



**INFORAKADEMIA**

# **Rozliczenia PIT, ulgi podatkowe oraz możliwości wykorzystania tarczy antykryzysowej**

**Arkadiusz Duda**

*doradca podatkowy*

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



**INFOR***lex*

KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY

# Agenda

- **Wpływ tarczy antykryzyskowej na rozliczenie podatku PIT**
- **Problemy z rozliczeniem rocznym oraz ulgi podatkowe w PIT**

# Tarcza antykryzysowa

- Przesunięcie terminu rozliczenia podatku PIT za rok 2019 do końca maja 2020 r.
- Możliwość rozliczenia starty za rok 2020 w deklaracji podatkowej za rok 2019.
- Zmiana limitów zwolnień przedmiotowych (m.in. zapomogi, dofinansowania itp.)
- Kiedy tzw. „postojowe” i „koszty zakwaterowania” podlegają zwolnieniu z podatku PIT?
- Odliczenie od podatku darowizn na cele COVID-19.
- Zmiana terminu zapłaty podatku minimalnego od przychodów z wynajmowanych budynków – warunki skorzystania.
- Zmiany w zakresie tzw. ulgi na złe długi – brak negatywnych konsekwencji.
- Zmiany w zakresie opłacania tzw. uproszczonych zaliczek.
- W jakich przypadkach możliwa jest jednorazowa amortyzacja w związku z COVID-9?
- Rozszerzenie możliwości zastosowania ulgi badawczo-rozwojowej.
- Rozszerzenie możliwości zastosowania ulgi IP Box.
- Dokumentacja podatkowa – przesunięcie terminów.

# Tarcza antykryzysowa

- Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

## Przesunięcie terminu rozliczenia podatku PIT za rok 2019 do końca maja 2020 r.

- Brak formalnego przesunięcia terminu złożenia **zeznania** i **płatności** podatku
- Złożenie **zeznania** oraz **wpłacenie należnego podatku** po upływie terminu na jego złożenie, nie później jednak niż w terminie do dnia **31 maja 2020 r.:**
  - automatyczne złożenie tzw. **czynnego żalu**
  - organ **nie wszczyna postępowania** w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza

# Możliwość rozliczenia straty za rok 2020 w deklaracji podatkowej za rok 2019

Podatnicy, którzy z powodu COVID-19:

- ponieśli w 2020 r. **stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej** oraz
  - uzyskali w 2020 r. **łącznie przychody** z pozarolniczej działalności gospodarczej **niższe o co najmniej 50%** od łącznych przychodów uzyskanych w 2019 r. z tej działalności
- mogą **jednorazowo obniżyć o wysokość tej straty**, nie więcej jednak niż o kwotę **5 000 000 zł**, odpowiednio **dochód lub przychód** uzyskany w **2019 r.** z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Przez łącznie przychody rozumie się sumę przychodów uwzględnianych przy obliczaniu podatku na podstawie art. 27 ust. 1 (**skala podatkowa**) i art. 30c (**podatek liniowy**) oraz ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (**podatek zryczałtowany**)

W celu dokonania obniżenia, podatnik składa korektę **zeznania za rok 2019 r** na podstawie **ustawy PIT lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**.

Strata **nieodliczona** podlega odliczeniu na zasadach ogólnych (art. 9 ust. 3 ustawy albo art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym).

## Zmiana limitów zwolnień przedmiotowych (m.in. zapomogi, dofinansowania itp.)

- **Zapomogi z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej** pracownikom należącym do tej organizacji z **1000 zł do 3000 zł** w 2020 r.
- **Zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych**, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci (z **innych źródeł niż: z funduszu socjalnego**, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra) – z kwoty **6000 zł do 10 000 zł** w 2020 r.
- Wartość **otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej**, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, **rzeczowych świadczeń (nie dotyczy bonów, talonów i innych znaków, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi)** oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych z **1000 do 2000 zł** w roku 2020 i **2021**.
- **Dopłaty do wypoczynku** zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18 z **innych źródeł niż: z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra** – z **2000 zł do 3000 zł** w roku 2020 i **2021**.

