

PIT i CIT 2024

Ekspert: **Radosław Kowalski**
doradca podatkowy

Program webinarium

- › Dla kogo ułatwienia amortyzacyjne od 2024 r.?
- › Źródło finansowania nabycia/wytworzenia środków trwałych a amortyzacja – jakie zmiany od 2024 r.?
- › Powrót podatku minimalnego u podatników CIT
- › Co z amortyzacją nieruchomości mieszkalnych?
- › Co z limitami płatności od 2024 r.?
- › Na co jeszcze w szczególny sposób muszą zwrócić uwagę od 2024 r. podatnicy CIT i PIT?
- › Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Dla kogo ułatwienia amortyzacyjne od 2024 r.?

Dla kogo ułatwienia amortyzacyjne od 2024 r.?

Podatnicy będący mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych będących budynkami (lokalami) niemieszkalnymi i budowlami, zaliczonymi do grupy 1 i 2 Klasyfikacji, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych danego podatnika, w przypadku gdy ten środek trwały znajduje się na obszarze gminy:

1. zlokalizowanej w powiecie, w którym przeciętna stopa bezrobocia wynosi co najmniej 120% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, oraz
2. w której wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie jest mniejszy niż 100% wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin.

Dla kogo ułatwienia amortyzacyjne od 2024 r.?

UWAGA

Przez przeciętną stopę bezrobocia w powiecie i przeciętną stopę bezrobocia w kraju rozumie się przeciętną stopę bezrobocia w powiecie i przeciętną stopę bezrobocia w kraju ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 82 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w roku bezpośrednio poprzedzającym rok, w którym wystąpiło zdarzenie wyznaczające okres kontrolny.

Przez wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie i wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich gmin, o których mowa w ust. 7 pkt 2, rozumie się odpowiednio wskaźnik G i wskaźnik Gg w rozumieniu art. 20 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 oraz z 2023 r. poz. 1586), stanowiące podstawę do wyliczenia kwot części wyrównawczej subwencji ogólnej na rok bezpośrednio poprzedzający rok, w którym wystąpiło zdarzenie wyznaczające okres kontrolny.

Dla kogo ułatwienia amortyzacyjne od 2024 r.?

Okres kontrolny

Spełnienie warunków do zastosowania preferencji w zakresie amortyzacji ustala się **na miesiąc**, w którym wystąpiło jedno z następujących zdarzeń:

1. uprawomocniła się decyzja o pozwoleniu na budowę;
2. upłynął termin na wniesienie sprzeciwu wobec dokonanego zgłoszenia budowy albo wydano zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia takiego sprzeciwu;
3. środek trwały został po raz pierwszy wprowadzony do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w przypadku gdy budowa tego środka trwałego nie wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę albo dokonania zgłoszenia budowy lub z innych przyczyn nie doszło do wydania takiej decyzji albo dokonania takiego zgłoszenia.

Dla kogo ułatwienia amortyzacyjne od 2024 r.?

W przypadku gdy środek trwały znajduje się na obszarze gminy zlokalizowanej w powiecie, w którym przeciętna stopa bezrobocia wynosi:

- od 120% do 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju - okres amortyzacji dla tego środka trwałego **nie może być krótszy niż 10 lat;**
- powyżej 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju - okres amortyzacji dla tego środka trwałego **nie może być krótszy niż 5 lat.**

**Źródło finansowania nabycia/
wytworzenia środków trwałych a amortyzacja
– jakie zmiany od 2024 r.?**

Źródło finansowania nabycia/wytworzenia środków trwałych a amortyzacja – jakie zmiany od 2024 r.?

Art. 21 ust. 42a ustawy o PIT

Podatnik może nie stosować zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 129, w odniesieniu do określonych dotacji, jeżeli do upływu terminu złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym je otrzymał, określonego w art. 45 ust. 1, złoży właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzone na piśmie oświadczenie o rezygnacji ze stosowania tego zwolnienia w odniesieniu do wskazanych w nim dotacji. Do wydatków i kosztów, w tym do odpisów z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych z dotacji, których dotyczy to oświadczenie, przepisów art. 23 ust. 1 pkt 45 i 56 nie stosuje się.

dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Źródło finansowania nabycia/wytworzenia środków trwałych a amortyzacja

– jakie zmiany od 2024 r.

Art. 17 ust. 1g ustawy o CIT

Podatnik może nie stosować zwolnień, o których mowa w ust. 1 pkt 21, 47 lub 48, w odniesieniu do określonych dotacji, subwencji, dopłat, innych nieodpłatnych świadczeń lub kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli do upływu terminu złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym je otrzymał, określonego w art. 27 ust. 1, **złoży właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzone na piśmie oświadczenie o rezygnacji ze stosowania tych zwolnień w odniesieniu do wskazanych w nim dotacji, subwencji, dopłat, innych nieodpłatnych świadczeń lub kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych**. Do wydatków i kosztów, w tym do odpisów z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych z dochodów (przychodów), których dotyczy to oświadczenie, przepisów art. 16 ust. 1 pkt 48 i 58 nie stosuje się.

21) dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia, z zastrzeżeniem pkt 14a, otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a-16m;

47) dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach;

48) kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach;

Źródło finansowania nabycia/wytworzenia środków trwałych a amortyzacja – jakie zmiany od 2024 r.

Skutki zastosowania fakultatywnego rozwiązania:

- Obowiązek rozpoznania przychodu w dacie otrzymania dotacji
- Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej
- Zaliczanie amortyzacji do kosztów podatkowych wg ogólnych zasad

Kiedy może się to okazać jako korzystne rozwiązanie? Gdy podatnik chce „poprawić” wynik podatkowy np. dla potrzeb rozliczenia straty z lat ubiegłych.

Powrót podatku minimalnego u podatników CIT

Powrót podatku minimalnego u podatników CIT

- 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.
- 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.

Zatem: od 2024 r. – a dokładniej od rozliczania za 2024 r. wraca – *de facto* zaczyna być stosowany – podatek minimalny!

Powrót podatku minimalnego u podatników CIT

Podatek od spółek będących podatnikami mającymi w Polsce siedzibą albo zarząd (nieograniczony obowiązek podatkowy) oraz podatkowych grup kapitałowych, które w roku podatkowym:

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

Powrót podatku minimalnego u podatników CIT

Przy wyznaczaniu dochodu/straty dla potrzeb podatku minimalnego nie uwzględnia się:

- amortyzacji ST (również w leasingu finansowym);
- Przychodów i kosztów (bezpośrednich i pośrednich) działalności z ceną/sposobem identyfikacji ceny ustalany na podstawie przepisów jeżeli podatnik poniósł z takich transakcji jednorodnych stratę lub dochód nie osiągnął wskaźnika 2%;
- opłat leasingowych;
- przychody i koszty zbycia wierzytelności na rzecz instytucji finansowej;
- wzrostu rok do roku kosztów podatkowych nabycia energii elektrycznej, ciepłej i gazu;
- akcyzy, podatku od sprzedaży detalicznej, podatku od gier, opłaty paliwowej, opłaty emisyjnej;
- stanowiącej przychód lub koszt kwoty akcyzy zawartej w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i nabywanych przez podatnika;
- 20% kosztów wynagrodzeń pracowniczych z obciążeniami składkowymi.

Powrót podatku minimalnego u podatników CIT

Podatku minimalnego nie stosuje się do podatników:

- w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność (o ile nie występują przesłanki z art. 19 ust. 1a uCIT), oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- będących przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16;
- jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada:
 - bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
 - innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;

Powrót podatku minimalnego u podatników CIT

Podatku minimalnego nie stosuje się do podatników:

- jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
 - eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku Prawa geologicznego i górniczego, których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach,
 - wykonywaniem działalności leczniczej, o której mowa w art. 3 ustawy o działalności leczniczej,
 - transakcjami z cenami lub metodą definiowania cen ustalonymi na podstawie przepisów
 - wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:
 - rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz
 - obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%
- przy czym przy ustalaniu warunków uwzględnia się wszystkie spółki z grupy będące polskimi podatnikami lub należące do podatkowej grupy kapitałowej;

Powrót podatku minimalnego u podatników CIT

Podatku minimalnego nie stosuje się do podatników:

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

Powrót podatku minimalnego u podatników CIT

Jeżeli podatnik podlega opodatkowaniu podatkiem minimalnym, wówczas ma do wyboru dwie alternatywne metody wyznaczania podstawy opodatkowania:

- 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru, albo
- Kalkulowaną jako suma:
 - kwoty odpowiadającej 1,5% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym
 - Koszty finansowania dłużnego w ramach grupy podmiotów powiązanych (z zastrzeżeniem SP i JST) powyżej 30% podatkowe EBITDA;
 - Kosztów usług niematerialnych w grupie przekraczające o 3 mln zł limit 5% podatkowego EBITDA

Co z amortyzacją nieruchomości mieszkalnych?

Co z amortyzacją nieruchomości mieszkalnych?

PIT

Amortyzacji nie podlegają:

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

CIT

Amortyzacji nie podlegają:

- budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,
- budynki mieszkalne, lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,

Co z amortyzacją nieruchomości mieszkalnych?

Sąd stwierdza w związku z tym, że skarżąca, która przed uchwaleniem przepisów nowelizujących nabyła nieruchomości oraz wprowadziła je na stan środków trwałych, a także dokonywała amortyzacji, podlega ochronie wynikającej z zasady ochrony praw nabytych i interesów w toku (art. 2 Konstytucji). Sąd podziela pogląd skarżącej, że z uwagi na sposób wprowadzania nowych regulacji (zmiana reguł gry w trakcie gry), ich w istocie retrospektywne działanie oraz zaskoczenie podatników, nowe zasady powinny mieć zastosowanie wyłącznie do tych lokali mieszkalnych, które zostały nabyte lub wytworzone po wejściu w życie ustawy zmieniającej, a więc po 1 stycznia 2022 r.

Dlatego też Sąd uznał, że skarżąca w granicach opisanego we wniosku stanu faktycznego ma prawo dokonywać odpisów amortyzacyjnych od nieruchomości mieszkalnych nabytych przed 1 stycznia 2022 r. oraz zaliczać te odpisy amortyzacyjne do kosztów uzyskania przychodów na zasadach obowiązujących w dniu 31 grudnia 2021 r. do momentu pełnego zamortyzowania tych środków trwałych.

- wyrok WSA w Łodzi z dnia 27 czerwca 2023 r. sygn. akt I SA/Łd 258/23 (nieprawomocny)

Skoro ustawodawca w sposób systemowy i całościowy wprowadził zmiany w celu zlikwidowania nierówności z zakresu opodatkowania, przewidując pewien horyzont czasowy (1 rok) dla zrealizowania określonych przedsięwzięć rozpoczętych w czasie obowiązywania poprzedniej regulacji - trudno podzielić tezę o naruszeniu praw nabytych podatnika. Zmiana prawa, zmierzająca do ważnego dla państwa uszczelniania systemu podatkowego i zapobiegająca erozji podstawy opodatkowania - nie narusza zasady ochrony interesów w toku, skoro przewidziano rozwiązanie łagodzące skutki tej zmiany.

- wyrok NSA z dnia 13 lipca 2023 r. sygn. akt II FSK 119/23
podobnie np. WSA w Łodzi w wyroku z 4 października 2023 r. sygn. akt I SA/Łd 512/23 (nieprawomocny)

Co z limitami płatności od 2024 r.?

Co z limitami płatności od 2024 r.?

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

Przychodem jest:

kwota płatności dotyczącej transakcji, o której mowa w art. 7b ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta (Dz. U. z 2020 r. poz. 287), otrzymanej bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

(art. 12 ust. 1 pkt 16 ustawy o CIT/ art. 14 ust. 2 pkt 22 ustawy o PIT)

Co z limitami płatności od 2024 r.?

~~Obowiązuje od 2024 r. !~~

W ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162) wprowadza się następujące zmiany: w art. 19 w pkt 2 wyrazy „15 000 zł” zastępuje się wyrazami „~~8 000 zł~~”

Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców:

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

Na co jeszcze w szczególny sposób muszą zwrócić uwagę od 2024 r. podatnicy CIT i PIT?

Zapraszamy do zadawania pytań!

PIT i CIT 2024

Ekspert: **Radosław Kowalski**
doradca podatkowy



**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl