



Zmiany w podatku PIT/CIT w 2024 roku

Barbara Dąbrowska

*dyrektor w firmie konsultingowej,
wykładowca w Wyższej Szkole Bankowej*

AGENDA

Zmiany w CIT I PIT

1. Jak skorzystać z usług Twój e-PIT dostępnej dla przedsiębiorców?
2. Jakie limity zwolnień obowiązują w podatku dochodowym od osób fizycznych od 2024?
3. Jaka jest kwota wolna od podatku w 2024 roku?
4. Jak wyliczyć limit dla działalności nierejestrowanej w 2024 r.
5. Jaki jest limit podatkowy i bilansowy dla prowadzących działalność gospodarczą?
6. Do jakiej wartości wzrosła kwota składki członkowskiej na rzecz związków zawodowych odliczana od dochodu?
7. Na jakich zasadach można zastosować zwolnienie z PIT świadczenia wspierającego?
8. Do kiedy został kolejny raz przedłużony termin do zapłaty exit tax?
9. Czy Urząd Skarbowy sam rozliczy PIT w 2024?
10. Jakie stawki obowiązują w 2024 w karcie podatkowej?
11. Jakie zmiany zostały wprowadzone w celu wsparcia odbiorców energii elektrycznej, paliw gazowych i ciepła?
12. Kogo od 2024 r. obejmie podatek minimalny?
13. Ile wyniesie podatek minimalny w 2024 roku?
14. Kto będzie zwolniony z podatku minimalnego w 2024?
15. Jakimi nowymi formularzami będą zobowiązani posługiwać się podatnicy CIT w 2024 r.?
16. O ile przedłużono termin do złożenia informacji o cenach transferowych (TPR-C i TPR- P)?

AGENDA

Zmiany w CIT I PIT

17. Na jakich zasadach podatnik ma możliwość odstąpienia od zwolnienia z podatku dochodowego?
18. Co się zmieni w zakresie amortyzacji budynków i budowli zaliczanych do grupy 1 i 2 KŚT?
19. Kto będzie mógł skorzystać z preferencyjnych zasad amortyzacji w 2024 roku?
20. Co zyskają przedsiębiorcy na skróceniu okresu amortyzacji wg zasad obowiązujących w 2024 r.?
21. Czy umorzenie subwencji w PFR będzie również zwolnione z CIT/PIT w 2024r.?
22. Czy zostanie przedłużone wyłączenie obowiązku stosowania mechanizmu Pay & refund na potrzeby podatku u źródła?



Jak skorzystać z usług Twój e-PIT dostępnej dla przedsiębiorców

To właśnie w 2024 roku po raz pierwszy przedsiębiorcy mogą rozliczyć swój PIT za pośrednictwem rządowej usługi "Twój e-PIT,, od 15 lutego 2024r.

Zeznania PIT za 2023 rok jest udostępnione w rządowej usłudze "Twój e-PIT" przedsiębiorcom prowadzącym działalność gospodarczą i rozliczającym się na zasadach ogólnych według liniowej stawki 19 proc. PIT lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych z dniem 15 lutego 2024r.

Zeznania są również przygotowane dla podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej.

Zgodnie z informacją resortu finansów, w zeznaniach są wypełnione informacje, które posiada KAS, czyli dane rejestracyjne podatnika, wpłacone przez niego w trakcie roku zaliczki na podatek dochodowy lub kwoty wpłaconego ryczałtu.

Uwzględnione są wszystkie informacje uzyskane od płatników, jeżeli przedsiębiorca otrzymywał w trakcie roku równoległe dochody, np.

- z pracy na etacie,
- umowy zlecenia,
- renty, emerytury,
- zasiłków.

To właśnie w 2024 roku po raz pierwszy przedsiębiorcy mogą rozliczyć swój PIT za pośrednictwem rządowej usługi "Twój e-PIT,, od 15 lutego 2024r.

Pod uwagę zostały wzięte wszystkie ulgi wskazane w informacjach przekazanych przez płatników.

Przedsiębiorca zobowiązany jest do uzupełnienia swojej deklaracji PIT o dane podatkowe, do których aktualnie nie ma dostępu Krajowa Administracja Skarbowa.

Przedsiębiorca musi wpisać w szczególności dane dotyczące przychodów z działalności gospodarczej i działów specjalnych produkcji rolnej czy poniesionych w 2023 roku kosztach uzyskania przychodów (PIT-36, PIT-36L).

W przypadku PIT-28 niezbędne jest podanie informacji dotyczących przychodów (np. z najmu czy sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych).

Niezbędne jest wskazanie również kwoty należnego ryczału.

**Jakie limity zwolnień obowiązują
w podatku dochodowym od osób
fizycznych od 2024?**

Świadczenia zwolnione z PIT

Wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o ZFŚS, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków ZFŚS lub funduszy związków zawodowych:

1. 2.000 zł **2020 r. - 2023 r.**
2. 1.000 zł **od 2024 r.**

Dopłaty do:

wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18 - z innych źródeł niż m.in. z funduszu socjalnego czy ZFŚS:

1. 3.000 zł **od 2024 r.**
2. 2.000 zł **od 2024 r.**

Jaka jest kwota wolna od podatku w 2024 roku?

Kwota wolna od podatku 30.000 rocznie,
30.000 x 12 % - kwota zmniejszająca podatek 3.600 rocznie,
czyli 300 zł miesięcznie.



**Jak wyliczyć limit dla działalności
nierejestrowanej w 2024?**

Limit przychodu dla działalności nierejestrowanej uzależniony jest od wysokości minimalnego wynagrodzenia.

W 2024 roku podwójna zmiana, a więc limit przychodu z działalności nierejestrowanej wzrósł.

Przez pierwsze półrocze 2024 roku minimalne wynagrodzenie wynosi 4 242 zł brutto, a przez drugie półrocze 4 300 zł.

Limit od stycznia do czerwca 2024 wynosi 3.181,50 – czyli 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w tym okresie

oraz od lipca do grudnia 3.225 zł., czyli 75% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w tym okresie.

Jaki jest limit podatkowy i bilansowy dla prowadzących działalność gospodarczą


| Status/prawo/obowiązek | Limity w euro | Limity w zł |
|---|--|--------------------|
| Status małego podatnika dla celów CIT/PIT: | 2.000.000 | 9.218.000 |
| Limit jednorazowej amortyzacji: | 50.000 | 230.000 |
| Prawo do opłacania ryczału od przychodów ewidencjonowanych: | 2.000.000*) | 9.218.200 |
| Prawo do kwartalnego opłacania ryczału: | 200.000 | 921.820 |
| Status małego podatnika dla celów VAT: | 2.000.000 | 9.218.000 |
| | 45.000 - u podatników wynagradzanych prowizyjnie | 207.000 |
| Prawo do kwartalnych deklaracji VAT dla stosujących estoński CIT: | 4.000.000 | 18.436.000 |
| Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych: | 2.000.000 | 9.218.200 |

**Do jakiej wartości wzrosła
kwota składki członkowskiej na rzecz
związków zawodowych odliczana od
dochodu?**

Z dniem 1 stycznia 2024 r. ustawą z dnia 28 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o emeryturach pomostowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1667) art.26 ust. 1 pkt 2c ustawy o PDOF

wprowadzono zmianę w PIT polegającą na podwyższeniu podlegającej odliczeniu od dochodu kwoty składki członkowskiej opłacanej na rzecz związków zawodowych, z kwoty 500 zł do 840 zł w roku podatkowym.

Znowelizowany przepis ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2023 r.



**Na jakich zasadach można zastosować
zwolnienie z PIT świadczenia
wspierającego**

Od 1 stycznia 2024 r. osoby niepełnosprawne mogą ubiegać się o świadczenie wspierające.

Celem tego świadczenia jest udzielenie osobom niepełnosprawnym mającym potrzebę wsparcia pomocy służącej częściowemu pokryciu wydatków związanych z zaspokojeniem szczególnych potrzeb życiowych tych osób.

Świadczenie wspierające przysługuje osobie w wieku od ukończenia 18 roku życia posiadającej decyzję ustalającą poziom potrzeby wsparcia, w której potrzebę wsparcia określono na poziomie od 70 do 100 punktów w skali potrzeby wsparcia.

Miesięczna wysokość tego świadczenia będzie stanowić odpowiedni do ustalonego poziomu wsparcia procent kwoty renty socjalnej.

Na gruncie PIT świadczenie wspierające zostało zwolnione z podatku dochodowego na mocy nowego pkt 8e dodanego do art.21 ust.1 ustawy o PDOF, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.



**Do kiedy został kolejny raz przedłużony
termin do zapłaty exit tax?**

Dz. U. poz. 1611) przedłużono termin do wpłaty podatku należnego od dochodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit tax) o kolejne 2 lata.

Jest to już trzecie odroczenie terminu wpłaty podatku należnego od dochodów z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w art. 30da ust.14 ustawy o PDOF.

Rozporządzenie przedłuża termin do wpłaty ww. podatku do:

1. 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik utracił w całości lub w części składnik majątku będący przedmiotem opodatkowania tym podatkiem - w przypadku gdy utrata w całości lub w części tego składnika majątku nastąpiła przed dniem 1 grudnia 2025 r.,
2. dnia 31 grudnia 2025 r. - w pozostałych przypadkach.

Przedłużenie ww. terminu stosuje się do podatku należnego od dochodów z niezrealizowanych zysków wynikającego z miesięcznych deklaracji składanych za okresy rozliczeniowe od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 listopada 2025 r.