## Kiedy „postojowe” i „koszty zakwaterowania” podlegają zwolnieniu z podatku PIT?

**Wolne od podatku** dochodowego są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w 2020 r.:

- **świadczenia postojowe**, o których mowa w art. 15z4 ustawy o COVID-19;
  - świadczenia polegające na **zakwaterowaniu i wyżywieniu**, o których mowa w art. 15x ust. 3 pkt 1 ustawy o COVID-19.
- 
- Czy świadczenie te stanowią przychód ?



## Odliczenie od podatku darowizn na cele COVID-19

- Możliwość odliczenia od **podstawy obliczenia** podatku ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2 w celu obliczenia **podatku** lub **zaliczki darowizny** przekazane **od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.** na przeciwdziałanie COVID-19, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o COVID-19:

- 1) **podmiotom wykonującym działalność leczniczą**, wpisanym do wykazu, o którym mowa w art. 7 ustawy o COVID-19;
- 2) **Agencji Rezerw Materiałowych** z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
- 3) **Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych** z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

W przypadku przekazania darowizny,

- 1) do dnia **30 kwietnia 2020 r.** - odliczeniu podlega kwota odpowiadająca **200%** wartości darowizny;
- 2) w **maju 2020 r.** - odliczeniu podlega kwota odpowiadająca **150%** wartości darowizny;
- 3) od dnia **1 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.** - odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

**Odliczeniu podlegają darowizny nieodliczone** na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 i art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

- **Czy można odliczyć wierzytelności?**

## Zmiana terminu zapłaty podatku minimalnego od przychodów z wynajmowanych budynków – warunki skorzystania

Przedłuża się **do dnia 20 lipca 2020 r.** termin zapłaty **podatku od przychodów z budynku**, za miesiące **marzec-maj 2020 r.**, w których podatnik spełniał łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym miesiącu **negatywne konsekwencje ekonomiczne** z powodu COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika **w danym miesiącu przychody z działalności gospodarczej, są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego**
  - W przypadku podatnika, który **rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r.** - w stosunku do uzyskanych w tym roku **średnich przychodów**
  - **Warunku spadku przychodów nie stosuje się** do podatników, którzy:
    - 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
    - 2) rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej **w ostatnim kwartale 2019 r.** i nie uzyskali w tym okresie przychodów
    - 3) rozpoczęli działalność w 2020 r.

**Średnie przychody** - rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

## Zmiany w zakresie tzw. ulgi na złe długi – brak negatywnych konsekwencji

Zwalnia się z obowiązku zwiększenia dochodu na podstawie art. 44 ust. 17 pkt. 2 i ust. 23 (zwiększenie zaliczki o wartość zobowiązania niezapłaconego w terminie 90 dni) za poszczególne okresy rozliczeniowe przypadające w 2020 r., w których spełnione zostały łącznie następujące warunki:

- 1) podatnik poniósł w danym miesiącu **negatywne konsekwencje ekonomiczne** z powodu COVID-19;
- 2) uzyskane przez podatnika **w danym miesiącu przychody z działalności gospodarczej, są niższe o co najmniej 50% w stosunku do analogicznego miesiąca poprzedniego roku podatkowego**
  - W przypadku podatnika, który **rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2019 r.** - w stosunku do uzyskanych w tym roku **średnich przychodów**
  - **Warunku spadku przychodów nie stosuje się** do podatników, którzy:
    - 1) stosowali w 2019 r. formę opodatkowania, w przypadku której nie ustala się przychodów;
    - 2) rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej **w ostatnim kwartale 2019 r.** i nie uzyskali w tym okresie przychodów
- 3) rozpoczęli działalność w 2020 r.

**Średnie przychody** - rozumie się kwotę stanowiącą iloraz przychodów uzyskanych w roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej, i liczby miesięcy, w których była prowadzona ta działalność.

