



PIT I CIT 2023

JAK PRZYGOTOWAĆ SIĘ DO ZMIAN

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda webinarium

1. Amortyzacja od nieruchomości mieszkalnych w PIT i CIT – czy naprawdę ustawodawca nie widzi różnic?
2. Opodatkowanie najmu prywatnego – przygotujmy się na nową odsłonę sporów z fiskusem
3. Składki od wynagrodzeń w kosztach pracodawcy (CIT/PIT)
4. Współdzielenie kwoty wolnej w PIT
5. Oświadczenia składane płatnikom PIT od 2023 r.
6. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych – zmiana dopiero od 2023 r.
7. Co z tą ukrytą dywidendą?
8. Koszty finansowania dłużnego w kosztach podatnika
9. CIT Estoński CIT – zmiany na 2023 r.
 - a) wybór estońskiego CIT przed końcem roku
 - b) wygaszenie podatku z korekty wstępnej
 - c) wydatki niezwiązane z działalnością spółki – doprecyzowanie czy zmiana merytoryczna?
 - d) zakończenie stosowania estońskiego CIT a podatek od niepodzielonych zysków
10. Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?
11. Podatek minimalny na razie niegroźny, ale jak długo?
12. Sesja Q&A, czyli pytania i odpowiedzi!

Amortyzacja od nieruchomości mieszkalnych w PIT i CIT – czy naprawdę ustawodawca nie widzi różnic?

Poszerzenie katalogu art. 16c ustawy o CIT/ art. 22c ustawy o PIT:

- budynki mieszkalne, lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,

Tym samym wyłączenie możliwości amortyzacji takich środków trwałych.

Amortyzacja od nieruchomości mieszkalnych w PIT i CIT – czy naprawdę ustawodawca nie widzi różnic?

Art. 71. Polskiego Ładu

1. Podatnicy osiągający w 2022 r. przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy zmienianej w art. 1, mogą stosować zasady opodatkowania tych przychodów obowiązujące na dzień 31 grudnia 2021 r., z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych i podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą, nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2022 r., zaliczać do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych będących odpowiednio budynkami mieszkalnymi, lokalami mieszkalnymi stanowiącymi odrębną nieruchomość, spółdzielczym własnościowym prawem do lokalu mieszkalnego lub prawem do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, nabytych lub wytworzonych przed dniem 1 stycznia 2022 r.

Opodatkowanie najmu prywatnego

– przygotujmy się na nową odsłonę sporów z fiskusem

Osoby fizyczne osiągające przychody, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym, opłacają ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Stawka ryczałtu: 8,5% przychodów do kwoty 100 000 zł oraz 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 100 000 zł z tytułu najmu prywatnego.

Składki od wynagrodzeń w kosztach pracodawcy (CIT/PIT)

Należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, z zastrzeżeniem ust. 4ga, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który są należne, pod warunkiem że zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. W przypadku uchybienia temu terminowi do należności tych stosuje się art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o CIT/ art. 23 ust. 1 pkt 55 ustawy o PIT.

Wpłaty dokonywane do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie o pracowniczych planach kapitałowych, z zastrzeżeniem art. 16 ust. 1 pkt 40a ustawy o CIT/ art. 23 ust. 1 pkt 37 ustawy o PIT, w części finansowanej przez podmiot zatrudniający w rozumieniu tej ustawy, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który są one należne, pod warunkiem że zostaną opłacone w terminie wynikającym z przepisów tej ustawy. W przypadku uchybienia temu terminowi do wpłat tych stosuje się przepisy art. 16 ust. 1 pkt 57a ustawy o CIT/art. 23 ust. 1 pkt 55a i ust. 3d ustawy o PIT.

Współdzielenie kwoty wolnej w PIT

Wprowadzenie możliwości stosowania kwoty wolnej, na podstawie oświadczenie, szerszej grupie płatników (wszystkim płatnikom), tj. przypadkach, o których mowa w art. 32, art. 34 ust. 3, art. 35 ust. 1 pkt 1–4 i 7–9 oraz art. 41 ust. 1 ustawy o PIT.

