



PODATKI



PODATKI W POLSCE 2025

- ▶ PODATEK DOCHODOWY
OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)
- ▶ CENY TRANSFEROWE
- ▶ PODATEK U ŹRÓDŁA (WHT)
- ▶ CIT ULGI PODATKOWE
- ▶ INNE PODATKI I OPŁATY



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

PODATKI W POLSCE

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)

Podstawa prawna	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi poprawkami
Informacje podstawowe	Źródła przychodów: • z zysków kapitałowych, • z działalności gospodarczej oraz z działów specjalnych produkcji rolnej. Konsekwencją tego przepisu jest oddzielne obliczanie wysokości dochodów z tych dwóch źródeł oraz brak możliwości kompensowania strat z kapitałów pieniężnych z dochodami z innej działalności gospodarczej. Wyjątki dotyczą wyłącznie banków (ich przychody będą zaliczane do jednego źródła). Przedmiot opodatkowania Przedmiotem opodatkowania CIT jest dochód stanowiący sumę dochodów z obu źródeł: zyski kapitałowe oraz pozostała działalność gospodarcza. Oznacza to, że w przypadku kiedy z obydwu tych źródeł zostanie wygenerowany zysk, będzie on podlegał łącznemu opodatkowaniu według stawki 19% (9% - przy czym dla zysków kapitałowych stawka wynosi zawsze 19%). Co do zasady - również przychody z zysków kapitałowych powstawać będą na zasadzie memoriałowej (przychody należne). Wyjątek w tym zakresie dotyczyć ma przychodów o typowo kasowym charakterze tj. przychodów z udziału w zyskach osoby prawnej, w tym także od 2021 r. podziału zysków w spółce komandytowej. Rezydenci podlegają opodatkowaniu od dochodu osiągniętego na całym świecie; nierezydenci podlegają opodatkowaniu wyłącznie z tytułu dochodów ze źródeł polskich. Dochody z zagranicznych źródeł uzyskane przez rezydentów generalnie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w taki sam sposób, jak dochód uzyskany ze źródeł polskich, chyba, że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania stanowi inaczej. Oddziały są z zasady opodatkowane tak samo, jak spółki zależne.

Stawka podatku (CIT) W Polsce funkcjonują dwie stawki podatku dochodowego od osób prawnych:

- **19%** - wymiar podatku dochodowego od osób prawnych dla jednostek z ograniczonym lub nieograniczonym obowiązkiem podatkowym - brak kwoty wolnej od podatku,
- **9%** - wymiar podatku dochodowego od osób prawnych:
 - » dla tzw. małych podatników, tzn. u podatników, u których przychód ze sprzedaży nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty **2.000.000,00 EUR** wraz z kwotą podatku VAT, przeliczone według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do **1.000,00 PLN**,
 - » dla podatników rozpoczynających działalność (w roku podatkowym rozpoczęcia działalności) - przewidziane zostały ograniczenia w zastosowaniu stawki **9%** przez niektóre podmioty przekształcane.

Podatek minimalny

Ustawodawca wprowadził na gruncie przepisów CIT minimalny podatek dochodowy w wysokości **10%** podstawy opodatkowania dedykowany spółkom będącym podatnikami podatku CIT, a także podatkowym grupom kapitałowym, które:

- ponoszą straty ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych (czyli zasadniczo z działalności operacyjnej) albo
- wykazują udział dochodów z działalności operacyjnej w przychodach z tej działalności, stanowiący nie więcej niż **2%** podstawy opodatkowania.

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach nie uwzględnia się zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, czy w ramach umowy leasingu, kosztów wynikających z nabycia lub ulepszenia środków trwałych.

Podstawa opodatkowania, stanowiąca podstawę do naliczenia podatku minimalnego, jest określona w sposób odrębny i obejmuje określony procent przychodów, alternatywnie procent przychód powiększony o koszty finansowania dłużnego i usługi doradcze poniesione na rzecz podmiotów powiązanych.

Ustawodawca przewidział wyłączenia z opodatkowania podatkiem minimalnym. Regulacja nie obejmie m. in.:

- podmiotów rozpoczynających działalność: w roku jej rozpoczęcia oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych (z wyjątkiem podmiotów powstałych w wyniku restrukturyzacji) – tzw. start-up'y;
- przedsiębiorstw finansowych
- podmiotów, które uzyskały przychody niższe o co najmniej **30%** w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy
- małych podatników
- podmiotów osiągających w jednym z trzech lat podatkowych, bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należy jest podatek, udział dochodów w przychodach w wysokości co najmniej **2%**.

Podatek ten po raz pierwszy jest należny za rok 2024.

Sposób płatności	Miesięczne zaliczki w wysokości różnicy między podatkiem należnym od początku roku, a sumą wpłaconych zaliczek, wpłaca się na indywidualny rachunek podatkowy. W określonych wypadkach możliwa jest zapłata zaliczek w formie uproszczonej. Obowiązek wpłacania zaliczek nie dotyczy podatników, u których wystąpiła strata podatkowa. Zaliczek nie muszą opłacać również podatnicy podatku PIT i CIT, których zaliczka za dany miesiąc nie przekroczyła 1.000,00 PLN. Są to przypadki, w których podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku nie przekracza 1.000,00 PLN. W przypadku gdy podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku, pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku, przekracza 1.000,00 PLN, wówczas bieżąca zaliczka musi być zapłacona. Metoda taka ma zastosowanie zarówno u podatników opłacających zaliczki miesięcznie, jak i kwartalnie. Dodatkowo w przypadku podatników PIT zasada taka ma zastosowanie wobec podatników uzyskujących przychody z najmu opodatkowane na zasadach ogólnych. Z obowiązku wpłacania zaliczki nie są zwolnieni ci podatnicy podatku CIT i PIT, którzy stosują uproszczoną metodę wyliczenia zaliczek.
Rozliczanie straty podatkowej	Stratę podatkową można rozliczyć w ciągu 5 lat. Dla podmiotów działających w Specjalnych Strefach Ekonomicznych jest to 10 lat. W każdym roku można odliczyć nie więcej niż 50% straty (reszta w kolejnych latach), albo jednorazowego obniżenia dochodu w jednym z najbliższych kolejno następujących po sobie latach podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000,00 PLN, 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.
Ograniczony obowiązek podatkowy	Nieograniczony obowiązek podatkowy z tytułu dochodów uzyskanych w Polsce dotyczy przedsiębiorstw z zarządem lub siedzibą w Polsce. Natomiast przedsiębiorstwa nieposiadające siedziby, ani zarządu w Polsce obejmuje jedynie ograniczony obowiązek podatkowy w tym zakresie. Poza dochodami z działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Polski oraz z nieruchomości położonej w Polsce, za dochody uzyskane na terytorium Polski są uznawane również dochody z tytułu należności regulowanych przez podmioty z siedzibą lub miejscem zamieszkania w Polsce, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia. Za dochody osiągane na terytorium Polski uznawane są także dochody z papierów wartościowych oraz instrumentów pochodnych dopuszczonych w Polsce do obrotu giełdowego, a także z tytułu przeniesienia, bezpośrednio lub pośrednio, udziałów w spółce oraz tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym. Również dywidendy, odsetki i inne należności podlegające podatkowi u źródła wypłacane przez polski podmiot są uznawane za osiągane na terytorium Polski.

	Katalog ma charakter otwarty, nie wyklucza więc uznania innych kategorii dochodów za uzyskiwane na terytorium Polski. Należy również zaznaczyć, że zawarte przez Polskę umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania mogą w praktyce powodować, że w konkretnym przypadku dany dochód nie będzie jednak opodatkowany w Polsce.
Spółka nieruchomościowa	Są to podmioty spełniające określone kryteria wartości aktywów stanowiących nieruchomości lub prawa do takiej nieruchomości albo posiadania udziałów (akcji) w spółkach będących spółkami nieruchomościowymi, w tym także w funduszach, które inwestują w nieruchomości. Sprzedaż udziałów przez nierezydenta w spółce nieruchomościowej, stanowiących co najmniej 5% tych praw udziałowych/jednostek uczestnictwa, zobowiązuje spółkę nieruchomościową do pobrania jako płatnik podatku od przychodów z tego zbycia.
Podmioty powiązane	Według Konwencji OECD (OECD- MA), podmiot powiązany istnieje zawsze, gdy: • Podmiot bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale innego przedsiębiorstwa (spółka-córka), albo • Te same osoby bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu, kontroli lub kapitale obu podmiotów (spółka siostra).
Szacowanie wartości transakcji świadczenia usług	Jeżeli wartość wyrażona w cenie określonej w umowie znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy, praw lub usług, organ podatkowy wzywa strony umowy do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej. W razie nieudzielenia odpowiedzi, niedokonania zmiany wartości lub niewskazania przyczyn, które uzasadniają podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej, organ podatkowy określa wartość z uwzględnieniem opinii biegłego. Jeżeli wartość określona w ten sposób odbiega co najmniej o 33% od wartości wyrażonej w cenie, koszty opinii biegłego ponosi zbywający albo świadczący usługi, w zależności od decyzji organu.
Koszty uzyskania przychodu	Koszty uzyskania przychodu podlegające odliczeniu to wydatki, które zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 CIT. Patrz w części „Koszty niebędące kosztem uzyskania przychodu” na stronie 23.
Opodatkowanie wkładów niepieniężnych	Wniesienie do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, nie rodzi skutków podatkowych w podatku CIT ani po stronie spółki, ani po stronie podmiotu wnoszącego wkład. Z kolei w przypadku wkładu niepieniężnego w innej postaci, niż przedsiębiorstwo, czy jego zorganizowana część, wniesienie aportu do spółki, u wnoszącego ten wkład prowadzi do powstania przychodu, a co za tym idzie również konieczności zapłaty podatku dochodowego.

W takim wypadku przychodem jest wartość przedmiotu wkładu określona w statucie, umowie spółki lub innym dokumencie. Wnoszący taki wkład uprawniony jest do rozpoznania kosztów związanych z przedmiotem wkładu niepieniężnego. Podstawą opodatkowania w takim przypadku będzie ewentualna nadwyżka wartości wkładu nad kosztami związanymi z wydatkami na ten wkład po dokonaniu wymaganych przepisami pomniejszeń.

Jeśli wartość przedmiotu wkładu odbiegać będzie od wartości rynkowej, przychód określać się będzie w wysokości wartości rynkowej wkładu. Po stronie spółki, do której wkład jest wnoszony, przychód jednak nie powstaje.



CENY TRANSFEROWE 2025

Podatnik jest obowiązany do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość pomniejszona o podatek od towarów i usług, przekracza w roku obrotowym następujące progi dokumentacyjne:

- **10.000.000,00 PLN** w przypadku transakcji towarowej,
- **10.000.000,00 PLN** w przypadku transakcji finansowej,
- **2.000.000,00 PLN** w przypadku transakcji usługowej,
- **2.000.000,00 PLN** w przypadku innej transakcji, niż określona powyżej.

W przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium, lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium, lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych), próg dokumentacyjny wynosi:

- **2.500.000,00 PLN** w przypadku transakcji finansowej,
- **500.000,00 PLN** w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa.

Progi dokumentacyjne będą ustalone odrębnie dla:

- każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym niezależnie od przyporządkowania transakcji kontrolowanej do transakcji towarowych, finansowych, usługowych albo innych transakcji,
- strony kosztowej i przychodowej.

Ceny transferowe weryfikuje się, stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

Przy określaniu wysokości dochodu (straty), organ stosuje metodę przyjętą przez podmiot powiązany, chyba że zastosowanie metody innej niż przyjęta przez podmiot powiązany jest bardziej odpowiednie w danych okolicznościach.

Lokalna dokumentacja cen transferowych powinna być sporządzona do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Podatnik jest zobowiązany do złożenia informacji o cenach transferowych na formularzu TPR do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Integralną częścią informacji o cenach transferowych, jest oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych sporządzona została zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

W katalogu zwolnień z obowiązku sporządzania dokumentacji lokalnej najistotniejszym jest zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji dla transakcji zawieranych wyłącznie przez podmioty powiązane mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, w którym każdy z tych podmiotów powiązanych spełnia określone warunki, w szczególności żaden z nich nie poniósł straty podatkowej.

Jeżeli skonsolidowane przychody grupy kapitałowej w poprzednim roku podatkowym przekroczyły limit **200.000.000,00 PLN**, to zobowiązana jest ona do sporządzenia tzw. dokumentacji Master File, w terminie do końca 12 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Od 2022 roku na mocy ustawy zmieniającej przepisy o podatku CIT obowiązek przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych nie obejmuje (m.in.):

- transakcji pomiędzy położonymi na terytorium RP zagranicznymi zakładami (z UE lub EOG) oraz transakcji pomiędzy takim zakładem a polskim podmiotem powiązanym pod warunkiem braku poniesienia straty i niekorzystania ze zwolnień;
- transakcji polegających wyłącznie na dokonaniu rozliczenia pomiędzy podmiotami powiązanymi wydatków poniesionych na rzecz podmiotu niepowiązanego, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:
 - » nie powstaje wartość dodana i rozliczenie następuje bez uwzględniania marży lub narzutu zysku,
 - » rozliczenie nie jest związane bezpośrednio z inną transakcją kontrolowaną
 - » rozliczenie nastąpiło niezwłocznie po dokonaniu zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego,
 - » podmiot powiązany nie jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,
- transakcji stanowiących usługi o niskiej wartości dodanej – w przypadku spełnienia warunków określonych w ustawie (safe harbour dla usług o niskiej wartości dodanej),
- transakcji dot. pożyczki, kredytu lub emisji obligacji – w przypadku spełnienia warunków określonych w ustawie (safe harbour dla transakcji finansowych).