## Zmiany w zakresie opłacania tzw. uproszczonych zaliczek.

- Podatnicy będący **małymi podatnikami**, którzy na 2020 r. wybrali **uproszczoną formę wpłacania zaliczek**, o której mowa w art. 44 ust. 6b (**1/12 kwoty za rok poprzedni**), mogą **zrezygnować** w trakcie roku podatkowego z tej formy wpłacania zaliczek za **miesiące marzec-grudzień 2020 r.**, jeżeli ponoszą **negatywne konsekwencje ekonomiczne** z powodu COVID-19.
- Brak obowiązku stosowanie metody przez cały rok
- W przypadku rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek, **zaliczki należne do końca roku oblicza się na zasadach ogólnych** począwszy od miesiąca, za który podatnik ostatni raz zastosował uproszczoną formę wpłacania zaliczek.
- Przy obliczaniu tych zaliczek **uwzględnia się zaliczki płacone w uproszczonej formie.**
- O **rezygnacji** z uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podstawie ust. 1 podatnicy **informują w zeznaniu**, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 2, **składanym za 2020 r.**

# W jakich przypadkach możliwa jest jednorazowa amortyzacja w związku z COVID-19?

Podatnicy mogą dokonywać **jednorazowo odpisów amortyzacyjnych** od wartości początkowej **środków trwałych**, które:

- zostały **nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19** takich jak: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk., i
- **wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.**

## Rozszerzenie możliwości zastosowania ulgi badawczo-rozwojowej

**Koszty kwalifikowane** ponoszone w 2020 r. na **działalność badawczo-rozwojową**, której **celem** jest opracowanie **produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19** podatnik może odliczyć również od dochodu będącego **podstawą obliczenia zaliczki** na podatek.

## Rozszerzenie możliwości zastosowania ulgi IP Box

- Podatnicy osiągający w 2020 r. **kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej**, które **wykorzystywane są do przeciwdziałania COVID-19**, mogą stosować w trakcie roku podatkowego do opodatkowania tych dochodów stawkę podatku, o której mowa w tym przepisie (**5%**), przy obliczaniu **zaliczek** na podatek dochodowy.
- Wysokość zaliczek oblicza się w następujący sposób:
  - **pierwszą zaliczkę** oblicza się od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych od dnia 1 marca 2020 r., z zastosowaniem stawki 5%;
  - **zaliczki za kolejne miesiące** albo kwartały oblicza się jako różnicę między podatkiem obliczonym z zastosowaniem stawki 5%, od sumy kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, osiągniętych **od dnia 1 marca 2020 r.**, a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące albo kwartały obliczonych od tych dochodów.
- Zasady te **stosuje się również** w przypadku, gdy podatnik **nie posiada kwalifikowanego prawa** własności intelektualnej ani ekspektatywy uzyskania kwalifikowanego prawa, pod warunkiem **zgłoszenia lub złożenia wniosku o uzyskanie takiego prawa** ochronnego do właściwego organu, w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, za który przy obliczaniu zaliczki na podatek zastosował 5% stawkę podatku.

## Dokumentacja podatkowa – przesunięcie terminów

Przedłużenie **do dnia 30 września 2020 r.** terminu do złożenia informacji o cenach transferowych, o którym mowa w art. 23zf ust. 1 ustawy o PIT, który nałożony został na podmioty powiązane:

- zobowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych – w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub
- realizujące transakcje kontrolowane.

Przedłużenie dotyczy **tylko podmiotów**, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu **31 grudnia 2018 r.** a zakończył przed dniem **31 grudnia 2019 r.**



## **Przekazanie 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego – termin szczególny w 2020 r.**

Kwotę na rzecz organizacji pożytku publicznego naczelnik urzędu skarbowego przekazuje **również** na podstawie wniosku wypełnionego w:

- **zeznaniu podatkowym złożonym do dnia 1 czerwca 2020 r.** albo w **korekcie** tego zeznania złożonej do dnia 30 czerwca 2020 r.;
- **oświadczeniu**, o którym mowa w art. 45c ust. 3a, złożonym **do dnia 1 czerwca 2020 r.**

# **Problemy z rozliczeniem rocznym oraz ulgi podatkowe w PIT**

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

➤ Zmiana od 01.08.2019 roku

➤ Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 148 PIT od 1.08.2019 r. wolne od podatku są przychody ze:

- **stosunku służbowego,**

- **stosunku pracy,**

- **pracy nakładczej,**

- **spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł.**

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

- **Wyłączone** ze stosowania ulgi zostały m.in.:
  - Umowy o dzieło
  - Działalność gospodarcza
  - Wykonywanie wolnych zawodów
  - Zasiłki
  
- Ze zwolnienia korzystają podatnicy jedynie do wysokości progu podatkowego (85 528 zł).
- Jeżeli suma przychodów z tytułów objętych zwolnieniem przekroczy kwotę limitu, nadwyżka będzie podlegała opodatkowaniu na zasadach ogólnych.

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

### ➤ Stosowanie zwolnienia w roku 2019

- Ze względu na fakt, iż znowelizowane przepisy wchodzą w życie z dniem 01.08.2019 r., w 2019 r. **limit jest proporcjonalnie obniżony i wynosi 35 636,67 zł.**
- Przychody uzyskane do końca lipca 2019 r. podlegają opodatkowaniu na dotychczasowych zasadach.

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

### ➤ Przychody poza limitem

Przy obliczaniu kwoty przychodów podlegających zwolnieniu nie uwzględnia się przychodów:

- podlegających opodatkowaniu **zryczałtowanym podatkiem dochodowym**
- **zwolnionych** od podatku dochodowego oraz
- od których, na podstawie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, **zaniechano poboru podatku.**

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

### ➤ Koszty uzyskania przychodu

- W przypadku zastosowania zwolnienia, koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, stosuje się w wysokości nieprzekraczającej tej części przychodów z danego źródła, która podlega opodatkowaniu.
- W przypadku zastosowania zwolnienia suma łącznych kosztów 50% -owych, oraz przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej.

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

### ➤ Rok 2019

- Styczeń-lipiec – brak zwolnienia
- Sierpień-grudzień – obowiązuje zwolnienie na wniosek (**oświadczenie**)
- Jeżeli podatnik spełniający warunki do zwolnienia **nie złoży oświadczenia** o zamiarze korzystania ze zwolnienia, **powstaje nadpłata** stwierdzona w zeznaniu rocznym podatku PIT
- W przypadku **otrzymania oświadczenia**, **płatnik nie pobiera zaliczek** na podatek **najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu**, w którym otrzymał oświadczenie .



## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

### ➤ Rok 2020 i lata następne

- Obowiązek stosowania zwolnienia z mocy ustawy (**brak potrzeby składania oświadczenia**)
- Podatnik może **zrezygnować ze zwolnienia składając płatnikowi wniosek o pobór zaliczek.**
- W przypadku otrzymania wniosku o pobór zaliczek, płatnik pobiera zaliczki bez stosowania zwolnienia najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek.

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

### ➤ Odliczenie **składek społecznych** ZUS od podatku PIT

• Podstawę obliczenia podatku stanowi **dochód** po odliczeniu między innymi kwot **składek na ubezpieczenia społeczne**:

- a) zapłaconych w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących,
- b) potrąconych w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika  
- **odliczenie nie dotyczy składek**, których **podstawę** wymiaru **stanowi dochód** (przychód) **zwolniony od podatku na podstawie ustawy**, oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku (art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy PIT).

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

### ➤ Odliczenie składki zdrowotnej

#### • Podatek dochodowy w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne:

a) opłaconej w roku podatkowym bezpośrednio przez podatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,

b) pobranej w roku podatkowym przez płatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

- **obniżenie nie dotyczy składek**, których podstawę wymiaru **stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy** oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku (art. 27b ust. 1 PIT).