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

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

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

W przypadku uzyskiwania w danym miesiącu przychodów od więcej niż jednego płatnika podatnik może złożyć oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia, jeżeli:

1. łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza kwoty stanowiącej 1/12 kwoty zmniejszającej podatek oraz
2. w roku podatkowym podatnik za pośrednictwem płatnika nie skorzystał w pełnej wysokości z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek, w tym również gdy złożył wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, o którym mowa w art. 31c.

Oświadczenia składane płatnikom PIT od 2023 r.

- Zasada pisemnego charakteru wniosków i oświadczeń (mogą być wg wzoru).
- Oświadczenia lub wnioski mające wpływ na obliczanie zaliczki, są uwzględniane przez płatnika najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art. 34 – najpóźniej od drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał.
- Oświadczenie i wniosek mające wpływ na obliczenie zaliczki dotyczą również kolejnych lat podatkowych, chyba że odrębny przepis stanowi inaczej.
- Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki – wycofanie lub zmiana następuje w drodze nowego oświadczenia lub wniosku.
- Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija oświadczenia i wnioski złożone uprzednio przez podatnika, z wyjątkiem wniosków, o których mowa w art. 32 ust. 6 i 8 ustawy i PIT (rezygnacja ze zwolnienia dla młodych i rezygnacja ze stosowania 50% KUP).

Oświadczenia składane płatnikom PIT od 2023 r.

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

Oświadczenie jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści:

„Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia” .

Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

W przypadku gdy zaniżenie lub nieujawnienie przez płatnika podstawy opodatkowania wynikało z zastosowania przez płatnika złożonych przez podatnika wniosków lub oświadczeń mających wpływ na obliczenie zaliczki, przepisu art. 26a § 2 Ordynacji podatkowej nie stosuje się (wyłączenie ograniczenia odpowiedzialności podatnika).

Oświadczenia składane płatnikom PIT od 2023 r.

W przypadku każdego płatnika podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek na PIT.

Podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym, jeżeli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody opodatkowane wg skali nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł.

W przypadku uzyskania przez podatnika, który złożył wniosek o niepobieranie zaliczek, dochodów podlegających opodatkowaniu wg skali w kwocie wyższej niż 30 000 zł, płatnik w ogóle nie rozlicza kwoty wolnej.

Ulga na złe długi w podatkach dochodowych – zmiana dopiero od 2023 r.

Jeżeli **podatnik CIT** uzyskuje dochody opodatkowane różnymi stawkami, zwiększeń i zmniejszeń w ramach ulgi na złe długi dokonuje się od każdej podstawy opodatkowania w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają dochody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie dochodów.

Prawodawca przyporządkowuje rozliczenie ulgi na złe długi do źródła przychodów.

Likwidacja obowiązku składania załącznika CIT/WZ i CIT/WZG (PGK) oraz PIT/WZ składanych przez wierzyciela i dłużnika w związku z zastosowaniem ulgi na złe długi (wierzyciel) lub obowiązkiem jej zastosowania (dłużnik) – uchylenia art. 18f ust. 19 ustawy o CIT/ art. 26i ust. 19 ustawy o PIT! – zmiana będzie w praktyce stosowana dopiero od zeznania za 2023 r. czyli za 2022 r. należy je jeszcze złożyć.

Koniec przepisów COVIDowych w uldze na złe długi:

- powrót co terminu 90 dni i wierzyciela;
- brak zwolnienia u dłużnika.

Co z tą ukrytą dywidendą?

Usuwane!

Koszty stanowiące ukrytą dywidendę, które miały być wyłączone z KUP:

1. wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku lub
2. racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 z podatnikiem, przy czym przy określaniu wysokości tych kosztów przepisy art. 11c i art. 11d stosuje się odpowiednio, lub
3. koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

Koszty z pkt 2 i 3 miały nie być wyłączone z KUP gdy suma poniesionych w roku podatkowym przez podatnika kosztów stanowiących ukrytą dywidendę na podstawie tych przepisów, jest niższa niż kwota zysku brutto w rozumieniu przepisów o rachunkowości, uzyskanego w roku obrotowym, w którym koszty te zostały uwzględnione w wyniku finansowym podatnika

Co z tą ukrytą dywidendą?

Art. 14.

W ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2:

(...)

b) w pkt 31:

w lit. a uchyla się tiret trzecie,

– uchyla się lit. b;

Koszty finansowania dłużnego w kosztach podatnika

Było	Obowiązuje od <u>26 października 2022 r.</u> <u>(stosuje się od 2022 r.)</u>
Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa: 1) kwotę 3 000 000 zł albo 2) kwotę obliczoną według następującego wzoru: (...)	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego <u>przekracza</u> <u>wyższą ze wskazanych kwot</u>: 1) kwotę 3 000 000 zł albo 2) kwotę obliczoną według następującego wzoru:

Koszty finansowania dłużnego w kosztach podatnika

Art. 16 ust. 1 pkt 13f - Było Do kosztów nie zalicza się:

kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 uzyskanych od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, w części, w jakiej zostały one przeznaczone **bezpośrednio lub pośrednio na transakcje kapitałowe**, w szczególności nabycie lub objęcie udziałów (akcji), nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, wniesienie dopłat, podwyższenie kapitału zakładowego lub wykup udziałów własnych w celu ich umorzenia;

Art. 16 ust. 1 pkt 13f Obowiązuje od **26.10. 2022 r. (stosuje się od 2022 r.)** Do kosztów nie zalicza się:

kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 uzyskanego **przez spółkę albo spółkę niebędącą osobą prawną** od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, w części, w jakiej zostało ono przeznaczone na transakcje kapitałowe, w szczególności na nabycie lub objęcie udziałów (akcji), nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, wniesienie dopłat, podwyższenie kapitału zakładowego lub wykup udziałów własnych w celu ich umorzenia, z wyjątkiem kosztów finansowania dłużnego udzielonego:

- a) na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) lub ogółu praw i obowiązków w podmiotach niepowiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 z podatnikiem, w tym na nabycie lub objęcie kolejnych udziałów (akcji) w tych podmiotach niepowiązanych, w których podatnik uprzednio nabył lub objął część udziałów (akcji), w przypadku gdy kolejne nabycie lub objęcie nastąpi w terminie 12 miesięcy, licząc od dnia nabycia lub objęcia pierwszych udziałów (akcji),
- b) przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, mające siedzibę w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego;

CIT Estoński CIT – zmiany na 2023 r.

❖ Wybór estońskiego CIT przed końcem roku

Doprecyzowanie zasad wybór opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego – art. 28j ust. 5: *Podatnik może wybrać opodatkowanie ryczałtem również przed upływem przyjętego przez niego roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem zamknie księgi rachunkowe oraz sporządzi sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości. W tym przypadku księgi rachunkowe otwiera się na pierwszy dzień miesiąca opodatkowania ryczałtem. Przepis ust. 1 pkt 7 stosuje się odpowiednio.*

❖ Wygaszenie podatku z korekty wstępnej

Doprecyzowanie warunku wygaśnięcia zobowiązania z tytułu korekty wstępnej – jednoznaczne wskazanie, że stosowanie estońskiego CIT przez równo cztery lata wystarczy by wygasło zobowiązanie z korekty wstępnej (art. 7aa ust. 5 pkt 1).

CIT Estoński CIT – zmiany na 2023 r.

Poszerzenie katalogu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą:

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

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

Uwaga! W tym przypadku obowiązuje zasada, wg której ciężar dowodu, że składnik majątku jest wykorzystywany wyłącznie na cele działalności gospodarczej, spoczywa na podatniku.

Stosuje się od dochodów uzyskanych po 30 czerwca 2022 r. dla roku rozpoczętego po 31 grudnia 2021 r.

Zmiana od 26 października 2022 r.

Termin złożenia deklaracji CIT-8E oraz wpłaty ryczałtu należnego od wartości rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto
Art. 28r ust. 3

Podatnik, z zastrzeżeniem art. 28t ust. 2, który osiągnął dochód z tytułu zysku netto i w okresie następującym po zakończeniu stosowania opodatkowania ryczałtem rozdysponuje tym dochodem w całości lub w części, jest obowiązany złożyć do urzędu skarbowego deklarację, o której mowa w ust. 1, i wpłacić ryczałt należny od wartości rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w terminie do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym ta dyspozycja została dokonana.

Było:

Podatnik, z zastrzeżeniem art. 28t ust. 2, który osiągnął dochód z tytułu zysku netto i w okresie następującym po zakończeniu stosowania opodatkowania ryczałtem rozdysponuje tym dochodem w całości lub w części, jest obowiązany złożyć do urzędu skarbowego deklarację, o której mowa w ust. 1, i wpłacić ryczałt należny od wartości rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ta dyspozycja została dokonana. Jeżeli rozdysponowanie dochodu z tytułu zysku netto dokonane zostało po upływie szóstego miesiąca roku podatkowego przyjmuje się, że zostało ono dokonane ostatniego dnia tego szóstego miesiąca.

Zmiana od 26 października 2022 r.

Termin złożenia deklaracji CIT-8E oraz wpłaty ryczałtu należnego od wartości rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto

Art. 28t ust. 1 pkt 1 i 2

Podatnik jest obowiązany do zapłaty:

1. ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat - do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto;
2. ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto - do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym dokonano w całości lub w części wypłaty tego dochodu lub rozdysponowano nim w jakiegokolwiek innej formie;

~~Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto podatnika są dokonywane do końca szóstego miesiąca następującego po ostatnim dniu roku podatkowego, za który sporządzone jest sprawozdanie finansowe. Jeżeli uchwała o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto podjęta zostanie w terminie późniejszym, przyjmuje się, że uchwała ta została podjęta ostatniego dnia tego szóstego miesiąca. – skreślone i nie stosuje się do wypłat od 30 czerwca 2022 r. (art. 28n ust. 2)~~

Podatnik jest obowiązany do zapłaty:

1. *ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat - do 20. dnia siódmego miesiąca roku podatkowego;*
2. *ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto - do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano w całości lub w części wypłaty tego dochodu lub rozdysponowano nim w jakiegokolwiek innej formie, nie później niż do 20. dnia siódmego miesiąca roku podatkowego, w którym dokonano tej dyspozycji;*

CIT Estoński CIT – zmiany na 2023 r.

- Doprecyzowanie terminu zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia – jednoznacznie, że termin zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia upływa z końcem trzeciego miesiąca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (art. 7aa ust. 9 pkt 4)
- Zmiana warunku minimalnego zatrudnienia – pozostawienie warunku, że korzystający z opodatkowania estońskim CIT ryczałtem od dochodów spółek podatnik musi być płatnikiem PIT i składek do ZUS w związku z wypłatą zatrudnionym osobom wynagrodzeń, ale nie musi faktycznie pobierać składek, czyli warunek jest spełniony w przypadku zatrudnienia osób zwolnionych z PIT lub składek ZUS (zob. nowe brzmienie art. 28j ust. 1 pkt 3 lit. b oraz art. 28j ust. 3 pkt 2 u.p.d.o.p.).

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

Podmiotem powiązanym, na którego rzecz ponoszone są koszty, może być wyłącznie podatnik **niemający siedziby lub zarządu na terytorium Polski** (zob. nowe brzmienie art. 24aa ust. 2 zdanie wstępne).

W przypadku podatkowej grupy kapitałowej podatnikiem podatku od przerzuconych dochodów będzie cała podatkowa grupa kapitałowa, a nie jak do tej pory każda spółka odrębnie (art. 24aa ust. 7).

W ramach nowelizacji została wprowadzona definicja podstawy opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów:

- **Podstawę opodatkowania, o której mowa w ust. 1, stanowi suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym spółek tworzących tę grupę.** (art. 24aa ust. 3a)

Zmodyfikowane i doprecyzowane zostały regulacje poprzez które prawodawca zalicza **koszty uzyskania** przychodu (art. 24aa ust. 2 zdanie wstępne) za przerzucone dochodu (art. 24aa ust 2 pkt 1-4). **Na spółce spoczywa ciężar dowodu, że nie zostały spełnione warunki opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów!** (art. 24aa ust. 10a)

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

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

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

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

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

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

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

Sposób ustalania stawki odnoszonej do stawki 14,25%

- Stawkę podatku dochodowego, o której mowa w ust. 2 pkt 1, ustala się poprzez odpowiednie pomniejszenie nominalnej stawki podatku dochodowego, obowiązującej w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem w odniesieniu do przychodu z tytułu wymienionego w ust. 3, o związane z tym przychodem odliczenia od podstawy opodatkowania lub podatku lub zwroty podatku, z wyjątkiem kosztów związanych z tym przychodem (art. 24aa ust. 2a).
- Jeżeli podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem podlega częściowemu zwolnieniu lub częściowemu wyłączeniu z opodatkowania podatkiem dochodowym, stawkę, o której mowa w ust. 2 pkt 1, ustala się, pomniejszając nominalną stawkę podatku dochodowego o procentową wartość przysługującego zwolnienia lub wyłączenia z opodatkowania. (art. 24aa ust. 2b)

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

Zachowany został katalog kosztów pasywnych. W dalszym ciągu chodzi o koszty:

1. usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze;
2. wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7;
3. przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze;
4. finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych;
5. opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

Wprowadzone zostały zmiany dotyczące podmiotów podatkowych transparentnych podatkowo (niebędących podatnikami podatku dochodowego w kraju swojej siedziby lub zarządu):

- Wprowadzone badanie na poziomie podatników funkcjonujących w ramach podmiotu transparentnego podatkowo.
- Wyłączona z badania podatników mających mniej niż 5% udziału w zysku transparentnego podmiotu powiązanego.

Art. 24aa ust. 5

W przypadku gdy dochody (przychody) i koszty podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem są traktowane jako osiągnięte lub poniesione przez co najmniej jeden inny podmiot lub jedną osobę fizyczną, stawkę podatku, o której mowa w ust. 2 pkt 1, ustala się dla tego innego podmiotu lub tej osoby fizycznej. Zdania pierwszego nie stosuje się do podmiotów lub osób fizycznych, które posiadają w tym podmiocie powiązanym bezpośrednio lub pośrednio mniej niż 5% prawa do uczestnictwa w zysku.

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

Ustawodawca doprecyzowuje zasady pomniejszania podatku od przerzuconych dochodów o pobrany podatek u źródła.

- Pomniejszenie o pobrany podatek u źródła nie może przekroczyć kwoty podatku od przerzuconych dochodów (doprecyzowanie).
- Wskazane zostanie, że jeżeli kwota podatku u źródła zostanie zmniejszona po obliczeniu podatku od przerzuconych dochodów, podatnik jest obowiązany doliczyć nienależnie dokonane pomniejszenie w zeznaniu CIT za rok podatkowy, w którym kwota zryczałtowanego podatku dochodowego została zmniejszona.

Art. 24aa ust. 8

Podatek od przerzuconych dochodów pomniejsza się o kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 21, pobranego od wypłat z tytułu kosztów uwzględnionych w podstawie opodatkowania, o której mowa w ust. 3a, jednak w wysokości nie większej niż kwota należnego podatku od przerzuconych dochodów. Jeżeli kwota zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w zdaniu pierwszym, zostanie zmniejszona po obliczeniu podatku od przerzuconych dochodów, podatnik jest obowiązany doliczyć nienależnie dokonane pomniejszenie w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za rok podatkowy, w którym kwota zryczałtowanego podatku dochodowego została zmniejszona.

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

Pozorne ograniczenie podatku od przerzuconych dochodów wyłącznie do kosztów bezpośrednio ponoszonych na rzecz zagranicznego podmiotu powiązanego (art. 24aa ust. 2 zdanie wstępne).

Nowododany ust. 14:

Przepisy ust. 1-13 stosuje się odpowiednio do:

1. podatnika ponoszącego koszty z tytułów wymienionych w ust. 3 na rzecz spółki niebędącej osobą prawną mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej powiązanej w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 z podatnikiem, jeżeli ta spółka przekazuje te otrzymane należności, w jakiejkolwiek formie, na rzecz spełniającego warunki określone w ust. 2 podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tą spółką, przy czym, jeżeli przekazanie należności na rzecz tego podmiotu powiązanego dotyczy części należności otrzymanej od tej spółki, podstawę opodatkowania podatnika ustala się w wysokości odpowiadającej przekazanej części tej należności;
2. podatnika ponoszącego koszty z tytułów wymienionych w ust. 3 na rzecz podmiotu niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który nie spełnia warunków określonych w ust. 2, powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 z podatnikiem, jeżeli ten podmiot przekazuje, w jakiejkolwiek formie, otrzymane od podatnika należności na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tym podatnikiem i spełniającego warunki określone w ust. 2, przy czym przepis ust. 10 stosuje się odpowiednio wyłącznie w przypadku, gdy warunki określone w tym przepisie spełnia ostatni z wymienionych podmiotów.