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

PODATKI I PRAWO



ANETA
MAJCHROWICZ-BĄCZEK
Partner Tax & Legal
Radca prawny
Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Poznań



Odsetki z tytułu nabycia kapitału z zagranicznych środków	Z reguły możliwe do odliczenia.
Przepisy o niedostatecznej kapitalizacji	Niedostateczna kapitalizacja - finansowanie dłużne Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadziła ograniczenie możliwości ujmowania odsetek od kredytów (pożyczek) w kosztach. Podatnicy są zobowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa 3.000.000,00 PLN lub 30% kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonej o przychody o charakterze odsetkowym nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartości zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych oraz kosztów finansowania dłużnego nieuwzględnionych w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej (tzw. podatkowe EBITDA).
Amortyzacja	Metody amortyzacji: liniowa, degresywna dozwolona jedynie w przypadku specjalnych maszyn, urządzeń i środków transportu. W określonych w ustawie przypadkach możliwe jest zastosowanie stawek indywidualnych. W przypadku, gdy w dniu przyjęcia do używania, wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, jest niższa, niż 10.000,00 PLN (netto), podatnicy mogą dokonywać odpisów jednorazowych. Stawki amortyzacji: • Budynki niemieszkalne: 2,5%, • Budowle: 4,5%, • Maszyny i urządzenia: 7% - 25%, • Samochody osobowe i ciężarowe: 20%, • Komputery: 30%. Jeżeli jest to technicznie weryfikowalne lub dotyczy używanych dóbr majątkowych, dozwolone są inne stawki amortyzacji (z zastrzeżeniami, dotyczącymi np. działalności w SSE – specjalnej strefie ekonomicznej lub PSI – Polskiej Strefie Inwestycji, na podstawie zezwolenia). Od 2022 roku wyłączona została możliwość amortyzacji budynków mieszkalnych (w 2022 roku możliwa jest wyłącznie amortyzacja dla budynków nabytych do dnia 31.12.2021 r. i może trwać wyłącznie do 31 grudnia 2023 r.). w związku ze zmianami podatnik nie może ujmować budynków mieszkalnych w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Podatnicy mogą korzystać z premii amortyzacyjnej. Korzystając z takiego rozwiązania, podatnik może dokonać jednorazowo odpisu amortyzacyjnego do kwoty 100.000,00 PLN i uwzględnić go w kosztach w roku, w którym przyjął do używania fabrycznie nowy środek trwały.
Rezerwy	Rezerwy według prawa bilansowego generalnie nie wywołują skutków podatkowych (kilka bardzo restrykcyjnych wyjątków).

Koszty niebędące kosztem uzyskania przychodu

Przykładowe koszty niebędące kosztem uzyskania przychodu (szczegółowa lista w art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych):

- Wydatki na nabycie gruntów na własność lub nabycie praw własności do użytkowania wieczystego, z wyjątkiem opłat za wieczyste użytkowanie gruntów
- Odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę:
 - » **225.000,00 PLN** - w przypadku samochodu osobowego, będącego pojazdem elektrycznym w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych,
 - » **150.000,00 PLN** - w przypadku pozostałych samochodów osobowych,
- Odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek (kredytów) zwiększających koszty inwestycji w okresie realizacji tych inwestycji,
- Naliczone, lecz niezapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów),
- Większość rezerw wykazanych w bilansie,
- Wydatki na nabycie lub zakup akcji/udziałów,
- Koszty reprezentacyjne, głównie wydatki na rozrywkę,
- Nielegalnego zatrudnienia pracownika i nieujawnienia w całości lub części wynagrodzenia takiego pracownika właściwym organom skarbowym.

Regulacje specjalne dla usług niematerialnych

Do końca 2021 r. podatnicy zobowiązani byli do wyłączenia następujących kosztów z kosztów uzyskania przychodów:

- usług nabywanych od podmiotów powiązanych lub z rajów podatkowych bezpośrednio lub pośrednio,
 - a contrario nie dotyczy kosztów usług, licencji i opłat ponoszonych na rzecz podmiotów niepowiązanych,
 - ograniczenie dotyczyło kwoty powyżej **3.000.000,00 PLN** rocznie powiększonej o **5%** tzw. podatkowej EBIDTA,
 - na zasadzie praw nabytych można natomiast rozliczać kwoty kosztów nieodliczonych w poszczególnych latach obowiązywania ww. przepisów, w ramach prawa do odliczenia w kolejnych 5 latach podatkowych, na zasadach i w ramach obowiązujących w danym roku limitów.
-

Podatek od nieruchomości komercyjnych

Został wprowadzony tzw. minimalny podatek dochodowy w odniesieniu do podatników posiadających nieruchomości komercyjne handlowo-usługowe oraz budynki sklasyfikowane jako biurowe (art. 24b, art. 24c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) - potocznie zwany jako „podatek od nieruchomości komercyjnych”.

Podatkiem objęte są budynki, które:

- stanowią własność albo współwłasność podatnika,
- zostały oddane w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- są położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

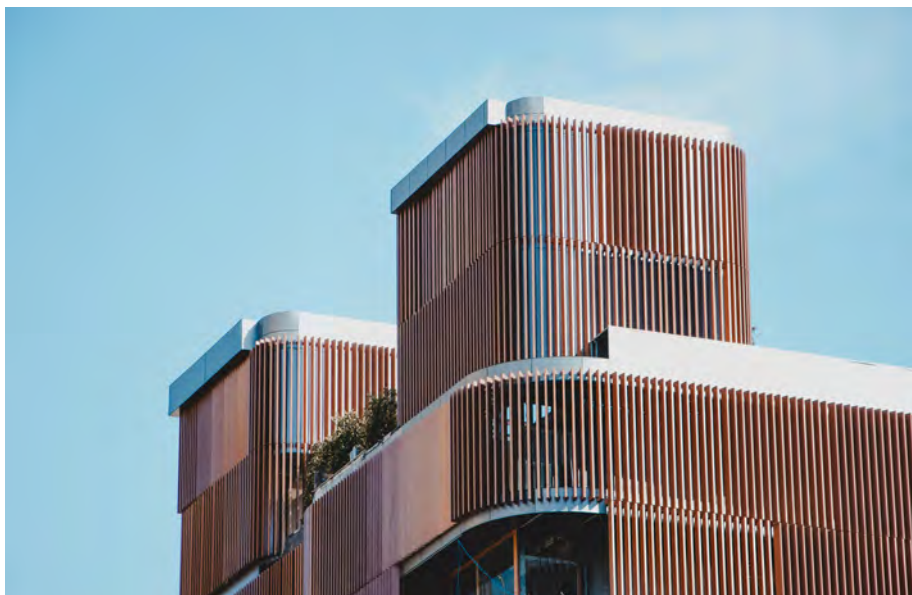
Jest to podatek od przychodów z tytułu własności środka trwałego będącego budynkiem handlowo-usługowym lub handlowym, którego wartość początkowa przekracza **10.000.000,00 PLN**. Nieruchomości muszą zostać odpowiednio sklasyfikowane, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Rozwiązaniem objęte są więc następujące nieruchomości komercyjne:

- budynki handlowo-usługowe sklasyfikowane jako: centra handlowe, domy towarowe, samodzielne sklepy i butik, pozostałe budynki handlowo-usługowe,
- budynki biurowe ujęte w Klasyfikacji jako budynki biurowe.

Jaka jest stawka opodatkowania?

- **0,035%** miesięcznie.



PODATEK U ŹRÓDŁA (WHT) 2025

Odsetki, należności licencyjne i inne

Odsetki i należności licencyjne wypłacane na rzecz nierezydenta oraz opłaty za określone usługi niematerialne i prawne (np. doradztwo, księgowość, usługi prawne, techniczne, reklamowe, przetwarzanie danych, badania rynku, rekrutację, zarządzanie, usługi kontrolne, gwarancje, etc.) podlegają opodatkowaniu **20%** podatkiem naliczanym u źródła, o ile stawka ta nie jest zredukowana na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub dyrektywy UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego od odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich.

Wymogi dotyczące zwolnienia z podatku u źródła odsetek i należności licencyjnych

Warunkiem zastosowania zwolnienia z podatku u źródła wypłat z tytułu odsetek i należności licencyjnych — dokonywanych pomiędzy spółkami powiązаныmi — jest, aby odbiorca należności był rzeczywistym właścicielem (beneficial owner) tych należności.

W celu zastosowania zwolnienia polski płatnik musi uzyskać oświadczenie zawierające - oprócz dotychczasowych elementów - wskazanie, że spółka lub zagraniczny zakład będący odbiorcą wierzytelności jest ich rzeczywistym właścicielem.

Dywidendy

Opodatkowanie dywidendy wynosi **19%**, względnie zastosowanie danej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ew. zastosowanie unijnej dyrektywy o opodatkowaniu spółek-matek i spółek-córek w koncernie.

Tzw. zwolnienie dywidendowe

- zwolnienie z podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w Polsce,
- zwolnienie z podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w innym kraju.

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Bilety lotnicze

Zlikwidowano obowiązek poboru podatku u źródła przy zakupie biletów lotniczych (w wysokości **10%**), jeżeli zakup biletu lotniczego dotyczy rozkładowego lotu pasażerskiego.

Mechanizm WHT Pay and Refund

Zastosowanie

Jeżeli wpłaty na rzecz tego samego podmiotu powiązanego, w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, z tytułu odsetek, dywidend i należności licencyjnych przekroczą kwotę w wysokości **2.000.000,00 PLN**, płatnik jest obowiązany do poboru podatku w pełnej wysokości (**19%** lub **20%**) według stawki wynikającej z polskich przepisów niezależnie od tego, czy przysługuje mu możliwość zastosowania stawki obniżonej.

Tak pobrany podatek jest zwracany na wniosek:

- podatnika lub
- płatnika - jeżeli płatnik wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku.

Wniosek jest składany w formie elektronicznej, a przepisy wskazują informacje, jakie powinny zostać w nim zawarte oraz listę załączników, które powinny zostać do niego dołączone.

Stosowanie mechanizmu WHT pay and refund odnosi się do płatności na rzecz podmiotów powiązanych zdefiniowanych w przepisach o cenach transferowych oraz do płatności o charakterze biernym – wyżej wskazane odsetki, dywidendy i należności licencyjne. Mechanizm nie ma zastosowania do dywidend wypłacanych na rzecz polskich rezydentów.

Oznacza to, że podatnicy, po przekroczeniu progu **2.000.000,00 PLN** są zobligowani do zapłaty WHT i dopiero po potrąceniu podatku u źródła będą mogli ubiegać się o jego zwrot, przy czym dotyczy to tylko wypłat na rzecz podmiotów powiązanych nie będących polskimi rezydentami podatkowymi.

Co istotne przy tym, mechanizm pay and refund nie znajdzie zastosowania, jeśli:

- podatnik uzyska tzw. opinię o zastosowaniu zwolnienia wydawaną przez organ podatkowy,
- bądź dokona weryfikacji w zakresie możliwości zastosowania zwolnienia od opodatkowania na podstawie wspomnianych powyżej dyrektyw unijnych i w ustawowych terminach złoży stosowne oświadczenie.

Oświadczenie

Wskazane oświadczenie powinno określać, że podatnik:

- posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- po przeprowadzeniu weryfikacji nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Wskazane oświadczenie, składa kierownik jednostki.

Kryterium należytej staranności

Przy weryfikacji warunków zastosowania zwolnienia lub stawki podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności.

Od 2022 roku nastąpiła zmiana kryterium należytej staranności: przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się obecnie nie tylko charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika, lecz również jego powiązanie z podatnikiem. Zmiana ta ma na celu doprecyzowanie wymogów związanych z weryfikacją dochowania należytej staranności oraz pozwoli na zróżnicowanie wymogów związanych z należyłą starannością w odniesieniu do podmiotów powiązanych oraz niepowiązanych.

Posługiwanie się kopią certyfikatu rezydencji:

Elementem każdego procesu weryfikacji w zakresie zagadnień podatku u źródła jest posiadanie certyfikatu rezydencji. Obecnie przy tym dopuszczalne jest, w każdym wypadku, posługiwanie się kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu nie budzą uzasadnionej wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

PODATKI I PRAWO



TOMASZ NOWAK

Starszy Konsultant podatkowy
getsix Tax & Legal

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Poznań



**Dywidendy
wypłacane przez
polską spółkę**

Poniższe regulacje znajdują zastosowanie z uwzględnieniem opisanego wcześniej mechanizmu WHT Pay and Refund.

Międzynarodowo:

Dywidendy wypłacane przez spółkę z rezydencją w Polsce.

Dywidendy otrzymane przez spółkę zarejestrowaną w Polsce (pewne wyjątki w przypadku spółki komandytowo-akcyjnej) od innej spółki zarejestrowanej w Polsce, UE / EOG lub Szwajcarii są zwolnione z opodatkowania, jeśli spełnione są określone wymagania co do posiadania i udziałów. Jeżeli zwolnienie nie ma zastosowania, otrzymane dywidendy podlegają opodatkowaniu. Natomiast ewentualne odliczenie podatku zapłaconego u źródła od podatku należnego w Polsce powinno zostać poprzedzone weryfikacją istnienia i zapisów odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Unia Europejska, Europejski Obszar Gospodarczy:

Zwolnienia z podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w państwie Unii Europejskiej lub państwie Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Szwajcaria:

Zwolnienie z podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w Szwajcarii.

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **25%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

**Dywidendy, które
polska spółka
otrzymuje**

Poniższe regulacje znajdują zastosowanie z uwzględnieniem opisanego wcześniej mechanizmu WHT Pay and Refund.

Unia Europejska, Europejski Obszar Gospodarczy:

Zwolnienia z podatku dochodowego w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce otrzymuje od spółki posiadającej rezydencję w państwie Unii Europejskiej lub państwie Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Warunek:

Polska spółka musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Szwajcaria:

Zwolnienia z podatku w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce otrzymuje od spółki posiadającej rezydencję w Szwajcarii.