**Czy Urząd Skarbowy sam rozliczy PIT
w 2024?**

Podatnicy, którzy rozliczają się za pomocą **PIT-37** lub **PIT-38**, mogą korzystać z systemu automatycznego rozliczenia podatkowego przez usługę **Twój e-PIT**.

Automatyczne Rozliczenie dla PIT-37 i PIT-38:

- 1. Automatyczna akceptacja:** Jeżeli podatnik nie podejmie żadnych działań, takich jak akceptacja **PIT-u** w usłudze **Twój e-PIT** czy wysłanie zeznania inną drogą, jego deklaracja zostanie automatycznie zaakceptowana i przesłana do urzędu skarbowego.
- 2. Termin:** Automatyczna akceptacja i przesłanie deklaracji następuje **30 kwietnia 2024 roku**.
- 3. Brak konieczności podejmowania działań:** Nie ma potrzeby składania deklaracji po terminie czy korzystania z pisma z czynnym żalem w celu uniknięcia odpowiedzialności karnej skarbowej za nieterminowe rozliczenie.

Inne Formy Rozliczeń (PIT-28, PIT-36):

1. **Brak automatycznego rozliczenia:** Deklaracje **PIT-28** i **PIT-36** nie podlegają automatycznemu rozliczeniu.
2. **Konieczność samodzielnego działania:** Podatnik musi samodzielnie rozliczyć te deklaracje za pomocą usługi **Twój e-PIT**, programu komercyjnego, bądź w formie papierowej.
3. **Opcje Rozliczenia:** Można to uczynić poprzez osobistą wizytę w urzędzie skarbowym, wysyłkę **PIT 2024** pocztą lub elektronicznie.

Podział działań wymaganych do rozliczenia PIT

1. **PIT-37 i PIT-38:** Monitorowanie zeznań w systemie **Twój e-PIT** i weryfikacja danych przed automatyczną akceptacją.
2. **PIT-28, PIT-36:** Aktywne rozliczenie się w wybrany sposób, pamiętając o terminie **30 kwietnia 2024**.



**Jakie stawki obowiązują
w 2024 w karcie podatkowej?**

Wybrane stawki karty podatkowej na 2024 rok:

- **szewc** (jedynie naprawiający obuwie - tzw. szewstwo naprawcze) bez pracowników, w miejscowości zamieszkałej przez 5-50 tys. mieszkańców **zapłaci w 2024 roku 172 zł miesięcznie,**
- **tapicer** bez pracowników, w miejscowości powyżej 50 tys. mieszkańców **zapłaci w 2024 roku 374 zł miesięcznie,**
- **złotnik-jubiler** bez pracowników, świadczący usługi dla ludności w miejscowości powyżej 5 tys. mieszkańców (także powyżej 50 tys. mieszkańców) **zapłaci w 2024 r. 682 zł miesięcznie,**
- **krawcowa** bez pracowników, w miejscowości zamieszkałej przez 5-50 tys. mieszkańców **zapłaci w 2024 roku 202 zł miesięcznie,**
- **fryzjer damski** w miejscowości zamieszkałej przez 5-50 tys. mieszkańców, z jednym pracownikiem, **zapłaci w 2024 roku 528 zł miesięcznie,**
- **fryzjer męski** w takiej samej miejscowości (5-50 tys. mieszkańców) i też z 1 pracownikiem **zapłaci w 2024 roku 440 zł miesięcznie,**
- osoba świadcząca **usługi kosmetyczne** (z 1 pracownikiem) w miejscowości zamieszkałej przez 5-50 tys. mieszkańców **zapłaci w 2024 roku 528 zł miesięcznie**

**Jakie zmiany zostały wprowadzone
w celu wsparcia odbiorców
energii elektrycznej, paliw gazowych i
ciepła?**

Wolny od podatku jest dodatek elektryczny, o którym mowa w ustawie o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz w 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej, a także refundacja kwoty odpowiadającej podatkowi VAT, o której mowa w ustawie o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu.

Zgodnie z art. 26 ust. 7e ustawy o PDOF, na podstawie którego kwota ww. dodatku i refundacji nie będzie zaliczana do dochodów osób niepełnosprawnych pozostających na utrzymaniu podatnika chcącego skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej.

Gazowa składka na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny przekazana przez przedsiębiorstwo wydobywające gaz ziemny na rachunek Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny będzie stanowić dla tego podmiotu koszty uzyskania przychodu w rozumieniu ustawy o PDOF albo ustawy o PDOP w miesiącach jej przekazania na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny.

Kogo od 2024 r obejmie podatek minimalny?

Ile wyniesie podatek minimalny w 2024 roku?

Kto będzie zwolniony z podatku minimalnego w 2024?