## Zwolnienie w podatku PIT osób do 26. roku życia – obowiązki płatnika i podatnika

Art. 21 ust.1. **Wolne od podatku dochodowego są:**

20) część przychodów osób, o których mowa w art. 3 ust. 1, **przebywających czasowo za granicą** i uzyskujących przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku służbowym, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczym stosunku pracy, **w kwocie odpowiadającej 30% diety**, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, z **zastrzeżeniem ust. 15**;

ust. 15 Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 20, **nie ma zastosowania** do wynagrodzenia:

"4) **pracownika** otrzymującego przychody, o których mowa w art. 12 ust. 1, **zwolnione od podatku na podstawie ust. 1 pkt 148.**",

## Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

- Zmiana co do zasady od 01.01.2020 roku (**okres przejściowy październik – grudzień 2019**)
  
- Zmniejszenie obciążeń fiskalnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych poprzez:
  - 1) obniżenie kosztów pracy przez **podniesienie kosztów uzyskania przychodów** dla pracowników;
  - 2) **obniżenie stawki podatku PIT z 18% do 17%**.

## Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

### ➤ Koszty uzyskania przychodów (art. 22 ust. 2)

Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:

- 1) wynoszą **250** zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie **nie więcej niż 3000** zł – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu **jednego** stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 2) **nie mogą przekroczyć** łącznie **4500** zł za rok podatkowy – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu **więcej niż jednego** stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 3) wynoszą **300** zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie **nie więcej niż 3600** zł – w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone **poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy**, i podatnik **nie uzyskuje dodatku za rozłąkę**;
- 4) **nie mogą przekroczyć łącznie 5400** zł za rok podatkowy – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu **więcej niż jednego** stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest **położone poza miejscowością**, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik **nie uzyskuje dodatku za rozłąkę**.

## Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

### KUP przed zmianą (w zł)

111,25

139,06

1 335

1 668,72

2 002,05

2 502,56

### KUP po zmianie (zł)

250

300

3 000

3 600

4 500

5 400

## Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

### ➤ Skala podatkowa

Podstawa obliczenia podatku w złotych

- Do kwoty **85 528 zł** podatek wynosi **17%** minus kwota zmniejszająca podatek
- Powyżej kwoty **85 528 zł** podatek wynosi **14 539 zł 76 gr + 32 %** nadwyżki ponad **85 528 zł** minus kwota zmniejszająca podatek



## Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

### ➤ Kwota zmniejszająca podatek przed zmianami

Kwota zmniejszająca podatek wynosi:

- 1) 1440 zł - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł;
- 2) 1440 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $883 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8000 \text{ zł}) \div 5000 \text{ zł}$ , dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 556 zł 02 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$ , dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

## Obniżenia stawki podatku PIT do 17 %

### ➤ Kwota zmniejszająca podatek **po zmianach**

Kwota zmniejszająca podatek wynosi:

- 1) 1360 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł;
- 2) 1360 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $834 \text{ zł } 88 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8000 \text{ zł}) \div 5000 \text{ zł}$  – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;
- 3) 525 zł 12 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 525 zł 12 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $525 \text{ zł } 12 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$  – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy:

- 1) w przypadku podatników, których dochody nie przekroczą kwoty stanowiącej górnej granicy pierwszego przedziału skali określonej w ust. 1 - kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w ust. 1, wynosi 525 zł 12 gr rocznie (było 556 zł 02 gr rocznie);

# Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

## ➤ Ryczałt (przychody z działalności wykonywanej osobiście)

Zmiana zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 5-9, jeżeli kwota należności określona w umowie zawartej z osobą niebędącą pracownikiem płatnika nie przekracza 200 zł z 18% na 17% przychodu;

2) przychody z osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych;

5) przychody otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7;

6) przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 10, i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 9;

7) przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych;

7a) przychody otrzymywane przez członków Rady Mediów Narodowych;

8) przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwane wyłącznie od: a) osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej,

b) właściciela (posiadacza) nieruchomości, w której lokale są wynajmowane, lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora - jeżeli podatnik wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością

c) przedsiębiorstwa w spadku

- z wyjątkiem przychodów uzyskanych na podstawie umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej oraz przychodów, o których mowa w pkt 9;

9) przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej - z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7.

# Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

## ➤ Pobór zaliczek (2020)

w art. 32

1. Zaliczki, o których mowa w art. 31, za miesiące od stycznia do grudnia, z zastrzeżeniem ust. 1a, wynoszą:

1) <sup>59</sup> za miesiące, w których dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy nie przekroczył kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali - **17%** dochodu uzyskanego w danym miesiącu;

2) <sup>60</sup> za miesiąc, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali - **17% od tej części dochodu uzyskanego w tym miesiącu, która nie przekroczyła tej kwoty, i 32% od nadwyżki ponad kwotę** stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali;

3) <sup>61</sup> za miesiące następujące po miesiącu, o którym mowa w pkt 2 - 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

## Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

### Rozliczenie za rok 2019 (październik – grudzień)

#### ➤ Skala podatkowa

Podstawa obliczenia podatku w złotych

- Do kwoty **85 528 zł** podatek wynosi **17,75%** minus kwota zmniejszająca podatek
- Powyżej kwoty **85 528 zł** podatek wynosi **15 181 zł 22 gr + 32%** nadwyżki ponad **85 528 zł** minus kwota zmniejszająca podatek

## Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

**Od dnia 1 października 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.** miesięczne koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy zmienianej w art. 1, wynoszą:

- 1) 250 zł – w przypadku, o którym mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 tej ustawy;
- 2) 300 zł – w przypadku, o którym mowa w art. 22 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

Przy obliczaniu podatku za 2019 r. koszty uzyskania przychodów za rok podatkowy, o których mowa w art. 22 ust. 2:

- 1) wynoszą nie więcej niż 1751 zł 25 gr – w przypadku, o którym mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 tej ustawy;
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie 2626 zł 54 gr – w przypadku, o którym mowa w art. 22 ust. 2 pkt 2 tej ustawy;
- 3) wynoszą łącznie nie więcej niż 2151 zł 54 gr – w przypadku, o którym mowa w art. 22 ust. 2 pkt 3 tej ustawy;
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie 3226 zł 92 gr – w przypadku, o którym mowa w art. 22 ust. 2 pkt 4 tej ustawy.

## Obniżenie stawki podatku PIT do 17%

Kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w ust. 1, za 2019 r. odliczana w rocznym obliczeniu podatku, wynosi:

- 1) 1420 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł;
- 2) 1420 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $871 \text{ zł } 70 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8000 \text{ zł}) \div 5000 \text{ zł}$  – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;
- 3) 548 zł 30 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 548 zł 30 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $548 \text{ zł } 30 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$  – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

## **Obniżenie stawki podatku PIT do 17%**

Przy obliczaniu **zaliczek** na podatek dochodowy od dochodów uzyskanych **od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2019 r.:**

- 1) zamiast stawki 18% stosuje się stawkę 17%;
- 2) kwota zmniejszająca podatek wynosi 525 zł 12 gr.

**Na wniosek podatnika** przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów uzyskanych od dnia **1 października 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.** płatnicy, stosują **zamiast stawki 17% stawkę 17,75%.**



# Świadczenia nieodpłatne ponoszone przez pracodawcę na rzecz pracownika w świetle najnowszego orzecznictwa sądów administracyjnych

## ➤ Art. 11. [Definicja przychodów]

1. Przychodami, z zastrzeżeniem art. 14-15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9, 10 w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, pkt 11, art. 19, art. 25b, art. 30ca, art. 30da i art. 30f, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń **w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.**

2. Wartość pieniężną świadczeń w naturze, z zastrzeżeniem ust. 2c oraz art. 12 ust. 2-2c, określa się **na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania.**

2a. Wartość pieniężną **innych nieodpłatnych świadczeń** ustala się:

1) jeżeli przedmiotem świadczenia są usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej dokonującego świadczenia - według cen stosowanych wobec innych odbiorców;

2) jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi zakupione - według cen zakupu;

3) jeżeli przedmiotem świadczeń jest udostępnienie lokalu lub budynku - według równowartości czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu tego lokalu lub budynku;

4) w pozostałych przypadkach - na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia.

2b. Jeżeli świadczenia są częściowo odpłatne, przychodem podatnika jest różnica pomiędzy wartością tych świadczeń, ustaloną według zasad określonych w ust. 2 lub 2a, a odpłatnością ponoszoną przez podatnika.

# Świadczenia nieodpłatne ponoszone przez pracodawcę na rzecz pracownika w świetle najnowszego orzecznictwa sądów administracyjnych

## [II FSK 2904/17, Pokrycie kosztów zakwaterowania jako przychód zleceniobiorców. - Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego](#)

LEX nr 2715055 - wyrok z dnia 13 sierpnia 2019 r.

Wartość ponoszonych przez zleceniodawcę kosztów zakwaterowania oraz dowozu do miejsca wykonywania pracy dla zleceniobiorców będzie stanowiło dla tych osób przychód w rozumieniu art. 11 ust. 1 u.p.d.o.f. ze źródła przychodu określonego w art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 8 lit. a u.p.d.o.f., podlegający opodatkowaniu.

## [I SA/Po 402/19, Pokrycie przez pracodawcę zaległych składek na ZUS jako niegenerujące przychodu po stronie pracowników. - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu](#)

LEX nr 2703621 - wyrok z dnia 19 lipca 2019 r.

Płatnik, uiszczając zaległe składki w części należnej od świadczenia wypłacanego pracownikowi, nie dokonuje żadnego przysporzenia majątkowego zwiększającego majątek ubezpieczonych pracowników (oni sami nie otrzymują też od płatnika nieodpłatnych świadczeń).

## [I SA/Sz 153/19, Pojęcie przychodu. - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie](#)

LEX nr 2702359 - wyrok z dnia 17 lipca 2019 r.

Podatnik nie musi fizycznie otrzymać środków pieniężnych (do rąk własnych czy też na swój rachunek bankowy lub w inny sposób zapłacone) by uznać, że jest to przychód.

# Ulgi

## Ulga termomodernizacyjna

- Podatnik będący właścicielem lub współwłaścicielem **budynku mieszkalnego jednorodzinnego** ma prawo **odliczyć od podstawy** obliczenia podatku, **wydatki** poniesione w roku podatkowym na:

- materiały budowlane,
- urządzenia i
- usługi

związane z realizacją **przedsięwzięcia termomodernizacyjnego** w tym budynku, które zostanie zakończone w okresie **3 kolejnych lat**, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

- Kwota odliczenia nie może przekroczyć **53 000 zł** w odniesieniu do wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem.

- Wysokość wydatków ustala się na podstawie faktur wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku.

# Ulgi

## Ulga oświatowa

Odliczenie **od dochodu darowizn** przekazanych na cele kształcenia zawodowego **publicznym szkołom prowadzącym kształcenie zawodowe**, o których mowa w art. 4 pkt 28a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, oraz **publicznym placówkom i centrom**, o których mowa w art. 2 pkt 4 tej ustawy,, tj:

a) szkoły prowadzące kształcenie w zawodach określonych w klasyfikacji zawodów szkolnictwa branżowego:

- pięcioletnie technikum,

- trzyletnią branżową szkołę I stopnia,

do których są przyjmowane osoby niepełnoletnie oraz niepełnoletnie i pełnoletnie osoby objęte kształceniem specjalnym,

- dwuletnią branżową szkołę II stopnia,

- szkołę policealną dla osób posiadających wykształcenie średnie lub wykształcenie średnie branżowe, o okresie nauczania nie dłuższym niż 2,5 roku,

do których są przyjmowane niepełnoletnie i pełnoletnie osoby;

b) szkoły artystyczne;

c) publiczne placówki i centra nauki, tj. placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych.

Przedmiotem darowizny mogą być tylko **materiały dydaktyczne lub środki trwałe**, z wyjątkiem materiałów dydaktycznych lub środków trwałych, które nie są kompletne, zdatne do użytku lub są starsze niż 12 lat.

## Pozostałe zmiany

### **Brak oświadczeń o rozliczeniu kwartalnym i zasadach uproszczonych płatania zaliczek**

O wyborze metody opłacania zaliczek należy poinformować organ podatkowy w deklaracji podatkowej PIT składanej za dany rok.

### **Informacja o okresie zawieszenia działalności gospodarczej**

Podatnik informuje organ podatkowy o zawieszeniu działalności gospodarczej w zeznaniu podatkowym PIT składanym za rok podatkowy, w którym działalność ta była zawieszona.

### **Rozliczenie sprzedaży produktów roślinnych nieprzetworzonych przemysłowo**

- Sprzedaż produktów rolnych nieprzetworzonych przemysłowo nie musi się odbywać wyłącznie w miejscach, w których produkty te zostały wytworzone lub przeznaczonych do prowadzenia handlu.
- Uchylono limity sprzedaży na rzecz podmiotów kupujących towary w celach komercyjnych.
- Brak obowiązku wykazywania dochodów tego rodzaju do limitu 40.000 zł

# Pozostałe zmiany

## Pracownicze Plany Kapitałowe

- **Kosztem uzyskania przychodów** są dla pracodawcy są **wydatki poniesione na zapewnienie prawidłowej realizacji pracowniczych programów kapitałowych**.
- Rozpoznanie kosztu **w okresie, za który wypłacane są wynagrodzenia**, od których część trafia do PPK **pod warunkiem terminowości wypłat** na rzecz pracownika.
- W przypadku wypłat **po terminie**, rozpoznanie kosztu w okresie, gdy nastąpiła faktyczna wypłata.
- Nie stanowią kosztu wpłaty dokonywanych od **nagród i premii** wypłaconych z **dochodu po opodatkowaniu** podatkiem dochodowym.
  
- **Zwolnione** z PIT są kwoty:
  - **dopłat rocznych i wpłat powitalnych**
  - **wypłaty z PPK na rzecz członków** (pracowników)
  - **transfer środków** w ramach PPK

# Pozostałe zmiany

## Rozliczenie straty podatkowej

Podatnik może:

- obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- obniżyć **jednorazowo** dochód uzyskany **z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat** podatkowych o kwotę **nieprzekraczającą 5 000 000 zł** - nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

## Pozostałe zmiany

### Danina solidarnościowa

Danina solidarnościowa w wysokości **4%** podstawy obliczenia, którą stanowi **nadwyżka ponad 1.000.000** zł sumy dochodów podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej, z tytułów dochodów:

- ze **sprzedaży papierów wartościowych**
- dochodów z **działalności gospodarczej** (liniowo)
- osiągniętych z **zagranicznej spółki kontrolowanej** po ich pomniejszeniu o:
  - kwoty składek na ubezpieczenie społeczne,
  - kwoty dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej.

Danina jest wykazywana na osobnym formularzu podatkowym i opłacana w terminie do dnia 30 kwietnia roku kalendarzowego.



## Pozostałe zmiany

### Sprzedaż nieruchomości i praw do nieruchomości

- W przypadku odpłatnego zbycia, **nabytych w drodze spadku**, nieruchomości lub praw majątkowych **5-letni** okres, liczy się **od końca roku** kalendarzowego, w którym nastąpiło **nabycie lub wybudowanie** nieruchomości lub nabycie prawa majątkowego przez **spadkodawcę**.
- **Nie stanowi nabycia** ani **odpłatnego zbycia** wartość nieruchomości do wysokości **przysługującego podatnikowi udziału w spadku**.
- W przypadku gdy **sprzedaż nastąpi przed upływem 5 lat** od nabycia, to **do kosztów uzyskania przychodu** z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw nabytych w drodze spadku zalicza się również udokumentowane koszty nabycia lub wytworzenia, **poniesione przez spadkodawcę** oraz przypadające na podatnika ciężary spadkowe, w takiej części, w jakiej wartość zbywanej rzeczy lub zbywanego prawa odpowiada łącznej wartości rzeczy i praw majątkowych nabytych przez podatnika.



**INFORAKADEMIA**

**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



**INFOR***lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY



**INFORAKADEMIA**

# **Rozliczenia PIT, ulgi podatkowe oraz możliwości wykorzystania tarczy antykryzysowej**

**Arkadiusz Duda**

*doradca podatkowy*

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



**INFOR***lex*

KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY