

ZMIANY W PODATKACH W 2019 ROKU



**Biznes-Ekspert
Kaźmierczak sp.j.**

KONTAKT

ul. Piramowicza 15 lok. 17
90-254 Łódź
tel. 42 630 57 19
www.biznes-ekspert.pl

ZMIANA STAWKI CIT NA 19% / 9%

Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem bez znaczenia pozostanie rentowność przedsiębiorcy, rozumiana jako relacja dochodu do przychodu. Projekt ustawy zakładał, że 9% CIT będą płacili podatnicy o rentowności do 33 procent. Zgodnie z dokonanymi szacunkami, przewiduje się, że z nowej, niższej stawki będzie korzystać blisko pół miliona podatników, a więc zakres obowiązywania zmian będzie miał istotny wpływ na sytuację finansową wielu firm.

Od 2019 roku opłaca się założyć spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, jeśli przychody spółki nie przekroczą w ciągu roku podatkowego 1,2 mln euro, obniżając w ten sposób wcześniejszą 15% stawkę CIT do 9%.

Obniżoną do 9% stawkę CIT mogą stosować wyłącznie podmioty, które nie osiągnęły w ciągu roku podatkowego przychodów przekraczających 1,2 mln euro. Jeśli jednak przekroczenie limitu obrotów nastąpi w czasie roku podatkowego, podatnik będzie zobowiązany zapłacić podatek w wysokości 19% już w tym roku podatkowym. Niższej stawki CIT nie będzie można także stosować wobec dochodów z zysków kapitałowych.

Celem regulacji jest wprowadzenie opodatkowania dochodów z niezrealizowanych zysków oraz dostosowanie polskich przepisów do wprowadzonych zmian w prawie Unii Europejskiej w zakresie opodatkowania hipotetycznych zysków kapitałowych w przypadku przeniesienia składników majątku, rezydencji podatkowej lub stałego zakładu.

Powyższe zmiany wynikają z uchwalonych przepisów dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego – tak zwanej dyrektywy ATAD. Przepisy prawa europejskiego zostały z kolei ustanowione, aby zwiększyć efektywność funkcjonowania krajowych systemów podatku dochodowego od osób prawnych oraz zapobiec wyprowadzaniu zysków poza obszar wspólnoty.

EXIT TAX

Zgodnie z uzasadnieniem projektu ustawy, chodzi zatem o przypadki utraty przez Polskę podatnika, mającego uprzednio siedzibę bądź miejsce prowadzenia działalności na terytorium Polski. Podatek polega na opodatkowaniu dochodów podatnika, jakie osiągnąłby on, gdyby nie przeniósł swojej siedziby lub miejsca stałego wykonywania działalności poza Polskę. Opodatkowanie opiera się na dochodach, które zostały faktycznie wypracowane przez podatnika w okresie, w którym podlegał on jurysdykcji podatkowej naszego państwa. Podatek ten nie dotyczy zatem każdego przeniesienia aktywów, a jedynie takich, z którym wiąże się utrata przez Polskę prawa do opodatkowania dochodu uzyskanego przed przeniesieniem. Exit tax czyli tzw. podatek od wyjścia, będzie obejmował hipotetyczne zyski z kapitału, a nie tylko realnie osiągnięty dochód.

Zgodnie z projektem ustawy mają obowiązywać 2 stawki podatku w wysokości 3% oraz 19%. Osoby fizyczne będą zobowiązane zapłacić exit tax, gdy wartość przenoszonych aktywów przekroczy 4 mln złotych. W przypadku firm objętych podatkiem od osób prawnych, podmiot zamierzający przenieść się za granicę zapłaciłby podatek w jednej, stałej stawce wynoszącej 19 % wartości posiadanego majątku. Stawka 3% ma odnosić się do niektórych osób fizycznych.

SPLIT PAYMENT

Według założeń podatek VAT będzie trafiać na specjalny rachunek bankowy, z którego podatnik mógłby płacić VAT naliczony, wynikający z faktur, otrzymywanych przez swoich dostawców, a ponadto miałby możliwość do uiszczenia swojego zobowiązania podatkowego z tytułu tego samego podatku do urzędu skarbowego. Założony rachunek bankowy na potrzeby tzw. split payment nie może być wykorzystywany do wykonywania innych, niezwiązanych z nim przelewów. Oddzielny rachunek bankowy umożliwi szybsze otrzymywanie zwrotu naliczonej nadwyżki VAT, ale jednocześnie pozwoli na jego skuteczniejsze blokowanie, tak by zapobiegać wyprowadzaniu do innych państw nieopodatkowanych pieniędzy.

Według najnowszych danych wejście w życie split payment zostało przesunięte do początku 2020 roku (choć miało obowiązywać od połowy 2019 roku).

Split payment czyli tzw. podzielona płatność, na tę chwilę występuje w obszarach rynku stosujących odwrotne obciążenie VAT i aktualnie jest rozwiązaniem fakultatywnym, jednakże zgodnie z założeniem ustawodawcy ma mieć charakter obligatoryjny. Alternatywa dla tradycyjnych przelewów ma zostać zastąpiona specjalnym podziałem płatności, gdzie część zapłaty odpowiadająca wartości netto ma być przelana przez nabywcę na konto dostawcy, zaś suma odpowiadająca kwocie podatku VAT – na specjalny rachunek VAT dostawcy, prowadzony przez bank. System ten ma utrudnić powstawanie nadużyć na etapie dokonywania transakcji, a przez to dokonać przejrzystości transakcji dokonywanych między przedsiębiorcami.

ULGA ZA ZŁE DŁUGI

Skrócenie czasu na skorzystanie z ulgi z 150 do 90 dni.

Z ulgi za złe długi można obecnie skorzystać szybciej niż jako to było wcześniej. Od początku 2019 roku można zgłosić uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności już po upływie 90 dni od dnia terminu płatności. Zgłoszenie daje wierzycielowi prawo do korekty podatku należnego oraz powoduje obowiązek korekty podatku naliczonego przez dłużnika. Według wcześniej obowiązujących przepisów termin ten wynosił 150 dni, licząc od dnia upływu terminu płatności.

Zmienione zasady pozwalają także na skorzystanie z krótszego terminu w stosunku do wierzytelności powstałych przed dniem 1 stycznia 2019 roku, pod warunkiem, że do uprawdopodobnienia nieściągalności wierzytelności miałyby miejsce po dniu wejścia w życie nowelizacji (czyli po dniu 1 stycznia 2019 roku).

Celem, który przyświecał prawodawcy przy wprowadzeniu niniejszej ulgi, było zachęcenie przedsiębiorców do działalności badawczo-rozwojowej, wdrożenia zmian w sektorach gospodarki oraz pobudzenie działalności innowacyjnej.

IP BOX INNOVATION BOX

IP BOX / INNOVATION BOX polega na wprowadzeniu preferencyjnej stawki podatkowej CIT w wysokości 5 % dochodu z tzw. kwalifikowanych praw własności intelektualnej, czyli m.in. z praw autorskich, patentów, wzorów użytkowych.

Ulga ta będzie mogła być uzyskana, jeśli podatnik wytworzy prawa własności intelektualnej w ramach działalności badawczo-rozwojowej albo ulepszy prawo własności intelektualnej nabyte od innego podmiotu lub poniesie koszty związane z jego ulepszeniem. Ulga przysługuje przez czas obowiązywania ochrony prawnej tych praw własności intelektualnej.

Ulęgę będzie można zastosować także wobec dochodu uzyskanego z tytułu opłat licencyjnych, dochodu ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, jak również dochodu z tego aktywa uwzględnionego w cenie sprzedaży lub usługi określanej na zasadzie ceny rynkowej.

IP BOX

INNOVATION BOX

Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są:

patent,

prawo ochronne na wzór użytkowy,

prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,

prawo z rejestracji topografii układu scalonego,

dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin,

prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu,

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),

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.

**4% od dochodów
powyżej 1 mln złotych**

DANINA SOLIDARNOŚCIOWA

Ustawodawca, powołując tzw. Solidarnościowy Fundusz na rzecz Wspierania Osób Niepełnosprawnych, zdecydował, że przychodami Funduszu będzie m.in. danina solidarnościowa oraz obowiązkowo płatne składki przekazane z Funduszu Pracy. Środki zgromadzone w Funduszu mają być przeznaczone na wsparcie i aktywizację osób niepełnosprawnych. Pozostałym przychodem Funduszu mają być m.in. odsetki od aktywów zgromadzonych na kontach bankowych Funduszu Solidarnościowego.

Podatek ten dotknie najbogatszych podatników PIT. Zgodnie z uzasadnieniem projektu ustawy danina wyniesie 4% od dochodów ponad kwotę miliona złotych, co oznacza, że każdy, kto osiąga dochód wyższy niż 83.333,33 zł miesięcznie, zostanie zobligowany do zapłaty tego podatku, Podatek będzie naliczany jednak wyłącznie od kwoty przewyższającej dochód ponad 1 mln złotych rocznie. Termin składania deklaracji upływać będzie 30 kwietnia roku kalendarzowego. Osoby zobowiązane do zapłaty tego podatku swoją pierwszą daninę będą zmuszone uregulować do dnia 30 kwietnia 2020 roku.

LEASING, NAJEM, DZIERŻAWA SAMOCHODÓW

Zmianie uległy zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodu rat leasingowych lub czynszowych w przypadku aut, których wartość przekracza 150 000 zł (w przypadku pojazdów elektrycznych limit ten wynosi 225 000 zł). Jeżeli wartość samochodu będzie wyższa niż 150.000 zł (lub 225.000 zł w przypadku aut elektrycznych), do kosztów uzyskania przychodu będzie mogła być zaliczona tylko część raty. Kosztem uzyskania przychodu będzie mogła być tylko ta część raty, która będzie odpowiadać ułamkowi, w jakim całkowita wartość samochodu pozostaje do kwoty 150.000 zł (lub 225.000 zł w przypadku aut elektrycznych). Do wartości raty (opłaty) trzeba doliczyć niepodlegający odliczeniu podatek VAT.

Warto zwrócić uwagę, że zmiany, które weszły w życie, mogą spowodować zmniejszenie zainteresowania zawieraniem umów leasingu, dzierżawy lub najmu samochodów o wartości przekraczającej podane kwoty. Większym zainteresowaniem może cieszyć się zakup auta, bowiem w niektórych sytuacjach do kosztów podatkowych będzie można wpisać wyższe odpisy amortyzacyjne.

KOSZTY EKSPLOATACJI SAMOCHODÓW

W przypadku samochodów ciężarowych oraz osobowych użytkowanych wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej prowadzonej przez podatnika, kosztem podatkowym będzie 100 % wydatków eksploatacyjnych, przy czym przebiegi samochodu osobowego muszą być udokumentowane kilometrówką. W przypadku aut osobowych używanych przez podatnika na cele firmowe i jednocześnie na cele prywatnie (lub dla których nie będzie prowadzona kilometrówka), do kosztów uzyskania przychodów będzie można zaliczyć obecnie 75% faktycznie poniesionych wydatków na eksploatacyjnych (paliwo, gaz, opony, usługi naprawy, przeglądów, części zamiennych itp). Natomiast w przypadku używania przez podatnika prywatnego samochodu do celów prowadzonej działalności, do kosztów podatkowych będzie można zaliczyć 25% poniesionych wydatków eksploatacyjnych. Zmiany w zakresie możliwości odliczenia maksimum 75% kosztów eksploatacyjnych samochodów używanych do celów mieszanych zostały wprowadzone znowelizowanymi przepisami ustaw o CIT i PIT. Do kosztów uzyskania przychodu można będzie też zaliczyć wyższą składkę na ubezpieczenie samochodu osobowego. Kosztem uzyskania przychodu będzie ta część składki ubezpieczeniowej, która odpowiada takiej proporcji, w jakiej kwota 150.000 zł (lub 225.000 zł w przypadku aut elektrycznych) pozostaje do wartości samochodu przyjętej do ubezpieczenia. Od 1 stycznia 2019 roku w związku z wprowadzeniem powyższego limitu został zniesiony obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu używanego na podstawie najmu lub dzierżawy.

ZBYCIE SAMOCHODÓW A KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Jeśli samochód będący własnością podatnika został przyjęty do ewidencji środków trwałych po dniu 31 grudnia 2018 roku, można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu niezamortyzowaną wartość początkową pojazdu (nie większą niż różnica między 150.000 zł a wartością ujętych do chwili zbycia odpisów amortyzacyjnych, będących kosztem uzyskania przychodu). W przypadku pojazdów elektrycznych wysokość tego limitu ustalono na 225.000 zł.

Przepisy powyższe nie dotyczą zbycia samochodu osobowego, który uprzednio oddany został przez podatnika do odpłatnego używania na podstawie umowy leasingu. Przepisy powyższe nie dotyczą firm profesjonalnie trudniących się usługami najmu i leasingu samochodów osobowych. Te podmioty będą mogły zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od samochodów osobowych w pełnej wysokości.

STRATY PODATKOWE

Podatnicy uzyskali od dnia 1 stycznia 2019 roku uprawnienie do jednorazowego rozliczenia straty podatkowej do 5 mln złotych w roku podatkowym zamiast 50% straty podatkowej, którą można było do końca ubiegłego roku rozliczać. W trakcie kolejnych 5 lat podatkowych będzie można rozliczyć pozostałą ponad 5 mln złotych stratę podatkową, jednakże rozliczana kwota w roku podatkowym nie będzie wówczas mogła przekroczyć 50% straty.

OBNIŻENIE PCC OD POŻYCZEK

Od początku 2019 roku obniżeniu uległa stosowana w podatku od czynności cywilnoprawnych, obowiązująca do tej pory stawka w wysokości 2% do wysokości 0,5%. Równocześnie zachowano dotychczasowe zwolnienia podmiotowo-przedmiotowe. Pożyczki udzielane spółce kapitałowej przez wspólnika lub akcjonariusza nadal korzystają ze zwolnienia z podatku od czynności cywilnoprawnych.

Od początku roku stało się natomiast możliwe składanie jednej deklaracji w miesiącu dla wszystkich transakcji, podlegających podatków od czynności cywilnoprawnych za dany miesiąc, zamiast wielu deklaracji od każdej czynności cywilnoprawnej.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH

Od 2019 roku podatkiem od nieruchomości komercyjnych zostaną objęte także przychody z wynajętych lub wdzierżawionych albo udostępnionych na podstawie umowy o podobnym charakterze budynków będących własnością lub współwłasnością podatnika, położonych w Polsce.

Podatek oblicza się na podstawie sumy przychodów ze wszystkich budynków podatnika, nie zaś z poszczególnych z nich, obliczanych oddzielnie. Od tej sumy odejmuje się kwotę 10 mln złotych. Różnica podlega opodatkowaniu.

Podatek od przychodu z nieruchomości komercyjnych odlicza się od należnego podatku CIT. W niektórych przypadkach można odzyskać nieodliczoną kwotę podatku od przychodów z nieruchomości komercyjnych.

PODATEK U ŹRÓDŁA

Prawdopodobnie do końca bieżącego roku będą obowiązywały dotychczasowe zasady poboru podatku u źródła. Aktualnie nierezydenci (osoby prawne nie mające siedziby w Polsce) korzystają ze zwolnienia od podatku CIT albo z opodatkowania według obniżonej stawki podatkowej. Zmiana ma polegać na wprowadzeniu ograniczenia do kwoty 2 mln złotych. Powyżej tej kwoty powstanie obowiązek zapłaty podatku u źródła, chyba że będziemy mieć do czynienia z dwoma wyjątkami.

Po pierwsze, obowiązek zapłaty podatku u źródła nie powstanie, jeśli zostanie złożone w dobrej wierze oświadczenie organowi podatkowemu o spełnieniu kryteriów zachowania warunków preferencyjnych. Po drugie, niektórzy z podatników będą mogli starać się o zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku u źródła, jeśli otrzymają od organu podatkowego opinię o możliwości stosowania zwolnienia z opodatkowania.

CENY TRANSFEROWE

Od 2019 roku zmieniły się progi potrzebne do udokumentowania cen transferowych: 10 mln zł dla transakcji dotyczących rzeczowych aktywów trwałych i transakcji finansowych i 2 mln złotych za usługi i inne transakcje.

Pod pewnymi warunkami zwolnienie z obowiązku dokumentowania transakcji może dotyczyć podatników dokonujących transakcji z polskimi jednostkami powiązanymi.

Do 9 miesięcy po zakończeniu roku przedłużono termin do wykonania obowiązku sporządzenia dokumentacji lokalnej.

Zmiany objęły także treść dokumentacji.

OGRANICZENIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNYCH

Ustawodawca zmniejszył liczbę przypadków, w których można występować o wydanie interpretacji indywidualnych, wyłączając to uprawnienie w stosunku do stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych, do których można zastosować klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania.

Podatnik nie będzie mógł uzyskać interpretacji indywidualnej, że stosowana przez niego optymalizacja nie jest agresywna w rozumieniu przepisów o unikaniu opodatkowania.

KOREKTY POKONTROLNE

Można jednorazowo skorygować rozliczenia zakwestionowane przez organy kontrolne w terminie 14 dni od dnia doręczenia postanowienia o wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, jeśli zastrzeżenia dotyczą zastosowanych schematów optymalizacyjnych. Organ nie stosuje przepisów o unikaniu opodatkowania, jeśli podatnik w całości zaakceptuje stanowisko prawne organu kontrolnego.

ZAOSTRZENIE PRZEPISÓW O UNIKANIU OPODATKOWANIA

Zmianie uległa generalna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania z art. 119a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa. Po zmianie jej zakresem zostały objęte także przypadki, w których unikający opodatkowania osiągnąłby korzyść mniejszą niż 100.000 zł. Zmianie uległy także definicja i przesłanki unikania opodatkowania. Z unikaniem opodatkowania mogą być zrównane niektóre przypadki optymalizacji podatkowej. Standardowy wymiar kary wynosi 40% korzyści podatkowej, jaką podatnik osiągnął, ale może ona być wielokrotniona.

Organ podatkowy zyskał ponadto nowe uprawnienia do nałożenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w niektórych sytuacjach w wymiarze wynoszącym co do zasady 10% korzyści majątkowej, wyjątkowo zaś 40% tej korzyści lub jej wielokrotności.

ONAS

Od ponad 20 lat zajmujemy się stałą obsługą przedsiębiorców, świadcząc usługi księgowo, podatkowe i prawne.

Współpracujemy z profesjonalistami, doradcami podatkowymi, adwokatami oraz radcami prawnymi, doświadczonymi księgowymi, dążąc cały czas do zaoferowania osobom prowadzącym działalność gospodarczą usług na najwyższym poziomie.

Jako jedni z pierwszych na rynku oferowaliśmy w jednym miejscu usługi prawne, podatkowe oraz księgowo.

Biznes Ekspert cieszy się zaufaniem klientów od lat i jest jednym z renomowanych biur rachunkowych.

Posłuchaj, co mówią o nas klienci:
<https://www.facebook.com/150122821985769/videos/537726933396640/>

Na zainteresowanych usługami Biznes Ekspert czekają promocje:
<https://biznes-ekspert.pl/oferta-biuro-rachunkowe-prawne-lodz/biuro-rachunkowe-prawne-lodz>



Biznes-Ekspert Kaźmierczak sp.j.

KONTAKT

ul. Piramowicza 15 lok. 17
90-254 Łódź
tel. 42 630 57 19
www.biznes-ekspert.pl