Zapłata tego podatku następować będzie już po zakończeniu roku podatkowego, za który podatek minimalny będzie należny, podatnicy objęci tym podatkiem, których rok podatkowy jest zbieżny z rokiem kalendarzowym, będą obowiązani go zapłacić w 2025 r.

Celem jednak prawidłowego rozliczenia tego podatku, już w 2024 r. podatnicy powinni rozpoznać i wyodrębnić określone w przepisach o podatku minimalnym transakcje, przychody oraz koszty uzyskania przychodów, aby po zakończeniu tego roku móc prawidłowo ustalić uzyskaną w nim rentowność oraz podstawę opodatkowania w podatku minimalnym.

Jakie podmioty będzie obejmować podatek minimalny?

Na podstawie art. 24ca ustawy o PDOP, obowiązany do zapłaty podatku minimalnego - którego stawka wynosi 10% podstawy opodatkowania są:

a/ spółki będące podatnikami CIT oraz podatkowe grupy kapitałowe, jeżeli w roku podatkowym, począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się 1 stycznia 2024 r.:

1. poniosą stratę ze źródła przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, albo
2. w ramach tego źródła przychodów osiągną udział dochodów w przychodach w wysokości nie większej niż 2%.

Przepisy te dotyczą spółki z o.o., spółki akcyjne, proste spółki akcyjne, spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne oraz niektóre spółki jawne, podatników zagranicznych, prowadzących na terytorium Polski działalność poprzez tzw. "zagraniczny zakład" (oddział, filię, biuro, itp.) w zakresie dochodów przypisanych do tego zakładu, podlegających w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Minimalny podatek dochodowy nie obejmuje jednak spółek opodatkowanych estońskim CIT

Minimalny podatek dochodowy nie obejmuje jednak spółek opodatkowanych estońskim CIT.

Podmioty wyłączone z opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym

Przepisy o minimalnym podatku dochodowym określają liczną grupę podatników CIT wyłączonych z opodatkowania tym podatkiem.

Obejmuje ona:

1. małych podatników,
2. podatników rozpoczynających działalność - w roku rozpoczęcia tej działalności i w kolejnych dwóch latach podatkowych, za wyjątkiem podatników utworzonych w następstwie określonych procesów restrukturyzacyjnych,
3. podatników, u których wystąpił w roku podatkowym spadek przychodów o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w poprzednim roku podatkowym,
4. podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym,
5. podatników, którzy w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających dany rok, osiągnęli - określony w sposób wskazany w przepisach o podatku minimalnym - udział dochodów w przychodach innych niż zyski kapitałowe w wysokości co najmniej 2%,
6. podatników, którzy na podstawie przepisów art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, zawarli z Szefem KAS określoną w tych przepisach umowę o współdziałanie.

Ze względu na przedmiot prowadzonej działalności lub strukturę przychodów wyłączeni z podatku minimalnego zostali:

1. podatnicy będący spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679),
2. podatnicy będący instytucją finansową w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług faktoringowych,
3. podatnicy będący przedsiębiorstwami finansowymi wymienionymi w art. 15c ust 16 ustawy o PDOP,
4. podatnicy będący przedsiębiorstwami górniczymi otrzymującymi pomoc publiczną na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1309),
5. podatnicy prowadzący działalność leczniczą, jeżeli większość uzyskanych w roku podatkowym przychodów innych niż z zysków kapitałowych została osiągnięta z tej działalności,
6. podatnicy zajmujący się eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych, jeżeli większość uzyskanych w roku podatkowym przychodów innych niż z zysków kapitałowych została osiągnięta z tej działalności,

Ze względu na przedmiot prowadzonej działalności lub strukturę przychodów wyłączeni z podatku minimalnego zostali:

7. podatnicy, których przedmiotem działalności jest wydobywanie kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 633 ze zm.), których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach, jeżeli większość uzyskanych w roku podatkowym przychodów innych niż z zysków kapitałowych została osiągnięta z tej działalności,
8. podatnicy, u których większość uzyskanych w roku podatkowym przychodów innych niż z zysków kapitałowych została uzyskana w następstwie zawartych transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynikał z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.

Ze względu na strukturę właścicielską podatnika, przepisy o podatku minimalnym nie będą miały zastosowania do spółek:

1. których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i spółka taka nie posiada, bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną ani innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym,
2. wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 75% udział w kapitale pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz jeżeli obliczony zgodnie z przepisami o podatku minimalnym za rok podatkowy udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%.

Wskazane powyżej spółki na podstawie przepisów prawa zawartych art. 24ca ust.15 ustawy o PDOP - zobligowane będą do złożenia do urzędu skarbowego stosownej informacji o spółkach wchodzących w skład takiej grupy.

