnia 30 kwietnia roku następującego po danym roku (z pewnymi wyjątkami)
Znaczenie organów podatkowych	Zarówno rejestracji, jak również wpłat należności z tytułu podatku PIT oraz składania rocznego rozliczenia PIT dla nierezydentów delegowanych do pracy w Polsce, należy dokonywać w urzędzie skarbowym właściwym dla podatników nie będących rezydentami Polski, w rejonie, w którym dany cudzoziemiec przebywa, lub do III Urzędzie Skarbowym Warszawa-Śródmieście, jeśli praca jest świadczona na terytorium więcej niż jednego rejonu.
Rezydencja podatkowa	Cudzoziemcy będący osobami fizycznymi przybywającymi do Polski, mogą stać się polskimi rezydentami podatkowymi, jeżeli centrum ich życiowych spraw (gospodarczych lub osobistych) przenosi się do Polski, lub jeśli będą spędzać w Polsce ponad 183 dni w roku podatkowym. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne posiadające miejsce stałego zamieszkania w Polsce (tj. posiadające status polskich rezydentów podatkowych), podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, tj. ich dochód z całego świata podlega opodatkowaniu w Polsce, podczas gdy osoby nie mające miejsca zamieszkania w Polsce (tj. posiadające status polskiego nie-rezydenta podatkowego) posiadają ograniczony obowiązek podatkowy w Polsce, tzn. opodatkowaniu podlegają wyłącznie ich dochody uzyskane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Należy zauważyć, że w celu ustalenia statusu rezydencji podatkowej, należy również uwzględnić postanowienia zawarte w odpowiedniej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Podstawa prawna świadczenia pracy w Polsce

Umowa o pracę z polskim podmiotem

Bez względu na status rezydencji podatkowej cudzoziemca będącego osobą fizyczną, dochody uzyskane przez niego na podstawie umowy o pracę zawartej z polskim podmiotem zawsze podlegają polskiemu opodatkowaniu PIT zgodnie z progami podatkowymi **18%** i **32%**. Polski pracodawca zobowiązany jest do zapłaty miesięcznych zaliczek na poczet PIT od wyżej opisanego dochodu, naliczanych zgodnie z progami podatku PIT. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są zobowiązani do rozliczania się z rocznego podatku dochodowego dla danego roku, a także przedstawiania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia **30 kwietnia roku** kolejnego.

Zagraniczne umowy o pracę oraz delegowanie do Polski

a) Polscy nierezydenci podatkowi

Cudzoziemcy będący osobami fizycznymi są osobiście odpowiedzialni za wykonywanie wszystkich czynności określonych przepisami dotyczącymi PIT, tj. ani zagraniczny pracodawca, ani podmiot przyjmujący nie mają żadnych obowiązków w tym zakresie. Należy pamiętać, że dochód podlegający opodatkowaniu do celów polskiego PIT obejmuje wszystkie dochody uzyskane w związku z pracą w Polsce, w tym wynagrodzenie, wszelkiego rodzaju premie i świadczenia rzeczowe. Tak więc, większość świadczeń zapewnianych przez pracodawcę lub podmiot wynajmujący razem z wynagrodzeniem lub zamiast wynagrodzenia podlega opodatkowaniu jako regularny dochód z tytułu zatrudnienia. Dochód uzyskany w Polsce przez cudzoziemców będących osobami fizycznymi może nie podlegać opodatkowaniu w Polsce gdy spełnione są jednocześnie następujące warunki określone w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania (ważne: w każdym przypadku należy odnieść się do umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dla konkretnego kraju. Do warunków tych należą min):

- pobyt w Polsce trwa łącznie mniej niż **183 dni** w danym roku podatkowym, w ciągu 12 kolejnych miesięcy (w zależności od umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) i
- wynagrodzenie jest wypłacane przez pracodawcę lub w imieniu pracodawcy, który nie jest rezydentem Polski (należy jednak zauważyć, że należy przeprowadzić odpowiednią analizę pojęcia ekonomicznego pracodawcy w celu dokonania oceny, czy warunek ten jest spełniony),
- koszt wynagrodzenia nie jest ponoszony przez stały zakład pracodawcy w Polsce.

Podstawa prawna świadczenia pracy w Polsce c.d.

Jeśli jeden z powyższych warunków nie jest spełniony, wynagrodzenie z tytułu zagranicznej umowy o pracę podlega opodatkowaniu podatkiem progresywnym PIT w Polsce, od pierwszego dnia pobytu tej osoby w Polsce. Zaliczki na podatek PIT od dochodu uzyskanego z tytułu zagranicznej umowy o pracę powinny być płacone w okresach miesięcznych za miesiące, w których uzyskano wcześniej wspomniany dochód. Zaliczki na poczet PIT za dany miesiąc należy płacić do **20**-tego dnia kolejnego miesiąca z zastosowaniem **18%** stawki PIT (stawka **32%** może być również stosowana po przekroczeniu progu podatkowego). Cudzoziemcy jako osoby fizyczne mają obowiązek rozliczania końcowego rocznego zobowiązania podatkowego z zastosowaniem stawek podatku progresywnego PIT. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są również zobowiązani do przedstawiania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia **30 kwietnia roku** kolejnego. Do celów polskiego podatku PIT zgłasza się wyłącznie dochód z pracy wykonywanej w Polsce.

b) Polscy rezydenci podatkowi

Ogólnie, te same zasady stosowane w odniesieniu do polskich nierezydentów podatkowych, o którym mowa w pkt a) powyżej, powinny być również stosowane w przypadku cudzoziemców będących polskimi rezydentami podatkowymi. W ten sposób, cudzoziemcy będący osobami fizycznymi są osobiście odpowiedzialni za wykonywanie wszystkich czynności określonych przepisami dotyczącymi PIT, tj. ani zagraniczny pracodawca, ani podmiot wynajmujący nie mają żadnych obowiązków w tym zakresie. Należy również pamiętać, że dochód podlegający opodatkowaniu do celów polskiego PIT, obejmuje wszystkie dochody uzyskane w związku z pracą w Polsce, w tym wynagrodzenie, wszelkiego rodzaju premie i świadczenia rzeczowe.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Członkowie zarządu

a) Polscy nierezydenci podatkowi

Dochód uzyskany przez cudzoziemców z obszaru np. Niemiec jako osoby fizyczne będące Polskimi nierezydentami podatkowymi, które zostały powołane jako członkowie zarządu polskiego podmiotu na podstawie odpowiedniej uchwały udziałowców, może podlegać **20%** zryczałtowanemu opodatkowaniu w Polsce. Wszystkie obowiązki związane z PIT odnoszące się do tego systemu są wykonywane przez podmiot polski, w którym taka osoba jest członkiem zarządu.

b) Polscy rezydenci podatkowi

Jeśli cudzoziemiec jako osoba fizyczna będący członkiem zarządu polskiego podmiotu stałby się polskim rezydentem podatkowym, podatek uzyskany z tytułu członkostwa w zarządzie na podstawie odpowiedniej uchwały akcjonariuszy będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem progresywnym PIT w Polsce. W takim przypadku podmiot polski byłby zobowiązany do wpłaty miesięcznych zaliczek na poczet podatku PIT, naliczanych od omawianego dochodu zgodnie ze stawką progresywną PIT w wysokości **18%** (w zależności od wyboru podatnika można również stosować stawkę PIT w wysokości **32%**), natomiast ostateczne rozliczenie na koniec roku jest dokonywane zgodnie ze stawkami progresywnymi PIT do **32%**. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są również zobowiązani do przedstawiania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia **30 kwietnia kolejnego roku**.

Koszty uzyskania przychodu:

(w przypadku przychodów ze stosunku służbowego)

Z umowy o pracę <i>(miejscem stałego lub czasowego zamieszkania jest taka sama miejscowość co zakład pracy)</i>	miesięcznie	111,25 PLN
	rocznie	1.335,00 PLN
Z kilku umów o pracę <i>(miejscem stałego lub czasowego zamieszkania jest taka sama miejscowość co zakład pracy)</i>	miesięcznie	111,25 PLN
	rocznie max.	2.002,05 PLN
Z umowy o pracę <i>(miejscem stałego lub czasowego zamieszkania jest inna miejscowość niż zakład pracy)</i>	miesięcznie	139,06 PLN
	rocznie	1.668,72 PLN
Z kilku umów o pracę <i>(miejscem stałego lub czasowego zamieszkania jest inna miejscowość niż zakład pracy)</i>	miesięcznie	139,06 PLN
	Rocznie max.	2.502,56 PLN

Przychody twórców

Od **1 stycznia 2018 r.** zmodyfikowane zostały zasady rozliczania kosztów od przychodów twórców.

- Zwiększono limit kwotowy - twórcy, którzy do tej pory korzystali z **50%** kosztów uzyskania, w ramach limitu kwotowego **42.764,00 PLN**, od **2018 r.** rozliczą w kosztach nawet do **85.528,00 PLN**.
- Od **2018 r.** koszty „twórcze” mogą mieć zastosowanie zgodnie z art. 22 ust. 9b ustawy o PIT do przychodów „z tytułu działalności:
 - » twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, urbanistyki, literatury pięknej, sztuk plastycznych, muzyki, fotografii, twórczości audiowizualnej, programów komputerowych, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;
 - » badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej;
 - » artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej i estradowej, reżyserii teatralnej i estradowej, sztuki tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki, instrumentalistyki, kostiumografii, scenografii;
 - » w dziedzinie produkcji audiowizualnej reżyserów, scenarzystów, operatorów obrazu i dźwięku, montażystów, kaskaderów;
 - » publicystycznej.

Dochód z samozatrudnienia

Dochody osób takich jak dyrektorzy, członkowie rad nadzorczych, komisji i innych organów decyzyjnych osób prawnych, bez względu na sposób ich powoływania prowadzący działalność gospodarczą

Likwidacja obowiązku zawiadomienia o PKPiR

Od **2018 r.** zlikwidowano obowiązek zgłaszania prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (PKPiR).

Amortyzacja WNIP a koszty podatkowe

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 4– 7, jeżeli uprzednio te prawa lub wartości były przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem, nabyte lub wytworzone, a następnie zbyte – w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich uprzedniego zbycia.

Strata w wierzytelnościach a koszty podatkowe

W stanie prawnym obowiązującym do końca **2017 r.** kosztem była cała nieściągalna należność, również w części VAT, czy strata z tytułu zbycia albo umorzenia również w kwocie przypadającej na podatek od towarów i usług.

W nowelizacji wskazano, że w takich sytuacjach koszt wyznaczany jest jedynie od wysokości uzyskanego uprzednio przychodu należnego.

W ustawie o PIT prawodawca w ramach nowelizacji jednoznacznie wskazał również, że przychodem z tytułu zbycia wierzytelności, także w formie aportu, jest jej wartość wyrażona w cenie.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Dochód z działalności gospodarczej

W szczególności dochód z działalności handlowej lub gospodarczej, który obejmuje dochód z samozatrudnienia, m.in.:

- Działalność wytwórcza, budowlana, handlowa i usługowa
- Prace związane z wydobywaniem
- Zatrudnienie w związku z korzystaniem z wartości materialnych lub prawnych

Ten typ dochodu obejmuje również przejęcie wpływów ze sprzedaży aktywów obrotowych, chyba że jest to nieruchomości do celów mieszkaniowych.

Opcjonalna możliwość związana z dochodem z działalności gospodarczej:

Od **stycznia 2004 r.** dochody te mogą być opodatkowane stawką podatku liniowego w wysokości **19%**, zamiast regularnego opodatkowania (na wniosek podatnika do dnia **20 stycznia każdego roku**).

Ale: wybierając taką opcję, nie można korzystać z odliczeń od podstawy opodatkowania i wspólnego rozliczania się z małżonkiem.

Od **2018 r.** zmodyfikowane zostały przepisy dotyczące opodatkowania najmu składników majątku wspólnego małżonków.

Zgodnie z dodanym ust. 7 do art 8 ustawy o PIT w przypadku małżonków uzyskujących przychody z najmu, oświadczenie o opodatkowaniu całości przychodów przez jednego z nich, oraz zawiadomienie o rezygnacji z tego sposobu rozliczania przychodów z najmu będzie mogło być złożone z wykorzystaniem wzoru oświadczenia/zawiadomienia określonego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Opodatkowanie 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym tzw. „cashback’u“ oraz innych podobnych świadczeń otrzymywanych od banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz instytucji finansowych

Z dniem **1 stycznia 2015 r.** dodany został art. 30 ust. 1 pkt 4b ustawy o PIT, przewidujący, że od przychodów z tytułu świadczeń otrzymanych od banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz instytucji finansowych w rozumieniu odrębnych przepisów, w związku z promocjami oferowanymi przez te podmioty, pobiera się **19%** zryczałtowany podatek dochodowy. Podatek ten pobierany jest przez banki, SKOK-i oraz instytucje finansowe jako płatników.