Warunek:

Polska spółka musi posiadać przynajmniej **25%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie **2 lat**.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Inne państwa z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania

Zaliczenie zapłaconego już podatku u źródła oraz proporcjonalnego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku polskich spółek, które posiadają w nieprzerwanym okresie **2 lat** przynajmniej **75%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę mającej siedzibę w innym państwie, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Inne państwa bez umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Zaliczenie zapłaconego już podatku u źródła w przypadku polskich spółek, które posiadają udziały spółki wypłacającej dywidendę mającej siedzibę w innym państwie, z którym Polska nie podpisała umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Dyrektywa dotycząca opodatkowania spółek-córek i spółek-matek

Zwolnienie z podatku u źródła od wypłaconego zysku następuje, gdy:

- okres posiadania udziałów wynosi nieprzerwanie minimum **2 lata**,
- minimalny udział wynosi **10%**.

Wypłata odsetek i należności licencyjnych na rzecz nierezydentów

Poniższe regulacje znajdują zastosowanie z uwzględnieniem opisanego wcześniej mechanizmu WHT Pay and Refund.

Obowiązuje zwolnienie:

- tylko dla odsetek i opłat licencyjnych pomiędzy podmiotami powiązanymi (stosunek spółka matka-córka lub siostra-siostra),
- przy tym odbiorca płatności musi posiadać udziały kapitałowe w wysokości przynajmniej **25%**.

Wybór metody bilansowej rozliczania różnic kursowych

Podatnicy CIT oraz podatnicy PIT prowadzący księgi rachunkowe mogą wybrać metodę bilansową rozliczania różnic kursowych, o której mowa odpowiednio w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT i art. 14b ust. 2 ustawy o PIT. Przyjęcie tej metody jest możliwe po spełnieniu pewnych warunków.

O wyborze metody bilansowej należy zawiadomić naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego w zeznaniu rocznym składanym do końca 3 miesiąca roku następnego. Zawiadomienia należy dokonać za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji Podatkowej.

Ponadto w okresie stosowania metody bilansowej sporządzane przez podatnika sprawozdania finansowe muszą być badane przez podmioty uprawnione do ich badania. Wówczas bowiem różnice kursowe ustalone w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości są jednocześnie uwzględniane podatkowo. Wprowadzenie obowiązku weryfikacji sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta ma na celu potwierdzenie m.in. prawidłowości ustalonych różnic kursowych.

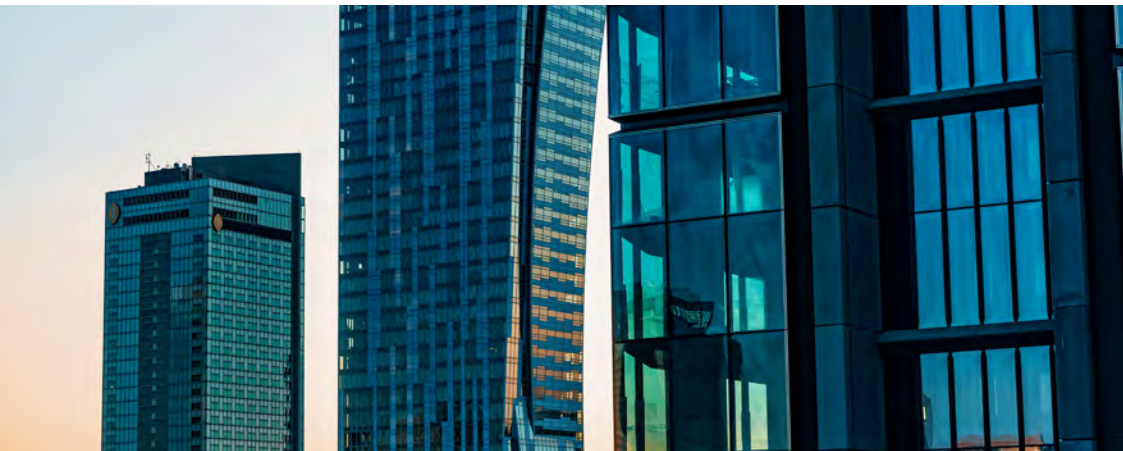
Okres stosowania metody bilansowej nie może być krótszy niż **3 lata** podatkowe.

W przypadku wyboru metody bilansowej ustalania różnic kursowych podatnicy na pierwszy dzień roku podatkowego, w którym została wybrana ta metoda, zaliczają odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów naliczone różnice kursowe ustalone na podstawie przepisów o rachunkowości na ostatni dzień poprzedniego roku podatkowego. Od pierwszego dnia roku podatkowego, w którym wybrali tę metodę, stosują zasady ustalania różnic wynikające z ustawy o rachunkowości.

Zyski kapitałowe

Zyski kapitałowe są opodatkowane jak zwykły dochód wg standardowej stawki podatku od osób prawnych w wysokości **19%**.





CIT ULGI PODATKOWE 2025

Zagraniczne ulgi podatkowe

Podatek zagraniczny może być odliczony od podatku polskiego naliczonego od tych samych zysków, ale takie odliczenie jest ograniczone do kwoty podatku polskiego, należnej z tytułu dochodów zagranicznych.

Ulga na badania i rozwój

Podatek od osiągniętego przez podatnika kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej wyniesie **5%** podstawy opodatkowania. Istnieje możliwość jednoczesnego odliczania w ramach ulgi B+R i IP Box.

Za kwalifikowane prawa własności intelektualnej uznane zostały:

- 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 o ochronie prawnej odmian roślin,
- autorskie prawo do programu komputerowego;

Ulga IP Box

IP Box to preferencyjne opodatkowanie dochodów uzyskiwanych ze sprzedaży produktów lub usług wytwarzanych w oparciu o prawo własności intelektualnej. Rozwiązanie ma służyć zwiększeniu atrakcyjności prowadzenia w Polsce działalności badawczo-rozwojowej. Ma zachęcać przedsiębiorców do odważniejszego szukania potencjału biznesowego w prawach własności intelektualnej. Preferencja IP Box jest rozwiązaniem, z którego podatnik może skorzystać po zakończeniu roku podatkowego w zeznaniu rocznym.

Podatnicy, którzy w ramach wykonywanej działalności gospodarczej wytwarzają, a następnie komercjalizują programy komputerowe, mogą opodatkować (po spełnieniu ustawowych warunków) uzyskany dochód z przeniesienia praw wyłącznych lub udzielenia licencji preferencyjną stawką **5%** podatku dochodowego.

Przedmiotem ulgi IP BOX jest dochód z komercjalizacji danego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej (udzielenie licencji albo sprzedaż prawa autorskiego majątkowego do programu komputerowego). Wynagrodzenie za pozostałe czynności techniczne niezwiązane bezpośrednio z powstaniem kwalifikowanego IP nie stanowi kwalifikowanego dochodu opodatkowanego według stawki **5%** (np. wdrożenie programu u klienta, sporządzenie dokumentacji technicznej, pomoc techniczna, szkolenia etc.).

Podatnik, który chce skorzystać z preferencji podatkowej IP BOX, musi prowadzić szczegółową ewidencję rachunkową umożliwiającą powiązanie konkretnego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej z osiągniętymi dochodami, powstałymi w wyniku prac badawczo-rozwojowych. Warto wskazać, iż nie ma ustalonego wzoru prowadzenia ww. ewidencji. Istotnym jest możliwość powiązania przychodów i kosztów z konkretnym kwalifikowanym prawem własności intelektualnej.

Ulga na innowacje:

» Ulga na robotyzację

Ulga na robotyzację przemysłową dotyczy firm, które chcą usprawnić produkcję przez zastosowanie robotów przemysłowych. Zasady odliczenia podobne jak przy uldze B+R – odliczenie od podstawy opodatkowania. Możliwość odliczenia przez podatników do **50%** kosztów poniesionych jako inwestycja na robotyzację. Ulga dotyczy kosztów w latach 2022-2026.

Za koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację uznaje się:

- koszty nabycia nowych robotów przemysłowych, maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych, maszyn, urządzeń i innych rzeczy funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, które służą zapewnieniu ergonomii i bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do tych stanowisk, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym, oraz
- koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych powyżej, oraz
- koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych i innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa powyżej, oraz
- opłaty ustalone w umowie leasingu finansowego robotów przemysłowych i innych środków trwałych.

» Ulga na prototypy

Ulga na prototypy dotyczy produkcji próbnej i wprowadzenia na rynek nowego produktu. Wspiera poniesione przez podatnika koszty na etapie testowania wynalazku, przed rozpoczęciem jego produkcji na masową skalę i wprowadzeniem go na rynek. Firma, która zdecyduje się przygotować prototyp, może zaliczyć wydatki poniesione na jego wytworzenie w koszty uzyskania przychodu.

Podobnie jak w przypadku ulgi B+R koszty będą potrącone od podstawy obliczenia podatku. Wartość odliczenia nie będzie mogła przekroczyć **30%** poniesionych kosztów, nie więcej niż **10%** dochodu.

Koszty te obejmują:

- cenę nabycia lub koszt wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu
- wydatki na ulepszenie poniesione w celu dostosowania środka trwałego, uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu
- koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.

Wprowadzenie na rynek nowego produktu:

Działania podejmowane w celu uzyskania niezbędnej dokumentacji umożliwiającej uzyskanie certyfikatów i zezwoleń dotyczących produktu, który powstał w wyniku prowadzonych przez podatnika prac B+R, które to certyfikaty i zezwolenia umożliwiają sprzedaż produktu.

Koszty obejmują:

badania, ekspertyzy, przygotowanie dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót, lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia, badania cyklu życia produktu, system weryfikacji technologii środowiskowych (ETV).

» Ulga na innowacyjnych pracowników

Z ulgi na wsparcie innowacyjnych pracowników mogą skorzystać przedsiębiorcy zatrudniający pracowników do wykonywania działalności badawczo rozwojowej (których czas pracy przeznaczonej na realizację działalności B+R wynosi co najmniej **50** godzin ogólnego czasu pracy) - dotyczy umowy o pracę, zlecenie i dzieło.

Podatnik będący płatnikiem, który prowadzi działalność B+R może odliczyć od zaliczek na podatek dochodowy, potrącanych z dochodów (osób fizycznych zatrudnionych u niego), koszty kwalifikowane, których nie odliczył od swojego dochodu w zeznaniu rocznym w ramach odliczenia ulgi B+R.

Ulga dla wspierających działalność sportową, kulturalną, szkolnictwo wyższe i naukę

Daje możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania **50%** kosztów uzyskania przychodów poniesionych na określone cele.

- | | |
|------------------------------------|--|
| » Dla działalności sportowej | Dotyczy kosztów poniesionych na kluby sportowe, które realizują cele określone w art. 28 ustawy o sporcie, tj. m.in.: <ul style="list-style-type: none">• zakup sprzętu sportowego, |
| | <ul style="list-style-type: none">• pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach,• pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego,• sfinansowanie stypendium sportowego,• organizacja imprezy sportowej niebędącej masową imprezą sportową, o której mowa w ustawie o bezpieczeństwie imprez masowych. |
| » Dla działalności kulturalnej | Dotyczy kosztów poniesionych na działalność kulturalną w rozumieniu ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Działalność kulturalna w rozumieniu tej ustawy polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury. |
| » Dla szkolnictwa wyższego i nauki | Dotyczy kosztów poniesionych na: <ul style="list-style-type: none">• stypendia dla studenta za wyniki w nauce,• stypendia naukowe dla doktorantów,• opłaty związane z kształceniem zatrudnionego pracownika na studiach, studiach podyplomowych oraz innych formach kształcenia,• wynagrodzenia studentów na praktykach w zakładach pracy. |

Ulga konsolidacyjna na nabycie udziałów polskiej lub zagranicznej spółki kapitałowej:

Z ulgi konsolidacyjnej można skorzystać gdy przedmiot działalności zakupionej spółki kapitałowej jest tożsamy z przedmiotem działalności podatnika nabywającego jej udziały (akcje) lub działalność spółki może być racjonalnie uznana za działalność wspierającą działalność podatnika (działalność takiej spółki nie jest działalnością finansową).

Ulga konsolidacyjna polega na tym, że podatnik będący przedsiębiorcą, uzyskującym przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych, może odliczyć od podstawy opodatkowania określone wydatki związane z nabyciem udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną. Maksymalna wielkość takiego pomniejszenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty **250.000,00 PLN**.

Za kwalifikowane wydatki uznaje się:

- obsługę prawną transakcji nabycia udziałów lub akcji, w tym na ich wycenę (due diligence),
- odsetki, podatki bezpośrednio naliczane od tej transakcji oraz
- opłaty notarialne, sądowe i skarbowe.

Do wydatków kwalifikowanych nie zalicza się ceny zapłaconej przez podatnika za nabywane udziały (akcje) oraz kosztów finansowania dłużnego związanego z takim nabyciem.

Możliwość skorzystania z omawianego odliczenia przysługuje podatnikowi gdy spółka, której udziały (akcje) są przez podatnika nabywane, jest osobą prawną, mającą siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, lub w innym państwie, z którym Rzeczpospolita Polska posiada obowiązującą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Środki motywacyjne

Wydatki poniesione na nabycie wiedzy technologicznej mogą w niektórych przypadkach zmniejszyć podstawę opodatkowania. Jednorazowy odpis amortyzacyjny do kwoty **50.000,00 EUR** może być dostępny również dla drobnych przedsiębiorców oraz rozpoczynających działalność.

Łączenie i dzielenie spółek

Transakcje łączenia i dzielenia spółek muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne. Jeśli nie mają takiego uzasadnienia, a organ podatkowy uzna, że głównym celem transakcji było osiągnięcie korzyści podatkowej, to podmiot przejmujący będzie zobowiązany do zapłaty podatku od przychodu (brak możliwości pomniejszenia go o koszty uzyskania przychodów).

Dodatkowo obowiązek zapłaty podatku może ciążyć także na wspólnikach. W sumie organy mogą zażądać zapłaty podatku aż trzykrotnie: dwa razy od spółki (przy przejęciu innej firmy oraz jej późniejszej sprzedaży) oraz od wspólników.

Amortyzacja wartości firmy (goodwill)

- Możliwa w przypadku asset-deal, jednakże wyłącznie w przypadku nabycia całego przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa.
- W przypadku share-deal niemożliwa.

Opodatkowanie podatkowych grup kapitałowych

Warunki muszą być spełnione łącznie:

- spółka dominująca musi posiadać co najmniej **75%** udziałów w kapitale zakładowym pozostałych członków grupy,
- członkowie grupy muszą posiadać kapitał własny w wysokości przeciętnie minimum **250.000,00 PLN**,
- członkowie grupy muszą należeć do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, spółek akcyjnych lub prostych spółek akcyjnych.

Spółki działające w ramach podatkowych grup kapitałowych nie mogą zaliczać darowizn do kosztów uzyskania przychodu.

Opodatkowanie spółek holdingowych

Spółką holdingową, która może korzystać z preferencji, jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółka akcyjna, będąca polskim rezydentem podatkowym. Bezpośrednimi lub pośrednimi udziałowcami (akcjonariuszami) spółki holdingowej nie mogą być podmioty mające siedzibę lub zarząd, lub miejsce rejestracji lub położenia w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Warunkiem skorzystania ze wskazanych poniżej preferencji jest posiadanie przez spółkę holdingową co najmniej **10%** udziałów lub akcji w spółce zależnej (krajowej/zagranicznej) i prowadzenie rzeczywistej działalności gospodarczej.

Preferencje dla spółek holdingowych to:

- zwolnienie z opodatkowania otrzymywanej przez spółkę holdingową od spółki zależnej dywidendy z tytułu zysków w udziale w osobach prawnych,
- zwolnienie z opodatkowania dochodów osiągniętych przez spółkę holdingową z tytułu zbycia udziałów w spółce zależnej na rzecz podmiotu niepowiązanego pod warunkiem złożenia przez spółkę holdingową właściwemu dla niej naczelnikowi urzędu skarbowego na co najmniej 5 dni przed dniem zbycia oświadczenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia.

Opodatkowanie spółek komandytowych

Opodatkowaniu będzie podlegała bieżąca działalność spółki oraz zyski wypłacane wspólnikom tych spółek, analogicznie jak w przypadku spółek z o.o. i akcyjnych. Na poziomie spółki dochód opodatkowany jest wg stawki CIT w wysokości **19% (9%** dla małych podatników), a w dalszej kolejności, zyski wypłacane wspólnikom podlegają opodatkowaniu jak dywidenda – wg zryczałtowanej stawki w wysokości **19%**.

Zasady opodatkowania wspólników spółki komandytowej od przychodów z udziału w zysku tej spółki

Opodatkowanie zysków wspólników spółki komandytowej, ma miejsce na zasadach analogicznych jak przy wypłatach ze spółek z o.o. czy akcyjnych, przy czym w zależności od statusu wspólnika przewidziano inne zasady odliczeń:

1. Komandytariusz

Przewidziano zwolnienie **50%** przychodów z udziału w zysku w spółce komandytowej, nie więcej jednak niż **60.000,00 PLN**.

Zwolnienie to odnosi się do każdej ze spółek, w której dany podmiot jest komandytariuszem.

Zwolnienia tego nie stosuje się w przypadku gdy, komandytariusz:

- posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej **5%** udziałów w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej, będącej komplementariuszem tej spółki komandytowej,
 - jest członkiem zarządu spółki będącej komplementariuszem,
 - jest podmiotem powiązanym z członkiem zarządu lub wspólnikiem spółki, będącej komplementariuszem.
-

W przypadku, gdy ww. zwolnienie nie znajduje zastosowania, dochód z udziału w zyskach osób prawnych podlega opodatkowaniu na zasadach analogicznych dla opodatkowania dochodów z udziału w spółce z o.o.

2. Komplementariusz

Komplementariusz spółki komandytowej będzie uprawniony do odliczenia od podatku od przychodów z zysków w tej spółce, podatku z bieżącej działalności w stosunku w jakim posiada prawo do udziału w zysku.

Kwota tego odliczenia nie będzie mogła jednak przekroczyć kwoty podatku obliczonego od zysku wg ryczałtowej stawki **19%**, przypadającego na zysk komplementariusza.

Daty poboru podatków i terminy ostateczne

- Roczna deklaracja podatkowa: składanie do dnia **31 marca następnego roku**, przy odchyleniu roku podatkowego do ostatniego dnia trzeciego miesiąca następującego po dacie zakończenia roku podatkowego,
- Zaliczki na CIT muszą zostać uregulowane do **20. dnia następnego miesiąca**.

Konsekwencje regulowania zobowiązań poprzez przekazanie świadczenia niepieniężnego (CIT i PIT)

Regulowanie zobowiązań poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego generuje u dłużników przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Przychodem tym będzie wysokość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia (z zastrzeżeniem, że jeżeli wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego będzie wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten będzie określany w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego). Takie rozliczenie dotyczy także podziału majątku likwidowanej spółki, rozliczanego ze współnikami w formie niepieniężnej.

W przypadku odpłatnego zbycia ww. otrzymanych świadczeń niepieniężnych kosztem uzyskania przychodów będzie równowartość wierzytelności (należności) uregulowanej przez wykonanie świadczenia niepieniężnego (w naturze), pomniejszona o:

- naliczony w związku z przekazaniem tego świadczenia niepieniężnego podatek VAT oraz
- sumę dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

Wartość otrzymanego świadczenia niepieniężnego odpowiadającego wartości zwróconej pożyczki (kredytu) nie stanowi przychodu podlegającego opodatkowaniu.

Wartością początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w ramach świadczenia w miejsce wykonania, jest wartość wierzytelności (należności) uregulowanej w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego.

OPODATKOWANIE DOCHODÓW KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK ZAGRANICZNYCH (CFC)

W ustawach CIT i PIT są regulacje przewidujące opodatkowanie dochodów zagranicznych jednostek kontrolowanych (Controlled Foreign Corporations - CFC).

Zagraniczną jednostką kontrolowaną jest co do zasady spółka spełniająca łącznie poniższe kryteria dotyczące:

- zakresu kontroli, tj. podatnik posiada nieprzerwanie przez okres przynajmniej **30 dni** co najmniej **50%** udziałów w kapitale lub **50%** praw głosu w organach kontrolnych lub w organach stanowiących lub **50%** udziałów w zyskach spółki zagranicznej,
- charakteru uzyskiwanych przychodów, tj. co najmniej **33%** przychodów zagranicznej spółki stanowią tzw. przychody pasywne, tj. przychody o charakterze finansowym: dywidendy, akcje, wierzytelności, prawa autorskie, itp.,
- podatku dochodowego, który faktycznie zapłacony przez spółkę jest niższy od podatku, który zapłaciłaby ona w państwie siedziby lub zarządu podatnika, czyli w Polsce (przy obliczaniu tej różnicy nie uwzględnia się zagranicznego zakładu zagranicznej spółki kontrolowanej, który nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniony z niego w państwie siedziby).

W niektórych przypadkach opodatkowanie CFC jest wyłączone (ustawa uzależnia to m.in. od kraju rezydencji spółki zagranicznej, rodzaju jej działalności i wysokości osiągniętych przychodów).

Podstawę opodatkowania zagranicznej spółki kontrolowanej stanowić ma jej dochód ustalony zgodnie z ustawą CIT/PIT w części odpowiadającej wysokości przysługującego polskiemu podatnikowi udziału w zyskach tej spółki oraz okresowi ich posiadania.

Podatnik będzie miał możliwość odliczenia od powyższego dochodu kwoty dywidendy otrzymanej od zagranicznej spółki kontrolowanej oraz kwoty z odpłatnego zbycia udziału w takiej spółce.

Podatnicy będą zobowiązani do:

- prowadzenia rejestru zagranicznych spółek,
- prowadzenia odrębnej od ewidencji rachunkowej ewidencji zdarzeń, która będzie służyła ustaleniu dochodów zagranicznych spółek oraz
- złożenia zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej.

Prowadzenie rejestru i ewidencji nie będzie konieczne wyłącznie w sytuacji, gdy zagraniczna spółka kontrolowana podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie UE lub w państwie EOG i prowadzi w tym państwie rzeczywistą działalność gospodarczą.

Obecnie o tym, czy podmiot powinien być uznany za zagraniczną spółkę, decyduje nie tylko to, jaki udział w takim podmiocie posiada polski podatnik samodzielnie, ale łącznie z innymi podmiotami powiązanymi. Chodzi przy tym o posiadanie udziałów w sposób bezpośredni lub pośredni.

Definicja podmiotu powiązanego

Na potrzeby powyższego doprecyzowania w przepisach ustaw o podatkach dochodowych, w art. 24a ustawy o CIT i art. 30f ustawy o PIT, zamieszczona została definicja podmiotu powiązanego. Według niej podmiot powiązany oznacza:

- osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w której podatnik posiada co najmniej **25%** udziałów w kapitale lub co najmniej **25%** praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej **25%** udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach,
- osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, posiadającą w podatniku co najmniej **25%** udziałów w kapitale lub co najmniej **25%** praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej **25%** udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach [w ustawie o PIT - małżonka podatnika, a także jego krewnych do drugiego stopnia],
- osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w której podmiot wskazany w lit. b posiada co najmniej **25%** udziałów w kapitale lub co najmniej **25%** praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub co najmniej **25%** udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach" (art. 24a ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT).

W znaczący sposób zmieniony został zakres działalności, jaką ma wykonywać zagraniczna spółka, aby jej dochody objęte były polskim podatkiem dochodowym w ramach unormowań CFC. Obniżony został z **50%** do **33%** próg uzyskiwanych przychodów pasywnych przy jednoczesnym poszerzeniu katalogu takich przychodów.

Do tej kategorii zaliczane są przychody:

- z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych,
 - ze zbycia udziałów (akcji),
 - z wierzytelności,
 - z odsetek i pożyczek od wszelkiego rodzaju pożyczek,
 - z części odsetkowej raty leasingowej,
 - z poręczeń i gwarancji,
 - z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw,
 - ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,
 - z działalności ubezpieczeniowej, bankowej lub innej działalności finansowej,
 - z transakcji z podmiotami powiązanymi, w przypadku gdy spółka nie wytwarza w związku z tymi transakcjami wartości dodanej pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma (art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy o PIT).
-

Dla tej samej kategorii spółek zmieniony został wymóg stawiany stawce mającej zastosowanie w państwie rezydencji spółki. Prawodawca odszedł od zasady porównania stawek podatku dochodowego na rzecz ustalonej kwoty podatku. W konsekwencji zastosowane zostało porównanie faktycznego (efektywnego) opodatkowania danej CFC. Dzięki temu dokonywane ma być rzeczywiste odniesienie kwot podatków, weryfikacja wzajemnych relacji. Warunek spółki kontrolowanej jest spełniony, jeżeli różnica pomiędzy faktycznie zapłaconym podatkiem w państwie rezydencji a hipotetycznym polskim podatkiem spółki (tj. jaki spółka zapłaciłaby, gdyby była polskim rezydentem) jest wyższa od podatku faktycznie zapłaconego przez spółkę (faktycznie zapłacony podatek to taki, który nie podlega zwrotowi ani odliczeniu w żadnej formie). Przy czym przy wyliczaniu takiej różnicy nie uwzględnia się zagranicznego zakładu spółki kontrolowanej, podatek, od którego nie jest płacony w państwie rezydencji spółki.

Istnieje obowiązek dotyczący spółek kontrolowanych do ujmowania przez podatników w rejestrze zagranicznych spółek również zagranicznych spółek kontrolowanych utworzonych w innych państwach członkowskich UE lub EOG, nawet jeżeli spółki te prowadzą rzeczywistą działalność gospodarczą, o ile nie jest to istotna rzeczywista działalność gospodarcza. Wcześniej prawodawca nie stawiał wymogu istotności. Jednocześnie doprecyzowano, że „przy ocenie, czy rzeczywista działalność gospodarcza ma charakter istotny, bierze się pod uwagę w szczególności stosunek przychodów uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę kontrolowaną z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jej przychodów ogółem” (art. 24a ust. 18a ustawy o CIT, art. 30f ust. 20a ustawy o PIT).

W aktualnym stanie prawnym przepisy dotyczące CFC mają zastosowanie również do położonych w Polsce stałych zakładów podatników zagranicznych.

Podatek od przerzuconych dochodów

Za przerzucone dochody uznaje się zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym określone rodzaje kosztów poniesione przez podatnika na rzecz podmiotu powiązanego będącego niezydentem.

Podatek od przerzuconych dochodów w wysokości **19%** od podstawy opodatkowania muszą płacić podatnicy, o ile spełnionych zostanie kilka warunków.

I. Podatnik musi dokonywać wypłat należności z określonych tytułów. Należą do nich koszty:

- usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze,
- wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw autorskich lub pokrewnych praw majątkowych, licencji, patentów, know-how,

- 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,
- finansowania dłużnego związanego z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych,
- opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

II. Suma kosztów z ww. kategorii poniesionych przez podatnika w roku podatkowym na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem, zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów tego podatnika, musi stanowić co najmniej **3%** sumy kosztów uzyskania przychodów podatnika za ten rok.

