

Podatki dochodowe

- od osób fizycznych**
- od osób prawnych**



Źródła prawa

- ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- ustawa z 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych dochodów osiąganych przez osoby fizyczne,
- ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ustawa z 26 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym,
- ustawa z 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych(zryczałtowany podatek od wartości sprzedanej produkcji).

Zakres podmiotowy

Art. 1.

Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów **osób fizycznych oraz daninę solidarnościową**.

Osobowe spółki handlowe – opodatkowanie wspólników, osób fizycznych

Art. 8. 1. Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną (...) u każdego podatnika określa się proporcjonalnie do jego prawa do udziału w zysku (udziału) oraz, z zastrzeżeniem ust. 1a, łączy się z pozostałymi przychodami ze źródeł, z których dochód podlega opodatkowaniu według skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.

Przedsiębiorstwo w spadku

Art. 1a. 1.

1. Ustawa reguluje również opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów przedsiębiorstwa w spadku.

2. Przedsiębiorstwo w spadku, stanowiące jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, jest podatnikiem z tytułu dochodów osiągniętych w okresie od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia:

1 zarządu sukcesyjnego albo

2) uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Nieograniczony obowiązek podatkowy

Art. 3. 1. Osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu **od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów** (nieograniczony obowiązek podatkowy).

1a. Za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która:

- 1) posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) **lub**
- 2) przebywa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

podatkowy

Art. 3. 2a. Osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu **tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** (**ograniczony obowiązek podatkowy**).

2b. Za dochody (przychody) osiągnięte na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się w szczególności dochody (przychody) z:

- 1) pracy wykonywanej na terytorium RP na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia;
- 2) działalności wykonywanej osobiście na terytorium RP, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia;
- 3) działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium RP, w tym poprzez położony tu zakład;
- 4) położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości
- 7) tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia.

Uwzględnienie umów międzynarodowych

Przepisy dotyczące ustalania ograniczonego i nieograniczonego obowiązku podatkowego stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.



Zasada źródła a zasada rezydencji

- Zasada źródła - ograniczony obowiązek podatkowy (opodatkowaniu w danym państwie podlegać będą te dochody, które mają w nim swoje źródło)
- Zasada rezydencji - nieograniczony obowiązek podatkowy (opodatkowaniu podlegają wszystkie osiągnięte przez podatnika dochody, niezależnie od miejsca pochodzenia)

Kolizja rozstrzygana umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO).

Modelowa Konwencja OECD w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku.

Morskie terytorium Rzeczypospolitej

Art. 5. Za terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w rozumieniu ustawy uważa się również **znajdującą się poza morzem terytorialnym wyłączną strefę ekonomiczną**, w której Rzeczpospolita Polska na podstawie prawa wewnętrznego i zgodnie z prawem międzynarodowym wykonuje prawa odnoszące się do badania i eksploatacji dna morskiego i jego podglebia oraz ich zasobów naturalnych.

Wyłączenia przedmiotowe

Art. 2

1. Przepisów ustawy **nie stosuje się** do:

1) przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej;

2) przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach;

3) przychodów podlegających przepisom o podatku od spadków i darowizn;

4) przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy;

5) przychodów z tytułu podziału wspólnego majątku małżonków w wyniku ustania lub ograniczenia małżeńskiej wspólności majątkowej oraz przychodów z tytułu wyrównania dorobków po ustaniu rozdzielności majątkowej małżonków lub śmierci jednego z nich;

6) przychodów (dochodów) przedsiębiorcy żeglugowego opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym, z zastrzeżeniem art. 24a ust. 1a;

6a) przychodów opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych, z zastrzeżeniem art. 24a ust. 1a;

7) świadczeń na zaspokojenie potrzeb rodziny, o których mowa w art. 27 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, objętych wspólnością majątkową małżeńską;

8) wypłat, o których mowa w art. 27 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej, zwanej dalej „ustawą o zarządzie sukcesyjnym”.

○ Żona?

○ Konkubina?

○ Prostytutka?

Sąd doszedł do wniosku, że prawidłowo organy podatkowe oceniły zeznania Skarżącej pod kątem ich wiarygodności w zakresie ustalenia charakteru znajomości z R.C. oraz uzyskiwanych korzyści finansowych i z tego tytułu stwierdziły, że oboje wskazywali na trwałość łączącego ich związku na przestrzeni kilkunastu lat. Sąd powtórzył też za organami podatkowymi, że niezmienna przez 11 lat stawka za rzekomo świadczone usługi seksualne, zbieżność czasowa między zmianą relacji z czysto seksualnej na partnerską, a zakupem mieszkania od swego partnera, rozbieżności w zakresie wskazywanych przez Skarżącą kwot oszczędności oraz zeznania świadków, nie uprawdopodobniają, by łącząca ich relacja nosiła znamiona nierządu. Dodał, że zmiana zeznań Skarżącej i R.C., co do powodów wspólnego zamieszkania i przyczyn stworzenia dopiero w 2009 r. związku partnerskiego, potwierdza słuszność stanowiska organów podatkowych, że łącząca ich relacja wskazuje na związek konkubencki, a nie na odpłatne świadczenie usług seksualnych, które to czynności nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

małżonków

Zasada podstawowa:

Art. 6. 1. **Małżonkowie** podlegają odrębnemu opodatkowaniu od osiągniętych przez nich dochodów.

Rozwiązanie alternatywne:

Art. 6. 2. Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1 (w tym owdowiali w ciągu roku podatkowego), między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa, pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy **mogą być**, z zastrzeżeniem ust. 8, na wspólny wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym, **opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów** określonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot określonych w art. 26, art. 26e i 26h; w tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl**C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW****C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczą, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	37.		38.		39.		40.		41.	
	42.		43.							
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	44.				45.				46.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	47.		48.		49.		50.		51.	
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podatek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	52.		53.		54.		55.		56.	
	57.		58.							
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	59.		60.		61.		62.		63.	
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	64.		65.		66.				67.	

C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczą, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 73 należy wykazać przychody, do których w poz. 74 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	68.		69.		70.		71.		72.	
	73.		74.							
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	75.				76.				77.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	78.		79.		80.		81.		82.	
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 88 należy wykazać przychody, do których w poz. 89 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	83.		84.		85.		86.		87.	
	88.		89.							
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	90.		91.		92.		93.		94.	



ZADANIE

Daria i Tomasz są w 2019 r. wspólnie opodatkowani podatkiem dochodowym od osób fizycznych co do uzyskanych przez siebie dochodów z pracy i działalności gospodarczej. Z tego tytułu przysługuje im zwrot nadpłaconego podatku dochodowego. Jednocześnie Tomasz jest dłużnikiem podatkowym z tytułu niezapłaconego podatku od towarów i usług za styczeń 2015 r.

Pytanie:

Czy organ podatkowy może zaliczyć nadpłatę ze wspólnego opodatkowania małżonków na poczet zaległości podatkowej jednego z małżonków?

Art. 92 Ordynacji podatkowej

§ 3. Małżonkowie opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów na podstawie odrębnych przepisów ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe oraz solidarna jest ich wierzytelność o zwrot nadpłaty podatku od sumy dochodów małżonków, z zastrzeżeniem § 3a.

§ 3a. W razie śmierci jednego z małżonków, o których mowa w § 3, drugi z małżonków ponosi odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe oraz przysługuje mu wierzytelność o zwrot nadpłaty podatku.

Osoby samotnie wychowujące dzieci

Od dochodów rodzica lub opiekuna prawnego, podlegającego nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w RP, będącego panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą w separacji, lub osobą pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności, jeżeli ten rodzic lub opiekun w roku podatkowym samotnie wychowuje dzieci:

- 1) małoletnie,
- 2) bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- 3) do ukończenia 25 roku życia uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym i nauce lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b lub uzyskały przychody, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148, w łącznej wysokości przekraczającej kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 oraz stawki podatku, określonej w pierwszym przedziale skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, z wyjątkiem renty rodzinnej

- podatek może być określony, z zastrzeżeniem ust. 8, na wniosek wyrażony w rocznym zeznaniu podatkowym, **w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci**, z uwzględnieniem art. 7, z tym że *do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w tej ustawie.*

Wyłączenia możliwości łącznego opodatkowania

Opodatkowanie łączne małżonków oraz opodatkowanie osób samotnych nie ma zastosowania w sytuacji, gdy *choćby do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do jej dziecka* mają zastosowanie przepisy art. 30c, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, ustawy z 26 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym lub ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.

KAZUS

Pan Michał Pac od 2013 r. prowadzi działalność gospodarczą, w ramach której jest opodatkowany podatkiem liniowym. Data zawieszenia działalności gospodarczej to 27 lipca 2017 r. W marcu 2019 r. pan Michał złożył rozliczenie PIT-37 za rok 2018 jako rodzic samotnie wychowujący dziecko (samotnie wychowuje córkę, obecnie studentkę III roku Uniwersytetu w B.). Jednocześnie pozostaje w stosunku pracy. W dniu 11 kwietnia 2019 r. Michał otrzymał wezwanie od Naczelnika Urzędu Skarbowego do złożenia korekty zeznania PIT-37 za rok 2018. W uzasadnieniu wezwania podano, że nie mógł on rozliczyć się jako samotnie wychowujący dziecko ponieważ ma zarejestrowaną działalność opodatkowaną podatkiem liniowym.

Ustal:

Czy zawieszenie działalności gospodarczej wyklucza podatnika z możliwości rozliczania jako rodzica samotnie wychowującego dziecko, skoro skutek zawieszenia działalności nie ma obowiązku np. płacenia ZUS, opłacania zaliczek na podatek, nie można wystawiać/rozliczać faktur i rozliczać VAT itd.

Dochody małoletnich dzieci

Dochody małoletnich dzieci własnych i przysposobionych, podlegające opodatkowaniu na terytorium RP, **dolicza się do dochodów rodziców** (po połowie jeżeli rozliczają się indywidualnie), chyba że rodzicom nie przysługuje prawo pobierania pożytków ze źródeł przychodów dzieci.

Wyjątki:

- dochody z pracy dzieci,
- stypendia,
- dochody z przedmiotów oddanych dzieciom do swobodnego użytku.

Zakres opodatkowania

Art. 9.

1. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają **wszelkiego rodzaju dochody**, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Strata podatkowa

Art. 9. 3. O wysokość straty **ze źródła** przychodów, poniesionej w roku podatkowym podatnik może

- 1) 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
- 2) 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.

3a. Przepis ust. 3 nie ma zastosowania do strat:

- 1) z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8;
- 2) z odpłatnego zbycia walut wirtualnych;
- 3) z niezrealizowanych zysków, o których mowa w art. 30da;
- 4) ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku dochodowego.

Przedmiot opodatkowania

Przedmiot opodatkowania – są to stany faktyczne lub prawne, od których zaistnienia ustawodawca uzależnia powstanie obowiązku podatkowego.



Przedmiot opodatkowania w PIT

Czynność faktyczna lub prawna prowadząca do powstania przychodu.

Przychód (pochodzący ze źródła określonego w art. 10)

-

Koszt uzyskania przychodu (art. 22, wyłączenia art. 23)

=

Dochód

-

Potrącenie straty z lat ubiegłych (art. 9 ust. 3)

-

Odliczenia od dochodu (art. 26, 26e i 26h)

=

Podstawa opodatkowania (po zastosowaniu stawki podatkowej = Podatek)

-

Odliczenia od podatku (art. 27b, 27f i 27g)

=

Podatek należny za rok podatkowy

-

Pobrane i wpłacone w ciągu roku zaliczki na podatek

=

Podatek do zapłaty lub zwrot nadpłaty

Źródła przychodów cz. I

Art. 10. 1. Źródłami przychodów są:

- 1) stosunek służbowy, stosunek pracy, w tym spółdzielczy stosunek pracy, członkostwo w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, praca nakładcza, emerytura lub renta;
- 2) działalność wykonywana osobiście;
- 3) pozarolnicza działalność gospodarcza;
- 4) działy specjalne produkcji rolnej;
- 5) (uchylony);
- 6) najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze, w tym również dzierżawa, poddzierżawa działów specjalnych produkcji rolnej oraz gospodarstwa rolnego lub jego składników na cele nierolnicze albo na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, z wyjątkiem składników majątku związanych z działalnością gospodarczą;

Źródła przychodów cz. II

7) kapitały pieniężne i prawa majątkowe, w tym odpłatne zbycie praw majątkowych innych niż wymienione w pkt 8 lit. a-c;

8) odpłatne zbycie, z zastrzeżeniem ust. 2:

a) nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości,

b) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,

c) prawa wieczystego użytkowania gruntów,

d) innych rzeczy,

- jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w lit. a-c - przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie, a innych rzeczy - przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie; w przypadku zamiany okresy te odnoszą się do każdej z osób dokonującej zamiany;

8a) działalność prowadzona przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną;

8b) niezrealizowane zyski, o których mowa w art. 30da;

9) inne źródła.

Źródła przychodu

- Art. 12 - przychody ze stosunku pracy i z nimi zrównane,
- Art. 13 - przychody z działalności wykonywanej osobiście,
- Art. 14 - przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- Art. 15 - przychody z działów specjalnych produkcji rolnej,
- Art. 16a - przychody z najmu, podnajmu i podobnych,
- Art. 17 - przychody z kapitałów pieniężnych,
- Art. 18 - przychody z praw majątkowych,
- Art. 19 - przychody ze zbycia nieruchomości,
- Art. 20 - przychody z innych źródeł.

A przychody
przedsiębiorstwa w spadku?

Art. 7a

1. Przychody przedsiębiorstwa w spadku uznaje się za przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3.

2. Powstanie przedsiębiorstwa w spadku nie jest traktowane jako rozpoczęcie działalności gospodarczej.

3. Równoznaczne z likwidacją działalności gospodarczej jest wygaśnięcie:

1) zarządu sukcesyjnego albo

2) uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego - w przypadku gdy zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Pozarolnicza działalność gospodarcza

Art. 5b.

1. Za pozarolniczą działalność gospodarczą nie uznaje się czynności, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, ponosi zlecający wykonanie tych czynności;
- 2) są one wykonywane pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności;
- 3) wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.

2. Jeżeli pozarolniczą działalność gospodarczą prowadzi spółka niebędąca osobą prawną, przychody wspólnika z udziału w takiej spółce, określone na podstawie art. 8 ust. 1, uznaje się za przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3.

- Komornik (niebędący przedsiębiorcą ale otrzymujący przychody z tytułu d.g.) chce dodatkowo wynajmować należące do majątku prywatnego 5-10 mieszkań.

Czy przychód z tego źródła może zaliczyć do źródła z art. 10 ust. 1 pkt 6 PIT (przychody z najmu) czy art. 10 ust. 1 pkt 3 PIT (działalność gospodarcza)?

Wyrok WSA w Gliwicach z 8 października 2015 r., sygn. I SA/GI 152/15

- Kobieta dokonuje sprzedaży odzieży dziecięcej i zabawek za pośrednictwem portalu Allegro.

Czy przychód z tego źródła spełnia cechy z art. 10 ust. 1 pkt 3 PIT (działalność gospodarcza)?

Wyrok NSA z 13 sierpnia 2014 r., sygn. II FSK 1893/12

Dochód

Art. 9.

2. **Dochodem** ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 23o, art. 23u, art. 24-24b, art. 24c, art. 24e, art. 30ca, art. 30da oraz art. 30f nie stanowią inaczej, **jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym**. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.

Dochody ze wspólnego źródła

Art. 8

1. Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy lub praw majątkowych u każdego podatnika **określa się proporcjonalnie do jego prawa do udziału w zysku (udziału)** oraz, z zastrzeżeniem ust. 1a, **łączy się z pozostałymi przychodami ze źródeł, z których dochód podlega opodatkowaniu według skali**, o której mowa w art. 27 ust. 1. W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że prawa do udziału w zysku (udziału) są równe.

Opodatkowanie pożyczki udzielonej
spółce komandytowej przez wspólnika
a jednocześnie współmałżonka
drugiego wspólnika.

Art. 21

1. Wolne od podatku dochodowego są:

125) wartość świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, obliczona zgodnie z art. 11 ust. 2-2b, otrzymanych od osób zaliczonych do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn, z zastrzeżeniem ust. 20;

Art. 11 ust. 2-2b -> ustalanie nieodpłatnych świadczeń

20. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 125 oraz 125a, nie mają zastosowania do świadczeń otrzymywanych na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej lub umów będących podstawą uzyskiwania przychodów zaliczonych do źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2.

Spółki osobowe na mocy art. 8 ustawy z dnia 15 września 2000 Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1030, ze zm.) mogą być podmiotem stosunku prawnego – tym samym to spółka osobowa, a nie jej wspólnicy nabywają nieodpłatne świadczenie. Słusznie zatem zauważył sąd pierwszej instancji, że w sprawie nie mógł mieć zastosowania art. 21 ust. 1 pkt 125 u.p.d.o.f., jako że spółka nie może otrzymać nieodpłatnego świadczenia od osób zaliczanych do I i II grupy podatkowej.

W świetle przywołanego przepisu czym innym są zatem zysk spółki osobowej i źródła jego pochodzenia (np. nieoprocentowana pożyczka), a czym innym przychód wspólnika z tytułu udziału w zysku spółki, który podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 6 lipca 2018 r., sygn. akt II FSK 539/18

Waluty obce

Art. 11a.

1. **Przychody** w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Analogiczne zasady dotyczą obliczania poniesionych w walutach obcych kosztów oraz kwot uprawniających do obniżenia dochodu, podstawy obliczenia podatku, obniżenia podatku, wydatków oraz samego podatku dochodowego.

Obliczanie kosztów

Art. 22.

1. Kosztami uzyskania przychodów są **koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów**, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.

Metody obliczania kosztów

○ Koszty wynikające z zapisów w księgach rachunkowych lub KPiR

- metoda memoriałowa
- metoda kasowa (uproszczona)

○ Koszty ryczałtowe (ustawowe)

- metoda kosztów wyrażonych kwotowo
- metoda kosztów wyrażonych procentowo

Wybrane koszty uzyskania przychodu wyrażone kwotowo

Art. 22.2. **Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej (dalej: stosunku):**

- 1) wynoszą 250 zł miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1751 zł 25 gr, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku;
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie 2626 zł 54 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku;
- 3) wynoszą 300 zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 2151 zł 54 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie 3226 zł 92 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

Koszty kwotowe

Okres	Do 30 września 2019 r. zł	Regulacje przejściowe stosowane dla roku 2019 zł	Docelowo od 1 stycznia 2020 r. Zł
Miesięczne (jednoetatowcy, miejscowi)	111,25	250 ²⁾	250
Miesięczne (jednoetatowcy, dojeżdżający)	139,06	300 ²⁾	300
Roczne (jednoetatowcy, miejscowi)	1 335,00	1 751,25	3 000
Roczne (jednoetatowcy, dojeżdżający)	1 668,72	2 151,54	3 600
Roczne (wieloetatowcy, miejscowi)	2 002,05	2 626,54	4 500
Roczne (wieloetatowcy, dojeżdżający)	2 502,56	3 226,92	5 400

Wybrane koszty uzyskania przychodów wyrażone procentowo

Art. 22. 9. Koszty uzyskania niektórych przychodów określa się:

- 4) z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8 - w wysokości **20% uzyskanego przychodu**, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód;
- 6) z innych źródeł, o których mowa w art. 10 źródła przychodów ust. 1 pkt 9, uzyskanych na podstawie umowy, do której stosuje się przepisy prawa cywilnego dotyczące umowy zlecenia lub o dzieło - w wysokości **20 % uzyskanego przychodu**, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika lub opłacone przez podatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 podstawa obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych ust. 1 pkt 2 lit. b, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

autorskimi

Art 22. 9. Koszty uzyskania niektórych przychodów określa się:

3) z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a i 9b, (...)

9a. W roku podatkowym łączne koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 9 pkt 1-3, **nie mogą przekroczyć kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1.**

9b. Przepis ust. 9 pkt 3 stosuje się do przychodów uzyskiwanych z tytułu:

1) działalności twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, inżynierii budowlanej, urbanistyki, literatury, sztuk plastycznych, wzornictwa przemysłowego, muzyki, fotografii, twórczości audialnej i audiowizualnej, programów komputerowych, gier komputerowych, teatru, kostiumografii, scenografii, reżyserii, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;

2) działalności artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej, estradowej, tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki i instrumentalistyki;

3) produkcji audialnej i audiowizualnej;

4) działalności publicystycznej;

(...)

8) działalności badawczo-rozwojowej, naukowej, naukowo-dydaktycznej, badawczej, badawczo-dydaktycznej oraz prowadzonej w uczelni działalności dydaktycznej.

Tzw. koszty rzeczywiste

Aby wydatek mógł być uznany za koszt uzyskania przychodu powinien:

- pozostawać w związku przyczynowym z przychodem lub ze źródłem przychodu, tzn. być ***poniesiony w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu***,
- nie znajdować się na liście wydatków nieuznanych za koszty uzyskania przychodów, wymienionych w art. 23 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- być właściwie udokumentowany.

Cechy wydatku uznanego za koszt

- wydatek został poniesiony przez podatnika, tj. w ostatecznym rozrachunku musi on zostać pokryty z zasobów majątkowych podatnika,
- jest definitywny (rzeczywisty), tj. wartość poniesionego wydatku nie została podatnikowi w jakikolwiek sposób zwrócona,
- pozostaje w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością (gospodarczą w przypadku przedsiębiorców),
- poniesiony został w celu uzyskania przychodu albo zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów,
- został właściwie udokumentowany.

Wnioskodawca planuje prowadzić bloga typu „unboxing” czyli rozpakowywanie różnych przedmiotów, opisywanie ich a także - czym Wnioskodawca chce się wyróżnić na tle innych - opisywanie wad i zalet danego produktu przy stosowaniu go przez określony czas, a o jakich nie da się powiedzieć od razu.

Wnioskodawca liczy na pozytywny odzew ze strony oglądających i spore zainteresowanie, szczególnie ze względu na szczerość i bezstronność z jaką będzie prowadził doradztwo konsumenckie. Wnioskodawca posiada wiele zainteresowań i lubi dogłębnie wnikać w problem, aby go rozwiązać i czuje jednocześnie, że to będzie coś w czym się zawodowo spełni.

Platformą, na jakiej Wnioskodawca zamierza prowadzić bloga jest serwis X., gdzie dochód przynosiłyby mu reklamy wyświetlane na filmach.

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytanie:

Czy przedmioty kupowane przez Wnioskodawcę mające służyć nagrywaniu filmów o charakterze doradztwa konsumenckiego stanowią koszt uzyskania przychodu?

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego jest **nieprawidłowe.**

Mając na uwadze przedstawione we wniosku zdarzenie przyszłe oraz powołane przepisy prawa uznać należy, że **wydatki związane z prowadzeniem bloga nie spełniają przesłanek przyczynowo-skutkowych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Należy zauważyć, że dzielenie się spostrzeżeniami, opiniami, informacjami publikowanymi na blogu wskazuje na osobisty charakter publikowanych treści i nie powoduje *de facto* powstania przychodu. Ponadto, ze zdarzenia opisanego we wniosku wprost wynika, że Wnioskodawca zamierza uzyskiwać przychód z tytułu udostępnienia powierzchni na stronie internetowej (reklamy), a nie z tytułu prowadzenia bloga.** W konsekwencji, Wnioskodawca nie będzie mógł zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatków na zakup przedmiotów służących nagrywaniu filmów o charakterze doradztwa konsumenckiego.

Interpretacja indywidualna z 19 lipca 2019 r., sygn. 0115-KDIT2-1.4011.197.2019.1.DW - Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Wnioskodawca jest spółką (osobą prawną) z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i podlega, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o pdop”) obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Polsce, bowiem nie zachodzą okoliczności wymienione w art. 20 ust. 1 ustawy mimo, że Spółka prowadzi i zamierza w przyszłości kontynuować pracę o charakterze remontowym na statkach na terytorium Królestwa Norwegii (dalej: Norwegia). Zakres prac jest każdorazowo ściśle określony w umowie zawieranej przez Spółkę z usługodawcą mającym siedzibę w Norwegii. Działalność nie spełnia definicji zagranicznego zakładu. Wnioskodawca jest natomiast czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: „VAT”) zarejestrowanym w Polsce. Zgodnie z obowiązującym w Norwegii prawem podatkowym w związku z wykonywanymi tam pracami remontowymi, Wnioskodawca był zobowiązany zarejestrować się jako podatnik podatku Merverdiavgift (odpowiednik polskiego VAT, dalej: „MVA”). W konsekwencji, usługi świadczone przez Spółkę a opisane powyżej podlegają MVA z zastosowaniem stawki podatku 25%. Spółka wystawia za świadczone w Norwegii usługi faktury na kwotę netto powiększoną o 25% MVA. Następnie wykazany na fakturze podatek MVA Spółka odprowadza do norweskiego organu podatkowego.