Podatek od przerzucania dochodów – nieco jaśniej, ale czy na pewno lepiej?

Zastosowanie przepisów o przerzuconych dochodów do transakcji z podmiotami z rajów podatkowych.

Warunki określone w ust. 2 uznaje się również za spełnione, jeżeli:

1. koszty, o których mowa w ust. 3, zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem mającego siedzibę, zarząd lub miejsce zarejestrowania lub położenia na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 lub w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej albo mającego siedzibę, zarząd lub miejsce zarejestrowania lub położenia na terytorium państwa, z którym:
 - a) Rzeczpospolita Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych albo
 - b) Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych oraz
2. podmiot powiązany, o którym mowa w pkt 1, nie jest zagraniczną jednostką kontrolowaną określoną odpowiednio w art. 24a ust. 3 pkt 1 lub 2 i przychody tego podmiotu powiązanego wynikające z kosztów, o których mowa w ust. 3, nie zostały przez podatnika opodatkowane podatkiem dochodowym w Rzeczypospolitej Polskiej.

Podatek minimalny na razie niegroźny, ale jak długo?

Art. 38ec.

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

Podatek minimalny na razie niegroźny, ale jak długo?

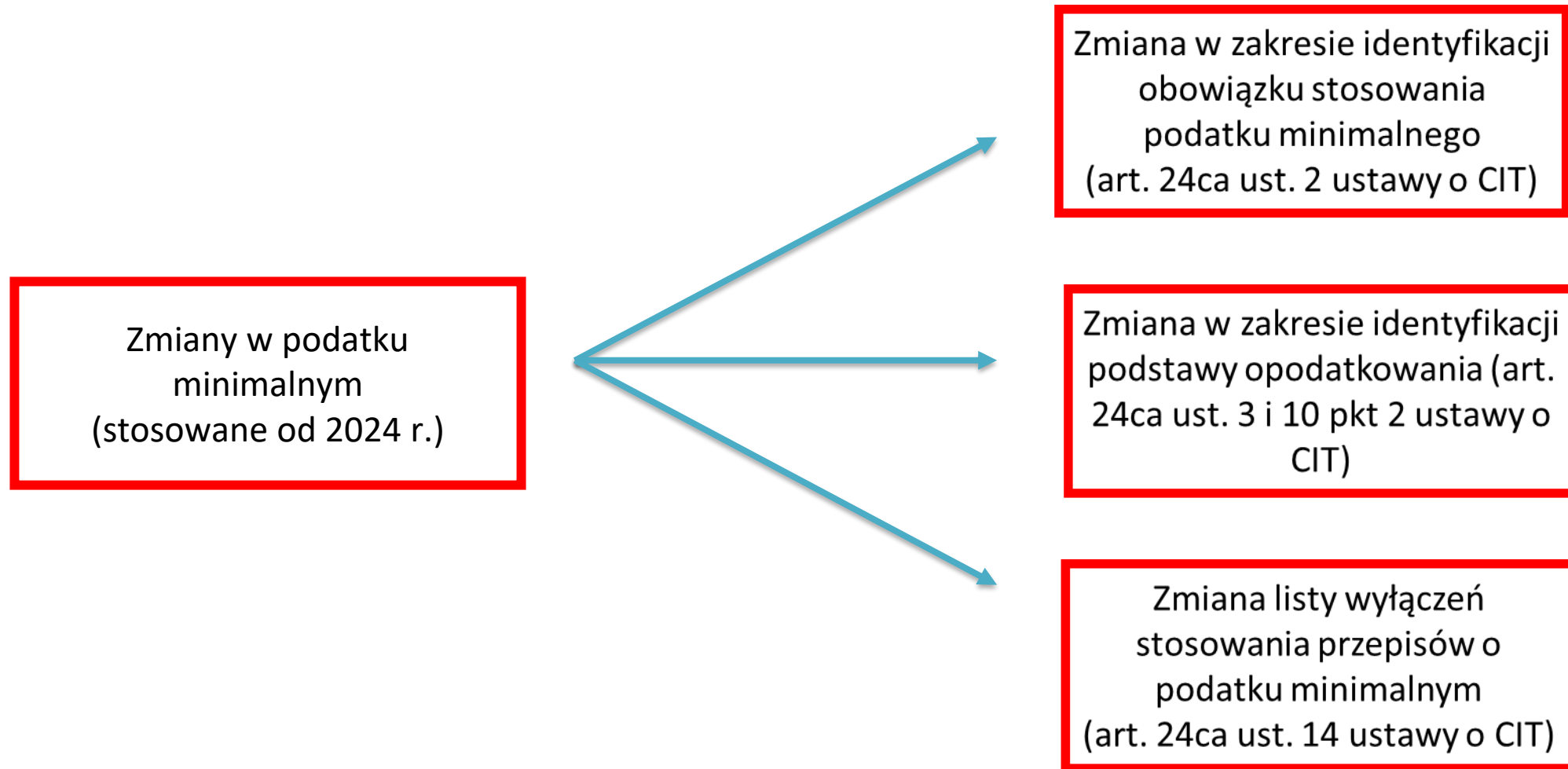
Podatek od spółek będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1 oraz podatkowych grup kapitałowych, które w roku podatkowym:

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

Pkt 2 po nowelizacji:

osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%

Podatek minimalny na razie niegroźny, ale jak długo?



Sesja Q&A, czyli pytania i odpowiedzi!

1. Czy wynajmując w 2023 r. lokal użytkowy mogę amortyzować taką nieruchomość?
2. Mam zarejestrowaną działalność gospodarczą, w ramach której wynajmuję lokale mieszkalne i użytkowe – czy od 2023 r. muszę stosować opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, czy w dalszym ciągu mogę stosować podatek liniowy?
3. Według jakich zasad, starych czy nowych rozliczam w kosztach podatkowych składki do ZUS od wynagrodzeń za grudzień wypłaconych w styczniu?
4. Jestem zatrudniony na umowę o pracę i oprócz tego współpracuję z wydawnictwem, dla którego piszę artykuły na podstawie umowy o dzieło, z której przychody rozliczane są w źródle praw majątkowych. Czy będę mógł współdzielić kwotę wolną do dochodów ze stosunku pracy i z praw majątkowych, czy takie dzielenie jest możliwe wyłącznie w przypadku zatrudnienia na umowę o pracę?
5. Jaki jest sens współdzielenia kwoty wolnej pomiędzy różnymi pracodawcami, jeżeli u każdego z nich uzyskuję dochody w kwocie pozwalającej na pełne wykorzystanie kwoty wolnej?
6. Czy od 2023 r. wierzyciel musi stosować ulgę na złe długi w podatku dochodowym?

Sesja Q&A, czyli pytania i odpowiedzi!

7. Czy skracając rok obrotowy i wybierając od następnego roku estoński CIT mogę złożyć ZAW-RD przed zakończeniem poprzedniego roku, czy dopiero na początku następnego?
8. Czy spółka, która zakończyła stosowanie estońskiego CIT i np. przez pięć lat nie podzieli zysku, to przez cały czas nie płaci podatku dochodowego od wypracowanych zysków?
9. W jakim terminie spółka stosująca estoński CIT zapłaci podatek, jeżeli w trakcie roku np. na początku siódmego miesiąca, wypłaci zaliczkę na poczet dywidendy?
10. Czy korzystanie przez pracownika spółki opodatkowanej estońskim CIT z telefonu służbowego i laptopa na potrzeby prywatne może od 2023 r. oznaczać obowiązek zapłaty podatku przez spółkę?
11. Czy w 2023 r. może powstać podatek od przerzuconych dochodów w związku ze sprzedażą przez polską spółkę na rzecz zagranicznego podmiotu powiązanych usługi doradczej?
12. Badając, czy spełniony jest warunek nieprzekroczenia 3%, należy odnosić koszty nabycia usług kwalifikowanych ze wszystkimi kosztami polskiego podatnika, czy z kosztami związanymi z nabywaniem świadczeń od podmiotów powiązanych?
13. Czy w 2022 i 2023 r. spółka, która uzyskała stratę ma składać jakieś rozliczenie, zeznanie itp. w podatku minimalnym?



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





PIT I CIT 2023

JAK PRZYGOTOWAĆ SIĘ DO ZMIAN

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA