



# ZMIANY W PIT I CIT 2019

*Radostaw Kowalski*  
*doradca podatkowy*

- Sprzedaż odziedziczonej nieruchomości a przychody
- Ulga mieszkaniowa po nowemu
- Rozliczenie PIT przez KAS – nowe zasady
- Koszty samochodów osobowych – najważniejsze zmiany
- Wynagrodzenia małżonków w kosztach
- Pakiet wierzytelności a koszty
- Ulepszenie środka trwałego sprzed 2018 r. - czy w końcu zostały poprawione przepisy?
- Kopia certyfikatu rezydencji
- Nowe zasady rozliczania podatku u źródła
- Dopłaty i zatrzymany zysk a premia podatkowa
- Opodatkowanie kryptowalut – najważniejsze zasady
- IP Box -najważniejsze zasady

W przypadku odpłatnego zbycia, nabytych w drodze spadku, nieruchomości lub praw majątkowych, określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a–c, okres, o którym mowa w tym przepisie (5 lat od końca roku nabycia), liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie tej nieruchomości lub nabycie prawa majątkowego przez spadkodawcę.

W przypadku odpłatnego zbycia po ustaniu wspólności majątkowej małżeńskiej, nabytych do majątku wspólnego małżonków lub wybudowanych w trakcie trwania wspólności majątkowej małżeńskiej nieruchomości lub nabytych do majątku wspólnego małżonków praw majątkowych, określonych w ust. 1 pkt 8 lit. a–c, okres, o którym mowa w tym przepisie, liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich nabycie do majątku wspólnego małżonków lub ich wybudowanie w trakcie trwania wspólności majątkowej małżeńskiej.

# Rozliczenie PIT przez KAS – nowe zasady

„Art. 45cd.

1. Z dniem 15 lutego roku następującego po roku podatkowym organ podatkowy udostępnia podatnikowi za pośrednictwem portalu podatkowego zeznania, o których mowa w art. 45 ust. 1 oraz ust. 1a pkt 1 i 2, uwzględniając w nich dane będące w posiadaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym dane:
  - 1) zawarte w rocznym obliczeniu podatku i informacjach, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6;
  - 2) o wpłaconych w trakcie roku podatkowego przez podatnika zaliczkach.
2. Akceptacja przez podatnika udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie bez wprowadzenia albo po wprowadzeniu w nim zmian oznacza złożenie zeznania w dniu dokonania akceptacji.
3. Podatnik składa zeznanie na zasadach określonych w art. 45, jeżeli nie dokona akceptacji udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie albo je odrzuci przed tym terminem.
4. W przypadku podatnika, który oprócz dochodów wykazanych w rocznym obliczeniu podatku lub informacjach, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 6, nie uzyskał innych dochodów podlegających opodatkowaniu i wykazywanych w zeznaniach, o których mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 1, niedokonanie akceptacji lub odrzucenia udostępnionego zeznania przed upływem terminu określonego na jego złożenie oznacza złożenie udostępnionego zeznania w ostatnim dniu tego terminu (automatyczna akceptacja).
5. Przepisu ust. 4 nie stosuje się, jeżeli:
  - 1) organ rentowy dokonał rocznego obliczenia podatku a podatek wynikający z tego obliczenia jest podatkiem należnym na podstawie art. 34 ust. 9;
  - 2) podatnik złożył zeznanie nie korzystając z zeznania udostępnionego przez organ podatkowy.
6. Akceptacji oraz odrzucenia udostępnionego zeznania podatnik dokonuje za pośrednictwem portalu podatkowego.

**150tys.**

Koszty w ramach amortyzacji i zbycia

**150tys.**

Koszty używania w ramach leasingu/najmu/innej

**150tys.**

Koszty ubezpieczenia AC (liczone od wartości)

**75%**

Koszty eksploatacji samochodu

# Wynagrodzenia małżonków w kosztach

# Nowe zasady opodatkowania obrotu wierzytelnościami oraz obrotu pakietami wierzytelności

Art. 15ba.

1. W przypadku nabycia w ramach jednej transakcji co najmniej 100 wierzytelności bez wyodrębnienia ceny nabycia poszczególnych wierzytelności (pakiet wierzytelności) dochód z pakietu wierzytelności stanowi nadwyżka przychodów uzyskanych z wierzytelności wchodzących w skład pakietu wierzytelności nad kosztem nabycia pakietu wierzytelności.
2. Przez przychody uzyskane z wierzytelności wchodzących w skład pakietu wierzytelności rozumie się środki lub wartości otrzymane w wyniku uregulowania tych wierzytelności lub środki lub wartości ze zbycia całości albo części wierzytelności wchodzących w skład danego pakietu wierzytelności, z wyjątkiem opłat, odsetek, odsetek za opóźnienie w zapłacie zobowiązań i kar, naliczonych po dniu nabycia pakietu wierzytelności.
3. Przez koszt nabycia pakietu wierzytelności rozumie się cenę nabycia takiego pakietu wierzytelności.
4. Koszty nabycia pakietu wierzytelności potrąca się w okresie rozliczeniowym, w którym osiągnięty został przychód z wierzytelności wchodzących w skład pakietu wierzytelności, do wysokości odpowiadającej temu przychodowi.
5. Przepisy ust. 1-4 stosuje się odpowiednio do nabycia pojedynczej wierzytelności.”



## Środki trwałe od 2018 roku

- Zmiana załącznika – dostosowanie do KŚT 2016
- Podwyższenie progu wartości z 3.500 do 10.000 zł
- Specyficzny problem z ulepszeniami

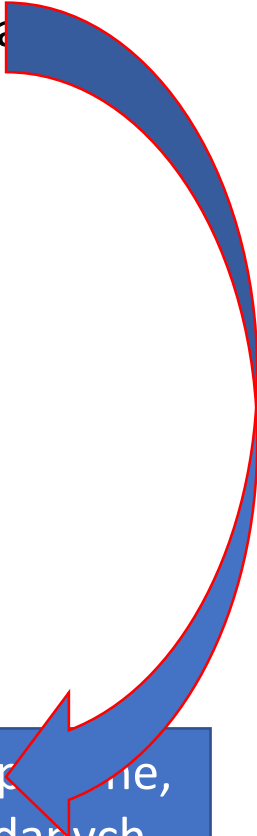
## **Art. 11. (z ustawy zmieniającej)**

Przepisy [art. 22d ust. 1](#), [art. 22e ust. 1 i 2](#), [art. 22f ust. 3](#), ~~[art. 22g ust. 17](#)~~ i [art. 22k ust. 9](#) ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz [art. 16d ust. 1](#), [art. 16e ust. 1 i 2](#), [art. 16f ust. 3](#), ~~[art. 16g ust. 13](#)~~ i [art. 16k ust. 9](#) ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r.

Czyli nowe wartości obowiązują wobec WNiP i środków trwałych przyjętych do używania od 1 stycznia 2018 r. – moment nabycia czy wytworzenia nie ma znaczenia!

## Kopia certyfikatu rezydencji w systemie podatku u źródła

W przypadku przychodów, o których mowa w **art. 21 ust. 1 pkt 2a**, miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli kwota wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza 10 000 zł w roku kalendarzowym, a informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.



świadczenia: doradcze, księgowe, badania rynku, p...ne,  
reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych,  
rekrutacja pracowników i pozyskiwanie personelu,  
gwarancje i poręczenia oraz świadczenia o podobnym  
charakterze

## WHT – nowe zasady rozliczania

- Limit przychodowy: UPO < 2 000 000 zł



Jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 przekracza kwotę 2 000 000 zł osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami są obowiązane jako płatnicy pobrać w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat według stawki podatku określonej w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1 od nadwyżki ponad kwotę 2 000 000 zł\* :

- z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a–1e;
- bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

\* Z wyłączeniem przypadków posiadania opinii o stosowaniu zwolnienia/procedury należytej staranności

## **Metody eliminowania poboru podatku u źródła**

- Procedura „należytej staranności” (art. 26 ust. 7a-7j uCIT)
- Opinia o stosowaniu zwolnienia (art. 26b uCIT)

## **Metody eliminowania poboru podatku u źródła**

Zwrot z tytułu wypłaconych należności (Rozdział 6a iCIT)

## Art. 15cb.

1. W spółce za koszt uzyskania przychodów uznaje się również kwotę odpowiadającą iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty:
  - 1) dopłaty wniesionej do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach lub
  - 2) zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki.
2. Koszt, o którym mowa w ust. 1, przysługuje w roku wniesienia dopłaty lub podwyższenia kapitału rezerwowego lub zapasowego oraz w kolejnych dwóch bezpośrednio po sobie następujących latach podatkowych.
3. Łączna kwota kosztów uzyskania przychodów odliczona w roku podatkowym z tytułów wymienionych w ust. 1 nie może przekroczyć kwoty 250 000 zł.
4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do dopłat i zysków przeznaczonych na pokrycie straty bilansowej.
5. Przepis ust. 1 stosuje się, jeżeli zwrot dopłaty lub podział i wypłata zysku nastąpi nie wcześniej niż po upływie 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym ta dopłata została wniesiona do spółki albo została podjęta uchwała o zatrzymaniu zysku w spółce.

# Szczególne zasady opodatkowania obrotu walutami wirtualnymi

Waluta wirtualna – waluta wirtualna w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 26 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Przychód z wymiany z wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub z regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną –  
przychód z zysków kapitałowych

Dochodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych nie łączy się z innymi dochodami (przychodami) podatnika.



## **IP Box - najważniejsze zasady**



**Kancelaria Doradcy Podatkowego  
Radosława Kowalskiego**

**e – mail: [kancelaria@rstk.pl](mailto:kancelaria@rstk.pl)**

**[www.rstk.pl](http://www.rstk.pl)**

**[www.podatkowcy.pl](http://www.podatkowcy.pl)**