- 1. Czy przychodem podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w Polsce jest dla Wnioskodawcy kwota zawierająca podatek MVA należny, wynikający z wystawionych faktur za świadczone na terytorium Norwegii prace remontowe?
- 2. Czy w przypadku, kiedy przedmiotem [winno być: podstawą] opodatkowania od osób prawnych jest kwota zawierająca podatek MVA to do kosztów uzyskania przychodów należy zaliczyć kwotę brutto, tj. powiększoną o MVA z faktur kosztowych na usługi nabywane przez Spółkę w Norwegii?

Stanowisko Wnioskodawcy jest nieprawidłowe.

Podatek MVA nakładany zgodnie z przepisami obowiązującymi na terytorium Norwegii, nie może być utożsamiany z polskim podatkiem od towarów i usług, ani z podatkiem od wartości dodanej obowiązującym w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej, o którym mowa w art. 2 pkt 11 ustawy o podatku od towarów i usług.

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że w świetle literalnego brzmienia cytowanych powyżej przepisów, brak jest podstaw prawnych, aby uzyskane przez Wnioskodawcę przychody, wynikające z faktur wystawionych za świadczone prace remontowe, pomniejszać o podatek rozliczany na terytorium Norwegii. Jak wskazano powyżej, podatek rozliczany na terytorium Norwegii nie jest tożsamy z podatkiem od towarów i usług (nie jest tym podatkiem), o którym mowa w art. 12 ust. 4 pkt 9 updog. Nie może być również utożsamiany z podatkiem od wartości dodanej, o którym mowa w ustawie o podatku od towarów i usług. Wobec powyższego, podatek zapłacony przez Wnioskodawcę na terenie Norwegii nie może stanowić podstawy do pomniejszenia przychodu z tytułu prowadzonej przez Wnioskodawcę działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem dochodowym w Polsce. Zatem, przychodem Wnioskodawcy będzie wynikająca z wystawionych faktur kwota brutto, tj. razem z norweskim podatkiem Merverdiavgift, bowiem art. 12 ust. 4 pkt 9 updog nie ma zastosowania do podatku rozliczanego na terytorium Norwegii.

Analogicznie należy postąpić w przypadku otrzymania faktur za usługi nabywane przez Wnioskodawcę w Norwegii, dokumentujących poniesione koszty. Wskazać należy, że cyt. powyżej art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. a i b updog nie będzie miał w przedmiotowej sprawie zastosowania, bowiem dotyczy on podatku od towarów i usług, a nie podatku płaconego na terytorium Norwegii. Jak wyżej wyjaśniono, podatku od towarów i usług oraz podatku od wartości dodanej nie można utożsamiać z podatkiem obowiązującym w Norwegii.

Wobec powyższego, w przedmiotowej sprawie, w odniesieniu do wydatków ponoszonych na zakup usług na terenie Norwegii zastosowanie znajdzie art. 15 ust. 1 updog. W konsekwencji, jeżeli spełnione zostaną warunki wynikające z art. 15 ust. 1 updog, Wnioskodawca może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki ponoszone na terytorium Norwegii w kwocie brutto, tj. powiększonej o norweski podatek Merverdiavgift.

A czy strata może być zaliczona do kosztów uzyskania przychodu?

Dla celów podatkowych tylko stratę powstałą na skutek zdarzeń nieprzewidywalnych, nie do uniknięcia przez racjonalnie działający podmiot, można uznać za zdarzenie, które uzasadnia zaliczenie powstałej straty w ciężar kosztów uzyskania przychodów (za wyjątkiem normalnych strat w środkach obrotowych). **Nie można** natomiast zaliczyć do kosztów m.in.:

- straty powstałej w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności;
- straty z odpłatnego zbycia wierzytelności, w tym w sposób określony w art. 17 ust. 1 pkt 9, z wyjątkiem wierzytelności lub jej części, które uprzednio na podstawie art. 14 zostały zarachowane jako przychód należny - do wysokości uprzednio zarachowanej jako przychód należny;
- straty w części niepokrytej przychodami uzyskanymi z nabytych wierzytelności, w tym nabytego pakietu wierzytelności;
- straty powstałej w wyniku nieobjętych zwolnieniem od podatku akcyzowego ubytków wyrobów akcyzowych oraz podatku akcyzowego od tych ubytków;
- straty powstałej w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym;
- straty (kosztu) powstałej w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne stanowią szczególnego rodzaju koszty uzyskania przychodu - odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy amortyzacyjne pomniejszają podstawę opodatkowania w danym okresie (odpisy miesięczne, kwartalne, roczne).

Wyróżnia się dwie podstawowe metody amortyzacji podatkowej: liniową i degresywną.

Amortyzacja podatkowa

Art. 22. 8. Kosztem uzyskania przychodów są odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (**odpisy amortyzacyjne**) dokonywane wyłącznie zgodnie z art. 22a-22o, z uwzględnieniem art. 23.

ŚT oraz WNiP muszą mieć wartość wyższą niż 10 000 zł, przewidywany okres używania dłuższy niż rok oraz być wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą (lub oddane do używania).

Istnieją różne metody amortyzacji (np. liniowa, degresywna).

Zasady amortyzacji

Art. 22i

1. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, z zastrzeżeniem art. 22j przesłanki indywidualnego ustalania stawek amortyzacyjnych-22ł, **dokonyuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych** i zasad, o których mowa w art. 22h odpisy amortyzacyjne ust. 1 pkt 1.

ZAŁĄCZNIK 1. WYKAZ ROCZNYCH STAWEK AMORTYZACYJNYCH.

Po- zy- cja	Staw- ka %	Symbol KŚT (grupa lub pod- grupa, lub rodzaj)	Nazwa środków trwałych	Powia- zanie z KRŚT
1	2	3	4	5
01	1,5	11	Budynki mieszkalne	15, 16
		122	Lokale mieszkalne	
	2,5	10	Budynki niemieszkalne	10, 11, 12
				13, 14, 15
				17, 18, 19
		110	Z rodzaju 110 placówki opiekuńczo-wychowawcze, domy opieki społecznej bez opieki medycznej	154 159
		121	Lokale niemieszkalne	
4,5	102		Podziemne garaże i zadaszone parkingi oraz budynki kontroli ruchu powietrznego (wieże)	227 293

Amortyzacja liniowa

*Amortyzacja liniowa jest najprostszą i najpopularniejszą metodą amortyzacji. Zakłada ona, że środek trwały zużywa się równomiernie w ciągu okresu użytkowania. Polega ona na **dokonywaniu odpisów przy zastosowaniu stawki wynikającej z wykazu stawek amortyzacyjnych od stałej wartości początkowej środka trwałego** (art. 22h u.p.d.o.f.)*

Podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych w równych ratach co miesiąc albo w równych ratach co kwartał, albo jednorazowo na koniec roku podatkowego, z uwzględnieniem art. 22i. Suma odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonanych w pierwszym roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji, nie może przekroczyć wartości tych odpisów przypadających za okres od wprowadzenia ich do ewidencji (wykazu) do końca tego roku podatkowego.

Amortyzacja przyśpieszona

Amortyzacja może zostać przyśpieszona. Możliwość ta dotyczy środków trwałych wykorzystywanych w warunkach wskazujących na ich szybkie zużycie albo takich, które są poddane szybkiemu postępowi technicznemu.

Art. 22i

2. Podatnicy mogą podane w Wykazie stawek amortyzacyjnych stawki podwyższać:

1) dla budynków i budowli **używanych w warunkach:**

a) **pogorszonych** - przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 1,2,

b) **złych** - przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 1,4;

2) dla maszyn, urządzeń i środków transportu, z wyjątkiem morskiego taboru pływającego, **używanych bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych albo wymagających szczególnej sprawności technicznej** - przy zastosowaniu w tym okresie współczynników nie wyższych niż 1,4;

3) dla maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 4-6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wydanej na podstawie odrębnych przepisów, zwanej dalej "Klasyfikacją", **poddanych szybkiemu postępowi technicznemu** - przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 2,0.

Podatnik wybudował w 2019 r. magazyn do przechowywania żrącej substancji. Budowla będzie używana w warunkach złych (pod wpływem niszczących środków chemicznych), wobec tego zdecydował, że podwyższy stawkę amortyzacyjną współczynnikiem 1,4.

Przy zastosowaniu stawki podwyższonej ($4,5\% \times 1,4 = 6,3\%$) amortyzacja zostanie zakończona w 2036 r.

Przy zastosowaniu stawki podstawowej (4,5 %) amortyzacja zostałaby zakończona w 2043 r.

Amortyzacja degresywna

Amortyzacja degresywna zakłada, że wraz ze starzeniem się wydajność środka trwałego spada i w związku z tym, należy przyjąć malejącą stawkę amortyzacyjną. Przy zastosowaniu tej metody na początku odpisy są wyższe niż dla metody liniowej, później maleją do momentu, gdy odpis metodą degresywną będzie równy lub nieco wyższy od metody liniowej.

Odpisów amortyzacyjnych można dokonywać od wartości początkowej maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji oraz środków transportu, z wyłączeniem samochodów osobowych, w pierwszym podatkowym roku ich używania przy zastosowaniu stawek podanych w Wykazie stawek amortyzacyjnych podwyższonych, z zastrzeżeniem ust. 2, o współczynnik nie wyższy niż 2,0, a w **następnych latach podatkowych od ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, ustalonej na początek kolejnych lat ich używania.**

Począwszy od roku podatkowego, w którym tak określona roczna kwota amortyzacji miałaby być niższa od rocznej kwoty amortyzacji obliczonej przy zastosowaniu metody określonej w art. 22i ust. 1, podatnicy dokonują dalszych odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 22i.

art. 22k ust. 1 u.p.d.o.f.

Roczne odpisy amortyzacyjne z zastosowaniem metody liniowej: $30.000 \text{ zł} \times 14\% = 4.200 \text{ zł}$.

Odpisy zostaną zakończone w 2023 r. (ostatni będzie wynosił tylko 600 zł)

Odpisy amortyzacyjne z zastosowaniem degresywnej metody amortyzacji:

1) w 2016 r.: $30.000 \text{ zł} \times (14\% \times 2,0) = 8.400 \text{ zł}$,

2) w 2017 r.: $(30.000 \text{ zł} - 8.400 \text{ zł}) \times (14\% \times 2,0) = 6.048 \text{ zł}$,

3) w 2018 r.: $(30.000 \text{ zł} - 8.400 \text{ zł} - 6.048 \text{ zł}) \times (14\% \times 2,0) = 4.354,56 \text{ zł}$,

4) w 2019 r.: $(30.000 \text{ zł} - 8.400 \text{ zł} - 6.048 \text{ zł} - 4.354,56 \text{ zł}) \times (14\% \times 2,0) = 3.135,28 \text{ zł}$.

Ponieważ kwota amortyzacji obliczona metodą degresywną jest mniejsza od rocznej kwoty amortyzacji ustalonej metodą liniową (4.200 zł), od 2019 r. przedsiębiorca zaczyna stosować metodę liniową. Roczna kwota amortyzacji w tym roku wyniesie: 12.600 zł,

5) w 2020 r. odpis amortyzacyjny wyniesie: 4.200 zł,

6) w 2021 r. odpis amortyzacyjny wyniesie: 2.797,44 zł i nastąpi zrównanie odpisów amortyzacyjnych maszyny z jej wartością początkową.

Odpis jednorazowy

Art. 22k ust. 7 u.p.d.o.f.

Podatnicy, w roku podatkowym, w którym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 11, oraz mali podatnicy, mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji, z wyłączeniem samochodów osobowych, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym równowartości kwoty 50 000 euro łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych.

Amortyzacja znaków towarowych

Nie zarejestrowane znaki towarowe

art. 1 ustawy z 4 lutego 1994 r.
o prawie autorskim i prawach
pokrewnych **Przedmiotem
prawa autorskiego jest każdy
przejaw działalności twórczej o
indywidualnym charakterze,
ustalony w jakiegokolwiek postaci,
niezależnie od wartości,
przeznaczenia i sposobu
wyrażenia (utwór).**

Zarejestrowane znaki towarowe

art. 120 ustawy z 30 czerwca
2000 r. - Prawo własności
przemysłowej **Znakiem
towarowym może być każde
oznaczenie umożliwiające
odróżnienie towarów jednego
przedsiębiorstwa od towarów
innego przedsiębiorstwa oraz
możliwe do przedstawienia w
rejestrze znaków towarowych w
sposób pozwalający na ustalenie
jednoznacznego i dokładnego
przedmiotu udzielonej ochrony.**

art. 121 Pwp **Na znak towarowy
może być udzielone prawo
ochronne.**

Zasady amortyzacji WNiP

Art. 22b

1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 22c, nabyte od innego podmiotu, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

4) autorskie lub pokrewne prawa majątkowe,

5) licencje,

6) prawa określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. - Prawo własności przemysłowej,

- o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane przez niego do używania na podstawie umowy licencyjnej (sublicencji), umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 23a pkt 1, zwane wartościami niematerialnymi i prawnymi.

Problem I - nabycie

Przykładowe formy nabycia:

- sprzedaż (zakup);
- zamiana;
- przyjęcie darowizny;
- spadkobranie;
- wniesienie wkładu niepieniężnego do spółki.

**A czy samodzielne
wytworzenie/uzyskanie
przedmiotu amortyzacji
również stanowi „nabycie od
innego podmiotu”?**

A) Prawa autorskiego

B) Prawa ochronnego na znak towarowy

Jak powstaje prawo ochronne?

Art. 147 Pwp

1. Po bezskutecznym upływie terminu na złożenie sprzeciwu, o którym mowa w art. 152¹⁷ ust. 1, Urząd Patentowy wydaje decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy, chyba że powziął, po ogłoszeniu o zgłoszeniu znaku towarowego, informację o okolicznościach, o których mowa w art. 129¹, art. 136¹ i art. 136³.

Wyrok NSA z 10 marca 2015 r., sygn. sygn. II FSK 312/13

(...) nie ma uzasadnionych powodów, które mogłyby być wywodzone, czy to z wykładni gramatycznej, czy też systemowej bądź celowościowej, aby na gruncie art. 16b ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT przyjmować, iż w użytym tam pojęciu „nabyte” nie mieści się uzyskanie przez podatnika prawa ochronnego na znak towarowy w drodze konstytutywnej decyzji Urzędu Patentowego. Art. 144 i art. 147 u.p.w.p. stanowią o „wydaniu decyzji o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy”. Urząd patentowy udziela zatem w drodze decyzji prawa ochronnego na znak towarowy, a adresat tej decyzji prawo to nabywa.

Problem II - wartość początkowa

Art. 22g

1. Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem ust. 2-18, uważa się:

- 1) w razie odpłatnego nabycia - cenę ich nabycia;
- 2) w razie wytworzenia we własnym zakresie - koszt wytworzenia;
- 3) w razie nabycia w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób - wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości;

A co w przypadku, gdy darowany zostanie znak towarowy, zamortyzowany już w przeszłości?

Czy ustalając „wartość rynkową z dnia nabycia” należy uwzględnić odpisy amortyzacyjne dokonane w przeszłości?

Indywidualna interpretacja podatkowa Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 6 maja 2014 r., nr ILPB1/415-201/14-4/AP

Wnioskodawczyni może dokonywać odpisów amortyzacyjnych od otrzymanego w drodze darowizny znaku towarowego objętego prawem ochronnym oraz zaliczyć je do kosztów uzyskania przychodów. Należy przy tym wskazać, że odpisów amortyzacyjnych należy dokonywać od wartości początkowej, którą w rozpatrywanej sprawie może być wartość rynkowa określona w umowie darowizny.

Okres dokonywania amortyzacji

Art. 22m

1. Z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 oraz art. 22ł ust. 1-3, okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż:

- 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące;**
- 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące;**
- 3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 12 miesięcy;**
- 4) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy.**

Ograniczenia dokonywania amortyzacji

Art. 23

1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

45c) odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 4-7, **jeżeli uprzednio te prawa lub wartości były przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem, nabyte lub wytworzone a następnie zbyte** - w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich uprzedniego zbycia;

Domniemanie prawidłowości ksiąg podatkowych

Art. 24. 1. U podatników, którzy prowadzą księgi rachunkowe, za **dochód z działalności gospodarczej** uważa się dochód wykazany na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg, zmniejszony o dochody wolne od podatku i zwiększony o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, zaliczone uprzednio w ciężar kosztów uzyskania przychodów.

Zasady ustalenia dochodu przedsiębiorców

Art. 24a. 1. Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, z zastrzeżeniem ust. 3, 5 i 5a, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a-22o.

Szacunkowa metoda ustalania dochodu

Art. 24b. 1. Jeżeli ustalenie dochodu (straty) w sposób przewidziany w art. 24 i 24a nie jest możliwe, **dochód (stratę) ustala się w drodze oszacowania.**

2. W przypadku podatników niebędących podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1 i 3, obowiązanych do prowadzenia ksiąg wymienionych w art. 24a, gdy określenie dochodu na podstawie tych ksiąg nie jest możliwe, dochód określa się w drodze oszacowania, z zastosowaniem wskaźnika dochodu w stosunku do przychodu w wysokości:

- 1) 5% - z działalności w zakresie handlu hurtowego lub detalicznego;
- 2) 10% - z działalności budowlanej lub montażowej albo w zakresie usług transportowych;
- 3) 60% - z działalności w zakresie pośrednictwa, jeżeli wynagrodzenie jest określone w formie prowizji;
- 4) 80% - z działalności w zakresie usług adwokackich lub rzeczoznawstwa;
- 5) 20% - z pozostałych źródeł przychodów.

Szacowanie dochodów podmiotów powiązanych

Jeżeli w wyniku powiązań kapitałowych i osobowych zostaną ustalone lub narzucone *warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty*, i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały, dochody takiego podatnika szacuje się z wykorzystaniem metody:

- 1) porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- 2) ceny odprzedaży;
- 3) rozsądnej marży ("koszt plus");
- 4) zysku transakcyjnego.

Szacowanie w Ordynacji podatkowej

Art. 23

§1. Organ podatkowy **określa podstawę opodatkowania w drodze oszacowania**, jeżeli:

- 1) brak jest ksiąg podatkowych lub innych danych niezbędnych do jej określenia lub
- 2) dane wynikające z ksiąg podatkowych nie pozwalają na określenie podstawy opodatkowania, lub
- 3) podatnik naruszył warunki uprawniające do korzystania ze zryczałtowanej formy opodatkowania.

Art. 24 Organ podatkowy, w drodze decyzji, określa wysokość straty poniesionej przez podatnika, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ ten stwierdza, że podatnik nie złożył deklaracji, nie wykazał w deklaracji straty lub wysokość poniesionej straty różni się od wysokości wykazanej w deklaracji, a poniesienie straty zgodnie z przepisami prawa podatkowego uprawnia do skorzystania z ulg podatkowych.

Wybrane wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodu

Art. 23.1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

14) kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem zobowiązań;

15) grzywn i kar pieniężnych orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywn i kar;

23) kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych;

48) strat powstałych w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym;

Wydatki nieuznawane za koszty a VAT

Art. 23 ust. 1 pkt 43) [nie uważa się z KUP] podatku od towarów i usług, z tym że jest kosztem uzyskania przychodów:

a) podatek naliczony:

- jeżeli podatnik zwolniony jest od podatku od towarów i usług lub nabył towary i usługi w celu wytworzenia albo odprzedaży towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług,

- w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług - jeżeli naliczony podatek od towarów i usług nie powiększa wartości środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,

b) podatek należny:

- w przypadku importu usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, jeżeli nie stanowi on podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług; kosztem uzyskania przychodów nie jest jednak podatek należny w części przekraczającej kwotę podatku od nabycia tych towarów i usług, która mogłaby stanowić podatek naliczony w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług,

A małżonek?

Art. 23.1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

10) **wartości własnej pracy podatnika, jego małżonka i małoletnich dzieci**, a w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną - także małżonków i małoletnich dzieci wspólników tej spółki; **kosztem uzyskania przychodów jest jednak wynagrodzenie małżonka podatnika i małoletnich dzieci podatnika, a w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną - także małżonków i małoletnich dzieci wspólników tej spółki, należne z tytułów określonych w art. 12 ust. 1, art. 13 pkt 2, 8 i 9 lub z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, o których mowa w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz.U. z 2018 r. poz. 1244), z zastrzeżeniem pkt 55 i art. 22 ust. 6ba;**

zaliczania przez przedsiębiorców wydatków do kosztów

Art. 22p

1. Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą **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 **została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.**

Obliczenia od podstawy obliczenia podatku

Art. 26. 1. Podstawę obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 29-30cb i art. 30da-30f, stanowi **dochód** ustalony zgodnie z art. 9, art. 23o, art. 23u, art. 24 ust. 1, 2, 3b-3e, 4-4e, 6 i 21 lub art. 24b ust. 1 i 2, po **odliczeniu** kwot:

2) zapłaconych składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;

6) wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesionych w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne;

6a) wydatków ponoszonych przez podatnika z tytułu użytkowania sieci Internet, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł;

9) darowizn przekazanych na cele:

a) określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego, organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom (...),

b) kultu religijnego,

c) krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi

d) 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

- **w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu; <Również łącznie darowizny z pkt. 9 nie przekr. 6%>**

Co może stanowić wydatek na cele rehabilitacyjne?

- odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym;
- utrzymanie psa asystującego, o którym mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2280 zł
- kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25. roku życia;
- używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16. roku życia – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł.



Fundacja na rzecz Osób Niewidomych
LABRADOR
Pies Przewodnik

CERTYFIKAT

Nr

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2008r. Nr 14 poz.92, z późniejszymi zmianami)

Pies przewodnik osoby niewidomej

.....
rasa

.....
imię

.....
data urodzenia psa

.....
nr chipu/tatuażu

.....
imię i nazwisko osoby korzystającej
z pomocy psa

.....
numer i data wpisu do rejestru
prowadzonego przez Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych

Fundacja na rzecz Osób Niewidomych
Labrador Pies Przewodnik
60-409 Poznań, Żwirki 9A

.....
miejsce i data
wydania certyfikatu



.....
pieczęć i podpis
podmiotu wydającego certyfikat



Odliczenie na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą

"Darowizny na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą są **wyłączone z podstawy opodatkowania** darczyńców podatkiem dochodowym [...], jeżeli kościelna osoba prawna przedstawi darczyńcy pokwitowanie odbioru oraz - w okresie dwóch lat od dnia przekazania darowizny - sprawozdanie o przeznaczeniu jej na tę działalność [...]"

art. 55 ust. 7 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej

„Posiadanie odpowiedniego sprawozdania obdarowanego, w rozumieniu art. 55 ust. 7 ustawy kościelnej, jest obowiązkiem prawnym podatnika, zamierzającego skorzystać z ulgi podatkowej określonej tym przepisem. W jego zatem interesie leży takie uregulowanie relacji prawnych z obdarowanym (np. w umowie darowizny), by wynikał z nich obowiązek przedłożenia stosowanego sprawozdania.”

Wyrok NSA z 9 sierpnia 2016 r., sygn. II FSK 2397/14

Skala podatkowa - zasady ogólne

- <http://www.finanse.mf.gov.pl/pit/kalkulator-pit>

Art. 5. 1. Za 2019 r. skala podatkowa, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, obowiązuje w następującej wysokości:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	17,75%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		15 181 zł 22 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

Kwota wolna od opodatkowania

Art. 27.1a. Kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w ust. 1, odliczana w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7 lub w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1, wynosi:

- 1) **1 420 zł** - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty **8 000 zł**;
- 2) **1 420 zł** pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: **871 zł 70 gr x (podstawa obliczenia podatku - 8 000 zł) ÷ 5 000 zł**, dla podstawy obliczenia podatku **wyższej od 8 000 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 zł 30 gr x (podstawa obliczenia podatku - 85 528 zł) ÷ 41 472 zł**, dla podstawy obliczenia podatku **wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł**.

1c. Wysokość kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w ust. 1a, **podlega corocznie weryfikacji przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.**

Działalność poza granicami RP - zwolnienie z progresją

Art. 27. 8. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, oprócz dochodów podlegających opodatkowaniu, zgodnie z ust. 1, osiągał również dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, **zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania** lub innych umów międzynarodowych - podatek określa się w następujący sposób:

- 1) do dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym dodaje się dochody zwolnione od tego podatku i od sumy tych dochodów oblicza się podatek według skali określonej w ust. 1;
- 2) ustala się stopę procentową tego podatku do tak obliczonej sumy dochodów;
- 3) ustaloną zgodnie z pkt 2 stopę procentową stosuje się do dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

RP - proporcjonalne odliczenie

Art. 27. 9. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga również dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie stanowi o zastosowaniu metody określonej w ust. 8, lub z państwem, w którym dochody są osiągane, Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, **dochody te łączy się z dochodami ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.** W tym przypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów ***odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu w obcym państwie.*** Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w państwie obcym.

Odliczenia od podatku - składka zdrowotna

Art. 27b. 1. Podatek dochodowy, obliczony zgodnie z art. 27 lub art. 30c, w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o kwotę:

1) opłaconej, pobranej lub zapłaconej w danym roku **składki na ubezpieczenie zdrowotne**.

2. Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którą zmniejsza się podatek, nie może przekroczyć 7,75% podstawy wymiaru tej składki.

dzieci

Art. 27f. 1. **Od podatku dochodowego** obliczonego zgodnie z art. 27, pomniejszonego o kwotę składki, o której mowa w art. 27b, podatnik ma prawo odliczyć kwotę obliczoną zgodnie z ust. 2 na każde małoletnie dziecko, w stosunku do którego w roku podatkowym:

- 1) *wykonywał władzę rodzicielską;*
- 2) *pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało;*
- 3) *sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą.*

2. Odliczeniu podlega za każdy miesiąc kalendarzowy roku podatkowego, w którym podatnik wykonywał władzę, pełnił funkcję albo sprawował opiekę, o których mowa w ust. 1, w stosunku do:

- 1) **jednego małoletniego dziecka - kwota 92,67 zł**, jeżeli dochody podatnika:
 - a) pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim i jego małżonka, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 112.000 zł,
 - b) niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 56.000 zł, za wyjątkiem podatnika samotnie wychowującego małoletnie dziecko wymienionego w art. 6 ust. 4, do którego ma zastosowanie kwota dochodu określona w lit. a;
- 2) **dwojga małoletnich dzieci - kwota 92,67 zł** na każde dziecko;
- 3) **trojga i więcej małoletnich dzieci - kwota:**
 - a) **92,67 zł** odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko,
 - b) **166,67 zł** na trzecie dziecko,
 - c) **225 zł** na czwarte i każde kolejne dziecko.

Ryczałtowe formy podatku dochodowego od podmiotów zagranicznych (nierezydentów)

Art. 29. 1. Podatek dochodowy od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej *przez nierezydentów*:

- 1) z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6-9 oraz z odsetek innych niż wymienione w art. 30a ust. 1, z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu;
- 2) z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu;
- 4) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 10% przychodów;

Wybrane formy zryczałtowanego podatku dochodowego

Art. 30. 1. Od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy:

2) z tytułu wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premiową, uzyskanych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 6, 6a i 68 - **w wysokości 10% wygranej lub nagrody;**

4b) z tytułu świadczeń otrzymanych od banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych lub instytucji finansowych w rozumieniu odrębnych przepisów, w związku z promocjami oferowanymi przez te podmioty - **w wysokości 19% świadczenia;**

5a) 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 - **w wysokości 17% przychodu;**

KAZUS

Pan Janusz Tracz 19 marca 2019 r. wygrał w konkursie samochód Audi A3 Limousine o wartości 110.000 zł (cena z faktury jaką otrzymał od organizatorów konkursu). Po odbiorze auta pan Tracz doszedł do wniosku, że nie odpowiada mu wersja pojazdu, w związku z czym 10 maja 2019 r. dokonał zbycia pojazdu na rzecz Jewgienija H., obywatela Kazachstanu, za cenę 100.000 zł.

Czy i jakiej wysokości podatek dochodowy zapłaci Janusz Tracz w związku z pozyskaniem auta?

„Podatek od odpraw ze spółek SP” cz. I

Art. 30

15) z tytułu odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji, jeżeli zobowiązaną do zapłaty odszkodowania jest **spółka**, w której Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, związek jednostek samorządu terytorialnego, państwowa osoba prawna lub komunalna osoba prawna dysponują bezpośrednio lub pośrednio większością głosów na zgromadzeniu wspólników albo na walnym zgromadzeniu, w tym także na podstawie porozumień z innymi osobami, w której wysokość odszkodowania przekracza wysokość wynagrodzenia otrzymanego przez podatnika z tytułu umowy o pracę lub umowy o świadczenie usług wiążącej go ze spółką w okresie sześciu miesięcy poprzedzających pierwszy miesiąc wypłaty odszkodowania - w wysokości **70% tej części należnego odszkodowania;**

„Podatek od odpraw ze spółek SP” cz. II

Art. 30

16) z tytułu określonych w umowie o pracę, której przedmiotem są czynności związane z zarządzaniem, lub umowie o świadczenie usług zarządzania zawartej ze spółką, o której mowa w pkt 15, odpraw lub odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę, której przedmiotem są czynności związane z zarządzaniem, lub umowy o świadczenie usług zarządzania lub rozwiązania jej przed upływem terminu, na który została zawarta, w części, w której ich wysokość przekracza trzykrotność miesięcznego wynagrodzenia otrzymanego przez podatnika z tytułu umowy o pracę, której przedmiotem są czynności związane z zarządzaniem, lub umowy o świadczenie usług zarządzania wiążącej go ze spółką - w wysokości **70% należnej odprawy lub odszkodowania.**

Opodatkowanie dochodów kapitałowych

Art. 30a. 1. Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się **19% zryczałtowany podatek dochodowy**, z zastrzeżeniem art. 52a:

1) z odsetek od pożyczek, z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej;

2) z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych;

3) z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 5;

4) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych;

5) od dochodu z tytułu udziału w funduszach kapitałowych;

...

7. Dochodów (przychodów), o których mowa w ust. 1, **nie łączy się** z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27.

Opodatkowanie zbycia papierów wartościowych

Art. 30b.

1. Od dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych, w tym z realizacji praw wynikających z tych instrumentów, z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) oraz z tytułu objęcia udziałów (akcji) za wkład niepieniężny w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, podatek dochodowy wynosi **19% uzyskanego dochodu.**

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-38

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania ²⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)	Strata (c - b)
a	zł, gr b	zł, gr c	zł, gr d	zł, gr e
1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C	20.	21.		
2. Inne przychody ³⁾	22.	23.		
3. Razem	24.	25.	26.	27.

Opodatkowanie zbycia nieruchomości

Art. 30e.

1. Od dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c podatek dochodowy wynosi **19% podstawy obliczenia podatku**.

2. Podstawą obliczenia podatku, o której mowa w ust. 1, jest dochód stanowiący różnicę pomiędzy przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw określonym zgodnie z art. 19, a kosztami ustalonymi zgodnie z art. 22 ust. 6c i 6d, powiększoną o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1, dokonanych od zbywanych nieruchomości lub praw.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepозnane znaki)

2. Nr dokumentu

3. Status

PIT-39

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 3 ustawy.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

C. DOCHÓD / STRATA

Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Suma odpisów amortyzacyjnych	Dochód (b + c) + d	Strata c - b
a	b zł, gr	c zł, gr	d zł, gr	e zł, gr	f zł, gr
Odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a-c ustawy	20.	21.	22.	23.	24.

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Kwota dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy

25.

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

26.

zł

Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 25.

Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30e ustawy

27.

Opodatkowanie zagranicznej jednostki kontrolowanej

Art. 30f

1. Podatek od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej uzyskanych przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, wynosi **19% podstawy obliczenia podatku**.

Zagraniczną jednostką kontrolowaną jest m.in.:

- 1)** zagraniczna jednostka mająca siedzibę lub zarząd lub zarejestrowana lub położona na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 23v ust. 2 albo
- 2)** zagraniczna jednostka mająca siedzibę lub zarząd lub zarejestrowana lub położona na terytorium państwa innego niż wskazane w pkt 1, z którym:
 - a)** Rzeczpospolita Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo
 - b)** Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej
 - stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych

Opodatkowanie przychodów z wybranych środków trwałych

Art. 30g

1. Podatek dochodowy od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem, który:

- 1) stanowi własność albo współwłasność podatnika,
- 2) jest składnikiem majątku związanym z działalnością gospodarczą,
- 3) został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- 4) jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

□ zwany dalej "podatkiem od przychodów z budynków", **wynosi 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc.**

Przychód z budynków

Art. 30g

3. Przychód, o którym mowa w ust. 1, stanowi ustalona na pierwszy dzień każdego miesiąca wartość początkowa podlegającego opodatkowaniu środka trwałego wynikająca z prowadzonej ewidencji, a w miesiącu, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji - wartość początkowa ustalona na dzień wprowadzenia środka trwałego do ewidencji.

9. Podstawę opodatkowania stanowi suma przychodów, o których mowa w ust. 1, z poszczególnych budynków, pomniejszona o kwotę 10 000 000 zł.

Opodatkowanie dochodów z niezrealizowanych zysków (*exit tax*)

Art. 30da

1. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków wynosi:

1) 19% podstawy opodatkowania - gdy ustalana jest wartość podatkowa składnika majątku;

2) 3% podstawy opodatkowania - gdy nie ustala się wartości podatkowej składnika majątku.

2. Opodatkowaniu podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków podlega:

1) przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w wyniku którego Rzeczpospolita Polska w całości albo w części traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku, przy czym przenoszony składnik majątku pozostaje własnością tego samego podmiotu;

2) zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika podlegającego w Rzeczypospolitej Polskiej nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, w wyniku której Rzeczpospolita Polska w całości albo w części traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika, w związku z przeniesieniem jego miejsca zamieszkania do innego państwa.

Ograniczenie *exit tax*

Art. 30db

1. Przepisów art. 30da nie stosuje się, jeżeli łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku **nie przekracza kwoty 4 000 000 zł.**

2. W przypadku małżonków, o których mowa w art. 30da ust. 9, limit wartości rynkowej składnika majątku określony w ust. 1 dotyczy łącznie obojga małżonków.

Danina solidarnościowa

Art. 30h

1. Osoby fizyczne są obowiązane do zapłaty daniny solidarnościowej w wysokości **4%** podstawy obliczenia tej daniny.

2. Podstawę obliczenia daniny solidarnościowej stanowi **nadwyżka ponad 1 000 000 zł sumy dochodów** podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 ust. 1, 9 i 9a, art. 30b, art. 30c oraz art. 30f po ich pomniejszeniu o:

1) kwoty składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a,

2) kwoty, o których mowa w art. 30f ust. 5

- odliczone od tych dochodów.

kwalfikowanych praw własności intelektualnej

Art. 30ca 1. Podatek od osiągniętego przez podatnika w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej **wynosi 5% podstawy opodatkowania.**

2. Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są:

- 1) patent,
 - 2) prawo ochronne na wzór użytkowy,
 - 3) prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,
 - 4) prawo z rejestracji topografii układu scalonego,
 - 5) dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin,
 - 6) prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu,
 - 7) wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz.U. z 2018 r. poz. 432),
 - 8) autorskie prawo do programu komputerowego
- podlegające ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej.

Skale progresywna i proporcjonalna (liniowa)

Art. 27 – skala progresywna szczeblowana, stawki 17 i 32%, kwota wolna od opodatkowania, możliwość rozliczenia wspólnego małżonków, opodatkowanie wszystkich dochodów, rozwiązanie podstawowe.

Art. 30c – skala proporcjonalna wg stawki 19%, brak kwoty wolnej, brak możliwości rozliczenia wspólnego małżonków, możliwość opodatkowania wyłącznie dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, dobrowolność wyboru tej formy opodatkowania.

Art. 30c

1. Podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 9a ust. 2 lub 7, z zastrzeżeniem art. 29 i 30, wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.

„Podatek liniowy”



Podstawa opodatkowania

Art. 30c.

2. Podstawą obliczenia podatku, o której mowa w ust. 1, jest **dochód** ustalony zgodnie z art. 9 ust. 1, 2-3b i 5, art. 24 ust. 1, 2, 3b-3e i ust. 4 zdanie pierwsze lub art. 24b ust. 1 i 2, lub art. 23o. Dochód ten podatnicy mogą pomniejszyć o składki na ubezpieczenie społeczne określone w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a, wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego określone w art. 26 ust. 1 pkt 2b oraz o darowiznę, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d, w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu.

Łączenie dochodów z różnych źródeł

Art. 30c.

6. Dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, opodatkowanych w sposób określony w ust. 1, **nie łączy się** z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30ca, art. 30da, art. 30e i art. 30f.

liniowego

Art. 9a.

2. Podatnicy mogą wybrać sposób opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c. W tym przypadku są obowiązani do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemnego oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania **do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym**, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu tego roku podatkowego.

8. Wybór sposobu opodatkowania dokonany w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 7, dotyczy również lat następnych, chyba że w kolejnych latach podatnik w terminie określonym w ust. 2 zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tego sposobu opodatkowania.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT-36L

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)**W ROKU PODATKOWYM**

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.
 Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
 Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie ¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania ²⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):10. ☐ podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy11. ☐ podatnik korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 4 ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazany w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy

Poz. 12 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11.

12. Rok (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ³⁾ (b - c)	Strata ³⁾ (c - b)	Należna zaliczka
	zł gr	zł gr	zł gr	zł gr	zł
a	b	c	d	e	f
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza	13.	14.	15.	16.	17.
2. Działy specjalne produkcji rolnej	18.	19.	20.	21.	22.

E. ODLICZENIE STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, WPŁAT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

Suma kwot z poz. 23, 24 i 26 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 15 i 20.

Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):

23.

Składki na ubezpieczenia społeczne

24.

Zaliczki na podatek dochodowy

Art. 31. Osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej "zakładami pracy", są obowiązane jako **płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy** od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy - wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej.

Wybrane kategorie płatników

- „zakłady pracy” (od wypłacanego wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz podobnych);
- rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną (od wypłat członkom spółdzielni i ich domownikom);
- organy rentowe (od wypłacanych świadczeń);
- jednostki organizacyjne uczelni, placówki naukowe, zakłady pracy oraz inne jednostki organizacyjne (od wypłacanych przez nie stypendiów);
- areszty śledcze oraz zakłady karne (od należności za pracę przypadającej tymczasowo aresztowanym oraz skazanym);
- komornicy (od wypłacanych za zakład pracy wynagrodzeń dla pracowników);
- wojewódzkie urzędy pracy (od świadczeń wypłacanych z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych).

Wysokość zaliczek

Art. 32. 1. Zaliczki, o których mowa w art. 31, za miesiące od stycznia do grudnia, z zastrzeżeniem ust. 1a, wynoszą:

- 1) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali - **17% dochodu uzyskanego w danym miesiącu**;
- 2) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę, o której mowa w pkt 1 - **32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu**.

Kazus – Сергей в Польше

Siergiej, rezydent podatkowy Ukrainy, przyjechał do Polski w marcu 2019 r. w celu podjęcia pracy w jednej z hut szkła. W sierpniu tego roku zakończył pracę i powrócił na Ukrainę.

W okresie pozostawania w stosunku pracy Siergiej nie uzyskał polskiego numeru PESEL, który stanowi identyfikator podatkowy dla osób fizycznych. Aktualnie nie utrzymuje żadnych kontaktów z byłym pracodawcą.

Pytanie:

Jaki identyfikator podatkowy Siergieja powinien wskazać pracodawca w informacji podatkowej PIT-11, wstawionej w związku z poborem zaliczek na podatek dochodowy za 2019 r.?

Pytanie dodatkowe:

Jakie konsekwencje grożą pracodawcy za niewskazanie prawidłowego numeru identyfikatora podatkowego w sporządzonej przez siebie informacji PIT-11?

Termin wpłaty zaliczek

Art. 38. 1. Płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie **do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu**, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jeżeli między kwotą potrąconego podatku a kwotą wpłaconego podatku występuje różnica, należy ją wyjaśnić w deklaracji, o której mowa w ust. 1a.

Zeznania podatkowe

Art. 45.

1. Podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, **w terminie od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.** Zeznania złożone przed początkiem terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego roku następującego po roku podatkowym.

6. Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, *chyba że właściwy organ podatkowy wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.*

Uproszczone formy opodatkowania

Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych dochodów osiągniętych przez osoby fizyczne z 20 listopada 1998 r.

Rozwiązanie alternatywne do zasad ogólnych z u.p.d.p.f.

Zakres przedmiotowy

Art. 1 Ustawa reguluje opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym niektórych przychodów (dochodów) osiągniętych przez **osoby fizyczne**:

- 1) **prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą**,
- 2) osiągające przychody z tytułu **umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze**, jeżeli umowy *te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej*,
- 3) **będące osobami duchownymi**,
- 4) **osiągające przychody ze sprzedaży**, o której mowa w art. 20 ust. 1c PIT (*sprzedaż przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu*).

Rodzaje zryczałtowanego opodatkowania dochodu osób fizycznych

Art. 2. 1. Osoby fizyczne osiągające przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej mogą opłacać zryczałtowany podatek dochodowy w formie:

- 1) ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
- 2) karty podatkowej.

1a. Osoby fizyczne osiągające przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te **nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej**, mogą opłacać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

1b. Osoby fizyczne osiągające przychody ze sprzedaży, o której mowa w art. 20 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym, mogą opłacać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

2. Osoby duchowne, prawnie uznanych wyznań, opłacają zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób duchownych.

Karta podatkowa

Art. 23 – 41 UPDrycz.

- wyłącznie na wniosek podatnika,
- wybrane formy działalności, w niewielkim rozmiarze,
- zwolnienie z obowiązku prowadzenia ksiąg, składania zeznań oraz wpłaty zaliczek na podatek dochodowy,
- podatnicy przy prowadzeniu działalności nie korzystają z usług osób nie zatrudnionych przez siebie na podstawie umowy o pracę oraz z usług innych przedsiębiorstw i zakładów, chyba że chodzi o usługi specjalistyczne,
- wysokość podatku ustalana decyzją naczelnika urzędu skarbowego odrębnie na każdy rok.

Część I. Działalność usługowa oraz wytwórczo-usługowa

Lp.	Zakres działalności	Oznaczenie stawek	W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w złotych)		
			do 5000	ponad 5000 do 50 000	powyżej 50 000
1	2	3	4	5	6
1	usługi ślusarskie	0	365	427	469
		1	634	685	790
		2	809	931	1058
		3	1015	1163	1292
2	usługi w zakresie wyrobu i naprawy naczyń blaszanych	0	260	283	325
		1	506	543	583
		2	622	685	769
3	usługi rusznikarskie	0	181	205	220
		1	343	405	450
4	usługi w zakresie złotnictwa – jubilerstwa – dla ludności	0	427	469	469
		1	730	836	836
		2	1096	1222	1222
5	usługi grawerskie	0	381	427	486
		1	708	809	915
6	usługi w zakresie wyrobu pieczętek	0	343	405	450
		1	647	708	809
7	usługi pobielania kotłów i naczyń	0	769	769	769
		1	1507	1507	1507
8	usługi kowalskie	0	181	205	220
		1	365	427	469

Zryczałtowany podatek od dochodów osób duchownych

Art. 42 - 51 UPDrycz.

- obejmuje dochody proboszczów i wikariuszy,
- stawki kwartalne, w wysokości uzależnionej od liczby mieszkańców parafii,
- płatność bez wezwania - w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału, a za czwarty kwartał - do dnia 28 grudnia roku podatkowego,
- możliwość rezygnacji do 20 stycznia roku podatkowego na rzecz podatku dochodowego opłacanego na ogólnych zasadach, z obowiązkiem prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
- wysokość podatku jest ustalana decyzją NUS odrębnie na każdy rok.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Art. 6 – 22 UPDrycz.

- dotyczy podatników, którzy w poprzednim roku osiągnęli **mniej niż 250 000 euro przychodu**,
- opodatkowanie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze,
- pobierany bez pomniejszenia przychodu o koszty jego uzyskania,
- wiele stawek (20%, 17%, 8,5%- najem, 5,5%- usługi budowlane, 3%, 2%),
- obowiązek prowadzenia ewidencji przychodów,
- obowiązek samodzielnego obliczania i wpłacania podatku w terminie do dnia 20 następnego miesiąca (kwartału),
- możliwość rezygnacji do 20 stycznia roku podatkowego na rzecz podatku dochodowego opłacanego na ogólnych zasadach.
- progresja w opodatkowaniu najmu - do 100 000 zł przychodu stawką 8,5% a powyżej 12,5%.

KAZUS

Wiesław prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą z zakresu robót budowlano-montażowych. Większość prac wykonuje korzystając z materiałów zamawiającego, z niewielkim użyciem własnych zasobów (poza pracą). Jego roczne przychody wynoszą ok. 100 000 zł.

Oceń, jaka forma opodatkowania uzyskanego przychodu będzie dla niego potencjalnie najbardziej korzystna.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

PIT-28
**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI UZYSKANEGO PRZYCHODU,
WYSOKOŚCI DOKONANYCH ODLICZEŃ I NALEŻNEGO RYCZAŁTU
OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH ZA ROK**
4. Rok

Podstawa prawna:	Art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Osoba fizyczna osiągająca przychody objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zwana dalej „podatnikiem”.
Termin składania:	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania:	Urząd, o którym mowa w art. 21 ust. 2 ustawy, według miejsca zamieszkania podatnika, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania ²⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
____/____/____

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

C. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM

Przychody:	według stawki:								Ogółem przychody
	2,0% ^{3), 4)} zł, gr	3,0% ⁴⁾ zł, gr	5,5% ⁴⁾ zł, gr	8,5% ⁴⁾ zł, gr	10% ⁴⁾ zł, gr	17% ⁴⁾ zł, gr	20% ⁴⁾ zł, gr		
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko		20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	
		,	,	,	,	,	,	,	
2. Z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) osób fizycznych, w której(ych) podatnik jest wspólnikiem		27.	28.	29.	30.	31.	32.	33.	
		,	,	,	,	,	,	,	
3. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze				34.				35.	
				,				,	
4. Ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych	36.							37.	
	,							,	

Podatek dochodowy od osób prawnych Corporate Income Tax (CIT)



prawnych - zakres podmiotowy

Art. 1. 1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób prawnych i spółek kapitałowych w organizacji.

2. Przepisy ustawy mają również zastosowanie do jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, z wyjątkiem przedsiębiorstw w spadku i spółek niemających osobowości prawnej, z zastrzeżeniem ust. 1 i 3.

3. Przepisy ustawy mają **również** zastosowanie do:

1) spółek komandytowo-akcyjnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

2) spółek niemających osobowości prawnej mających siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego innego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania.

Podatkowa grupa kapitałowa

Art. 1a

1. Podatnikami mogą być również grupy co najmniej dwóch spółek prawa handlowego mających osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych, zwane dalej "**podatkowymi grupami kapitałowymi**".

14. Spółki tworzące podatkową grupę kapitałową odpowiadają **solidarnie** za jej zobowiązania z tytułu podatku dochodowego należnego za okres obowiązywania umowy.

Podatkowa grupa kapitałowa jest podatnikiem, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

1) podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli:

a) przeciętny kapitał zakładowy, określony w sposób, o którym mowa w ust. 2b, przypadający na każdą z tych spółek, jest nie niższy niż 500.000 zł,

b) jedna ze spółek, zwana dalej "spółką dominującą", posiada bezpośredni 75 % udział w kapitale zakładowym lub w tej części kapitału zakładowego pozostałych spółek, zwanych dalej "spółkami zależnymi" (...),

c) spółki zależne nie posiadają udziałów w kapitale zakładowym innych spółek tworzących tę grupę,

d) w spółkach tych nie występują zaległości we wpłatach podatków stanowiących dochód budżetu państwa;

2) umowa o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej, zwana dalej „umową”:

a) została zawarta przez spółkę dominującą i spółki zależne, w formie aktu notarialnego, na okres co najmniej 3 lat podatkowych,

b) została zarejestrowana przez naczelnika urzędu skarbowego;

3) po utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej spółki tworzące tę grupę spełniają warunki wymienione w pkt 1 lit. a-c, a ponadto:

a) nie korzystają ze zwolnień podatkowych określonych w art. 17 katalog zwolnień podatkowych ust. 1 pkt 34 lub 34a oraz ze zwolnień od podatku dochodowego na podstawie odrębnych ustaw,

b) w przypadku dokonania transakcji, o których mowa w art. 9a obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej ust. 1d, z podmiotami, o których mowa w art. 11 oszacowanie dochodów, korekta dochodów, niewchodzącymi w skład podatkowej grupy kapitałowej, nie ustalają lub nie narzucają warunków różniących się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty;

4) podatkowa grupa kapitałowa osiągnie za każdy rok podatkowy udział dochodów, określonych zgodnie z art. 7 przedmiot opodatkowania ust. 1, w przychodach – w wysokości co najmniej 2%.

Korzyść z utworzenia PKG?

Art. 7a W podatkowych grupach kapitałowych dochodem ze źródła przychodów jest nadwyżka sumy dochodów wszystkich spółek tworzących grupę uzyskanych z danego źródła przychodów nad sumą ich strat poniesionych z tego źródła przychodów. Jeżeli za rok podatkowy suma strat poniesionych z danego źródła przychodów przez spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej przekracza sumę dochodów uzyskanych z tego źródła, różnica stanowi stratę podatkowej grupy kapitałowej poniesioną ze źródła przychodów. Dochody i straty spółek oblicza się zgodnie z art. 7 przedmiot opodatkowania ust. 2 i 3.

2. Straty, o której mowa w ust. 1, poniesionej przez podatkową grupę kapitałową nie pokrywa się z dochodu poszczególnych spółek w razie upływu okresu obowiązywania umowy lub po utracie statusu podatkowej grupy kapitałowej.

nieograniczony oraz ograniczony

Art. 3

1. Podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, **podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów**, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

2. Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, **podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**.

Rok podatkowy

Co do zasady – **rok kalendarzowy**.

Chyba, że podatnik postanowi inaczej w statucie, w umowie spółki, albo w innym dokumencie regulującym zasady ustrojowe i zawiadomi o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego (najpóźniej w terminie 30 dni od dnia zakończenia ostatniego roku podatkowego); wówczas rokiem podatkowym jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych.

W przypadku podjęcia po raz pierwszy działalności, pierwszy rok podatkowy trwa od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego albo do ostatniego dnia wybranego roku podatkowego, nie dłużej jednak niż dwanaście kolejnych miesięcy kalendarzowych.

Zmiana roku podatkowego

W przypadku podjęcia **po raz pierwszy działalności w drugiej połowie roku kalendarzowego** i wybrania roku podatkowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, pierwszy rok podatkowy może trwać od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego następującego po roku, w którym rozpoczęto działalność.

W razie **zmiany roku podatkowego**, za pierwszy po zmianie rok podatkowy uważa się okres od pierwszego miesiąca następującego **po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego** do końca roku podatkowego nowo przyjętego. Okres ten nie może być krótszy niż dwanaście i dłuższy niż dwadzieścia trzy kolejne miesiące kalendarzowe.

Certyfikat rezydencji

Jest to oficjalny dokument
wystawiany przez organ
zagranicznej administracji
podatkowej,
potwierdzający rezydencję
podatkową danego
podatnika.

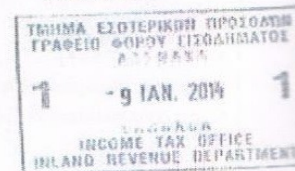


REPUBLIC OF CYPRUS
MINISTRY OF FINANCE

File No. : [REDACTED]
Tel. No. : [REDACTED]



INLAND REVENUE DEPARTMENT
1472 NICOSIA



TAX CERTIFICATE

It is hereby certified that [REDACTED] MANAGEMENT LTD is registered in Cyprus under Registration Number [REDACTED] and as from the [REDACTED]/2012 which is the date of its registration, is Resident of Cyprus and is liable to tax on its worldwide income according to the Income Tax Law of the Republic of Cyprus.

This certificate is issued at the request of the Company's auditors.

(P. Christoforou)
For Commissioner of Income Tax





04 Jan 2017

Ref : 6388047V

Re : Google Ireland Limited

Certificate of Tax Residence for Tax Year 2017

Dear Sir/Madam,

I confirm that the above named company is registered for corporation tax in Ireland and files its corporation tax returns, for the year stated above, on the basis that it is resident for tax purposes in Ireland. The company is therefore liable to Irish corporation tax on all of its profits wherever arising, for the said year.

Yours faithfully,

John Duffy,
Inspector of Taxes,
Customer Service Branch

lodcertificates@revenue.ie

Revenue Commissioners
Large Cases Division
Customer Service Unit

04 JAN 2017

Ballaugh House
73-79 Lower Mount Street
Dublin 2

Wyłączenia przedmiotowe

Art. 2

1. Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej, chyba że ustalenie przychodów jest wymagane dla celów określenia dochodów wolnych od podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4e;
- 2) przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach;
- 3) przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy;
- 4) przychodów (dochodów) przedsiębiorcy żeglugowego opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym, z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1a;
- 5) przychodów przedsiębiorcy okrętowego opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych, z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1a.
- 6) wypłat, o których mowa w art. 27 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej.

wybrane zwolnienia podmiotowe

Art. 6

1. Zwalnia się od podatku:

1) Skarb Państwa;

2) Narodowy Bank Polski;

3) jednostki budżetowe;

4) państwowe fundusze celowe;

4a) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;

4b) wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej;

4c) Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, z wyłączeniem działalności gospodarczej, o której mowa w art. 240 ust. 6 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. - Prawo wodne

5) przedsiębiorstwa międzynarodowe i inne jednostki gospodarcze utworzone przez organ administracji państwowej wspólnie z innymi państwami na podstawie porozumienia lub umowy;

6) jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów określonych w przepisach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;

7) Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa;

10) fundusze inwestycyjne oraz specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte;

10a) instytucje wspólnego inwestowania posiadające siedzibę w innym niż RP państwie członkowskim UE lub w innym państwie należącym do EOG;

11) fundusze emerytalne;

11a) podatników posiadających siedzibę w innym niż RP państwie członkowskim UE lub w innym państwie należącym do EOG prowadzących program emerytalny;

12) Zakład Ubezpieczeń Społecznych;

12a) Fundusz Rezerwy Demograficznej;

15) Agencję Rezerw Materiałowych;

16) Narodowy Fundusz Zdrowia;

17) Bankowy Fundusz Gwarancyjny;

18) podmiot zarządzający aktywami w rozumieniu ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji

19) Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa;

20) jednostki dozoru technicznego, o których mowa w ustawie z dnia 21 grudnia 2000 r. o dozorcze technicznym

wybrane zwolnienia przedmiotowe

Art. 17

1. Wolne od podatku są:

1) dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości lub udziału w nieruchomości, wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego; zwolnienie nie dotyczy dochodu uzyskanego ze sprzedaży, jeżeli sprzedaż ta następuje przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie całości lub części zbywanej nieruchomości lub udziału w nieruchomości;

3) dochody osiągane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników określonych w art. 3 ust. 1, jeżeli umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, tak stanowi;

4g) dochody związków jednostek samorządu terytorialnego - w części przeznaczonej dla tych jednostek;

6c) dochody organizacji pożytku publicznego, o których mowa w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej;

36) dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej, otrzymane na podstawie odrębnych przepisów;

Zakres przedmiotowy i definicja dochodu

Art. 7

1. Przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest dochód stanowiący sumę dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów. W przypadkach, o których mowa w art. 21, art. 22 i art. 24b, przedmiotem opodatkowania jest przychód.

2. Dochodem ze źródła przychodów, z zastrzeżeniem art. 11c, art. 11i, art. 24a, art. 24b, art. 24d i art. 24f, **jest nadwyżka sumy przychodów uzyskanych z tego źródła przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym**. Jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.

Rodzaje przychodów

- Z działalności gospodarczej (czynne),
- Z udziałów w zyskach kapitałowych (bierne).

Nie ma możliwości łączenia dochodów i strat z obu źródeł!

Wybrane przychody z zysków kapitałowych

Art. 7b 1. Za przychody z zysków kapitałowych uważa się:

1) przychody z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 1 pkt 4b, stanowiące **przychody faktycznie uzyskane** z tego udziału, w tym:

a) dywidendy, nadwyżki bilansowe w spółdzielniach oraz otrzymane przez uczestników funduszy inwestycyjnych lub instytucji wspólnego inwestowania dochody tego funduszu lub tej instytucji, w przypadku gdy statut przewiduje wypłacanie tych dochodów bez odkupywania jednostek uczestnictwa albo wykupywania certyfikatów inwestycyjnych,

b) przychody z umorzenia udziału (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości,
(...)

6) przychody:

a) z praw majątkowych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7, z wyłączeniem przychodów z licencji bezpośrednio związanych z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych oraz praw wytworzonych przez podatnika

Rozliczenie straty

Art. 7

5. O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

1) 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

2) 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.

6. Przepis ust. 5 nie ma zastosowania do strat z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.

Nowe
rozwiązania!

Przychód

Art. 12

1. Przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, są w szczególności:

1) otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym również różnice kursowe;

2) wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, w tym wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie;

itd...

Brak definicji! Jako przychód należy jednak traktować każde trwałe (definitywne) przysporzenie majątkowe otrzymane przez podatnika w ciągu roku podatkowego, które powodują zwiększenie jego aktywów lub zmniejszenie zobowiązań.

Moment powstania przychodu

Art. 12

3. Za przychody związane z działalnością gospodarczą i z działami specjalnymi produkcji rolnej, osiągnięte w roku podatkowym, a także za przychody uzyskane z zysków kapitałowych, z wyłączeniem przychodów, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1, **uważa się także należne przychody, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane**, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.

3a. Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 3, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 3c-3g oraz 3j-3m, **dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi**, nie później niż dzień:

- 1) wystawienia faktury albo
- 2) uregulowania należności.

Koszty uzyskania przychodu

Art. 15

1. Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1. Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

Wybrane wydatki nieuznawane za koszty

Art. 16

1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

1) wydatków na:

a) nabycie gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów, z wyjątkiem opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,

13) odsetek od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów;

15) podatku dochodowego oraz wpłat z zysku określonych w odrębnych przepisach;

17) kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem zobowiązań;

18) grzywn i kar pieniężnych orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywn i kar;

23) wydatków na wykup obligacji, pomniejszonych o kwotę dyskonta;

28) kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych;

Szczegółowe wyłączenia z kosztów

Art. 15e

1. Podatnicy są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty:

1) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń 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

- poniesione bezpośrednio lub pośrednio **na rzecz podmiotów powiązanych** w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2, **w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają 5% kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów** ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonych o przychody z tytułu odsetek nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16a-16m, i odsetek.

Ustalanie dochodu

Art. 9

1. Podatnicy są obowiązani do prowadzenia **ewidencji rachunkowej**, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a-16m.

Amortyzacja podatkowa środków trwałych

Art. 16a.

1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 16c, stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

- 1) budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
 - 2) maszyny, urządzenia i środki transportu,
 - 3) inne przedmioty
- o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 17a pkt 1, zwane środkami trwałymi.

wartości niematerialnych i prawnych

Art. 16b. 1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 16c, nabyte nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- 1) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
- 2) spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- 3) prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- 4) autorskie lub pokrewne prawa majątkowe,
- 5) licencje,
- 6) prawa określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. - Prawo własności przemysłowej,
- 7) wartość stanowiącą równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)

- **o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok**, wykorzystywane przez podatnika **na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą** albo oddane przez niego do używania na podstawie umowy licencyjnej (sublicencji), umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 17a pkt 1, zwane wartościami niematerialnymi i prawnymi.

Opodatkowanie leasingu

Art. 17b. 1. Opłaty ustalone w umowie leasingu, ponoszone przez korzystającego w podstawowym okresie umowy z tytułu używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowią przychód finansującego i odpowiednio w przypadku, o którym mowa w pkt 1, koszt uzyskania przychodów korzystającego, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3

Art. 17c Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 17b ust. 1, finansujący przenosi na korzystającego własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, będących przedmiotem tej umowy:

- 1) *przychodem ze sprzedaży środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie sprzedaży; jeżeli jednak cena ta jest niższa od hipotetycznej wartości netto środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przychód ten określa się w wysokości wartości rynkowej według zasad określonych w art. 14;*
- 2) *kosztem uzyskania przychodów przy ustalaniu dochodu ze sprzedaży jest rzeczywista wartość netto.*

Ustalanie podstawy opodatkowania

Art. 18

1. **Podstawę opodatkowania**, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22, art. 24a, art. 24b, art. 24d i art. 24f, **stanowi dochód** ustalony zgodnie z art. 7 albo art. 7a, po odliczeniu:

1) darowizn przekazanych na cele określone w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacjom, o którym mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom, określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego, obowiązujących w innym niż RP państwie członkowskim UE lub innym państwie należącym do EOG, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele - łącznie do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1;

6) w bankach - 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów kredytów (pożyczek) zakwalifikowanych do kategorii stracone, a w bankach stosujących MSR - kredytów (pożyczek), o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 26c lit. c tiret pierwsze;

7) darowizn na cele kultu religijnego - łącznie do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1.

Kazus – darowizna czy sponsoring?

Spółka Drewnoklej prowadzi działalność z zakresu produkcji stolarki okiennej. W 2019 r. spółka dokonała darowizny rzeczowej (sprzęt sportowy) oraz pieniężnej (50 tys. zł) na rzecz lokalnego klubu sportowego, posiadającego status organizacji pożytku publicznego. W zamian, członkowie klubu podczas rozgrywanych przez siebie meczów piłki nożnej występują w strojach z logo (znakiem) spółki Drewnoklej.

Pytanie:

Czy Drewnoklej może odliczyć od podstawy obliczenia podatku dochodowego kwoty dokonanych darowizn na rzecz klubu sportowego?

Stawka podatku

Art. 19

1. Podatek, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22, art. 24a, art. 24b, art. 24d i art. 24f, wynosi:

1) **19%** podstawy opodatkowania;

2) **9%** podstawy opodatkowania od przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych – w przypadku podatników, u których przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.

Mały podatnik

Mały podatnik - to podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych **kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 euro**; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł

Opodatkowanie należności wypłacanych za granicę

Art. 21

1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

- 1) z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, (...),
- 2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2a) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze

- **ustala się w wysokości 20% przychodów;**

Opodatkowanie dywidend

Art. 22

1. Podatek dochodowy od dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej **ustala się w wysokości 19% uzyskanego przychodu.**

1a. Zryczałtowany podatek, obliczony zgodnie z ust. 1, od przychodów uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1, pomniejsza się o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki, obliczonego zgodnie z art. 19, za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany.

Zwolnienie z opodatkowania dywidend

Art. 22.4. **Zwalnia się** od podatku dochodowego przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. a, f oraz j, z wyjątkiem dochodów uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1, jeżeli spełnione są **łącznie** następujące warunki:

- 1) wypłacającym dywidendę oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych jest spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) uzyskującym dochody (przychody) z dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w pkt 1, jest spółka podlegająca w Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia;
- 3) spółka, o której mowa w pkt 2, posiada bezpośrednio nie mniej niż 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki, o której mowa w pkt 1;
- 4) spółka, o której mowa w pkt 2, nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.

Kazus – spółka zależna w Polsce

Oxelrood B.V. jest spółką prawa holenderskiego. Od początku 2019 r. posiada 100% udziałów w polskiej spółce StudenciPrawa Sp. z o.o., która prowadzi działalność polegającą na organizowaniu wydarzeń edukacyjnych oraz kulturalnych dla studentów i absolwentów kierunku prawo na uniwersytetach w Polsce.

Zadanie:

W jaki sposób spółka holenderska może uzyskiwać dochody z działalności odrębnej od niej spółki zależnej w Polsce?

Opodatkowanie zagranicznych jednostek kontrolowanych

Art. 24a.1. Podatek od dochodów **zagranicznej jednostki kontrolowanej** uzyskanych przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, wynosi **19% podstawy opodatkowania**.

Zagraniczną jednostką kontrolowaną jest m.in.:

1) zagraniczna jednostka mająca siedzibę lub zarząd lub zarejestrowana lub położona na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 albo

2) zagraniczna jednostka mająca siedzibę lub zarząd lub zarejestrowana lub położona na terytorium państwa innego niż wskazane w pkt 1, z którym:

a) Rzeczpospolita Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo

b) Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej

- stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych, albo

Szerzej - art. 24a ust. 3 CIT

Podatek dochodowy od przychodów z budynków

Art. 24b

1. Podatek dochodowy od przychodu ze źródła trwałego będącego budynkiem, który:

- 1) stanowi własność albo współwłasność podatnika,
- 2) został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- 3) jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- zwany dalej „podatkiem od przychodów z budynków”, **wynosi 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc.**

9. Podstawę opodatkowania stanowi suma przychodów, o których mowa w ust. 1, z poszczególnych budynków, **pomniejszona o kwotę 10 000 000 zł.**

Zaliczki na podatek dochodowy

Art. 25

1. Podatnicy, z zastrzeżeniem ust. 1b, 2a, 3-6a, art. 21, art. 22, art. 24a, art. 24d i art. 24f, są obowiązani wpłacać na rachunek urzędu skarbowego **zaliczki miesięczne w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące.**

1a. Zaliczki miesięczne, o których mowa w ust. 1, podatnik wpłaca w terminie ***do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni***, z zastrzeżeniem ust. 2a. Zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego podatnik wpłaca w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni miesiąc, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 27 ust. 1.

Zeznanie podatkowe

Art. 27

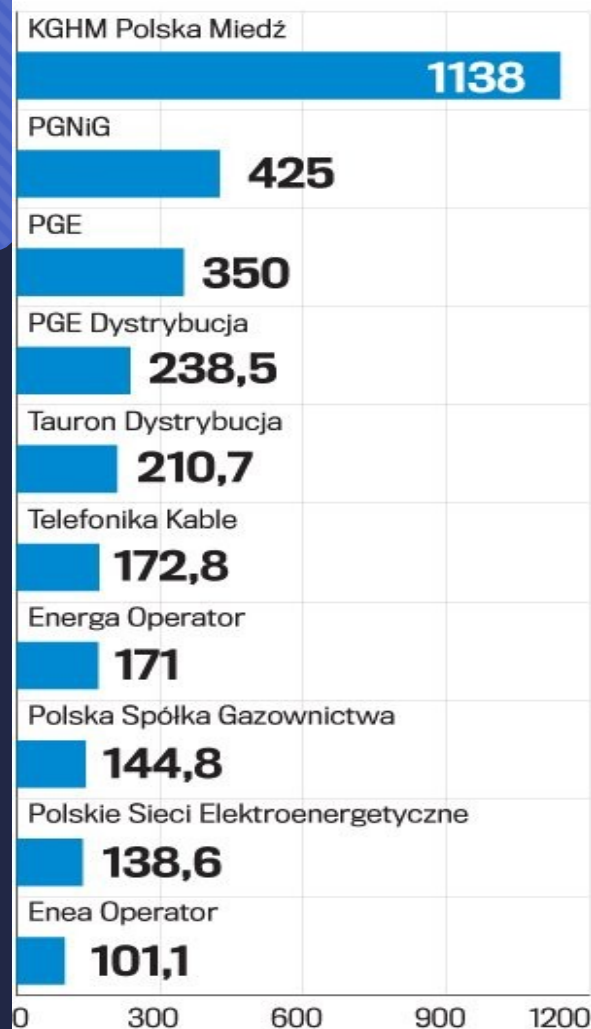
1. Podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. a i przepisów ustawy wymienionej w art. 40 ust. 2 pkt 8, są obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2a, składać urzędом skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym - **do końca trzeciego miesiąca roku następnego** i w tym terminie **wpłacić** podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

- W 2015 r. **437 426 podatników CIT** wykazało w zeznaniu podatkowym przychód (przeciętnie 11 404 000 zł).
- Dochód wykazało **315 268 podatników** (przeciętnie 800 000 zł)
- Podatek należny zapłaciło **175 535 podatników** (przeciętnie 177 000 zł).
- Łączny przychód wynosił 4 988 324 431 000 zł.
- Łączny dochód wynosił 252 189 297 000 zł.
- Łączny podatek należny wynosił **31 113 309 000 zł.**

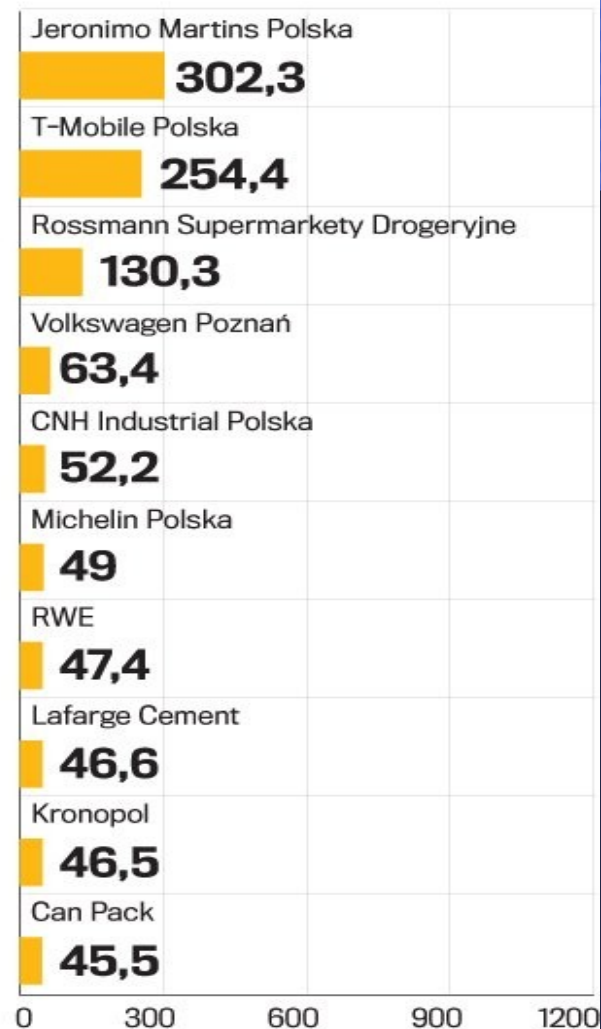
KTÓRE FIRMY PŁACĄ NAJWIĘKSZY CIT

DANE W MLN ZŁ

FIRMY POLSKIE



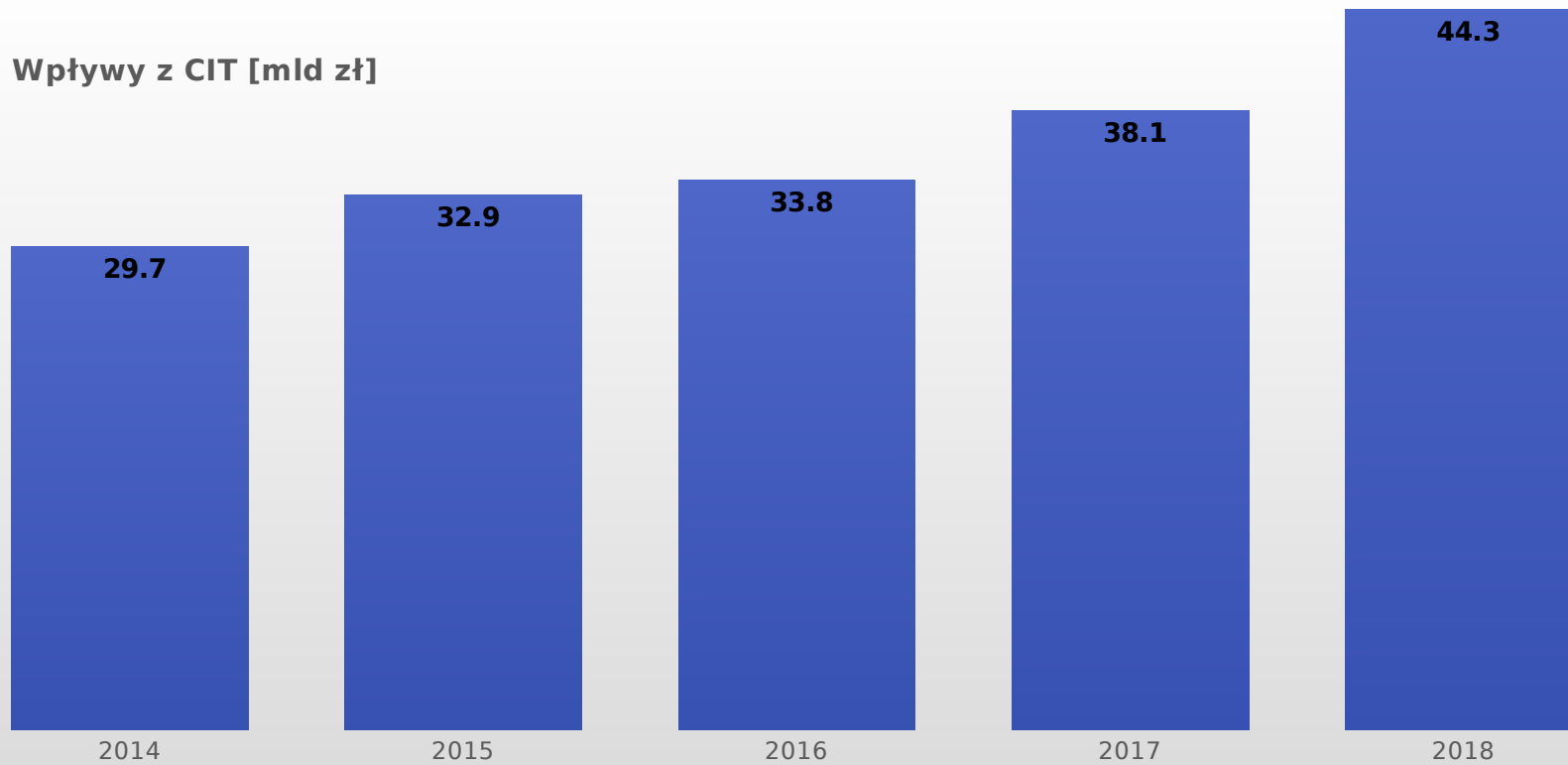
FIRMY ZAGRANICZNE



Podjęte działania „uszczelniające”

- nowe przepisy dotyczące leasingu samochodów osobowych;
- rozdzielenie źródeł przychodów;
- generalna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania;
- minimalny podatek dochodowy od wartości nieruchomości komercyjnych;
- ograniczenie cienkiej kapitalizacji;
- modyfikacja przepisów dotyczących zagranicznej jednostki kontrolowanej, podatkowej grupy kapitałowej;
- limitowanie wysokości niektórych kosztów uzyskania przychodów;
- jednolity plik kontrolny (JPK).

Wpływy z CIT [mld zł]



Dynamika CIT i PKB (ceny bieżące)