Podatnik dokonuje weryfikacji, czy uzyskane przez niego w roku podatkowym przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych oraz poniesione w ramach tego źródła koszty uzyskania przychodów kwalifikują go do zapłaty za dany rok minimalnego podatku, podatnik zobowiązany będzie do dokonania korekty tych przychodów i kosztów.

Korekta polega na wyłączeniu z wykazywanych w rocznym zeznaniu podatkowym niektórych przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów.

W ramach tej korekty ww. wyłączeniu podlegać będą następujące koszty uzyskania przychodów:

1. koszty (odpisy amortyzacyjne) wynikające z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych lub z wykorzystywania środków trwałych na podstawie umowy leasingu finansowego,
2. koszty z tytułu opłat ponoszonych w związku z umową leasingu operacyjnego,
3. koszty odpowiadające wzrostowi kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego, wyliczone jako dodatnia różnica między kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, za który należny jest podatek minimalny, a kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok,

4. zapłacone kwoty: podatku akcyzowego, podatku od sprzedaży detalicznej, podatku od gier, opłaty paliwowej i opłaty emisyjnej,
5. 20% kosztów wynagrodzeń pracowniczych i składek na ubezpieczenia społeczne oraz wpłat do pracowniczych planów kapitałowych.

Korekta dotycząca przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych oraz kosztów uzyskania tych przychodów obejmuje:

1. przychody oraz bezpośrednio lub pośrednio związane z tymi przychodami koszty uzyskania przychodów osiągnięte/poniesione w związku z transakcją/transakcjami spełniającymi następujące warunki:
 - a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych, oraz
 - b) w efekcie takich transakcji podatnik poniósł w roku podatkowym stratę albo osiągnął udział dochodów w przychodach w wysokości nie większej niż 2%,
2. przychody oraz bezpośrednio z nimi związane koszty osiągnięte/poniesione z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz instytucji finansowej,
3. zaliczoną do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów kwotę podatku akcyzowego zawartego w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami.

Podstawa opodatkowania w podatku minimalnym

Obliczenie przez podatnika podstawy opodatkowania będzie wymagało od podatnika rodzajowej i podmiotowej kwalifikacji i weryfikacji poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodów. Taką podstawę opodatkowania stanowić bowiem będzie suma następujących wartości:

1. kwoty odpowiadającej 1,5% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym, oraz
2. kwoty poniesionych na przez podatnika rzecz podmiotów powiązanych kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust.12 ustawy o PDOP (z pewnymi wyłączeniami wskazanymi w ustawie), w części, w jakiej koszty takiego finansowania dłużnego łącznie w roku podatkowym przewyższają 30% kwoty wyliczonej według określonego w ustawie wskaźnika EBITDA, oraz

Podstawa opodatkowania w podatku minimalnym

4. kwoty poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów z siedzibą (miejszem zamieszkania) w tzw. "rajach podatkowych" kosztów z tytułu:
 - a) świadczonych przez te podmioty na rzecz podatnika usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, przetwarzania danych, zarządzania i kontroli, usług ubezpieczeniowych, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze (bez usług wymienionych w art. 24ca ust. 9 ustawy o PDOP),
 - b) opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw autorskich i pokrewnych, praw własności przemysłowej oraz z know-how,
 - c) kosztów przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu udzielonych mu pożyczek innych niż udzielone przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe
5. w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przewyższać będą o minimum 3 mln zł wartość odpowiadającą 5% takiego wskaźnika EBITDA.

Alternatywna podstawa opodatkowania podatkiem minimalnym

Jak wynika z dodanego z dniem 1 stycznia 2023 r. art. 24ca ust. 3a ustawy o PDOP, podatnik może wybrać uproszczony sposób ustalania podstawy opodatkowania minimalnym podatkiem.

Za podstawę opodatkowania minimalnym podatkiem uważać się będzie kwotę odpowiadającą 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych.

O wyborze tego rodzaju ustalania podstawy opodatkowania podatnik zobowiązany będzie poinformować w zeznaniu rocznym składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru.

Stawka podatku minimalnego wynosi 10% podstawy opodatkowania wyliczonej na potrzeby podatku minimalnego po dokonanych jej pomniejszeniach.

Wyliczony według tej stawki podatek minimalny należny za dany rok podatkowy płatny jest w terminie do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego, przy czym kwotę podatku minimalnego podatnik pomniejsza o podatek dochodowy należny za ten sam rok podatkowy.

Podatnicy podatku minimalnego obowiązani będą do składania informacji CIT/M stanowiącej załącznik do zeznania rocznego CIT-8 lub CIT-8AB.

W informacji należy poinformować o tym, czy we wskazanym roku podatkowym podatnik poniósł stratę, czy osiągnął rentowność nie wyższą niż 2%, wysokość podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym oraz dokonane pomniejszenia tej podstawy oraz należny minimalny podatek dochodowy.

Podatnik, który zapłaci za dany rok podatek minimalny, będzie miał prawo do pomniejszenia o jego wartość należnego podatku dochodowego za kolejne trzy lata podatkowe.

**Jakimi nowymi formularzami będą zobowiązani
posługiwać się podatnicy CIT w 2024 r.?**

Aktualizacja wzorów formularza CIT-8, CIT/AB wraz z załącznikami

Aktualizacji ulegają zeznanie roczne CIT-8 wraz z załącznikami, tj.:

1. zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (**CIT-8**),
2. informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku (**CIT-8/O**),
3. informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach (**CIT-D**),
4. informacja o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (**CIT/BR**),
5. informacja o wysokości dochodu (straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej oraz podatku dochodowego od osób prawnych (**CIT/IP**),
6. informacja o wysokości minimalnego podatku dochodowego (**CIT/M**),
7. informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (**CIT/KW**),
8. informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (**CIT/8S**),
9. informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (**CIT/8SP**).

Aktualizacja wzorów formularza CIT-8, CIT/AB wraz z załącznikami

Zeznanie CIT-CFC dotyczące podatku od dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej

1. Zmianie ulega wzór formularza zeznania **CIT-CFC** i informacji **CIT/CFI**, dotyczących podatku od dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej. Jak wynika z informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.gov.pl), modyfikacja tych formularzy jest związana m.in. z wprowadzonymi z dniem 1 stycznia 2023 r. zmianami przepisów w kryteriach uznania zagranicznej jednostki za zagraniczną jednostkę kontrolowaną.
2. Znowelizowane formularze dotyczą dochodów z zagranicznej jednostki kontrolowanej osiągniętych za rok podatkowy tej jednostki, który rozpoczął się po 31 grudnia 2022 r.

Deklaracja CIT-NZ dotycząca (exit tax)

1. Modyfikacji ulega także deklaracja **CIT-NZ** dotycząca podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków (exit tax). Zmodyfikowany formularz dotyczy dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2024 r.
2. Jak wynika z informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.gov.pl), zmiana ta ma generalnie charakter aktualizujący i dostosowawczy do innych formularzy.

Aktualizacja wzorów formularza CIT-8, CIT/AB wraz z załącznikami

Deklaracja CIT-8E składana przez podatników opodatkowanych estońskim CIT

Zmianie ulegnie deklaracja CIT-8E, tj. deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczału od dochodów spółek. Przypomnijmy, że deklaracja ta jest składana przez podatników opodatkowanych estońskim CIT, do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego.

**O ile przedłużono termin do złożenia
informacji o cenach transferowych (TPR-C i TPR- P)?**

Opublikowano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2023r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji o cenach transferowych.

Mocą tego rozporządzenia przedłużono - **do 31 stycznia 2024 r.** - termin do złożenia informacji o cenach transferowych (TPR-C i TPR-P), w przypadku gdy termin ten upływał w okresie od **dnia 30 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.** Przedłużenie to ma zastosowanie do informacji o cenach transferowych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r.

**Na jakich zasadach podatnik ma możliwość
odstąpienia od zwolnienia z podatku dochodowego**

Z dniem 1 stycznia 2024 r. wprowadzono zmiany w CIT i PIT dotyczące odstępiania od zwolnień z podatku dochodowego w przypadku niektórych dotacji. Dokonano tego za pośrednictwem ustawy z dnia 16 sierpnia 2023r. O zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem rozwoju rynku finansowego oraz ochrony inwestorów na rynku

Na gruncie CIT wolne od podatku dochodowego są m.in.:

1. dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia, otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy o PDOP),
2. dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (art. 17 ust. 1 pkt 47 ww. ustawy),
3. kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (art. 17 ust. 1 pkt 48 ww. ustawy).

Podatnik może nie stosować ww. zwolnień z CIT w odniesieniu do określonych dotacji, subwencji, dopłat, innych nieodpłatnych świadczeń lub kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych. Jest to możliwe, jeżeli do upływu terminu złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym podatnik otrzymał ww. dofinansowanie, złoży on właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzone na piśmie oświadczenie o rezygnacji ze stosowania tych zwolnień w odniesieniu do wskazanych w nim dotacji, subwencji, dopłat, innych nieodpłatnych świadczeń lub kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych.

Jednocześnie wydatki i koszty, w tym odpisy amortyzacyjne dokonywane od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowane z dochodów (przychodów), których dotyczy to oświadczenie, będą mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (nie będzie tu mieć zastosowania wyłączenie z kosztów podatkowych, o którym mowa w art. 16 ust.1 pkt 48 i 58 ustawy o CIT).

Kwoty otrzymane od agencji wykonawczych oraz niektóre dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia niestanowiące dochodu na podstawie art. 14 ust. 2 pkt 2 i ust 3 pkt 13 ustawy o PDOF, na skutek nowelizacji mogą - po złożeniu ww. oświadczenia w odpowiednim terminie - stanowić przychody podatkowe.

Jednocześnie odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych przychodów mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (nie będzie tu mieć wówczas zastosowania wyłączenie z kosztów na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 45 ustawy o PDOF).

Co się zmieniło w zakresie amortyzacji budynków i budowli zaliczanych do grupy 1 i 2 KŚT?

Kto może skorzystać z preferencyjnych zasad amortyzacji w 2024 roku?

Co zyskali przedsiębiorcy na skróceniu okresu amortyzacji wg zasad obowiązujących w 2024 r.?

Od 1 stycznia 2024 r. wprowadzono możliwość indywidualnego ustalenia stawek amortyzacyjnych dla wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych będących budynkami (lokalami) niemieszkalnymi i budowlami, zaliczonymi do grupy 1 i 2 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji środków trwałych danego podatnika (będącego mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą), w przypadku gdy ten środek trwały znajduje się na obszarze gminy:

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

Wprowadzenie takiej preferencji umożliwiło skrócenie okresu amortyzacji ww. środków trwałych (budynków i budowli niemieszkalnych) ze "standardowych" 40 lat odpowiednio do:

1. 10 lat - w przypadku gdy ww. środki trwałe znajdują się na obszarze gminy zlokalizowanej w powiecie, w którym przeciętna stopa bezrobocia wynosi od 120% do 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju,
2. 5 lat - w przypadku gdy ww. środki trwałe znajdują się na obszarze gminy zlokalizowanej w powiecie, w którym przeciętna stopa bezrobocia wynosi powyżej 170% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju.

Spełnienie ww. warunków ustala się na miesiąc, w którym wystąpi jedno z następujących zdarzeń:

- a) uprawomocni się decyzja o pozwoleniu na budowę,
- b) upłynie termin na wniesienie sprzeciwu wobec dokonanego zgłoszenia budowy albo wydane zostanie zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia takiego sprzeciwu,
- c) środek trwały zostanie po raz pierwszy wprowadzony do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w przypadku gdy budowa tego środka trwałego nie wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę albo dokonania zgłoszenia budowy lub z innych przyczyn nie doszło do wydania takiej decyzji albo dokonania takiego zgłoszenia.

Stosowania nowych regulacji przez przeciętną stopę bezrobocia w powiecie i przeciętną stopę bezrobocia w kraju rozumie się przeciętne stopy bezrobocia ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 82 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w roku bezpośrednio poprzedzającym rok, w którym nastąpiło spełnienie ww. warunków (określonych w lit. a-c).

Wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie i wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich gmin, o których mowa w ww. regulacjach, rozumie się odpowiednio wskaźnik G i wskaźnik Gg w rozumieniu art. 20 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 oraz z 2023 r. poz. 1586), stanowiące podstawę do wyliczenia kwot części wyrównawczej subwencji ogólnej na rok bezpośrednio poprzedzający rok, w którym wystąpiły zdarzenia określone w ww. lit. a-c.

Wartość wskaźników została ogłoszona w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2023 r. w sprawie wartości wskaźnika dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie i wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin na rok 2024 (Mon. Pol. poz. 1359). Wartość wskaźnika dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie na rok 2024 określa załącznik do ww. obwieszczenia, zaś wartość wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin na rok 2024 wynosi **2.246,66 zł**.

**Czy umorzenie subwencji w PFR będzie
również zwolnione z CIT/PIT w 2024r?**

Podatnicy CIT/PIT, którym umorzono subwencje otrzymane w ramach tarczy finansowej z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR), w związku z tym umorzeniem uzyskują przychód na gruncie CIT/PIT. Jednakże zaniechano poboru podatku od ww. przychodów – mocą rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 lipca 2021r.

W sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od dochodów (przychodów) z tytułu umorzenia subwencji finansowej lub finansowania preferencyjnego udzielonego przez Polski Fundusz Rozwoju (Dz. U. poz. 1316 ze zm.).

Poprzednie zaniechanie miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych do dnia 31 grudnia 2023 r. Przedłużenie terminu zaniechania poboru podatku z tytułu umorzenia subwencji z PFR - do dnia 31 grudnia 2024 r.

**Czy zostanie przedłużone wyłączenie
obowiązku stosowania mechanizmu
Pay & Refund na potrzeby podatku u źródła?**

Mechanizm pay & refund dotyczy wypłat niektórych należności (określonych w art. 21 ust.1 pkt 1 i art. 22 ust.1 ustawy o PDOP oraz art. 29 ust.1 pkt 1 i art. 30a ust. 1 pkt 1-5a i ustawy o PDOF, tj. m.in. należności licencyjnych, odsetek) na rzecz zagranicznego podmiotu powiązanego, w przypadku gdy kwota należności na jego rzecz przekroczyła w roku podatkowym (obowiązującym u wypłacającego te należności) łącznie kwotę 2.000.000 zł.

W takim przypadku polski podmiot wypłacający te należności (płatnik) jest zasadniczo zobowiązany pobrać od nadwyżki ponad kwotę 2.000.000 zł podatek u źródła według krajowej stawki podatku (bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania).

Następnie można starać się o zwrot nadpłaconego podatku.

Mechanizm ten (zwany pay & refund) podstawa prawna art. 26 ust. 2e ustawy o PDOP i art. 41 ust 12 ustawy o PDOP

Daje możliwość zastosowania zwolnienia/preferencji po przekroczeniu limitu 2.000.000 zł

"(...) Obowiązek stosowania MPR (mechanizmu pay & refund - przyp. red.) w stosunku do wypłat należności dokonywanych za pośrednictwem tzw. płatnika technicznego (tj. w przypadkach, o których mowa w art. 26 ust. 2c ustawy o CIT) po raz pierwszy został wyłączony rozporządzeniem ze skutkiem od 1 lipca 2022 r.

Wyłączenie to następnie zostało przedłużone rozporządzeniem z 28 grudnia 2022 r., ze skutkiem do 31 grudnia 2023 r.

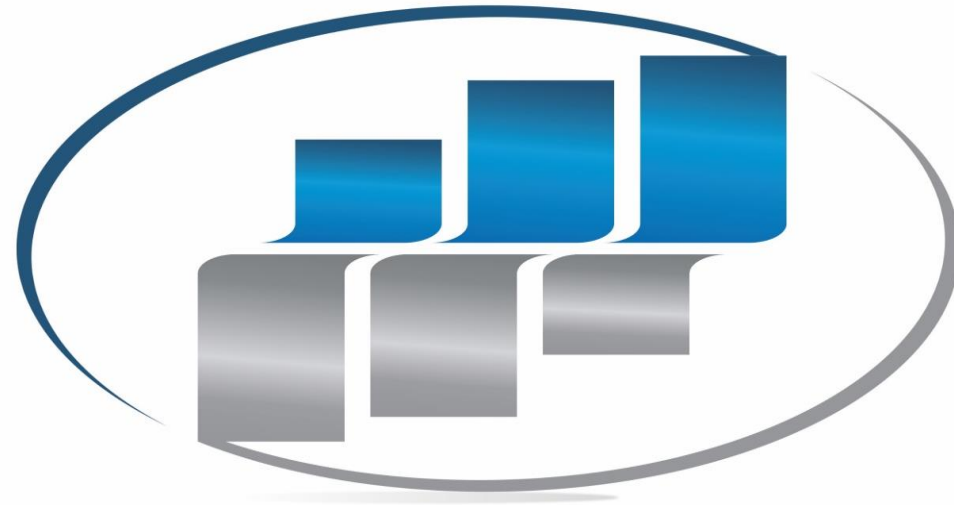
Powodem dodania tego wyłączenia była zgłaszana przez środowisko płatników technicznych i emitentów całkowita lub częściowa niemożliwość wykonywania przez nich tych obowiązków i wynikające stąd problemy w poborze podatku u źródła, które nasiliły się po wejściu w życie zmian wprowadzonych od 1 stycznia 2022 r.

Dodatkowym celem dodanego wyłączenia było wykorzystanie okresu "zawieszenia" do przygotowania zmian ustawowych określających pobór podatku, który byłby adekwatny do rzeczywistej wiedzy uczestników tego procesu i ich zdolności do ustalenia przesłanek powiązania i sumy należności.

W związku z tym, że rozwiązania na poziomie ustawowym nie zostały jeszcze przygotowane, celowe jest przedłużenie obowiązywania tego wyłączenia do końca 2024 r.

Wyłączenie stosowania MPR (mechanizm pay & refund - przyp. red.) w zakresie art. 26 ust. 2c ustawy o CIT oznacza, że jednocześnie "zawieszono" zostają także obowiązki informacyjne emitenta (art. 26 ust. 2ca) i płatnika technicznego (art. 26 ust. 2ed) polegające odpowiednio na przekazaniu informacji o występowaniu powiązań i przekroczeniu kwoty 2.000.000 złotych oraz ustaleniu tych okoliczności.

Wyłączenie stosowania MPR na podstawie rozporządzenia jest zależne od spełnienia warunków do zastosowania preferencji (tj. niepobrania podatku, zastosowania niższej stawki lub zwolnienia), wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. (...)"



PLATFORMA WIEDZY



PLATFORMA WIEDZY

Dziękuję za uwagę