III. Musi zostać spełnionych łącznie kilka warunków dotyczących podmiotu powiązanego, na rzecz którego wypłacane są należności:

- dochód podmiotu powiązanego uzyskany z ww. tytułów podlega według przepisów państwa jego siedziby opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego niższej niż **14,25%**, bądź zwolnieniu, lub wyłączeniu z opodatkowania tym podatkiem,
- dalszą przesłanką jest, aby podmiot powiązany uzyskiwał od podatnika lub innych powiązanych z podatnikiem spółek będących polskimi rezydentami podatkowymi co najmniej **50%** ogółu przychodów z ww. tytułów,
- dodatkowo konieczne jest, aby podmiot powiązany, na którego rzecz ponoszone są koszty, przekazywał co najmniej **10%** ww. przychodów, na rzecz innego podmiotu:
 - » zaliczając w związku z tym wydatki do kosztów rozliczanych dla celów podatku dochodowego lub wydatki te lub przychody odliczając od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku w jakiegokolwiek formie, lub
 - » jeżeli przychody te składają się na zysk przeznaczony do wypłaty, bez względu na termin, w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych,
- w przypadku wypłat na rzecz podmiotów, które są rezydentami w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowanie ma miejsce wyłącznie, gdy dany podmiot nie prowadzi w tym kraju istotnej rzeczywistej działalności gospodarczej.

Celem stwierdzenia, czy działalność gospodarcza podmiotu powiązanego, na rzecz którego dokonuje się wypłat, ma charakter rzeczywisty, bierze się pod uwagę w szczególności:

- czy podmiot w kraju swojej rejestracji posiada przedsiębiorstwo, w ramach którego prowadzi działalność gospodarczą, składające się w szczególności z lokalu, wykwalifikowanego personelu oraz wyposażenia służącego wykonywaniu działalności gospodarczej,
- czy odbiorca należności może samodzielnie decydować o przeznaczeniu otrzymanej należności,
- czy odbiorca należności ponosi ryzyko ekonomiczne związane z jej utratą.

Przy ocenie, czy dana działalność gospodarcza ma charakter istotny, bierze się pod uwagę w szczególności stosunek przychodów uzyskiwanych przez podmiot powiązany z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jego przychodów ogółem.

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

DZIAŁ DS. CUSTOMER RELATION



MARTA ROGACKA
Główny Konsultant
ds. relacji z klientami

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Poznań



Objęcie opodatkowaniem wartości zysków przekształcanych spółek, które zostały przekazane na inne kapitały niż kapitał zakładowy	W przypadku przekształcenia spółki będącej podatnikiem podatku dochodowego w spółkę niebędącą takim podatnikiem do dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych należeć będzie nie tylko wartość niepodzielonych zysków, ale również wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej.
Tzw. pożyczka partycypacyjna	Ustawa o CIT, wyłącza stosowanie zwolnienia od podatku obejmującego dywidendy (art. 20 ust. 16) oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wypłacane między spółkami powiązanymi w części, w jakiej w państwie spółki wypłacającej dywidendę lub przychód wypłacane kwoty w jakiegokolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej.
Regulacje dotyczące ważności certyfikatu rezydencji podatkowej	Przedłożenie ważnego certyfikatu rezydencji umożliwia w przypadku wypłaty świadczeń zagranicznym kontrahentom (np. z tytułu dywidend oraz należności licencyjnych) skorzystanie z zasad unikania podwójnego opodatkowania. W przypadku braku posiadania aktualnego certyfikatu, w chwili wypłaty określonych kwot na rzecz zagranicznego kontrahenta, polski przedsiębiorca ma obowiązek pobrać i odprowadzić podatek u źródła w imieniu zagranicznego partnera podlegającemu opodatkowaniu wg stawki wynikającej z ustawy, nie uwzględniając ulg, czy nawet zwolnień obowiązujących przy regulowaniu podatku u źródła. Certyfikat rezydencji podatkowej nieposiadający daty ważności, utraci ważność automatycznie po upływie 12 miesięcy od daty jego wystawienia. Istnieje możliwość posługiwania się kopią certyfikatu rezydencji.
Oświadczenie o rzeczywistym beneficencie	Zgodnie z ustawą, od 13 października 2019 r. działa jawny i publicznie dostępny Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych. w związku z powstaniem Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych, spółki są zobowiązane do przekazywania informacji o ich beneficjentach rzeczywistych (osobach fizycznych sprawujących rzeczywistą kontrolę nad osobami prawnymi) - w ciągu 7 dni, licząc od wpisu czy aktualizacji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Wartość emisyjna udziałów (akcji)	Wartość emisyjna udziałów (akcji) oznacza cenę, po jakiej obejmowane są udziały (akcje), określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku - w innym dokumencie o podobnym charakterze, nie niższą od wartości rynkowej tych udziałów (akcji)" (art. 4a pkt 16a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Definicja taka wprowadzona została na potrzeby regulacji normujących zagadnienie operacji restrukturyzacyjnych dla określenia wysokości przychodu przy zdarzeniach restrukturyzacyjnych (łączenia i podziały). Prawodawca sięga obecnie do nominalnej wartości udziałów (akcji) i w konsekwencji, przychodem udziałowca (akcjonariusza) spółki dzielonej jest wartość emisyjna otrzymanych przez niego udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie - majątek przejmowany na skutek podziału lub majątek pozostający w spółce, nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Podobnie za koszt uzyskania przychodu ze zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej majątek spółki dzielonej lub spółki nowo zawiązanej uznawana jest wartość stanowiąca uprzednio przychód udziałowca (akcjonariusza) spółki dzielonej, tj. wartość emisyjną otrzymanych udziałów (akcji).
Obowiązek składania sprawozdań finansowych do urzędów skarbowych	Nie ma obowiązku składania sprawozdań finansowych do urzędów skarbowych czy innych organów podatkowych. Dokumenty zamieszczone w repozytorium KRS są automatycznie przekazywane do organów podatkowych.
Obowiązek publikacji strategii podatkowej	Najwięksi podatnicy (o przychodach powyżej 50.000.000,00 EUR) i spółki będące członkami podatkowej grupy kapitałowej i spółki nieruchomościowe muszą pogodzić się z tym, że minister finansów upubliczni w Biuletynie Informacji Publicznej informacje na ich temat zawarte w ich sprawozdaniach podatkowych oraz procentowy udział kwoty podatku dochodowego w zysku brutto. Najwięksi podatnicy oraz spółki z podatkowej grupy kapitałowej, są zobowiązane do sporządzenia i publikowania na swoich stronach internetowych informacji o realizowanej strategii podatkowej, obejmująca m.in.: • procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych oraz ich realizacji z podziałem na poszczególne podatki, • informacji o przekazanych schematach podatkowych, • planowanych i podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych oraz innych wskazanych w przepisach.
Wprowadzenie limitu transakcji gotówkowych	Próg kwoty transakcji, które, w stosunkach między przedsiębiorcami, mogą zostać uiszczone w formie gotówkowej wynosi 15.000,00 PLN. W przypadku dokonania zapłaty gotówkowej w wysokości przekraczającej ten próg, wydatki z tego tytułu nie mogą stanowić kosztu uzyskania przychodów w CIT.

CIT ESTOŃSKI

CIT estoński jest zwany w ustawie ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych. To nowoczesny sposób opodatkowania, który promuje inwestycje i minimalizuje formalności przy rozliczeniu podatków spółek kapitałowych i spółek osobowych.

Jest to rozwiązanie skierowane do:

- mikro, małych i średnich spółek kapitałowych oraz osobowych (spółki: komandytowa i komandytowo-akcyjna) będących podatnikami podatku CIT,
- spółek, w których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne.

Z estońskiego CIT będą mogli skorzystać spółki:

- które nie posiadają udziałów w innych podmiotach,
- które zatrudniają co najmniej 3 osoby z wyłączeniem udziałowców (przewidziano ułatwienia dla podatników małych i rozpoczynających działalność),
- których przychody pasywne nie przewyższają przychodów z działalności operacyjnej,
- które nie sporządzają sprawozdania finansowego wg MSR,
- złożą stosowne zawiadomienie o wyborze tej formy opodatkowania.

Wszystkie powyższe kryteria muszą być spełnione jednocześnie.

CIT estoński należy w momencie wypłaty zysku przez Spółkę. Zasadniczo zatem, do momentu wypłaty zysku, spółka rozliczająca się z CIT na zasadzie CIT estońskiego, nie płaci podatku CIT.

Stawka CIT w przypadku CIT estońskiego to przy tym **10%** dla małych podatników i **20%** dla pozostałych.

Wspólnik ma prawo do zastosowania odliczenia dla otrzymanej dywidendy. Może on obniżyć płacony podatek od tej dywidendy o odpowiednią część podatku zapłaconego przez spółkę.

Powoduje to, że końcowy podatek wspólnika może wynieść:

- przy małym podatniku: **10%**
- przy pozostałych spółkach: **5%**

Spółka objęta estońskim CIT nie jest również zobowiązana do opłacania podatku minimalnego (wyłączenie ustawowe).

Spółka objęta Estońskim CIT, która nie przekroczy wartości sprzedaży (wraz z podatkiem VAT) w poprzednim roku podatkowym w kwocie **2.000.000,00 EUR**, będzie uprawniona do kwartalnego rozliczania podatku VAT. Aby skorzystać z tej możliwości, trzeba najpierw poinformować urząd skarbowy na piśmie – nie później niż do **25. dnia** drugiego miesiąca kwartału, w którym po raz pierwszy będzie składana deklaracja kwartalna.

Z tej formy rozliczania mogą skorzystać:

- mali podatnicy, którzy nie stosują metody kasowej,
- podatnicy rozliczający się ryczałtem od dochodów spółek, o ile ich przychody ze sprzedaży (wraz z VAT) w poprzednim roku nie przekroczyły równowartości **4 milionów EUR**.

Przeliczenia tej kwoty na złote dokonuje się według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku, zaokrąglając wynik do pełnych **1.000,00 PLN**.

Wybierając rozliczenie na zasadzie CIT estońskiego, należy jednak pamiętać, o tym, że oprócz wskazanej powyżej wypłaty zysku, obowiązek podatkowy w podatku CIT powstanie także w związku z:

- przeznaczeniem zysku na pokrycie strat wygenerowanych w okresie sprzed opodatkowania zysków CIT estońskim,
- tzw. ukrytymi zyskami,
- wydatkami niezwiązanymi z działalnością gospodarczą.

Przez ukryte zyski rozumie się przy tym świadczenia na rzecz udziałowców, wspólników i podmiotów z nimi powiązanych, w tym np. pożyczkę udzieloną takiemu wspólnikowi.

Wybór tego rozwiązania wiąże się z koniecznością jego stosowania przez okres 4 lat, z możliwością przedłużenia na dalsze 4 lata.

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

DZIAŁ DS. CUSTOMER RELATION



ELŻBIETA NARON-GROCHALSKA

Główny Konsultant
ds. relacji z Klientami

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Wrocław





INNE PODATKI I OPŁATY

Podatek od nieruchomości

Podatek jest z reguły nakładany na właściciela nieruchomości (gruntów, budynków i budowli) wg stawek narzuconych przez władze lokalne.

Stawki podatkowe są ustalane w drodze uchwały przez Radę Gminy i obecnie nie mogą one przekraczać:

Rodzaj nieruchomości	Stawka podatku
Tereny przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej	1,38 PLN/m²
Budynki mieszkalne	1,19 PLN/m²
Budynki przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej	34,00 PLN/m²
Budowle	2% wartości nieruchomości zapisanej jako podstawa amortyzacji

Koszty pracodawcy z tytułu umowy o pracę

Pracodawcy i pracownicy mają obowiązek opłacania składek na ubezpieczenie społeczne w kwocie, która stanowi około **35%** wynagrodzenia pracownika (z uwzględnieniem pewnych limitów).

Opłata skarbową

Opłata skarbową jest pobierana, na przykład, podczas ustanawiania pełnomocnictwa oraz gdy zwracamy się z wnioskiem do władz (centralnych lub lokalnych) o wykonanie czynności, takich jak wydawanie świadectw, udzielanie zgody, etc. Obowiązujące stawki lub stałe kwoty określone są w ustawie o opłatach skarbowych.

Inne

- Podatek akcyzowy naliczany jest od obrotu wybranymi towarami.
- Firmy transportowe mogą zdecydować, czy chcą płacić podatek tonażowy od niektórych rodzajów dochodu.
- Specjalny podatek nakłada się na wydobywanie srebra i miedzi.
- Specjalny podatek nakładany jest na towary zawierające cukier, w tym słodkie napoje.

PRZEPISY ZAPOBIEGAJĄCE UCHYLANIU SIĘ OD OPODATKOWANIA

Ceny transferowe

Omówione szczegółowo w części „Ceny transferowe” na stronie 20.

Jednolity Plik Kontrolny

Istnieje obowiązek przesyłania przez podatników, prowadzących księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, organom podatkowym całości lub części tych ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych za dany okres rozliczeniowy, w formie ściśle zdefiniowanego formatu elektronicznego (tzw. struktur).

Koncepcja Jednolitego Pliku Kontrolnego opiera się na zaleceniach OECD dla Standard Audit File - Tax 2.0 i została wprowadzona w wielu krajach Europejskich: m.in. w Austrii, Holandii, Francji, Słowenii, Luksemburgu, Portugalii i Czechach.

Obecnie raportowaniu podlegają następujące struktury:

- struktura 1 - księgi rachunkowe - JPK_KR,
- struktura 2 - wyciąg bankowy - JPK_WB,
- struktura 3 - magazyn - JPK_MAG,
- struktura 4 - ewidencje zakupu i sprzedaży VAT - JPK_V7M i JPK_V7K,
- struktura 5 - faktury VAT - JPK_FA,
- struktura 6 - podatkowa księga przychodów i rozchodów - JPK_PKPIR,
- struktura 7 - ewidencja przychodów - JPK_EWI.

Obowiązek przekazywania organom podatkowym danych w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego można podzielić na dwa rodzaje:

- na żądanie organów podatkowych (JPK_KR, JPK_EWI, JPK_PKPiR, JPK_FA, JPK_MAG, JPK_WB, JPK_V7M i JPK_V7K),
- bez wezwania organów podatkowych (tylko JPK_V7M i JPK_V7K).

Składany JPK VAT jest jednocześnie ewidencją i deklaracją:

- JPK_V7M - dla podatników rozliczających się miesięcznie,
- JPK_V7K - dla podatników rozliczających się kwartalnie.