Użytkowanie auta prywatnego do celów służbowych

Od początku roku **2015** wartość prywatnego użytkowania samochodu służbowego silnikiem do **1600cm³** jest świadczeniem o wartości **250,00 PLN**, od którego odprowadza się zus i podatek.

W przypadku samochodów służbowych z silnikiem o pojemności ponad **1600cm³**, wartość ich prywatnego użytku wyceniono na **400,00 PLN**, od którego odprowadza się zus i podatek.

W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustala się za każdy dzień wykorzystywania samochodu w wys. 1/30 wyżej wymienionych kwot.

Organizowany przez pracodawcę grupowy dowóz do zakładu pracy nie jest świadczeniem pieniężnym i nie podlega opodatkowaniu. Warunkiem jest jednak wykorzystywanie do tego celu pojazdu samochodowego przeznaczonego konstrukcyjnie do przewozu więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą.



PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Przychody nierezydentów

Nowelizacja przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych doprecyzowuje obowiązujący katalog źródeł przychodów uznawanych za osiągnięte przez nierezydentów na terytorium RP, a także wprowadza nowe ich rodzaje.

Za osiągnięty na terytorium Polski, od 2017 r., będzie uznawany przychód:

- z papierów wartościowych, w tym pochodnych instrumentów finansowych, dopuszczonych do publicznego obrotu, w tym również z tytułu ich sprzedaży lub realizacji;
- przeniesienia własności udziałów m.in. w spółkach osobowych i funduszach inwestycyjnych, w których nieruchomości położone w Polsce stanowią pośrednio lub bezpośrednio co najmniej **50%** wartości aktywów, a także
- należności, od których pobiera się podatek zryczałtowany określony w art. 29 przez polskich płatników, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia.

Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów

Od **2018 r.** nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

- wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw i wartości, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 4–7, nabytych lub wytworzonych przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem, a następnie zbytych – w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich zbycia
- podatku, o którym mowa w art. 30g (czyli podatku od własności nieruchomości komercyjnych)

Przychód z tytułu wniesienia aportu do spółki

Nowelizacja ustawy o podatku od osób fizycznych, która weszła w życie **1 stycznia 2017 r.** zmieniła sposób kalkulowania przychodu z tytułu objęcia udziałów w spółce/wkładów w spółdzielni, objętych w zamian za wkład niepieniężny. W przypadku, gdy wartość określona w statucie lub umowie spółki nie będzie określona, lub będzie określona w sposób nieodpowiadający wartości rynkowej, przychód zostanie ustalony w wysokości wartości rynkowej w oparciu o zasady ogólne. W odniesieniu do polskiej spółki komandytowo -akcyjnej (oraz jej zagranicznych odpowiedników traktowanych jako podatnicy podatku dochodowego), zasady te stosuje się wyłącznie w odniesieniu do aportu, którego przedmiotem są rzeczy lub prawa.

Wprowadzenie limitu transakcji gotówkowych

Od **1 stycznia 2017 r.** zmniejszeniu ulegnie próg kwoty transakcji, które - w stosunkach między przedsiębiorcami - mogą zostać uiszczone w formie gotówkowej, z **15.000,00 EUR** do **15.000,00 PLN**.

W przypadku dokonania zapłaty gotówkowej w wysokości przekraczającej ten próg, wydatki z tego tytułu nie mogą stanowić kosztu uzyskania przychodów w PIT.

Od 2018 r. poszerzono katalog przychodów (dochodów) zaliczanych do kategorii „dochód (przychód) z udziału w zyskach osób prawnych”

W aktualnym stanie prawnym do takich przychodów, oprócz wcześniej pośród nich alokowanych, zalicza się:

- przychody ze zmniejszenia wartości udziałów (akcji) – jest to uzupełnienie pozycji, w której od dawna wskazywany jest dochód (obecnie przychód) z umorzenia udziałów bądź akcji;
- przychody z pożyczki partycypacyjnej, tj. takiej, od której wypłata odsetek uzależniona jest od tego, czy spółka osiągnęła zysk, względnie czy osiągnęła zysk w zakładanej wysokości;
- przychody z tytułu zapłaty w gotówce, w przypadku wymiany udziałów 4

Kluczowe zmiany w KŚT

Kluczowe zmiany w KŚT – 2016 to:

- zmiana nazw grupowania środków trwałych (np. zmieniono nazwę podgrupy 62 „Urządzenia dla radiofonii i telewizji, urządzenia dla telefonii i telegrafii” na „Urządzenia dla radiofonii i telewizji, urządzenia telekomunikacyjne, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne”),
- zmiana zakresu grupowania przez przeniesienie części zakresu z jednego grupowania do drugiego grupowania (np. przeniesienie nieużytków z podgrupy 06 do podgrupy 01),
- scalenie dwóch lub więcej grupowań w jedno (np. w podgrupie 32 połączono „Turbiny parowe” z „Maszynami parowymi”, tworząc rodzaj o nazwie „Turbiny i maszyny parowe”),
- zmiana kodu przy zachowaniu dotychczasowej nazwy i zakresu (np. rodzaj 491 „Zespoły komputerowe” został przekodowany na rodzaj 487 „Zespoły komputerowe”).



PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Nowa Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT)

Od **1 stycznia 2017 r.** obowiązuje nowa Klasyfikacja Środków Trwałych, stanowiąca załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), opublikowanego w Dz. U. pod poz. 1864 (zwana dalej KŚT 2016).

KŚT 2016, w okresie od dnia **1 stycznia 2017 r.** do dnia **31 grudnia 2017 r.** funkcjonuje równoległe z Klasyfikacją Środków Trwałych wydaną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia **10 grudnia 2010 r.** (Dz. U. poz. 1622), zwaną dalej KŚT **2010**.

Ustawodawca zdecydował bowiem, iż KŚT **2010 r.** nadal należy stosować do końca **2017 r.** w sprawach:

- podatkowych, o których stanowi ustawa o PIT oraz ustawa o CIT,
- ewidencji i sprawozdań, o których stanowi ustawa z dnia **29 września 1994 r.** o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- dotyczących przekazywania danych wykorzystywanych dla celów statystycznych, o których stanowi ustawa z dnia **29 czerwca 1995 r.** o statystyce publicznej.

Wobec tego podatnicy, którzy w **2017** roku będą ustalać zasady amortyzacji środków trwałych oraz wybierać właściwą dla nich stawkę amortyzacyjną, powinni stosować dotychczasową klasyfikację KŚT **2010**.

Ustawodawca wskazał, iż od **1 stycznia 2018 r.** należy stosować NKŚT-2016 zarówno w sprawach podatkowych (PIT i CIT), do ewidencji i sprawozdań wynikających z ustawy o rachunkowości, jak i w sprawach dotyczących przekazywania danych wykorzystywanych dla celów statystycznych.

W konsekwencji od **2018 r.** podatnicy stosują nowy załącznik nr 1, zawierający wykaz rocznych stawek amortyzacji z uwzględnieniem nowych grupowań KŚT.

Programy motywacyjne

Z dniem **1 stycznia 2018 r.** weszły w życie zmiany mające na celu regulację zasad opodatkowania dochodów uzyskiwanych ze zbycia akcji nabytych w ramach tzw. programów motywacyjnych.

Przyjęto rozwiązanie zgodnie, z którym dochód do opodatkowania powstaje w momencie zbycia tych akcji. Zdefiniowano także pojęcie programu motywacyjnego oraz spółki dominującej.

Przepisy ust. 11-11b mają zastosowanie do dochodu uzyskanego przez osoby uprawnione z tytułu objęcia lub nabycia akcji spółek akcyjnych, których siedziba lub zarząd znajduje się na terytorium państwa, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Dla przypomnienia, przychody z programów motywacyjnych były do tej pory zaliczane do kapitałów pieniężnych i były opodatkowane stawką **19%**. Od **2018** roku są one zaliczane do źródła, z którym związany jest dany program. Jeżeli zatem program motywacyjny związany jest z wykonywaniem pracy, będzie on opodatkowany jako dochody ze stosunku pracy opodatkowane **18%** i **32%**.

W nowelizacji ustawy o PIT pojawił się jednak błąd. W art. 24 ust. 12a zapisano bowiem, że odroczenie podatku do momentu sprzedaży dotyczy akcji spółek, których siedziba lub zarząd znajduje się na terytorium państwa, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zabrakło słowa „także”. To oznacza, że gdy pracownik dostanie akcje polskich spółek, będzie musiał zapłacić podatek dwa razy – w momencie ich otrzymania i przy sprzedaży.

Minimalny podatek dochodowy

Od dnia **1 stycznia 2018 r.** wprowadzono tzw. „minimalny podatek dochodowy” w odniesieniu do podatników posiadających nieruchomości komercyjne handlowo – usługowe oraz budynki sklasyfikowane jako biurowe – potocznie zwany jako „podatek od nieruchomości komercyjnych”.

Nowy podatek jest podatkiem od przychodów z tytułu własności środka trwałego będącego budynkiem handlowo – usługowym lub handlowym, którego wartość początkowa przekracza **10 mln PLN**. Nieruchomości muszą zostać odpowiednio sklasyfikowane, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Rozwiązaniem zostaną objęte więc następujące nieruchomości komercyjne:

- budynki handlowo-usługowe sklasyfikowane jako: centra handlowe, domy towarowe, samodzielne sklepy i butiki, pozostałe handlowo-usługowe
- budynki biurowe ujęte w Klasyfikacji jako budynki biurowe.

Kogo obowiązuje nowy podatek?

- PODATNIKÓW
- właścicieli, współwłaścicieli, użytkowników dokonujących odpisów amortyzacyjnych

Jaka jest stawka opodatkowania?

- **0,035%** miesięcznie
- **0,42%** rocznie

Jakie są terminy płatności?

- do **20 dnia** każdego miesiąca

Podatnik zobowiązany do zapłaty tzw. podatku minimalnego może:

- zapłacić podatek minimalny, a przy wyliczaniu zaliczki PIT lub CIT odliczyć ten podatek od podatku należnego (PIT lub CIT)

albo

- wpłacić zaliczkę na podatek CIT lub PIT w pełnej wysokości, jeżeli jest on niższy niż kwota minimalnego podatku

Nowelizacja zakłada, że podatnicy nie będą mieli obowiązku wpłacania zaliczki, jeżeli kwota zaliczki podlegająca wpłacie w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku a sumą zaliczek wpłaconych od początku roku, nie przekracza **1.000,00 PLN**.

Przyjęcie rozwiązania, zgodnie z którym podatnicy nie będą mieli obowiązku wpłacania zaliczki w ściśle określonym przypadku oznacza, że będą mieli prawo do jej wpłacenia. Wybór w tym zakresie pozostawia się zatem podatnikowi.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Zmiany dotyczące premii amortyzacyjnej

Od **12 sierpień 2017 r.** obowiązują przepisy, na podstawie których podatnicy mogą korzystać z premii amortyzacyjnej. Korzystając z takiego rozwiązania, podatnik może dokonać jednorazowo odpisu amortyzacyjnego do kwoty **100.000,00 PLN** i uwzględnić go w kosztach w roku, w którym przyjął do użytkowania fabrycznie nowy środek trwały.

- „Nowa” amortyzacja jednorazowa obejmuje tylko środki trwale nabyte już po **1 stycznia 2017 r.** (pomija się wytworzenie środka trwałego).
- Amortyzację można stosować jedynie do fabrycznie nowych środków trwałych mieszczących się w grupach KŚT 3–6 i 8. Oznacza to, że zostały wyłączone wszelkie środki transportu (grupa 7), a nie tylko samochody osobowe.
- Wprowadzono minimalną wartość środka trwałego, który w ten sposób będzie mógł być zamortyzowany - wartość początkowa ma wynosić co najmniej **10.000,00 PLN**.
- Nowe regulacje pozwalają na zaliczenie do kosztów podatkowych także wpłacanych zaliczek na poczet nabycia nowych środków trwałych, a zaliczanych do grup KŚT 3-6 i 8, których dostawa będzie miała miejsce w następnych okresach sprawozdawczych.
- Limit **100.000,00 PLN** w skali roku obejmie łącznie kwotę odpisu amortyzacyjnego oraz kwotę dokonanej wpłaty na poczet dostawy środka trwałego.
- Limit **100.000,00 PLN** przysługuje każdemu przedsiębiorcy, a w przypadku spółek osobowych limit ten odnosi się do wszystkich współników spółki.

Nowelizacja nie uchyla obecnie obowiązujących przepisów w zakresie stosowania amortyzacji jednorazowej. W związku z tym mamy teraz dwie możliwości w zakresie tej amortyzacji:

- dotychczasową, do której prawo mają mali podatnicy i rozpoczynający działalność gospodarczą
- nową, z dobrodziejstw której będą mogli skorzystać wszyscy podatnicy prowadzący działalność gospodarczą.

Zatem, jeżeli po **1 stycznia 2017 r.** (niezależnie od przyjętego roku podatkowego) zakupiony został środek trwały lub dokonane zostały wpłaty na nabycie tego środka trwałego (np. zaliczki) - po spełnieniu odpowiednich przesłanek (nowy środek trwały, limit **100.000,00 PLN**) - tego typu nakłady mogą zostać rozpoznane w całości jako koszt podatkowy w drodze jednorazowych odpisów amortyzacyjnych za rok podatkowy **2017 r.** (lub przesunięty rok zakończony po **31 grudnia 2016 r.**).

Podatnicy mogą wybrać moment dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego spośród następujących wariantów, już wcześniej obowiązujących:

- odpis może być dokonany najwcześniej w miesiącu, w którym środki trwale zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- odpis może być dokonany w jeden ze sposobów określonych w art. 16h ust. 4 CIT bądź art. 22h ust. 4 PIT tj. w równych ratach co miesiąc, w równych ratach co kwartał albo jednorazowo na koniec roku podatkowego.

**Jednorazowa
amortyzacja**

Od dnia **1 stycznia 2018 r.** podwyższono z **3.500,00 PLN** do **10.000,00 PLN** limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiających jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów (zarówno w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, jak i ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Nowelizacja przepisu umożliwiła zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów.

Podwyższenie ww. kwoty do wysokości **10.000,00 PLN** tj. powyżej czynnika inflacji, stanowić będzie, zdaniem Ministra formę dodatkowej zachęty do zwiększenia wydatków inwestycyjnych, która w głównym stopniu powinna oddziaływać na mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwa.

**Podatek u źródła - bilety
lotnicze**

Od dnia **12 sierpnia 2017 r.** zlikwidowano obowiązek poboru podatku u źródła przy zakupie biletów lotniczych (w wysokości **10%**), jeżeli zakup biletu lotniczego dotyczy rozkładowego lotu pasażerskiego.

Podostawiono nadal pobieranie podatku wyłącznie od przewozów nierozkładowych, gdzie jest możliwość negocjacji ceny i dochodzi do bezpośredniej interakcji między przewoźnikiem lotniczym, a klientem (klient ma możliwość negocjowania umowy, poboru podatku bądź wygzekwowania certyfikatu rezydencji).

Ustawa nie wprowadza żadnych przepisów czasowych jeśli chodzi o obowiązywanie zwolnienia w przypadku zakupu biletów lotniczych. Nowe korzystne przepisy dotyczą biletów zakupionych po dniu ich wejścia w życie (tj. **12 sierpnia 2017**).

Ulga na badania i rozwój

Z dniem **1 stycznia 2018 r.** zwiększą się limity odliczeń. Centra badawczo-rozwojowe będą odliczać dodatkowo (oprócz normalnych kosztów uzyskania przychodu) do **150%** kosztów kwalifikowanych. Pozostałe firmy będą odliczać dodatkowo do **100%** kosztów kwalifikowanych. Ulga B+R obejmie nie tylko koszty pracownika zatrudnionego na umowę o pracę, lecz także innych osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia lub o dzieło. Z ulgi na B+R będą mogły skorzystać niektóre firmy działające w specjalnych strefach ekonomicznych.

Od **2018 r.** osoby wynajmujące mieszkania komunalne i socjalne, którym właściciel (gmina, miasto) umorzy należności związane z opłatami (np. za prąd i gaz), będą zwolnione z zapłaty PIT.

**Odliczenie darowizny na
cele krwiodawstwa**

Prawodawca odstąpił od różnicowania wysokości odliczenia tym, co zostało oddane jako krew czy jej składniki. Dzięki temu takie samo odliczenie może być dokonane przy oddaniu krwi i osocza.

Po wejściu w życie nowelizacji w obu przypadkach stosowana ma być jednak znów taka sama stawka (**130,00 PLN** za 1 litr).

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) *C.D.*

Odciszenie wydatków na przejazd osób niepełnosprawnych

Od **2018 r.** rozszerzono stosowanie odliczenia wydatków związanych z koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne poprzez likwidację ograniczenia dotyczącego zabiegów rehabilitacyjnych oraz rozszerzenie prawa do odliczenia do wszystkich osób niepełnosprawnych bez względu na posiadaną grupę inwalidzką.

Cały czas jednak odliczenie limitowane jest kwotą roczną **2.280,00 PLN**.

W ramach nowelizacji prawodawca podwyższył również z **9.120,00 PLN** do **10.080,00 PLN** dochód osoby niepełnosprawnej będącej na utrzymaniu podatnika, który to podatnik rozlicza ulgę rehabilitacyjną na osobę niepełnosprawną pozostającą pod jego opieką. Dodatkowo zastrzeżono, że do takiego dochodu nie zalicza się alimentów na dzieci.

Odciszenie wydatków na utrzymanie psa asystującego

Z początkiem **2018 r.** zniesiono ograniczenia podmiotowe w zakresie stosowania ulgi rehabilitacyjnej, w ramach której odliczane są koszty utrzymania psa asystującego.

W poprzednim stanie prawnym z ulgi takiej mogły skorzystać wyłącznie osoby niewidome lub niedowidzące zaliczone do I lub II grupy inwalidztwa oraz osoby z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczone do I grupy inwalidztwa.

Prawodawca poszerzył krąg osób niepełnosprawnych, które mogą odliczyć wydatki na utrzymanie psa asystującego, na inne osoby. Przy czym nie została zmodyfikowana kwota i cały czas jej roczny limit wynosi **2.280,00 PLN**.



PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Podstawa prawna	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług z późniejszymi zmianami
Stawki podatkowe	<ul style="list-style-type: none">• Standardowa stawka podatkowa 23%• Obniżona stawka podatku 8% (np. niektóre artykuły żywnościowe, towary związane ze zdrowiem, usługi cateringowe i hotelarskie, usługi transportowe, budownictwo komunalne)• Obniżona stawka podatku 5% (szczególnie żywność, książki i czasopisma specjalistyczne)• Obniżona stawka podatku 0% (eksport towarów, wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów)
Ogólne	<ul style="list-style-type: none">• Podatek od wartości dodanej towarów i usług jest szeroko stosowanym podatkiem nakładanym na dostarczanie towarów i usług w Polsce.• Polskie przepisy są oparte na dyrektywach UE
Rejestracja	<p>Od 2017 r. polski podmiot podlega obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT, gdy wartość jego sprzedaży przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwotę 200.000,00 PLN.</p> <p>Podatnicy, u których łączna wartość sprzedaży w 2016 r. była wyższa niż 150.000,00 PLN i nie przekroczyła 200.000,00 PLN, mogą skorzystać ze zwolnienia z obowiązku rejestracji jako podatnik VAT.</p> <p>Przedsiębiorcy zagraniczni muszą się zarejestrować jako płatnicy VAT w Polsce przed rozpoczęciem jakiejkolwiek działalności podlegającej opodatkowaniu VAT w Polsce (z wyjątkiem ograniczonych i wyraźnie wymienionych przypadków). Na podstawie polskiego Kodeksu Karnego Skarbowego, jeśli podmiot zobowiązany do rejestracji jako płatnik VAT nie dopełni tego obowiązku, będzie na niego nałożona kara pieniężna za przestępstwo skarbowe w wysokości ustalonej indywidualnie w każdym przypadku (wielokrotność najniższego miesięcznego wynagrodzenia).</p>
Zgodność z przepisami	<p>(a) fakturowanie</p> <p>Transakcje pomiędzy podatnikami VAT muszą być dokumentowane za pomocą faktur. Polskie przepisy o VAT ściśle regulują elementy, które powinny być zawarte w fakturach. Ogólnie rzecz biorąc, faktura powinna zawierać co najmniej następujące obowiązkowe dane:</p> <ul style="list-style-type: none">• imię i nazwisko lub nazwa firmy sprzedającego i jego adres• imię i nazwisko lub nazwa firmy nabywcy i jego adres *• polskie numery identyfikacji podatkowej nabywcy i sprzedającego• kolejny numer faktury, która identyfikuje fakturę• datę wystawienia• termin dostawy - jeżeli taka data jest ustalona i różni się od daty wystawienia faktury (w przypadku dostaw ciągłych podatnik może podać miesiąc i rok dostawy)• nazwa (rodzaj) towarów lub usług• jednostka miary i ilość sprzedanych towarów lub zakres świadczonych usług*• jednostkowa cena towarów lub usług bez podatku VAT (cena jednostkowa netto)*• wartość ewentualnych rabatów, w tym również za wcześniejsze płatności, jeżeli nie zostały uwzględnione w cenie jednostkowej netto

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Zgodność z przepisami

c.d.

Należy zauważyć, że od początku **2013 r.** do polskich przepisów o VAT zostały wprowadzone tzw. faktury uproszczone. Takie faktury mogą być stosowane w przypadku, gdy łączna suma należności na fakturze nie przekracza **450,00 PLN** lub **100,00 EUR** (w przypadku, gdy faktura jest wystawiona w EUR).

Faktury uproszczone mogą nie zawierać elementów oznaczonych wcześniej „*“, pod warunkiem, że faktura zawiera informacje pozwalające określić wartość podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych stawek podatku VAT.

(b) Podatek VAT w UE

W **styczniu 2010 r.** polskie przepisy o VAT zostały zmienione w celu dostosowania się do pakietu VAT wprowadzonego do prawodawstwa UE. Ogólnie rzecz biorąc, polskie przepisy odzwierciedlają dyrektywę w sprawie podatku VAT w tym zakresie, a usługi podlegają opodatkowaniu VAT w kraju, w którym odbiorca usługi ma siedzibę (z pewnymi wyjątkami, w szczególności w zakresie usług związanych z nieruchomościami).

(c) Składanie dokumentów

Zarejestrowani podatnicy VAT są zobowiązani do składania miesięcznych lub kwartalnych zeznań podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz do prowadzenia rejestrów kupna i sprzedaży podlegających opodatkowaniu VAT.

Od 2017 r. deklaracje kwartalne VAT mogą składać jedynie mali podatnicy, jeżeli:

- upłynęło **12 miesięcy** od miesiąca, w którym zostali oni zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni,
- w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach nie dokonali dostawy towarów, o których mowa w zał. nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług (chyba że łączna wartość tych towarów bez podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty **50.000,00 PLN**).

Dodatkowo, zarejestrowani podatnicy VAT UE dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów do Polski i wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i usług w Polsce, są również zobowiązani do składania comiesięcznych deklaracji podsumowujących (lub kwartalnych - pod warunkiem spełnienia określonych warunków).

od **1 stycznia 2017 r.** nie ma możliwości składania VAT-UE kwartalnie (na podstawie art. 1 pkt 13 ustawy z dnia **1 grudnia 2016 r.** o zmianie ustawy o VAT i niektórych innych ustaw).

(d) Płatność/zwroty

Należny podatek do urzędu skarbowego jest obliczany jako należny podatek VAT pomniejszony o VAT naliczony na fakturach zakupu.

Jako zasadę przyjmuje się, że nadwyżka należnego podatku VAT nad naliczonym podatkiem VAT musi być zapłacona w ciągu **25 dni** licząc od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek VAT (w przypadku drobnych przedsiębiorców, VAT należy uiścić w ciągu **25 dni** po kwartale, w którym powstał taki obowiązek VAT). Jeśli naliczony podatek VAT przekroczy należny podatek VAT, zazwyczaj dostępny jest zwrot podatku VAT.

Zgodność z przepisami <i>c.d.</i>	(e) Kary
	Ogólnie, jeżeli zobowiązania wiążące polskich podatników VAT nie są spełnione, organy podatkowe mogą nakładać kary przewidziane w przepisach podatkowych w polskim Kodeksie Karnym Skarbowym. Dodatkowo, jeżeli powstanie jakiegokolwiek zobowiązanie VAT, podatnicy są obowiązani do zapłaty zaległych kwot podatku VAT wraz z naliczonymi odsetkami karnymi.
Zastosowanie dla nierezydentów	<p>Podmioty nie posiadające statusu polskich rezydentów (tj. z siedzibą poza granicami Polski) dokonujące transakcji podlegających opodatkowaniu w Polsce zgodnie z polskimi przepisami o VAT (np. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów na terytorium Polski), są zobowiązani do rejestracji dla celów podatku VAT w Polsce, a w konsekwencji do wykonywania obowiązków nałożonych na podstawie polskiej ustawy o VAT na zarejestrowanych podatników VAT.</p> <p>Należy jednak zauważyć, że w dniu 01 kwietnia 2011 r. wprowadzono obowiązek mechanizmu odwrotnego obciążenia (rozliczenia podatku przez nabywcę) w odniesieniu do dostaw towarów i dostarczania usług przez podatników zagranicznych, którzy nie mają swojego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej dla celów podatku VAT. Proszę zwrócić uwagę, że począwszy od 01 kwietnia 2013, mechanizm odwrotnego obciążenia nie dotyczy (z pewnymi wyjątkami) dostaw towarów, jeżeli zagraniczny podatnik bez stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce, jako dostawca jest zarejestrowany dla celów podatku VAT w Polsce. W tym przypadku to zagraniczny dostawca (nie nabywca) ma obowiązek naliczania podatku VAT od takich dostaw w Polsce.</p>
Dostawa podlegająca opodatkowaniu	VAT nakłada się na dostawę towarów i świadczenie usług w Polsce, import do Polski, eksport towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, chyba że transakcja jest zwolniona z podatku.
Dostawy	Podatek dotyczy odpłatnej dostawy towarów, która obejmuje, między innymi, również nieodpłatne przekazanie części towarów spółki, prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia przez państwo, pod warunkiem, że przysługiwało podatnikowi prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu ich nabycia lub wytworzenia.
Nieodpłatne przekazanie	Nieodpłatne przekazanie towarów stanowiących prezenty o małej wartości oraz próbek nie podlega opodatkowaniu, dopóki jest ono dokonywane w związku z celami biznesowymi. Przekazanie materiałów reklamowych i drukowanych materiałów informacyjnych obecnie nie jest zwolnione z opodatkowania. Wprowadzono nową definicję próbki.
Miejsce dostawy towarów	<ul style="list-style-type: none"> • Towary od dostawcy, nabywcy lub osoby trzeciej, wysyłane lub transportowane - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia transportu lub wysyłki do nabywcy • Towary nie są wysyłane lub transportowane - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy
Usługi	Są to co do zasady wszystkie świadczenia nie stanowiące dostawy towarów. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę za wykonaną usługę.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Miejsce świadczenia usługi

Zasada:

- Miejsce świadczenia usług na rzecz podatnika (prowadzącego działalność) to miejsce jego siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub miejsce stałego pobytu)
- Miejscem świadczenia usług na rzecz jednostki, która nie jest przedsiębiorcą (konsument), jest kraj siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub miejsce stałego pobytu) świadczącego usługę

Wyjątki:

- Usługi wykonywane przez pośredników na rzecz odbiorców końcowych - miejsce podstawowej działalności, przy usługach związanych z nieruchomościami - lokalizacja nieruchomości
 - Usługi transportowe:
 - » Transport osób - miejsce transportu, biorąc pod uwagę przebyte odległości
 - » Transport towarów na rzecz konsumentów - miejsce transportu, z uwzględnieniem pokonanych odległości
 - » Transport towarów na rzecz konsumentów, gdy początek i zakończenie ruchu mają miejsce na terytorium dwóch różnych państw członkowskich - miejsce rozpoczęcia transportu
 - Usługi pomocnicze do usług transportowych - miejsce wykonania usług
 - Usługi w dziedzinie sztuki, kultury i o charakterze sportowym, naukowym, edukacyjnym, rozrywkowym:
 - » Na rzecz przedsiębiorcy - zastosowanie jest podstawową zasadą (lokalizacja siedziby przedsiębiorcy)
 - » Na rzecz konsumentów - miejsce wykonania usług
 - » Wstęp na imprezę (przedsiębiorca i konsument) - lokalizacja imprezy
 - Usługi restauracyjne i cateringowe - miejsce wykonywania usług
 - Krótkoterminowy wynajem środków transportu - miejsce, gdzie te środki transportu są faktycznie przekazane do dyspozycji klienta
-

Miejsce świadczenia usługi c.d.

- Usługi elektroniczne:
 - » Na rzecz przedsiębiorców -stosuje się zasady podstawowe(lokalizacja siedziby przedsiębiorcy)
 - » na rzecz konsumentów końcowych
- Posiadających siedzibę/status rezydenta poza UE lub posiadających siedzibę/status rezydenta w UE, gdzie usługi są świadczone z państwa trzeciego przez usługodawców będących rezydentami - lokalizacja siedziby / miejsce zamieszkania usługobiorcy
- Mających siedzibę / status rezydenta w UE, gdzie świadczone są usługi z państwa członkowskiego UE przez usługodawców będących rezydentami - miejsce siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub stałe miejsce zamieszkania) świadczącego usługi
- Do usług niematerialnych i prawnych (np. sprzedaż praw, usług reklamowych, prawnych, bankowych, finansowych i ubezpieczeniowych, zapewnienie personelu) w zasadzie stosuje się zasadę podstawową, wyjątek dotyczy tylko konsumentów, którzy mają siedzibę / miejsce zamieszkania w państwie trzecim - siedziba/miejsca zamieszkania usługobiorcy
- Usługi telekomunikacyjne, radiowe i telewizyjne - zwolnienia od podatku, jeżeli usługi te są świadczone na rzecz użytkowników końcowych, przy różnicy w miejscu zamieszkania/siedziby dostawcy i odbiorcy usług
- Usługi w sektorze turystycznym - lokalizacja siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub stałe miejsce zamieszkania) świadczącego usługi

Nowa szczególna procedura dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych

Z dniem **1 stycznia 2015 r.** weszła w życie szczególna procedura dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami (została ona określona w art. 130a-130d ustawy o VAT).

Niezależnie od statusu oraz miejsca siedziby działalności gospodarczej usługodawcy, w przypadku świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami miejscem ich świadczenia zawsze będzie miejsce, w którym taki konsument ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu (Art. 28k ustawy o VAT).

Zmiany zostały również wprowadzone w odniesieniu do podmiotów zagranicznych (podmioty niemające siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium UE).

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Odwrotne obciążenie „Odwroćcie obowiązków podatkowych“

Wymaga, aby przedsiębiorca dokonujący dostawy był obcokrajowcem (w Polsce nie posiadał ani zezwolenia na pobyt stały, ani siedziby zarządu) a odbiorcą był polski płatnik podatku VAT.

Faktury bez podatku VAT, informacja o przeniesieniu obowiązku podatkowego, numery identyfikacji podatkowej przedsiębiorców, zarówno dostawcy, jak i odbiorcy.

Według stanu prawnego na dzień **1 stycznia 2013 r.**, przedsiębiorca zagraniczny jest zobowiązany do uregulowania podatku:

- Jeśli świadczy usługi związane z nieruchomościami i jest zarejestrowany dla celów podatku VAT w Polsce, w przypadku innych usług, należy zapewnić kontrolę polskich odbiorców
- W przypadku handlu towarami dostawca zagraniczny zobowiązany jest do rozliczenia się z podatku VAT, jeśli jest on zarejestrowany do celów podatku VAT w Polsce

Mechanizm odwrotnego obciążenia ma zastosowanie wyłącznie, jeżeli usługę stanowiącą robotę budowlaną usługodawca świadczy jako podwykonawca. W przypadku usług stanowiących roboty budowlane, które usługodawca świadczy jako główny wykonawca, nadal mają obowiązywać zasady ogólne.

Rozliczanie dostaw, w przypadku których obowiązek podatkowy jest po stronie kupującego (odwrotne obciążenie)

Jak do tej pory procedura odwrotnego obciążenia obowiązywała w każdym przypadku nabycia towarów przez zagranicznych podatników, którzy nie mają w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności. Od **04 stycznia 2013 r.** procedura odwrotnego obciążenia nie ma zastosowania, jeżeli zagraniczny dostawca jest zarejestrowany do VAT w Polsce. W takim przypadku podatek od sprzedaży jest naliczany na zasadach ogólnych.

Nieruchomości

VAT po stronie nabywcy lub zastosowanie zwolnienia z opodatkowania dostawy nieruchomości po spełnieniu szczegółowych warunków.

Wynajem

Podlega opodatkowaniu VAT w każdym przypadku

Sprzedaż

Podlega opodatkowaniu podatkiem VAT lub podatkiem od czynności cywilnoprawnych. Ten ostatni jest płatny w przypadku zwolnienia z podatku VAT lub gdy żadna ze stron nie jest płatnikiem podatku VAT.

Zwolnienie od podatku

Rozróżnienie dotyczące stawki podatku **0%** lub zwolnienia

Stawka podatku 0%

Między innymi (po spełnieniu szczegółowych warunków):

- Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów
- Eksport towarów
- Określone koszty bezpośrednio związane z eksportem towarów i związanych z nimi usług
- Międzynarodowe usługi transportowe
- Usługi w zakresie obróbki i uszlachtowania towarów

Zwolnienie z podatku VAT m. in.

- Dostawa towarów używanych wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej (bez potrącania podatku)
- Usługi finansowe (udzielanie pożyczek, prowadzenie rachunku bankowego, wymiana walut) z wyłączeniem leasingu, faktoringu lub doradztwa
Od **2017 r.** bez:
 - » a) usług stanowiących element usług finansowych, które same stanowią odrębną całość, nawet jeżeli są one właściwe i niezbędne do wykonania usługi finansowej,
 - » b) usług stanowiących element pośrednictwa w usługach finansowychInaczej mówiąc: nastąpi uchylenie zwolnienia z opodatkowania VAT dla usług pomocniczych do usług finansowych i ubezpieczeniowych
- Usługi ubezpieczeniowe i reasekuracyjne
- Niektóre usługi medyczne
- Niektóre usługi edukacyjne
- Usługi w dziedzinie opieki społecznej
- Usługi w zakresie ubezpieczeń społecznych
- Niektóre usługi w zakresie kultury i sportu



PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Potrącenie podatku naliczonego

Brak odliczenia od podatku zakupu usług noclegowych a także usług cateringowych.

Kwoty VAT podlegające odliczeniu zależą od tego, w jaki celu dany pojazd jest wykorzystywany

Zasady odliczenia podatku VAT od pojazdów silnikowych z dozwoloną maksymalną masą nieprzekraczającą 3,5 tony zmieniły się od dnia **01 kwietnia 2014 r.** Kwota podlegająca odliczeniu zależy od tego, w jakim celu podatnik korzysta z pojazdu. Jeśli samochód jest wykorzystywany do różnych celów, to jest zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych, prawo do odliczenia od podatku jest ograniczone do 50%. Ale jeśli podatnik korzysta z pojazdu wyłącznie do celów działalności gospodarczej, będzie uprawniony do odliczenia pełnej kwoty podatku VAT. Pełne prawo do odliczenia przysługuje także, gdy pojazd samochodowy jest konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu co najmniej 10 osób wraz z kierowcą (musi wynikać z dokumentów drogowych).

Ograniczone możliwości odliczenia - nie tylko VAT od zakupu

Jeśli pojazd silnikowy o maksymalnej dopuszczalnej masie nieprzekraczającej 3,5 tony jest używany zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych, podatnik będzie miał prawo do odliczenia **50%** podatku VAT. Stosuje się to nie tylko do podatku VAT od zakupu, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) lub importu pojazdów (jak było wcześniej), ale także do podatku VAT od napraw, eksploatacji i zakupu części zamiennych. Limit **50%** nie jest ograniczony przez jakąkolwiek kwotę. W konsekwencji, podatnik będzie miał prawo do odliczenia **50%** podatku VAT niezależnie od kwoty podatku VAT wskazanej na fakturze. Limit **50%** stosuje się również do pojazdów używanych w formie leasingu, najmu, dzierżawy lub podobnych umów.

Nieograniczone możliwości odliczenia - zobowiązania dotyczące ewidencjonowania

Podatnik będzie miał prawo do odliczenia **100%** podatku VAT pod warunkiem, że pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika. Co więcej, muszą być spełnione następujące warunki:

- Podatnik musi ustalić zasady korzystania z pojazdu stwierdzając, że może być wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.
- Należy prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu dla pojazdów używanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.

Ewidencja przebiegu pojazdu powinna obejmować: numer rejestracyjny pojazdu, datę rozpoczęcia i zakończenia ewidencji; odczyt licznika przebiegu z przejechanymi kilometrami. Powinna ona być prowadzona począwszy od dnia, od kiedy pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.

Jeżeli podatnik nie wypełni wyżej wymienionych informacji na czas, jego pojazd zostanie uznany za używany wyłącznie do celów działalności gospodarczej wyłącznie po dniu, w którym informacje te zostaną uzupełnione.

Potrącenie podatku naliczonego c.d.**Termin uzupełniania informacji**

Podatnicy, którzy zamierzają wykorzystywać samochody wyłącznie w celach związanych z działalnością gospodarczą dla których prowadzona będzie ewidencja przebiegu, będą zobowiązani do poinformowania kierownika właściwego urzędu skarbowego o takich pojazdach używanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej (formularz VAT-26). Formularz VAT-26 należy złożyć z zachowaniem ustawowych terminów.

Odpowiedzialność za naruszenie obowiązku zgłoszenia

Podatnik który nie złoży formularza VAT-26 na czas lub dostarczy fałszywych informacji i jednocześnie odlicza **100%** podatku VAT, podlega odpowiedzialności karnej i skarbowej (kary do 720 tzw. stawek dziennych, gdzie takie stawki dzienne wahają się od **56,00 PLN** do aż **22.400,00 PLN**).

Leasing samochodowy - umowa zawarta przed dniem 01 kwietnia 2014 r.

Ograniczenie odliczenia w wysokości **50%** nie dotyczy rat leasingowych, wynajmu etc. dla pojazdów używanych na zasadach leasingu, najmu lub podobnych umów zawartych przed dniem **01 kwietnia 2014 r.**, w przypadku których cała kwota podatku VAT na fakturze jest kosztem uzyskania przychodu wg stanu prawnego na dzień **31 marca 2014 r.**

- Okres podstawowy - **60 dni** od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, z możliwością skrócenia do **25 dni** (zakładając, że wszystkie wyliczenia wykazane w zeznaniu podatkowym muszą być rozliczane w terminie złożenia zeznania podatkowego)
- **180 dni** - jeżeli w danym okresie rozliczeniowym nie dokonano transakcji podlegających opodatkowaniu

Firmy zagraniczne

Firmy, które nie mają siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce.

Rejestracja firm zagranicznych

Co do zasady brak wymogu rejestracji.

Zwrot podatku naliczonego dla firm zagranicznych

Można złożyć:

- Wniosek w języku polskim dla przedsiębiorców z UE - w formie elektronicznej
- Właściwy Urząd Skarbowy: II Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście
- Wniosek może obejmować okres co najmniej **3 miesiące**, nie dłuższy niż **1 rok**
- Składanie do **30 września** kolejnego roku
- Wydawany przez urząd skarbowy na podstawie kwoty uznanego podatku jest zazwyczaj zwracany w ciągu **4 miesiące** od naliczenia
- Zwrot zostanie dokonany w ciągu **10 dni roboczych** od podjęcia decyzji

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Transport wewnątrzspółnotowy	<ul style="list-style-type: none"> • Nabycie wewnątrzspółnotowe • Dostawa wewnątrzspółnotowa
Dostawy wewnątrzspółnotowe (dla zarejestrowanych przedsiębiorców)	<p>Pod warunkiem, że spełnione są następujące warunki, stosuje się z Polsce stawkę podatku w wysokości 0%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dostawa została wykonana na rzecz przedsiębiorcy zarejestrowanego dla celów VAT- członkostwo w innym kraju Unii Europejskiej oraz • Towary opuściły Polskę a dostawca posiada odpowiednie dowody oraz • Dostawca podał prawidłowy NIP na fakturze
Do użytkowników końcowych	<p>Opodatkowanie dostawy towarów do konsumentów (osób fizycznych) w innym państwie członkowski Unii Europejskiej odbywa się w Polsce.</p>
Wyjątki:	
<ul style="list-style-type: none"> • Środki transportu, między innymi samochody osobowe, są zawsze opodatkowane w kraju, do którego konsument przewozi taki nowy środek transportu • Sprzedaż wysyłkowa (towary zostaną wysłane w imieniu dostawcy na rzecz ostatecznych konsumentów, pod warunkiem, że wartość sprzedanych towarów przekracza po stronie dostawcy określony limit obrotów) 	
Wymogi sprawozdawczości	<ul style="list-style-type: none"> • Sprawozdania podsumowujące należy zazwyczaj dostarczać comiesięcznie. • Należy uwzględnić: <ul style="list-style-type: none"> » Wewnątrzspółnotowe dostawy towarów » Wewnątrzspółnotowe zakupy » Dostawy w ramach tzw. wewnątrzspółnotowych transakcji trójstronnych » Usługi na rzecz przedsiębiorstw zagranicznych (z Państw Członkowskich UE), w których obowiązek podatkowy przechodzi na odbiorców usług
Moment powstania obowiązku podatkowego	<p>Moment powstania obowiązku podatkowego przestał być determinowany momentem wystawienia faktury. Co do zasady, powstaje on w chwili dostawy towarów lub wykonania usługi. Ponadto, wprowadzono nowe przepisy dotyczące szczególnego momentu powstawania obowiązku podatkowego.</p>
Definicja podstawy opodatkowania	<p>Definicja podstawy opodatkowania jest bezpośrednią implementacją definicji zawartej w dyrektywie VAT. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę. Podstawa opodatkowania jest powiększana m.in. o koszty dodatkowe (np. prowizje, koszty opakowania i transport oraz koszt ubezpieczenia) pobierane przez dostawcę od nabywcy. Z kolei w przypadku dostaw nieodpłatnych podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów.</p>

Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego

Prawo do odliczenia VAT naliczonego powstaje w okresie, w którym u sprzedawcy powstał obowiązek podatkowy w odniesieniu do dostarczonych towarów lub świadczonych usług, nie wcześniej jednak niż w deklaracji podatkowej za okres, w którym faktura lub dokument celny został otrzymany przez nabywcę. Stąd po **1 stycznia 2014 r.** ważne jest, aby odliczając VAT z faktury mieć pewność, że u sprzedawcy powstał obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży udokumentowanej przedmiotową fakturą.

Przepisy uzależniają też prawo do odliczenia VAT naliczonego z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów od otrzymania faktury od sprzedawcy.

Od 2017 r. dodano nowy warunek dla terminu odliczenia VAT z tytułu WNT zgodnie z którym podatnik może pomniejszyć podatek należny o podatek naliczony z tytułu transakcji wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9 ustawy o VAT, jeżeli:

- uwzględni on kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek;
- stanie się to nie później niż w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.

Skorygowanie zmniejszonego odliczenia podatku naliczonego będzie możliwe w okresie, w którym podatnik otrzyma fakturę.

Fakturowanie

Od dnia **1 stycznia 2014 r.**, jest możliwość wystawienia faktury do **15 dnia** miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy towaru /wykonania usługi oraz możliwość wystawienia faktury do **30 dni** przed dokonaniem dostawy towaru/ wykonaniem usługi.

Zmiany VAT 2016 - prewspółczynnik

Od **2016 r.** wprowadzona została preproporcja, która dotyczy odliczenia VAT od wydatków przeznaczonych zarówno do działalności gospodarczej oraz działalności o innym charakterze, których nie da się w całości przypisać wyłącznie do jednej z dwu kategorii czynności. Zmiana ma doniosłe znaczenie w szczególności dla jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących zadania własne będące poza VAT oraz czynności na podstawie umów cywilnoprawnych podlegające VAT, ale także każdego podatnika, który wykonuje działalność gospodarczą VAT oraz działalność pozostającą poza zakresem ustawy o VAT.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Zmiany VAT 2016 - prewspółczynnik c.d.

Sposób wyliczenia prewspółczynnika został pozostawiony podatnikowi, przy czym ustawa o VAT wprowadza katalog przykładowych danych, jakie można wziąć pod uwagę:

- dane kadrowe
- dane powierzchniowe
- dane przychodowo-obrotowe
- dane czasowe.

Wybór metody wyliczenia wartości prewspółczynnika jest dowolny, przy czym prewspółczynnik musi być reprezentatywny i odpowiadać specyfice prowadzonej przez podatnika działalności.

Wprowadzona w **2016 r.** regulacja znacząco ogranicza prawo do dokonywania odliczeń VAT naliczonego dla podatników wykonujących działalność mieszaną (opodatkowaną VAT i nieopodatkowaną VAT).

Zmiany VAT 2017 - Deklaracja VAT prawie wyłącznie elektronicznie

W okresie styczeń - grudzień 2017 r. obowiązek wysyłki deklaracji elektronicznie nie obejmuje podatników, którzy:

- nie muszą zarejestrować się jako podatnik VAT UE;
- nie są dostawcami towarów lub świadzcącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 7 i 8 ustawy o VAT lub nabywcą tych towarów lub usług;
- nie muszą składać deklaracji, zeznań, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej w podatku PIT i CIT elektronicznie ze względu na to, że pozostają płatnikiem podatku dla nie więcej niż 5 podatników.

Pozostali podatnicy z e-deklaracji korzystać będą od **2018 r.**

Zmiany VAT 2017 - Odmowa rejestracji podatnika

Nowelizacja ustawy o VAT zakłada przesłanki odmowy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT i doprecyzowuje warunki wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT:

- odmowę rejestracji założono w przypadku, gdy weryfikacja wykaże, że podane w zgłoszeniu rejestracyjnym dane są nieprawdziwe, dany podmiot nie istnieje lub - mimo podjętych prób - nie można skontaktować się z nim albo z jego pełnomocnikiem lub nie stawiają się oni na wezwania naczelnika urzędu skarbowego,
- wykreślenie podatnika zarejestrowanego ma nastąpić np. w sytuacji: zawieszenia działalności gospodarczej (na co najmniej sześć kolejnych miesięcy); niezłożenia deklaracji VAT (za sześć kolejnych miesięcy lub dwa kolejne kwartały); wystawienia faktur lub faktur korygujących, dokumentujących transakcje, do których nie doszło.

Zmiany VAT 2017 - Odwrotne obciążenie

Nabycie procesorów, niekompletnych wyrobów jubilerskich i złomu biżuterii, odpady i złom metali nieszlachetnych oraz usług budowlanych (w zakresie usług świadczonych przez podwykonawców) objęte odwrotnym obciążeniem.

W zakresie odwrotnego obciążenia na gruncie VAT należy wyróżnić trzy istotne zmiany:

- poszerzenie katalogu towarów objętych odwrotnym obciążeniem (załącznik nr 11)
- objęcie odwrotnym obciążeniem usług wymienionych (nowy załącznik nr 14)
- prawo do odliczenia VAT przez podmioty dokonujące obrotu towarami i usługami objętymi mechanizmem odwrotnego obciążenia.

Zmiany VAT 2017 - Sankcje na gruncie VAT od 2017 roku

Jak wynika z art. 110a ust. 1 ustawy o VAT, podatnik musi liczyć się z możliwością nałożenia sankcji przez naczelnika urzędu skarbowego (lub organ kontroli skarbowej) w razie stwierdzenia, że podatnik:

- w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:
 - » kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
 - » kwotę zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
 - » kwotę różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy wyższą od kwoty należnej,
 - » kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy, a powinien wykazać kwotę zobowiązania podatkowego podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego,
- nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego.

Wówczas naczelnik/organ określa odpowiednio wysokość kwot podatku do zapłaty w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej **30%** kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego lub **30%** kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Zmiany VAT 2017 r. - Przyspieszony termin zwrotu VAT

Przyspieszony **25-dniowy** termin zwrotu VAT będzie nadal możliwy, przy czym skorzystanie z tego przywileju będzie obwarowane szeregiem warunków do spełnienia. Zwrot VAT w terminie przyspieszonym będzie zatem możliwy, gdy:

- kwoty podatku naliczonego (VAT związany z zakupami), wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty przeniesienia nadwyżki VAT od zakupów z poprzedniego okresu, wynikają z:
 - » faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach,
 - » pozostałych faktur dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza **15.000,00 PLN**,
 - » dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
 - » importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji;
- kwota podatku naliczonego lub nadwyżka podatku naliczonego nad należnym nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza **3.000,00 PLN**;
- podatnik złożył w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku (potwierdzenie przelewu wykonanego z rachunku podanego w zgłoszeniu ceidg-1);
- podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie **25 dni**:
 - » był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - » składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje VAT.

Od 2018 r. rejestr czynnych podatników VAT

Od **2018 roku** Szef Krajowej Administracji Skarbowej będzie prowadził w postaci elektronicznej wykaz podatników VAT czynnych.

Wykaz podatników VAT czynnych będzie udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w sposób umożliwiający sprawdzenie danych zawartych w wykazie.

Wykaz podatników VAT czynnych będzie aktualizowany w dni robocze, raz na dobę.

Dane o podatnikach wykreślonych z rejestru jako podatników VAT czynnych są przechowywane w wykazie podatników VAT czynnych przez okres **5 lat** licząc od końca roku kalendarzowego, w którym podatnik został wykreślony z rejestru.

Split payment - podzielona płatność 2018

Od **1 lipca 2018 r.** podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Zgodnie z nowelizacją, zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności będzie polegać na tym, że:

- zapłata kwoty odpowiadającej całości lub części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
- zapłata całości lub części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

Zgodnie z obecnym brzemieniem projektu, mechanizm podzielonej płatności nie będzie obowiązkowy, jednak ustawodawca przewidział, szereg zachęt mających przekonać podatników do korzystania z tej formy rozliczenia. Te zachęty są następujące:

- odstąpienie od zasady solidarnej odpowiedzialności,
- odstąpienie od nakładania dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- brak stosowania podwyższonych (do **150%** standardowej stawki) odsetek od zaległości podatkowych w VAT,
- przyspieszony zwrot nadwyżki VAT naliczonego.

Umowa z bankiem

Otwarcie i prowadzenie rachunku VAT będzie następować bez konieczności zawarcia odrębnej umowy z bankiem w tym zakresie. Banki nie będą też uprawnione do pobierania opłat i prowizji za prowadzenie rachunku VAT, zaś z drugiej strony zgromadzone tam środki finansowe mają być oprocentowane.

W jednym banku podatnik będzie mógł posiadać jeden rachunek VAT, bez względu na liczbę otwartych rachunków bankowych.

Wpłaty i wypłaty

Na rachunek VAT będą mogły być wpłacane wyłącznie środki pieniężne pochodzące z tytułu:

- zapłaty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług płatonej dostawcy towarów lub usługodawcy przy użyciu dedykowanego komunikatu przelewu;
 - zwrotu kwoty podatku od towarów i usług:
 - » w przypadku wystawienia faktury korygującej, przy użyciu dedykowanego komunikatu przelewu,
 - » przez urząd skarbowy.
-

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (PCC)

Zakup nieruchomości:	2,0%
Umowa spółki:	0,5%
Pożyczka:	2,0%
Pożyczki Właściciel/Udziałowiec:	0,5%

KONTROLA PODATKOWA I POSTĘPOWANIE SĄDOWE W POLSCE

Środki kontroli	Przedmiotem kontroli jest formalna poprawność deklaracji podatkowej.
Kontrola przeprowadzona przez Urząd Skarbowy	Określenie przedmiotu i kwoty zobowiązania podatkowego. Urząd skarbowy sporządza następnie protokół, który może służyć jako dowód w postępowaniu podatkowym.
Metoda kontroli	Określa się, czy podatki były płacone na czas. Jeżeli naliczane są odsetki za zwłokę, organ podatkowy wydaje zawiadomienie o wymiarze podatku w wysokości należnego podatku, natomiast odsetki za zwłokę są stałe.
Kontrola podatkowa przeprowadzana przez zespół kontroli finansowej	<p>Sprawdza się, czy podatnik zgłosił swoje zobowiązania podatkowe odpowiednio co do przedmiotu i kwoty; Jeżeli stwierdza się obowiązek podatkowy, wydaje się oddzielną decyzję podatkową.</p> <p>Podatnicy mogą korzystać w Polsce z następujących praw w zakresie spraw podatkowych:</p> <ul style="list-style-type: none">• Odwołanie od decyzji• Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego• Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego• Postępowanie przed Europejskim Trybunałem Sprawiedliwości

KRAJOWA ADMINISTRACJA SĄDOWA (KAS)

Zmiany od 1 marca 2017

Służba celna, administracja podatkowa i kontrola skarbową zostaną **1 marca 2017 r.** skonsolidowane i przekształcone w Krajową Administrację Skarbową - przewiduje ustawa z dnia **16 listopada 2016 r.** Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej.

Ustawa stanowi głównie o zmianach wewnętrznej struktury i relacjach pomiędzy organami administracji podatkowej, kontroli skarbowej oraz Służbie Celnej. W ustawie wyróżnić można dwa zagadnienia, które dotyczą spraw podatników:

- dotychczas interpretacje wydawane były przez Dyrektorów Izb Skarbowych, po wejściu w życie ustawy o KAS, prowadzeniem spraw dotyczących interpretacji indywidualnych zajmował się będzie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.
 - zagadnieniem omawianym w ustawie o KAS, a dotyczącym podatników jest kontrola celno - skarbową.
-

ORDYNACJA PODATKOWA

Weryfikacja kontrahenta

Od dnia **25 grudnia 2017 r.** podatnicy mogą uzyskać od urzędów skarbowych zaświadczenie dotyczące następujących informacji dotyczących ich kontrahentów, prowadzących działalność gospodarczą:

- potwierdzenia, że kontrahent złożył (lub nie złożył) deklaracji lub innego dokumentu, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
 - potwierdzenia, że kontrahent ujął (lub nie ujął) w złożonej deklaracji lub złożonym innym dokumencie zdarzeń, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
 - potwierdzenia, że kontrahent zalega (lub nie zalega) w podatkach wynikających z deklaracji lub innego dokumentu składanych na podstawie przepisów ustaw podatkowych.
-

Dowody w postępowaniu podatkowym

Od dnia **25 grudnia 2017 r.** do otwartego katalogu dowodów w postępowaniu podatkowym dodano dokumenty zgromadzone w toku działalności analitycznej Krajowej Administracji Skarbowej.

OGÓLNE PRAWO PODATKOWE

Orzeczenie sądu

Tak, jest możliwe w odniesieniu do sytuacji podatkowej podatnika

Konsekwencje opóźnienia przez niedotrzymanie terminów i dat

Kary z tytułu opóźnienia: obecnie **8%** rocznie (**9,75%** rocznie - zmniejszenie kary w przypadku dostarczenia skutecznej korekty deklaracji podatkowej przed działaniami urzędu skarbowego)

Kary za zwłokę: tylko w przypadku podatku VAT - do **30%** obowiązku podatkowego

Od nowego roku naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli podatkowej będzie mógł nałożyć na podatnika dodatkowe zobowiązanie w wysokości **30%** kwoty zaniżenia zobowiązania z tytułu VAT albo **30%** kwoty zawyżenia zwrotu różnicy czy VAT-u naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia za następne okresy rozliczeniowe. Skorygowanie błędu może zmniejszyć stawkę z **30%** do **20%**.

Dodatkowe zobowiązanie pojawi się, jeśli fiskus stwierdzi, że podatnik VAT w złożonej deklaracji wykazał:

- kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
- zwrot różnicy podatku lub zwrot VAT-u naliczonego wyższy od kwoty należnej,
- różnicę podatku do obniżenia za następne okresy wyższą od kwoty należnej,
- zwrot różnicy podatku lub zwrot VAT-u naliczonego, lub różnicę do obniżenia za następne okresy, a powinien był wykazać kwotę zobowiązania podatkowego podlegającą wpłacie na konto urzędu skarbowego.

Ponadto sankcja **30%** dotknie również podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT i nie wpłacili należnego fiskusowi podatku VAT.

W obecnym stanie prawnym za ujawnienie przez organy podatkowe braku deklaracji lub wpłaty VAT grożą podwyższone odsetki za zwłokę.

100% wartości VAT-u z fałszywej faktury

Procent dodatkowego zobowiązania zwiększy się do **100%** VAT naliczonego wynikającego z faktur, w przypadku stwierdzenia, że faktury z zawyżonym VAT naliczonym:

- zostały wystawione przez nieistniejący podmiot,
- stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
- zawierają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności.

Prawo Karne Skarbowe

- Kara za uchylanie się od płacenia podatków: zarzuty karne
- Kara za świadome uchylanie się od płacenia podatków: Kara finansowa lub pozbawienia wolności
- Z zasady postępowanie administracyjne
- Kara za nieskładanie (niewysyłanie) lub nieterminowe składanie (wysyłanie) Jednolitego Pliku Kontrolnego

ODSETKI

Podatkowe	8% w skali roku
Odsetki skarbowe	Z uwagi na fakt, że stopa oprocentowania kredytu lombardowego nie ulega zmianie już od 2015 roku i wynosi 2,5% , to w 2018 roku odsetki skarbowe (odsetek za zwłokę) zastosowanie znajdzie fragment przepisu mówiącego o najniższej możliwej skali oprocentowania, czyli 8% .
Odsetki ustawowe	Z uwagi na wysokość stawki referencyjnej na poziomie 1,5% , wysokość odsetek ustawowych w 2018 roku wynosi zatem odpowiednio: <ul style="list-style-type: none"> • 5% (odsetki ustawowe) • 10% (odsetki maksymalne)
Odsetki ustawowe za opóźnienie	Odsetki ustawowe za opóźnienie w 2018 roku powinny zatem wynosić: <ul style="list-style-type: none"> • 7% (odsetki za opóźnienie) • 14% (maksymalne odsetki za opóźnienie)
Odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych	W 2018 roku stopa odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych będzie zatem wynosić 9,5% - tyle samo, ile w 2017 r.
Stawki obniżone	Do zaległości podatkowych powstałych od 1 stycznia 2016 r. stosuje się obniżoną stawkę odsetek w wysokości połowy stawki podstawowej (obecnie 4%), pod warunkiem złożenia, samodzielnie, bez udziału organu podatkowego, korekty deklaracji w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji oraz zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty. Stawka obniżona o połowę (obecnie 4%) będzie także stosowana w odniesieniu do zaległości podatkowych powstałych przed 1 stycznia 2016 r. , po warunkiem złożenia korekty deklaracji w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. i zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty. Zachęca się więc do samodzielnej weryfikacji prawidłowości złożonej deklaracji i - w razie ujawnienia błędów - złożenia w tym okresie korekty i zapłaty zaległości. Stawka obniżona znajdzie zastosowanie bez względu na wysokość ujawnionej zaległości. W razie złożenia po 30 czerwca 2016 r. korekty ujawniającej zaległości podatkowe powstałe przed dniem 1 stycznia 2016 r. stawka odsetek za zwłokę wyniesie 3/4 stawki podstawowej (obecnie 6%).
Stawka podwyższona	Od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje podwyższona stawka odsetek za zwłokę, w wysokości 150% stawki podstawowej (obecnie 12%) w odniesieniu do zaległości w podatku od towarów i usług, w podatku akcyzowym oraz cłach. Stawka ta będzie stosowana w przypadku, gdy organ podatkowy wykryje w toku procedur podatkowych (czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego) zaniżenie zobowiązania podatkowego (zawyżenie nadpłaty lub zwrotu podatku) w kwocie przekraczającej 25% kwoty należnej i wyższej niż kwota 9.250,00 PLN (5 x minimalne wynagrodzenie) albo brak deklaracji i zapłaty podatku. Jednakże nawet w tych podatkach przy samodzielnej weryfikacji prawidłowości złożonej deklaracji i - w razie ujawnienia błędów - złożenia korekty i zapłaty zaległości zastosowanie znajdzie stawka obniżona. Stawka obniżona znajdzie zastosowanie bez względu na wysokość ujawnionej zaległości. W interesie podatników jest więc jak najszybsza samodzielna weryfikacja deklaracji, złożenie korekty i zapłata zaległości. Pozwoli to na zastosowanie stawki obniżonej.

LIMITY PODATKOWE W 2018 R.

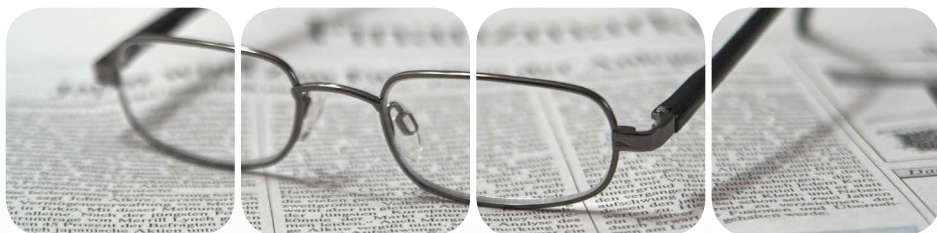
Obowiązujące w 2018 r. limity dochodów dotyczące, między innymi, statusu małego przedsiębiorcy

Mały podatnik w VAT i podatku dochodowym - **5.176.000,00 PLN**

Limit przychodów uprawniający do ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych - **1.078.425,00 PLN**

Kwota przychodów netto zobowiązująca do zaprowadzenia ksiąg rachunkowych przez osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz spółdzielnie socjalne - **8.627.400,00 PLN**

Maksymalna łączna wartość odpisów amortyzacyjnych w roku w ramach amortyzacji jednorazowej - **216.000,00 PLN**



UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania:

Polska zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z 81 krajami. Umowy te wzorowane są na Konwencji Modelowej OECD.

Odmienne uregulowane jest prawo opodatkowania w przypadku zbycia udziałów przez spółki zajmujące się handlem nieruchomościami. Zgodnie z Konwencją Modelową OECD prawo opodatkowania posiada w przypadku „share deals” w pozytywnie zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania nie państwo rezydencji sprzedawcy, lecz państwo, w którym znajduje się nieruchomość.

Określone w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania stawki podatku można zastosować tylko wtedy, gdy podatnik posiada certyfikat dot. miejsca zamieszkania, tj. certyfikat rezydencji wystawiony przez urząd skarbowy danego kraju.

KRAJ	DATA WEJŚCIA W ŻYCIE	LAUZUŁA DOT. NIERUCHOMOŚCI	DYWIDENDY W%:(*)	ODSETKI W%:	LICENCJE W%:
ALBANIA	27.06.94	nie	5/10	10	5
ARMENIA	27.02.05	tak	10	5	10
AZERBEJDŻAN	20.01.05	tak	10	10	10
AUSTRALIA	04.03.92	tak	15	10	10
BELGIA	29.04.04	tak	5/15	0/5	0/5
BUŁGARIA	10.05.95	nie	10	0/10	5
CHINY	07.01.89	nie	10	0/10	7/10
DANIA	31.12.02	tak	0/5/15	0/5	5
NIEMCY	19.12.04	tak	5/15	0/5	5
ESTONIA	09.12.94	nie	5/15	0/10	10
FINLANDIA	30.03.79	nie	0/5/15	0	0/10
FRANCJA	12.09.76	tak	5/15	0	0/10
GRECJA	28.09.91	nie	19	10	10
WIELKA BRYTANIA	27.12.06	tak	0/10	0/5	5
INDIE	26.10.89	tak	15	0/15	20
INDONEZJA	25.08.93	nie	10/15	0/10	15
IRLANDIA	22.12.95	tak	0/15	0/10	0/10
ISLANDIA	Protokół - 08.12.12	tak	5/15	0/10	10
IZRAEL	30.12.91	tak	5/10	5	5/10
WŁOCHY	26.09.89	nie	10	0/10	10
JAPONIA	23.12.82	nie	10	0/10	0/10
KANADA	08.12.12	tak	0/5/15	10	5/10
KAZACHSTAN	13.05.95	tak	10/15	0/10	10
KOREA	21.02.92	nie	5/10	0/10	10
CHORWACJA	11.02.96	tak	5/15	0/10	10
KUWEJT	25.04.00	nie	0/5	0/5	15
ŁOTWA	30.11.94	tak	5/15	0/10	10
LITWA	19.07.94	tak	5/15	0/10	10
LUXEMBURG	Protokół - 11.12.12	tak	0/15	0/5	5

(*) Zwolnienie od podatku u źródła zgodnie z dyrektywą dot. spółek posiadających większość udziałów oraz spółek zależnych (Parent-Subsidiary-Directive)

C.D.

KRAJ	DATA WEJŚCIA W ŻYCIĘ	KLAUZUŁA DOT. NIERUCHOMOŚCI	DYWIDENDY	ODSETKI %:	LICENCJE %:
MALEZJA	05.12.78	nie	0	0/15	0/15
MALTA	24.11.94	tak	5/15	0/10	10
HOLANDIA	18.03.03	nie	5/15	0/5	5
NORWEGIA	29.01.13	tak	0/15	5	5
AUSTRIA	01.04.05	tak	5/15	0/5	5
FILIPINY	07.04.97	tak	10/15	0/10	15
PORTUGALIA	04.02.98	nie	10/15	0/10	10
RUMUNIA	15.09.95	nie	5/15	0/10	10
ROSJA	22.02.93	nie	10	0/10	10
ARABIA SAU- DYJSKA	01.06.12	tak	5	0/5	10
SZWECJA	15.10.05	tak	5/15	0	5
SZWAJCARIA	25.09.92	nie	5/15	10	0/10
SINGAPUR	04.11.12	tak	0/5/10	0/5	2/5
SŁOWACJA	21.12.95	nie	5/10	0/10	5
SŁOWENIA	10.03.98	nie	5/15	0/10	10
HISZPANIA	06.05.82	tak	5/15	0	0/10
AFRYKA POŁUDNIOWA	05.12.95	nie	5/15	0/10	10
TAJLANDIA	13.05.83	nie	20	0/10	5/15
CZECHY	13.06.12	nie	5	0/5	10
TUNEZJA	15.11.93	nie	5/10	12	12
TURCJA	01.10.96	nie	10/15	0/10	10
UKRAINA	11.03.94	tak	5/15	0/10	10
WĘGRY	10.09.95	nie	10	0/10	10
USA	23.07.96	tak	5/15	0	10
ZJEDNOCZONE EMIRATY ARABSKIE	21.04.94	nie	0/5	0/5	5
BIAŁORUŚ	30.07.93	nie	10/15	0/10	0
CYPR	Protokół - 09.11.12	nie	0/5	0/5	5

(*) Zwolnienie od podatku u źródła zgodnie z dyrektywą dot. spółek posiadających większość udziałów oraz spółek zależnych (Parent-Subsidiary-Directive)

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Zarządzenie

Polscy pracodawcy mają obowiązek ponoszenia kosztów ubezpieczenia społecznego na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i są płatnikami składek do ZUS i Narodowego Funduszu Zdrowia.

Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe dla pracowników i pracodawcy obliczane są na podstawie dochodu brutto pracownika.

Pracodawca jest odpowiedzialny za potrącanie i przekazywanie pełnej kwoty składek na ubezpieczenie społeczne (część pracownika i pracodawcy) do odpowiednich organów. Stawki składek na ubezpieczenie społeczne w roku bieżącym są następujące:

Ubezpieczenie	Pracodawca	Pracownik
emerytalne	9,76%	9,76%
rentowe	6,5%	1,5%
chorobowe	Nie dotyczy	2,45%
wypadkowe	Między 0,67% a 3,33%	Nie dotyczy
zdrowotne	Nie dotyczy	9,00%
Fundusz pracy (FP)	2,45%	Nie dotyczy
Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)	0,10%	Nie dotyczy

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku **2018** nie może być większa od kwoty **133.290,00 PLN**.

Ubezpieczenie społeczne w Polsce

System ubezpieczeń społecznych w Polsce na charakter powszechny i obowiązkowy. Ubezpieczenie społeczne obejmuje osoby, które są, między innymi, pracownikami, osobami pracującymi na podstawie umów zlecenia lub prowadzą działalność gospodarczą.

UWAGA:

Ubezpieczenie społeczne w Polsce obejmuje obywateli UE na takich samych zasadach, jak obywateli polskich.

UBEZPIECZENIE EMERYTALNO-RENTOWE

Ubezpieczenie emerytalno-rentowe

Ubezpieczenie emerytalno-rentowe ma na celu:

- wypłatę świadczeń emerytalnych dla osób które osiągnęły wiek emerytalny (emerytura),
- wypłatę świadczeń w przypadku niezdolności do pracy z powodu choroby (renta).

Płatnikiem należnych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jest pracodawca.

System emerytalny opiera się na ścisłym związku między kwotą świadczenia a kwotą faktycznie płaconej składki. Podstawą do obliczenia emerytury jest (łącznie) kwota składek na ubezpieczenie emerytalne.

Emerytura jest przyznawana kobietom, które ukończyły co najmniej 60 rok życia oraz mężczyznom, którzy ukończyli co najmniej 65 lat.

Decyzje o przyznaniu emerytury lub renty są podejmowane przez organy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych właściwe miejscowo dla miejsca zamieszkania osoby, która ubiega się o świadczenia. Postępowanie w sprawie przyznania emerytury/renty rozpoczyna się po złożeniu wniosku przez wnioskodawcę.



UBEZPIECZENIE NA WYPADEK NIEZDOLNOŚCI DO PRACY

Ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy

Ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy gwarantuje świadczenia pieniężne w razie utraty dochodów związanych z ryzykiem inwalidztwa (niezdolności do pracy) lub śmierci żywiciela rodziny. W takiej sytuacji osobom, które płacą składki na ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy przyznawane są renty inwalidzkie z tytułu niezdolności do pracy, które zastępują wynagrodzenie lub przychód, a w przypadku śmierci ubezpieczonego żywiciela rodziny, członkom jego/jej rodziny przyznawana jest renta rodzinna.

Składka na ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy stanowi **8%** podstawy wymiaru składek, gdzie **6,5%** pochodzi ze środków pracodawcy, a **1,5%** ze środków pracownika.

1. Renta inwalidzka z tytułu niezdolności do pracy

Renta inwalidzka z tytułu niezdolności do pracy może być przyznana ubezpieczonemu, który spełnia wszystkie poniższe warunki:

- Został uznany za osobę, która jest częściowo lub całkowicie niezdolna do pracy
- Udowodni staż pracy - okresy składkowe i nieskładkowe
- Niezdolność do pracy rozpoczęła się w okresach ściśle określonych w ustawie

Osoba, która jest całkowicie niezdolna do pracy to osoba, która utraciła zdolność do wykonywania jakiegokolwiek pracy.

Osoba, która jest częściowo niezdolna do pracy to osoba, która w znacznym stopniu utraciła zdolność do wykonywania pracy zgodnej z poziomem kwalifikacji tej osoby.

Niezdolności do pracy i jej poziom jest orzekana przez lekarza-orzecznika, dyplomowanego lekarza medycyny pracy z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jako instytucję orzekającą pierwszej instancji. Wnioskodawca ma prawo zgłosić zastrzeżenia do opinii lekarza do Komisji Lekarskiej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych - jako instytucji orzekającej drugiej instancji.

2. Renta rodzinna

Renta rodzinna jest przyznawana uprawnionym członkom rodziny (dzieciom, wdowom, wdowcom, rodzicom) osoby, która w chwili śmierci pobierała emeryturę lub rentę inwalidzką z tytułu niezdolności do pracy, oraz osoby pracującej, która spełniała warunek wymaganych okresów do przyznania emerytury lub renty inwalidzkiej z tytułu niezdolności do pracy. Analizując prawo do renty rodzinnej, zakłada się, że osoba zmarła była całkowicie niezdolna do pracy.

UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE Z TYTUŁU WYPADKÓW PRZY PRACY I CHOROÓB ZAWODOWYCH

Ubezpieczenia społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych

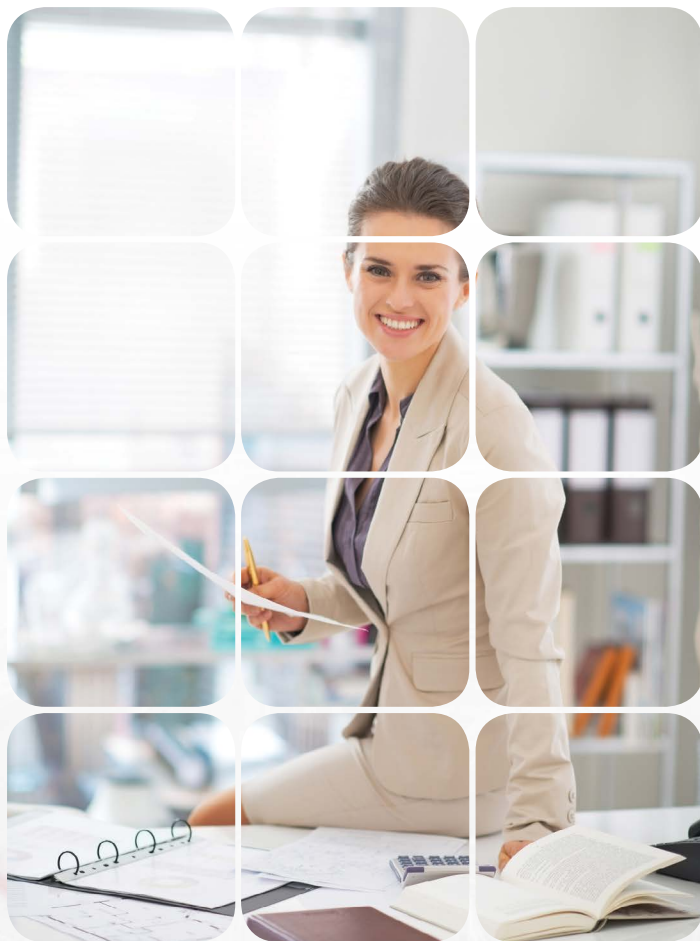
Ubezpieczenie z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych obejmuje, między innymi, pracowników, osoby, które pracują na podstawie umowy-zlecenia, osoby prowadzące działalność gospodarczą.

Świadczenia z tytułu wypadków przy pracy oraz chorób zawodowych mogą być przyznane osobie ubezpieczonej. Są to:

- **Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego** - dla osoby ubezpieczonej, której niezdolność do pracy powstała w wyniku wypadku przy pracy lub choroby zawodowej
- **Zasiłek rehabilitacyjny** - wypłacany jest po zakończeniu zasiłku chorobowego, jeśli ubezpieczony nie jest w stanie pracować, a dalsze leczenie lub rehabilitacja daje tej osobie szansę na odzyskanie zdolności do pracy
- **Zasiłek kompensacyjny** - przysługuje ubezpieczonemu będącemu pracownikiem, którego wynagrodzenie zostało obniżone z powodu stałej lub długotrwałej utraty zdrowia
- **Jednorazowe odszkodowanie** - przysługuje osobie ubezpieczonej, która doznała trwałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu lub członkom rodziny zmarłego ubezpieczonego lub osoby, która pobierała rentę inwalidzką
- **Renta inwalidzka z tytułu wypadku przy pracy lub choroby zawodowej** - przysługuje ubezpieczonemu, który stał się niezdolny do pracy w wyniku wypadku przy pracy lub choroby zawodowej
- **Renta szkoleniowa** - jest przyznawana osobie, w przypadku której orzeczono, że przekwalifikowanie jest zasadne ze względu na niezdolność do pracy w obecnym zawodzie z powodu wypadku przy pracy lub choroby zawodowej
- **Renta rodzinna** - dla członków rodziny zmarłego ubezpieczonego lub osoby uprawnionej do renty inwalidzkiej z tytułu wypadku przy pracy lub choroby zawodowej oraz dodatek do renty rodzinnej - dla sieroty
- **Zasiłek opiekuńczy** - dla osoby, która jest uprawniona do emerytury lub renty, uznanej za całkowicie niezdolną do pracy i samodzielnego życia lub dla osób powyżej 75 roku życia
- **Pokrycie kosztów leczenia** - w dziedzinie stomatologii i szczepień ochronnych oraz zaopatrzenia w sprzęt ortopedyczny, w zakresie określonym odpowiednią ustawą.

Wysokość składki na ubezpieczenie wypadkowe waha się od **0,67%** do **3,33%** podstawy wymiaru składek. Składka na ubezpieczenie wypadkowe jest w całości pokrywana przez pracodawcę.

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące innych zagadnień podatkowych, prosimy o kontakt w wygodnym dla Państwa terminie.



UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE Z TYTUŁU CHOROBY I MACIERZYŃSTWA

Ubezpieczenie społeczne z tytułu choroby i macierzyństwa

Osoby, które są obowiązkowo ubezpieczone na wypadek choroby i macierzyństwa to przede wszystkim pracownicy. Osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem emerytalnym i rentowym, które, między innymi: pracują na podstawie umowy agencyjnej lub umowy-zlecenia, prowadzą pozarolniczą działalność (działalność gospodarcza, pisarze, artyści, pracownicy nieetatowi) mogą być także ubezpieczeni, dobrowolnie, z tytułu choroby i macierzyństwa.

Kwota składki chorobowej wynosi **2,45%** podstawy wymiaru składek. Składka jest pokrywana ze środków ubezpieczonego.

Następujące świadczenia wypłacane są z tytułu ubezpieczenia w razie choroby i macierzyństwa:

Zasiłek chorobowy

Zasiłek chorobowy / wynagrodzenie chorobowe przyznaje się ubezpieczonemu, który zachorował w okresie obowiązywania ubezpieczenia chorobowego. Ogólnie rzecz biorąc, prawo do zasiłku chorobowego przysługuje po upływie tzw. okresu wyczekiwania. Osoba, która jest obowiązkowo objęta ubezpieczeniem chorobowym, zyskuje prawo do zasiłku chorobowego po upływie **30 dni** nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego. Osoba, która jest objęta tym ubezpieczeniem dobrowolnie, nabywa prawo do zasiłku chorobowego po okresie **90 dni** ciągłego ubezpieczenia chorobowego.

Zasiłek chorobowy przyznaje się ubezpieczonemu w wysokości **80%** podstawy wymiaru składek oraz na okres hospitalizacji - w wysokości **70%** podstawy wymiaru składek.

Jeżeli niezdolność do pracy została spowodowana wypadkiem w drodze do pracy lub z pracy, w okresie ciąży lub dotyczy dawcy tkanek, komórek lub narządów, wtedy zasiłek chorobowy jest wypłacany w wysokości **100%** podstawy wymiaru składek.

Zasiłek rehabilitacyjny

Zasiłek rehabilitacyjny przysługuje ubezpieczonemu, który nie może już dłużej otrzymywać zasiłku chorobowego, ale nadal jest niezdolny do pracy, a dalsze leczenie lub rehabilitacja daje mu szansę, aby ponownie być zdolnym do pracy. Zasiłek ten jest przyznawany na okres niezbędny, aby dać danej osobie szansę na odzyskanie zdolności do pracy, ale nie dłużej niż na okres **12 miesięcy**.

Świadczenie kompensacyjne

Świadczenie kompensacyjne przyznawane jest wyłącznie osobom ubezpieczonym będącym pracownikami. To świadczenie przyznaje się pracownikom, których wynagrodzenie zostało obniżone ze względu na poddanie się rehabilitacji zawodowej lub którzy zostali przeniesieni na inne stanowisko z uwagi na stan zdrowia.

Ubezpieczenie społeczne z tytułu choroby i macierzyństwa c.d.**Zasiłek macierzyński**

Zasiłek macierzyński przysługuje ubezpieczonej kobiecie, która w okresie obowiązywania ubezpieczenia chorobowego lub w czasie urlopu wychowawczego:

- rodzi dziecko
- przyjmuje na wychowanie dziecko do **7 roku** życia, a w przypadku dziecka w odniesieniu do którego orzeczono odroczenie obowiązku szkolnego - do 10 roku życia oraz kobiecie, która rozpoczęła postępowanie o adopcję przed Sądem Rodzinnym
- przyjmuje na wychowanie, w charakterze rodzica zastępczego, z wyjątkiem zawodowych rodzin zastępczych nie spokrewnionych z dzieckiem, dziecko w wieku do 7 lat, a w przypadku dziecka w odniesieniu do którego orzeczono odroczenie obowiązku szkolnego - do **10 roku** życia

Przepisy dotyczące prawa do zasiłku macierzyńskiego w przypadku przyjęcia dziecka na wychowanie należy również stosować w przypadku ubezpieczonego mężczyzny.

Zasiłek macierzyński jest wypłacany w okresie urlopu macierzyńskiego - przez **20 tygodni** w przypadku urodzenia jednego dziecka. W przypadku urodzenia więcej niż jednego dziecka od **31-37 tygodni**.

Wysokość zasiłku macierzyńskiego wynosi **100%** podstawy wymiaru składek. Podstawa wymiaru składek to średnie miesięczne wynagrodzenie wypłacane przez okres **12 miesięcy** poprzedzających miesiąc, w którym nabywa się prawo do zasiłku.

Od zasiłku macierzyńskiego naliczane są składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (składki te są finansowane z budżetu państwa).

Urlop rodzicielski jest udzielany bezpośrednio po wykorzystaniu przez pracownika urlopu macierzyńskiego albo zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający okresowi urlopu macierzyńskiego przez ubezpieczonego niebędącego pracownikiem, w nie więcej niż 4 częściach stanowiących wielokrotność tygodnia, przypadających bezpośrednio jedna po drugiej albo bezpośrednio po wykorzystaniu zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający części urlopu rodzicielskiego.

UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE Z TYTUŁU CHOROBY I MACIERZYŃSTWA *C.D.*

Ubezpieczenie społeczne z tytułu choroby i macierzyństwa *c.d.*

Zasiłek macierzyński za okres ustalony przepisami Kodeksu pracy jako okres urlopu rodzicielskiego przysługuje w wymiarze do:

- **32 tygodni** - w przypadku urodzenia jednego dziecka oraz w przypadku przyjęcia na wychowanie i wystąpienia do sądu opiekuńczego z wnioskiem o wszczęcie postępowania w sprawie przysposobienia lub przyjęcia na wychowanie jako rodzina zastępcza z wyjątkiem rodziny zastępczej zawodowej jednego dziecka w wieku do siódmego, a w przypadku dziecka wobec którego podjęto decyzję o odroczeniu obowiązku szkolnego do dziesiątego roku życia, zwanego dalej „przyjęciem dziecka na wychowanie“
- **34 tygodni** - w przypadku urodzenia przy jednym porodzie dwojga lub więcej dzieci oraz w przypadku równoczesnego przyjęcia na wychowanie dwojga lub więcej dzieci.

Z zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający okresowi urlopu rodzicielskiego rodzice mogą korzystać także równocześnie, z tym, że łączny wymiar zasiłku przysługujący obojgu rodzicom nie może przekroczyć odpowiednio **32** lub **34** tygodni.

Zasiłek opiekuńczy

Zasiłek opiekuńczy przysługuje przez okres, gdy niezbędna jest opieka nad zdrowym dzieckiem poniżej 8 roku życia, chorym dzieckiem do lat 14 lub innym chorym członkiem rodziny.

Zasiłek opiekuńczy przysługuje przez okres nie dłuższy niż **60 dni** w roku kalendarzowym, jeśli ubezpieczony opiekuje się zdrowym dzieckiem poniżej **8 roku** życia lub chorym dzieckiem poniżej **14 roku** życia. Jeśli dana osoba opiekuje się chorym dzieckiem w wieku powyżej **14 lat** lub innym chorym członkiem rodziny, zasiłek przysługuje za okres nie dłuższy niż **14 dni**. Zasiłek wypłacany jest w wysokości **80%** podstawy wymiaru składek.

W razie pytań związanych z poszczególnymi tematami dotyczącymi podatków, prosimy o kontakt z nami w najbliższym dogodnym dla Państwa terminie.





PARTNERZY getsix®

Jako partnerzy **getsix®** chcielibyśmy jeszcze raz podziękować wszystkim naszym byłym i obecnym klientom za to, że dali nam Państwo możliwość wspierania Waszych firm poprzez świadczenie jak najlepszych usług. Tym z Państwa, z którymi nie mieliśmy jeszcze przyjemności współpracować, dziękujemy za to, że możemy podzielić się naszą wspólną historią. Natomiast szczególne podziękowania należą się naszym pracownikom, którzy wciąż nas zadziwiają swoją ciężką pracą, umiejętnościami, pasją i oddaniem w świadczeniu usług pierwszej klasy.

W 11. roku naszego istnienia **getsix®** zdaje sobie sprawę z tego, że to nasi klienci umożliwiają nam codzienną pracę. Dzięki współpracy i wsparciu z Państwa strony uważamy, że usługi, jakie świadczymy dla Państwa, mają pozytywny wpływ na wielu ludzi i wiele firm, dając im możliwości skupienia się na tym, co sprawia, że są unikalni, podczas gdy my koncentrujemy się na tym, co wychodzi nam najlepiej.

Przez ostatnie 11 lat **getsix®** rozrastał się rokrocznie, rozbudowując swoje zespoły i obecność; wkrótce nasza wrocławska siedziba zostanie przeniesiona do większych obiektów, co pozwoli nam jeszcze bardziej skupiać się na czekających nas wyzwaniach.

Co możemy powiedzieć? Najważniejszą lekcją, jaką wyciągnęliśmy, jest to, że relacje, które zawieramy, nie są aspektem naszej działalności, ale jej podstawą.

getsix® zdaje sobie także sprawę, że wyrażanie uznania wobec Państwa raz do roku czy nawet każdego dnia to nie wszystko. Z tego też powodu mamy nadzieję, że wdzięczność wobec Państwa stała się dla **getsix®** czymś wrodzonym i stanowi przewodnią zasadę stojącą za naszymi słowami, działaniami i myśleniem.

Ortwin-Uwe Jentsch

Monika Martynkiewicz-Frank

Claus Frank

Roy Heynlein



Zgodność merytoryczna wszystkich powyższych informacji obowiązuje na dzień publikacji. Podane dane nie są objęte gwarancją.

Zamknięcie wydania: 30.07.2018

Publikacja: 2018

Niniejsza publikacja została przygotowana przez getsix® we współpracy z TaxaGroup.

TAXAGROUP*

TAX ADVISORS GROUP

Wszelkie prawa, w tym częściowe przedruki, reprodukcje fotomechaniczne czy wykorzystanie powyższych danych celem dalszego opracowania, zastrzeżone.

Autorzy dołożyli wszelkich starań, aby niniejsza publikacja zawierała rzetelne informacje. Jednakże nie wyklucza się drobnych nieścisłości. Wydawcy nie biorą odpowiedzialności za skutki wynikające z zastosowania powyższych przepisów w praktyce.

Celem uzyskania wiążących informacji prosimy o bezpośredni kontakt z wydawcami.

Członkostwa



Partnerstwo i kompetencje



NCAGE 2152H



DORADZTWO
BIZNESOWE

KSIĘGOWOŚĆ,
KADRY I PŁACE

SPRZEDAŻ
I SERWIS IT

DORADZTWO
PODATKOWE
I PRAWNE

Item Code: P0006 (Jul. 18)



ODDZIAŁY:

- Wrocław
ul. Szwedzka 5
Bielany Wrocławskie
55-040 Kobierzyce
Tel.: +48 71 388 13 00
Fax: +48 71 388 13 10
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: wroclaw@getsix.pl
- Szczecin
ul. Storrady Świętosławy 1a
71-602 Szczecin
Tel.: +48 91 351 86 00
Fax: +48 91 351 86 10
Roy Heynlein
E-mail: szczecin@getsix.pl
- getsix Consulting
Sky Office Center
ul. P. Gintrowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 00
Fax: +48 22 336 77 10
E-mail: warszawa@getsix-consulting.pl
- Poznań
ul. Wyspiańskiego 43
60-751 Poznań
Tel.: +48 61 668 34 00
Fax: +48 61 668 34 10
Roy Heynlein
E-mail: poznan@getsix.pl
- Warszawa
Sky Office Center
ul. P. Gintrowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 00
Fax: +48 22 336 77 10
Ortwin-Uwe Jentsch
E-mail: warszawa@getsix.pl
- Berlin - Biuro reprezentacyjne
Pariser Platz 4a
D-10117 Berlin
Deutschland
Tel.: +49 30 208 481 200
Fax: +49 30 208 481 210
E-mail: berlin@getsix.de

ISBN 978-83-947292-0-2



9 788394 729202

- getsix.eu
- polska-ksiegowosc.pl
- facebook.com/getsix
- linkedin.com/company/getsix
- twitter.com/getsix_Group