Złożenie tych deklaracji następuje miesięcznie lub kwartalnie, w zależności o tego, w jaki sposób rozlicza się podatnik.

W stanie prawnym od **1 stycznia 2025** podatnicy prowadzący księgi rachunkowe będą zobowiązani prowadzić je przy użyciu programów komputerowych i przysyłać je w formie jednolitego pliku kontrolnego - JPK_KR_PD.

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych będą zobowiązani przysyłać JPK_KR_PD właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, po raz pierwszy za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy, rozpoczynający się po dniu:

- **31 grudnia 2024** - w przypadku:
 - » podatkowych grup kapitałowych,
 - » podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim odpowiednio roku podatkowym albo roku obrotowym przekroczyła równowartość **50 mln EUR** przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego odpowiednio roku podatkowego albo roku obrotowego;
- **31 grudnia 2025** - w przypadku podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, obowiązanych do przysyłania ewidencji JPK_VAT, o której mowa w ustawie VAT;
- **31 grudnia 2026** - w przypadku pozostałych podatników i spółek niebędących osobami prawnymi.

Jeżeli odpowiednio rok podatkowy albo rok obrotowy, za który ma być przesłany JPK_KR_PD, zakończy się przed dniem **31 grudnia 2025**, to JPK_KR_PD winien zostać przesłany w terminie do końca **marca 2026**.

W kolejnych latach obowiązek corocznego wysyłania struktury obejmie także podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Krajowy System e-Faktur (KSeF)

Krajowy System e-Faktur to rozwiązanie umożliwiające wystawianie i otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych drogą elektroniczną. Od **1 stycznia 2022** roku system ten został wprowadzony w Polsce jako rozwiązanie dobrowolne, natomiast w przyszłości (wg. stanu prawnego na dzień publikacji) Krajowy System e-Faktur stanie się rozwiązaniem obligatoryjnym (od 1 lutego 2026 dla przedsiębiorców, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2025 **200 mln PLN**, i od 1 kwietnia 2026 dla pozostałych przedsiębiorców).

Obowiązek fakturowania elektronicznego:

- obejmie wszystkich podatników, którzy wykonują działalność gospodarczą w zakresie podatku od towarów i usług w Polsce i będzie dotyczyć:
 - » czynnych podatników VAT,
 - » podatników korzystających ze zwolnienia przedmiotowego lub podmiotowego od podatku od towarów i usług,
- będzie miał zastosowanie wyłącznie do podatników mających siedzibę, miejsce zamieszkania i stałe miejsce prowadzenia działalności na terytorium Polski.

Wprowadzenie KSEF nie będzie miało wpływu na:

- podatników zagranicznych, którzy nie są zobowiązani do zarejestrowania się dla celów VAT w Polsce,
- podatników zagranicznych zarejestrowanych do celów VAT w Polsce niemających na terytorium Polski stałego miejsca prowadzenia działalności.

W Krajowym Systemie e-Faktur wystawiane mogą być jedynie faktury ustrukturyzowane. Podatnicy do wystawiania faktur ustrukturyzowanych będą mogli korzystać z bezpłatnych narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo Finansów lub własnych systemów finansowo-księgowych. Korzystanie przez przedsiębiorcę z KSEF nie będzie miało wpływu na prawo klientów do otrzymywania faktur papierowych lub elektronicznych np. w formacie pdf lub równoważnym. Natomiast zasadniczo, w momencie, w którym korzystanie z KSeF stanie się obowiązkowe, podatnicy zobligowani do korzystania z KSeF będą mogli odliczyć VAT wyłącznie od dokumentu otrzymanego z systemu (gdy po stronie sprzedawcy wystąpi obowiązek wystawienia dokumentu w systemie).

**Klauzula obejścia
prawa dot. wymiany
udziałów**

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych przewiduje, że odroczenie opodatkowania w przypadku transakcji wymiany udziałów nie będzie miało zastosowania, jeśli jednym z głównych celów wymiany udziałów jest uniknięcie lub uchYLENIE się od opodatkowania. Sytuacja taka będzie miała miejsce w szczególności w przypadku, gdy wymiana udziałów nie została przeprowadzona z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

Dodatkowo:

Interpretacje indywidualne wydane przed wejściem w życie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, nie będą chronić podatników, jeśli korzyść podatkowa kwestionowana na podstawie tej klauzuli zostanie uzyskana po **1 stycznia 2017 r.**

**Wymagania
dotyczące ujawniania
informacji**

Niektóre transakcje należy zgłaszać organom podatkowym i/lub Narodowemu Bankowi Polskiemu.

Schematy podatkowe

Istnieje zobowiązanie do przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR - Mandatory Disclosure Rules).

Schemat podatkowy to rozwiązanie wypracowane na podstawie znajomości przepisów prawa podatkowego i praktyki jego stosowania.

Raportowanie schematów krajowych ograniczone jest tylko do schematów istotnych:

- podmiotowo: przychody, koszty lub aktywa korzystającego lub podmiotu z nim powiązany przekraczają równowartość **10.000.000,00 EUR** lub
- przedmiotowo: uzgodnienie dotyczy rzeczy lub prawa o wartości przekraczającej **2.500.000,00 EUR**.

Podmiotami zobowiązanymi do raportowania schematów podatkowych są:

- promotorzy, tj. podmioty, które opracowują, oferują, udostępniają lub wdrażają uzgodnienie, lub zarządzają wdrażaniem uzgodnienia,
- wspomagający, tj. podmioty, które przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęły się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia,
- korzystający, tj. podmioty, którym udostępniane jest lub u których wdrażane jest uzgodnienie, lub które są przygotowane do wdrożenia uzgodnienia, lub dokonały czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia (co do zasady podatnicy).

Exit Tax

Exit Tax - Opodatkowaniu podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków podlega:

- przeniesienie przez podatnika, do innego państwa aktywów, w tym wchodzących w skład zagranicznego zakładu,
- zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika, w wyniku której Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika.

Podatek od niezrealizowanych zysków ze swej istoty nie dotyczy zatem każdego przeniesienia aktywów, a jedynie takiego, z którym wiąże się utrata przez dane państwo prawa do opodatkowania dochodu efektywnie wygenerowanego przed przeniesieniem.

W ustawie o CIT stawka wynosi **19%** podstawy opodatkowania.

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

PODATKI I PRAWO



JOANNA GÓRNIAK

Radca prawny
getsix Tax & Legal

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Poznań





PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

Podstawa prawna	Ustawa z dn. 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych z późniejszymi zmianami.
Rejestracja NIP Dla celów podatkowych, jeśli PESEL nie ma zastosowania	Należy ją przeprowadzić w odpowiednim urzędzie skarbowym przed terminem wpłaty pierwszej zaliczki na PIT.
Rok obrachunkowy	Dla osób fizycznych: rok kalendarzowy
Kwota zmniejszająca podatek <i>(o ile nie przewidziano opodatkowania ryczałtowego)</i>	Kwota zmniejszająca podatek wynosi 3.600,00 PLN Co za tym idzie, stała miesięczna kwota zmniejszająca podatek bez względu na wysokość przychodów wynosi 300,00 PLN . W odróżnieniu od dotychczasowych regulacji nie ma górnego limitu w zakresie kwoty zmniejszającej podatek. Jest ona cały czas taka sama niezależnie od osiągniętych dochodów.
Dochód wolny od podatku (kwota wolna od podatku)	30.000,00 PLN (z ograniczeniami)
Obowiązek podatkowy	• nieograniczony obowiązek podatkowy z tytułu dochodu na świecie (chyba że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania ogranicza taki obowiązek), • ograniczony obowiązek podatkowy z tytułu niektórych dochodów krajowych.
Źródła przychodów	Wpływy z różnych obszarów: • Szczególne obszary rolnictwa • Działalność gospodarcza • Działalność osoby samozatrudnionej (osobiście prowadzącej działalność) • Zatrudnienie • Inwestycje kapitałowe i prawa własności

	• Wynajem i leasing • Zyski kapitałowe z transakcji • Działalność prowadzona przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną • Niezrealizowane zyski • Inne dochody
Progi podatkowe PIT	12% i 32% w przypadku przekroczenia 120.000,00 PLN dochodu (około 26.000,00 EUR) (dotyczy np. dochodu z tytułu zatrudnienia lub dochodu z tytułu powiązanych usług).
Ryczałt PIT	20% (ma zastosowanie do członków zarządu niebędących rezydentami Polski po spełnieniu pewnych wymagań oraz dochodów osiąganych w zakresie wolnych zawodów), 19% (dotyczy np. odsetek, zysków kapitałowych, zbycie walut wirtualnych, dochody z pracowniczych planów kapitałowych itp.).
5% IP Box	Omówione szczegółowo w części „ Ulgą na badania i rozwój ” na stronie 31 .
Dochodów z niezrealizowanych zysków (Exit Tax)	Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków wynosi: • 19% podstawy opodatkowania - gdy ustalana jest wartość podatkowa składnika majątku, • 3% podstawy opodatkowania - gdy nie ustala się wartości podatkowej składnika majątku.
Najem opodatowany ryczałtem	Obowiązują jednolite zasady opodatkowania przychodów ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT, tj. z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze. Podatnicy osiągający przychody z tytułu tzw. najmu prywatnego nieruchomości mieszkalnych stosują takie same zasady opodatkowania tych przychodów. Przychody te są opodatkowane wyłącznie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. • 8,5% do kwoty 100.000,00 PLN • 12,5% ponad kwotę 100.000,00 PLN
Comiesięczny obowiązek podatkowy	Zaliczki na poczet PIT za dany miesiąc należy płacić do 20. dnia kolejnego miesiąca . Zaliczek nie muszą opłacać również podatnicy podatku PIT i CIT, których zaliczka za dany miesiąc nie przekroczyła 1.000,00 PLN . Są to przypadki, w których podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku nie przekracza 1.000,00 PLN .
Coroczny obowiązek podatkowy	Roczne zeznanie podatkowe za dany rok należy składać od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Znaczenie organów podatkowych	Zarówno rejestracji, jak również wpłat należności z tytułu podatku PIT oraz składania rocznego rozliczenia PIT dla nierezydentów delegowanych do pracy w Polsce, należy dokonywać w urzędzie skarbowym właściwym dla podatników niebędących rezydentami Polski, w rejonie, w którym dany cudzoziemiec przebywa, lub w III Urzędzie Skarbowym Warszawa-Śródmieście, jeśli praca jest świadczona na terytorium więcej niż jednego rejonu.



CUDZOZIEMCY A PRACA W POLSCE

Rezydencja podatkowa

Cudzoziemcy będący osobami fizycznymi przybywającymi do Polski, mogą stać się polskimi rezydentami podatkowymi, jeżeli centrum ich życiowych spraw (gospodarczych lub osobistych) przenosi się do Polski, lub jeśli będą spędzać w Polsce ponad **183 dni** w roku podatkowym.

Cudzoziemcy jako osoby fizyczne posiadające miejsce stałego zamieszkania w Polsce (tj. posiadające status polskich rezydentów podatkowych), podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, tj. ich dochód z całego świata podlega opodatkowaniu w Polsce, podczas gdy osoby niemające miejsca zamieszkania w Polsce (tj. posiadające status polskiego nierezydenta podatkowego) posiadają ograniczony obowiązek podatkowy w Polsce, tzn. opodatkowaniu podlegają wyłącznie ich dochody uzyskane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Należy zauważyć, że w celu ustalenia statusu rezydencji podatkowej, należy również uwzględnić postanowienia zawarte w odpowiedniej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.

Podstawa prawna świadczenia pracy w Polsce

Umowa o pracę z polskim podmiotem

Bez względu na status rezydencji podatkowej cudzoziemca będącego osobą fizyczną, dochody uzyskane przez niego na podstawie umowy o pracę zawartej z polskim podmiotem zawsze podlegają polskiemu opodatkowaniu PIT zgodnie z progami podatkowymi **12%** i **32%**. Polski pracodawca zobowiązany jest do zapłaty miesięcznych zaliczek na poczet PIT od wyżej opisanego dochodu, naliczanych zgodnie z progami podatku PIT. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są zobowiązani do rozliczania się z rocznego podatku dochodowego dla danego roku, a także przedstawiania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia **30 kwietnia roku** kolejnego.

Zagraniczne umowy o pracę oraz delegowanie do Polski

a) Polscy nierezydenci podatkowi

Cudzoziemcy będący osobami fizycznymi są osobiście odpowiedzialni za wykonywanie wszystkich czynności określonych przepisami dotyczącymi PIT, tj. ani zagraniczny pracodawca, ani podmiot przyjmujący nie mają żadnych obowiązków w tym zakresie. Należy pamiętać, że dochód podlegający opodatkowaniu do celów polskiego PIT obejmuje wszystkie dochody uzyskane w związku z pracą w Polsce, w tym wynagrodzenie, wszelkiego rodzaju premie i świadczenia rzeczowe. Tak więc większość świadczeń zapewnianych przez pracodawcę lub podmiot wynajmujący razem z wynagrodzeniem, lub zamiast wynagrodzenia podlega opodatkowaniu jako regularny dochód z tytułu zatrudnienia. Dochód uzyskany w Polsce przez cudzoziemców będących osobami fizycznymi może nie podlegać opodatkowaniu w Polsce, gdy spełnione są jednocześnie następujące warunki określone w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania (ważne: w każdym przypadku należy odnieść się do umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania między Polską i konkretnym krajem). Do warunków tych należą min:

- pobyt w Polsce trwa łącznie mniej niż 183 dni,
- wynagrodzenie jest wypłacane przez pracodawcę lub w imieniu pracodawcy, który nie jest rezydentem Polski (należy jednak zauważyć, że należy przeprowadzić odpowiednią analizę pojęcia ekonomicznego pracodawcy w celu dokonania oceny, czy warunek ten jest spełniony),
- koszt wynagrodzenia nie jest ponoszony przez stały zakład pracodawcy w Polsce.

Jeśli jeden z powyższych warunków nie jest spełniony, wynagrodzenie z tytułu zagranicznej umowy o pracę podlega opodatkowaniu podatkiem progresywnym PIT w Polsce, od pierwszego dnia pobytu tej osoby w Polsce. Zaliczki na podatek PIT od dochodu uzyskanego z tytułu zagranicznej umowy o pracę powinny być płacone w okresach miesięcznych za miesiące, w których uzyskano wcześniej wspomniany dochód. Zaliczki na poczet PIT za dany miesiąc należy płacić do 20. dnia kolejnego miesiąca z zastosowaniem **12%** stawki PIT (stawka **32%** może być również stosowana po przekroczeniu progu podatkowego). Osoby fizyczne do czasu ukończenia **26** roku życia zatrudnione na umowę o pracę, czy umowę zlecenia są zwolnione z podatku dochodowego. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne mają obowiązek rozliczania końcowego rocznego zobowiązania podatkowego z zastosowaniem stawek podatku progresywnego PIT. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są również zobowiązani do przedstawiania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia **30 kwietnia** roku kolejnego. Do celów polskiego podatku PIT zgłasza się wyłącznie dochód z pracy wykonywanej w Polsce.

b) Polscy rezydenci podatkowi

Ogólnie, te same zasady stosowane w odniesieniu do polskich nierezydentów podatkowych, o których mowa w pkt a) powyżej, powinny być również stosowane w przypadku cudzoziemców będących polskimi rezydentami podatkowymi. W ten sposób, cudzoziemcy będący

osobami fizycznymi są osobiście odpowiedzialni za wykonywanie wszystkich czynności określonych przepisami dotyczącymi PIT, tj. ani zagraniczny pracodawca, ani podmiot wynajmujący nie mają żadnych obowiązków w tym zakresie. Należy również pamiętać, że dochód podlegający opodatkowaniu do celów polskiego PIT, obejmuje wszystkie dochody uzyskane w związku z pracą w Polsce, w tym wynagrodzenie, wszelkiego rodzaju premie i świadczenia rzeczowe. Jak i całość dochodów światowych rozliczanych z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Członkowie zarządu

a) Polscy nierezydenci podatkowi

Dochód uzyskany przez cudzoziemców z obszaru np. Niemiec jako osoby fizyczne będące Polskimi nierezydentami podatkowymi, które zostały powołane jako członkowie zarządu polskiego podmiotu na podstawie odpowiedniej uchwały udziałowców, może podlegać **20%** zryczałtowanemu opodatkowaniu w Polsce. Wszystkie obowiązki związane z PIT odnoszące się do tego systemu są wykonywane przez podmiot polski, w którym taka osoba jest członkiem zarządu.

b) Polscy rezydenci podatkowi

Jeśli cudzoziemiec jako osoba fizyczna będący członkiem zarządu polskiego podmiotu stałby się polskim rezydentem podatkowym, dochód uzyskany z tytułu członkostwa w zarządzie na podstawie odpowiedniej uchwały akcjonariuszy będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem progresywnym PIT w Polsce. w takim przypadku podmiot polski byłby zobowiązany do wpłaty miesięcznych zaliczek na poczet podatku PIT. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są również zobowiązani do składania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia **30 kwietnia** kolejnego roku do polskiego Urzędu Skarbowego.

Członkowie zarządów będący polskimi rezydentami pełniący funkcję na podstawie powołania podlegają obowiązkowi składkowemu z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego od całości swoich dochodów w wysokości **9%** podstawy oskładkowania (dochodu).

**Koszty uzyskania
przychodu:**

*(w przypadku
przychodów
ze stosunku
służbowego)*

Z umowy o pracę (miejscem stałego lub czasowe- go zamieszkania jest taka sama miejscowość co zakład pracy)	miesięcznie	250,00 PLN
	rocznie	3.000,00 PLN
Z kilku umów o pracę (miejscem stałego lub czasowe- go zamieszkania jest taka sama miejscowość co zakład pracy)	miesięcznie	250,00 PLN
	rocznie max.	4.500,00 PLN
Z umowy o pracę (miejscem stałego lub czaso- wego zamieszkania jest inna miejscowość niż zakład pracy)	miesięcznie	300,00 PLN
	rocznie	3.600,00 PLN
Z kilku umów o pracę (miejscem stałego lub czaso- wego zamieszkania jest inna miejscowość niż zakład pracy)	miesięcznie	300,00 PLN
	Rocznie max.	5.400,00 PLN

Przychody twórców

- **50%** kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez podatnika łącznie w roku podatkowym nie może przekroczyć kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, czyli **120.000,00 PLN**.
- Koszty „twórcze” mające zastosowanie zgodnie z art. 22 ust. 9b ustawy o PIT do przychodów z tytułu 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,
 - » artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej, estradowej, tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki i instrumentalistyki,
 - » produkcji audialnej i audiowizualnej,
 - » publicystycznej,
 - » muzealniczej w dziedzinie wystawienniczej, naukowej, popularyzatorskiej, edukacyjnej oraz wydawniczej,
 - » konserwatorskiej,
 - » prawa zależnego, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych do opracowania cudzego utworu w postaci tłumaczenia,
 - » badawczo-rozwojowej, naukowo-dydaktycznej, naukowej oraz prowadzonej w uczelni działalności dydaktycznej.

Amortyzacja WNIp a koszty podatkowe	Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów 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.
Strata w wierzytelnościach a koszty podatkowe	Koszt wyznaczany jest jedynie do wysokości uzyskanego uprzednio przychodu należnego. W ustawie o PIT prawodawca jednoznacznie wskazuje również, że przychodem z tytułu zbycia wierzytelności, także w formie aportu, jest jej wartość wyrażona w cenie zbycia wierzytelności.
Dochód z działalności gospodarczej	W szczególności dochód z działalności handlowej lub gospodarczej, który obejmuje dochód z samozatrudnienia, m.in.: • Działalność wytwórcza, budowlana, handlowa i usługowa, • Prace związane z wydobywaniem, • Zatrudnienie w związku z korzystaniem z wartości niematerialnych lub prawnych. • Przychód z odpłatnego zbycia składników będących rzeczami ruchomymi (np. samochody osobowe), wykorzystywanymi na potrzeby związane z działalnością gospodarczą na podstawie umowy leasingu. Ten typ dochodu obejmuje również przejęcie wpływów ze sprzedaży aktywów obrotowych, chyba że jest to nieruchomości do celów mieszkaniowych. Opcjonalna możliwość związana z dochodem z działalności gospodarczej: Od stycznia 2004 r. dochody te mogą być opodatkowane stawką podatku liniowego w wysokości 19%, zamiast regularnego opodatkowania (na wniosek podatnika złożony do dnia 20 stycznia każdego roku). <u>Al:</u> wybierając taką opcję, nie można korzystać z odliczeń od podstawy opodatkowania i wspólnego rozliczania się z małżonkiem. Zgodnie z dodanym ust. 7 do art. 8 ustawy o PIT w przypadku małżonków uzyskujących przychody z najmu, oświadczenie o opodatkowaniu całości przychodów przez jednego z nich, oraz zawiadomienie o rezygnacji z tego sposobu rozliczania przychodów z najmu będzie mogło być złożone z wykorzystaniem wzoru oświadczenia/zawiadomienia określonego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
Opodatkowanie tzw. „cashback'u”	Opodatkowanie zryczałtowanym 19% podatkiem dochodowym tzw. „cashback” i innych podobnych świadczeń otrzymywanych od banków, unii kredytowych i instytucji finansowych.

Od przychodów z tytułu świadczeń otrzymanych od banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz instytucji finansowych w rozumieniu odrębnych przepisów, w związku z promocjami oferowanymi przez te podmioty, pobiera się **19%** zryczałtowany podatek dochodowy. Podatek ten pobierany jest przez banki, SKOK-i oraz instytucje finansowe jako płatników.

Użytkowanie auta prywatnego do celów służbowych

Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości:

- **250,00 PLN** miesięcznie – dla samochodów: o mocy silnika do 60 kW (80 km) stanowiących pojazd elektryczny lub pojazd napędzany wodorem
- **400,00 PLN** miesięcznie – dla samochodów innych niż wymienione powyżej

W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustala się za każdy dzień wykorzystywania samochodu w wys. **1/30** wyżej wymienionych kwot.

Organizowany przez pracodawcę grupowy dowóz do zakładu pracy nie jest świadczeniem niepieniężnym i nie podlega opodatkowaniu. Warunkiem jest jednak wykorzystywanie do tego celu pojazdu samochodowego przeznaczonego konstrukcyjnie do przewozu więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą.

Przychody nierzysydyentów

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych doprecyzowuje obowiązujący katalog źródeł przychodów uznawanych za osiągnane przez nierzysydyentów na terytorium RP, a także wprowadza nowe ich rodzaje.

Za osiągnięty na terytorium Polski, uznawany jest przychód:

- z papierów wartościowych, w tym pochodnych instrumentów finansowych, dopuszczonych do publicznego obrotu, w tym również z tytułu ich sprzedaży lub realizacji,
- przeniesienia własności udziałów m.in. w spółkach osobowych i funduszach inwestycyjnych, w których nieruchomości położone w Polsce stanowią pośrednio lub bezpośrednio co najmniej **50%** wartości aktywów, w przypadku zbycia co najmniej **5%** udziałów w spółce nieruchomościowej, podatek pobiera ta spółka/fundusz,
- należności, od których pobiera się podatek zryczałtowany określony w art. 29 przez polskich płatników, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia.

Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

- wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw i wartości, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 4-7, nabytych lub wytworzonych przez podatnika, lub spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem, a następnie zbytych - w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich zbycia,
- podatku, o którym mowa w art. 30g (czyli podatku od własności nieruchomości komercyjnych).

Przychód z tytułu wniesienia aportu do spółki	Sposób kalkulowania przychodu z tytułu objęcia udziałów w spółce/wkładów w spółdzielni, objętych w zamian za wkład niepieniężny jest następujący: w przypadku, gdy wartość określona w statucie lub umowie spółki nie będzie określona, lub będzie określona w sposób nieodpowiadający wartości rynkowej, przychód zostanie ustalony w wysokości wartości rynkowej w oparciu o zasady ogólne. W odniesieniu do polskiej spółki komandytowo-akcyjnej (oraz jej zagranicznych odpowiedników traktowanych jako podatnicy podatku dochodowego), zasady te stosuje się wyłącznie w odniesieniu do aportu, którego przedmiotem są rzeczy lub prawa.
Katalog przychodów (dochodów) zaliczanych do kategorii „dochód (przychód) z udziału w zyskach osób prawnych”	Do takich przychodów, oprócz wcześniej pośród nich alokowanych, zalicza się: • przychody ze zmniejszenia wartości udziałów (akcji) - jest to uzupełnienie pozycji, w której od dawna wskazywany jest dochód (obecnie przychód) z umorzenia udziałów bądź akcji, • przychody z pożyczki partycypacyjnej, tj. takiej, od której wypłata odsetek uzależniona jest od tego, czy spółka osiągnęła zysk, względnie czy osiągnęła zysk w zakładanej wysokości, • przychody z tytułu zapłaty w gotówce, w przypadku wymiany udziałów.
Programy motywacyjne	Opodatkowanie dochodów uzyskiwanych ze zbycia akcji nabytych w ramach tzw. programów motywacyjnych. Dochód do opodatkowania powstaje w momencie zbycia tych akcji. Zdefiniowano także pojęcie programu motywacyjnego oraz spółki dominującej. Przepisy ust. 11-11b mają zastosowanie do dochodu uzyskanego przez osoby uprawnione z tytułu objęcia lub nabycia akcji spółek akcyjnych, których siedziba lub zarząd znajduje się na terytorium państwa, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Przychody z programów motywacyjnych są zaliczane do źródła, z którym związany jest dany program. Jeżeli zatem program motywacyjny związany jest z wykonywaniem pracy, będzie on opodatkowany jako dochody ze stosunku pracy opodatkowane 12% i 32%.
Zmiany dotyczące premii amortyzacyjnej	Podatnik może dokonać jednorazowo odpisu amortyzacyjnego do kwoty 100.000,00 PLN i uwzględnić go w kosztach w roku, w którym przyjął do używania fabrycznie nowy środek trwały. • Regulacja ta obejmuje tylko środki trwałe nabyte (pomija się wytworzenie środka trwałego). • Amortyzację można stosować jedynie do fabrycznie nowych środków trwałych mieszczących się w grupach KŚT 3–6 i 8. Oznacza to, że zostały wyłączone wszelkie środki transportu (grupa 7), a nie tylko samochody osobowe.

- Minimalna wartość środka trwałego, który w ten sposób będzie mógł być amortyzowany - ma wynosić co najmniej **10.000,00 PLN**.
- Te regulacje pozwalają na zaliczenie do kosztów podatkowych także wpłacanych zaliczek na poczet nabycia nowych środków trwałych, a zaliczanych do grup KŚT 3-6 i 8, których dostawa będzie miała miejsce w następnych okresach sprawozdawczych.
- Limit **100.000,00 PLN** w skali roku obejmie łącznie kwotę odpisu amortyzacyjnego oraz kwotę dokonanej wpłaty na poczet dostawy środka trwałego.
- Limit **100.000,00 PLN** przysługuje każdemu przedsiębiorcy, a w przypadku spółek osobowych niebędących podatnikami podatku CIT limit ten odnosi się do wszystkich wspólników spółki.

Podatnicy mogą wybrać moment dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego spośród następujących wariantów, już wcześniej obowiązujących:

- odpis może być dokonany najwcześniej w miesiącu, w którym środki trwale zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- odpis może być dokonany w jeden ze sposobów określonych w art. 16h ust. 4 CIT bądź art. 22h ust. 4 PIT tj. w równych ratach co miesiąc, w równych ratach co kwartał albo jednorazowo na koniec roku podatkowego.

Jednorazowa amortyzacja

10.000,00 PLN to limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiających jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków, lub wartości do kosztów uzyskania przychodów.

Podatek u źródła - bilety lotnicze

Bilety lotnicze

Zlikwidowano obowiązek poboru podatku u źródła przy zakupie biletów lotniczych (w wysokości **10%**), jeżeli zakup biletu lotniczego dotyczy rozkładowego lotu pasażerskiego.

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

DZIAŁ KSIĘGOWOŚCI



BICH NGOC VU THI
Główna Księgowa
Dep.: Outsourcing Księgowości
Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Wrocław



ULGI W PODATKU PIT 2025

Odliczenie darowizny na cele krwiodawstwa	Ekwiwalent pieniężny za litr krwi został ustalony na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia i wynosi 130,00 PLN . Litra osocza wyceniono na 170,00 PLN . Wartość ulgi nie powinna jednak przekroczyć 6% dochodu/przychodu wskazanego w deklaracji PIT.
Odliczenie wydatków na przejazd osób niepełnosprawnych	Odliczenie wydatków związanych z koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne dotyczy wszystkich osób niepełnosprawnych bez względu na posiadaną grupę inwalidzką. Cały czas jednak odliczenie limitowane jest kwotą roczną 2.280,00 PLN. 21.371,52 PLN to limit dochodu osoby niepełnosprawnej będącej na utrzymaniu podatnika, który to podatnik rozlicza ulgę rehabilitacyjną na osobę niepełnosprawną pozostającą pod jego opieką. Dodatkowo zastrzeżono, że do takiego dochodu nie zalicza się alimentów na dzieci.
Odliczenie wydatków na utrzymanie psa asystującego	Limit odliczania wydatków na utrzymanie psa asystującego to 2.280,00 PLN .
Koszty uzyskania przychodu	Odpłatne zbycie waluty wirtualnej Zgodnie z art. 22 ust. 14 ustawy o PIT koszty uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia waluty wirtualnej stanowią udokumentowane wydatki bezpośrednio poniesione na nabycie waluty wirtualnej oraz koszty związane ze zbyciem waluty wirtualnej, w tym udokumentowane wydatki poniesione na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 12 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
Odliczenie darowizny	Istnieje możliwość odliczenia od podatku darowizn przekazanych na cele: 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.
Ulga	Podatnik będący właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego ma prawo odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, wydatki poniesione w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w tym budynku, określone w przepisach wydanych na podstawie ust. 10, które zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek. Kwota odliczenia nie może przekroczyć 53.000,00 PLN w odniesieniu do wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem.

Ulga na powrót

Ulga na powrót może być uwzględniana w trakcie roku, przy obliczaniu zaliczek, w tym przez płatników. Przy czym warunkiem zastosowania zwolnienia przez płatnika jest złożenie przez podatnika stosownego oświadczenia swojemu urzędowi właściwemu miejscowo.

Odliczenie podatnik będzie mógł stosować, co do zasady, przez cztery lata następujące po roku bazowym.

Rokiem bazowym będzie wybrany przez podatnika rok, w którym podatnik zmienił rezydencję podatkową i stał się polskim rezydentem albo rok następujący po zmianie rezydencji podatkowej.

Ulga ma polegać na odliczeniu:

- w pierwszym roku (bazowym) – połowy podatku należnego za rok bazowy,
- w drugim roku – połowy podatku należnego za pierwszy rok stosowania ulgi,
- w trzecim roku – połowy podatku należnego obliczonego za drugi rok stosowania ulgi,
- w czwartym roku – połowy podatku należnego obliczonego za trzeci rok stosowania ulgi.

Podobnie jak w podatkowej uldze na powrót, jeśli powracający mieszkał co najmniej **3** lata za granicą i przeprowadzi się do Polski, to będzie mógł skorzystać z preferencji przy opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne.

Ulga 4 plus (dla rodzin wielodzietnych)

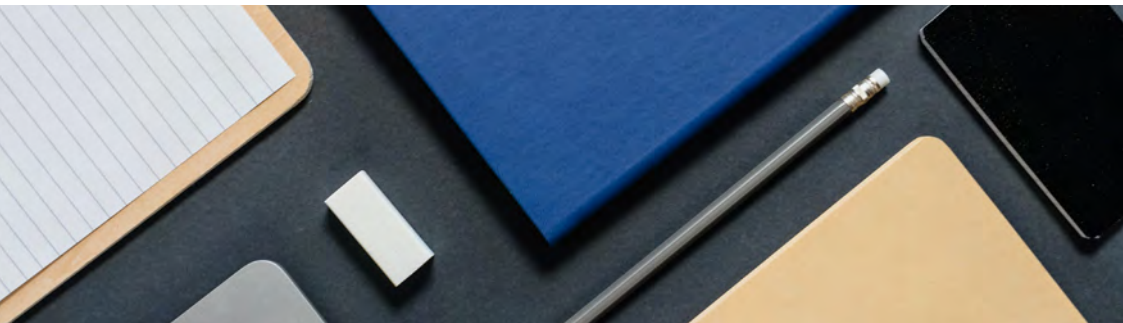
Podatnicy wychowujący czwórkę lub większą ilość dzieci, mają prawo skorzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego przychodu do **85.528,00 PLN** rocznie. Zwolnienie dotyczy rodziców i opiekunów, a zatem każda z takich osób pełniąc swoją rolę w stosunku do dziecka ma prawo do skorzystania z niego niezależnie - małżeństwo ma zatem łącznie dwukrotność **85.528,00 PLN** przychodu bez podatku, tak samo każdy z opiekunów. Dodatkowo każde z nich ma prawo korzystać z kwoty wolnej od podatku, tj. z dodatkowych **30.000,00 PLN** rocznie na każdą osobę.

Zwolnienie przysługuje w całej i stałej wartości rocznie - nie dzieli się go w stosunku do okresu, w którym pełni się rolę rodzica lub opiekuna czwartego dziecka w danym roku. Wystarczy zatem, aby zostać nim w ostatnich dniach roku, aby przysługiwało prawo do pełnej kwoty zwolnienia.

Nie ma znaczenia, czy przed uzyskaniem statusu rodzica czwórki dzieci osoba w trakcie roku zarabiała, czy też zarobki te uzyskano dopiero po urodzeniu lub rozpoczęcia opieki nad czwartym dzieckiem. Zarobki za cały rok objęte będą zwolnieniem z podatku.

Zwolnieniu z podatku podlegają trzy rodzaje przychodów do łącznej wartości w roku **85.528,00 PLN**.

Ulga dla seniora	Przychody zwolnione z podatku PIT w ramach ulgi dla pracujących seniorów to kwota 85.528,00 PLN rocznie. Dodatkowo, osoby rozliczające się według skali podatkowej mogą skorzystać z kwoty wolnej od podatku w wysokości 30.000,00 PLN. Dla nich łączna kwota pomocy wynosi 115.528,00 PLN. Zwolnienie z podatku PIT dla seniora dotyczy przychodów z pracy na etacie, z umów zlecenia, zasiłków macierzyńskich oraz z działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej, podatkiem liniowym, stawką 5%, a także ryczałtem. Warunkiem obligatoryjnym do skorzystania z tego upustu jest podleganie ubezpieczeniu społecznemu z tytułu pobierania wynagrodzenia. Chcąc skorzystać z PIT-0 dla seniora należy: po pierwsze złożyć pracodawcy oświadczenie o skorzystaniu z ulgi dla seniora (na PIT-2), a kolejno w rocznym zeznaniu podatkowym wskazać kwotę wolną od podatku.
Ulga dla osób poniżej 26 r.ż.	Ulga zero PIT dla młodych jest to zwolnienie podmiotowe przysługujące młodym podatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych. Mogą z niej skorzystać osoby przed dniem 26. urodzin w zakresie przychodów, których wartość nie przekracza 85.528,00 PLN.
Ulga na badania i rozwój (Innovation Box)	Omówione szczegółowo w części „Ulga na badania i rozwój” na stronie 31.
Zwolnienia dla innowacyjnych pracowników, robotyzację, prototypy	Zasady stosowania ulgi na pracowników innowacyjnych, robotyzację i prototypy nie różnią się dla CIT i PIT. Szczegółowe informacje na temat tej ulgi znajdują się na stronie 32.
Ulga dla wspierających działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo wyższe i naukę	Zasady stosowania ulgi dla wspierających działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo wyższe i naukę nie różnią się w przypadku podatków CIT i PIT, szczegóły na temat tej ulgi znajdują się na stronie 34.



PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Podstawa prawna	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług z późniejszymi zmianami.
Stawki podatkowe	• Standardowa stawka podatkowa 23%, • Obniżona stawka podatku 8% (np. niektóre artykuły żywnościowe, towary związane ze zdrowiem, usługi cateringowe i hotelarskie, usługi transportowe, budownictwo komunalne), • Obniżona stawka podatku 5%, (szczególnie żywność, książki i czasopisma specjalistyczne), • Obniżona stawka podatku 0% (eksport towarów, wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów),
Ogólne	• Podatek od wartości dodanej towarów i usług jest szeroko stosowanym podatkiem nakładanym na dostarczanie towarów i usług w Polsce. • Polskie przepisy są oparte na dyrektywach UE
Rejestracja	Polski podmiot podlega obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT, gdy wartość jego sprzedaży przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwotę 200.000,00 PLN. Przedsiębiorcy zagraniczni muszą się zarejestrować jako płatnicy VAT w Polsce przed rozpoczęciem jakiejkolwiek działalności podlegającej opodatkowaniu VAT w Polsce (z wyjątkiem ograniczonych i wyraźnie wymienionych przypadków). Na podstawie polskiego Kodeksu Karnego Skarbowego, jeśli podmiot zobowiązany do rejestracji jako płatnik VAT nie dopełni tego obowiązku, będzie na niego nałożona kara pieniężna za przestępstwo skarbowe w wysokości ustalonej indywidualnie w każdym przypadku (wielokrotność najniższego miesięcznego wynagrodzenia).

Odmowa rejestracji podatnika

Przesłanki odmowy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT i wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT:

- odmowę rejestracji założono w przypadku, gdy weryfikacja wykaże, że podane w zgłoszeniu rejestracyjnym dane są nieprawdziwe, dany podmiot nie istnieje lub - mimo podjętych prób - nie można skontaktować się z nim albo z jego pełnomocnikiem lub nie stawiają się oni na wezwania naczelnika urzędu skarbowego,

Wykreślenie podatnika

Wykreślenie podatnika następuje m.in. gdy:

- podatnik nie istnieje,
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem,
- dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R są niezgodne z prawdą,
- podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej lub Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy,
- podatnik, będąc obowiązany do złożenia deklaracji VAT, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały,
- podatnik składał przez 3 kolejne miesiące lub 1 kolejny kwartał deklaracje VAT, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia.

Zgodność z przepisami

(a) fakturowanie

Transakcje pomiędzy podatnikami VAT muszą być dokumentowane za pomocą faktur. Polskie przepisy o VAT ściśle regulują elementy, które powinny być zawarte w fakturach. Ogólnie rzecz biorąc, faktura powinna zawierać co najmniej następujące obowiązkowe dane:

- imię i nazwisko lub nazwa firmy sprzedającego i jego adres,
 - imię i nazwisko lub nazwa firmy nabywcy i jego adres,
 - polskie numery identyfikacji podatkowej nabywcy i sprzedającego,
 - kolejny numer faktury, która identyfikuje fakturę,
 - datę wystawienia,
 - termin dostawy - jeżeli taka data jest ustalona i różni się od daty wystawienia faktury (w przypadku dostaw ciągłych podatnik może podać miesiąc i rok dostawy),
 - nazwa (rodzaj) towarów lub usług,
 - jednostka miary i ilość sprzedanych towarów lub zakres świadczonych usług,
 - jednostkowa cena towarów lub usług bez podatku VAT (cena jednostkowa netto),
 - wartość ewentualnych rabatów, w tym również za wcześniejsze płatności, jeżeli nie zostały uwzględnione w cenie jednostkowej netto.
-

Faktury uproszczone mogą być stosowane w przypadku, gdy łączna suma należności na fakturze nie przekracza **450,00 PLN** lub **100,00 EUR** (w przypadku, gdy faktura jest wystawiona w EUR).

Faktury uproszczone mogą nie zawierać elementów oznaczonych wcześniej „ ”, pod warunkiem że faktura zawiera informacje pozwalające określić wartość podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych stawek podatku VAT. Jeżeli faktura VAT ma być wystawiona na podstawie paragonu fiskalnego, to paragon ten musi zawierać numer NIP nabywcy.

(b) Podatek VAT w UE

Polskie przepisy w sprawie podatku VAT odzwierciedlają dyrektywę (2006/112/WE).

(c) Składanie dokumentów

Zarejestrowani podatnicy VAT są zobowiązani do składania miesięcznych lub kwartalnych zeznań podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz do prowadzenia rejestrów kupna i sprzedaży podlegających opodatkowaniu VAT.

Deklaracje kwartalne VAT mogą składać jedynie mali podatnicy, jeżeli:

- upłynęło **12 miesięcy** od miesiąca, w którym zostali oni zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni,
- w danym kwartale lub w poprzedzających go **4 kwartałach** nie dokonali dostawy towarów, o których mowa w zał. nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług (chyba że łączna wartość tych towarów bez podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty **50.000,00 PLN**).

Dodatkowo zarejestrowani podatnicy VAT UE dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów do Polski i wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i usług z Polski, są również zobowiązani do składania comiesięcznych informacji podsumowujących.

(d) Płatność

Należny podatek do urzędu skarbowego jest obliczany jako należny podatek VAT pomniejszony o VAT naliczony na fakturach zakupu.

Jako zasadę przyjmuje się, że nadwyżka należnego podatku VAT nad naliczonym podatkiem VAT musi być zapłacona w ciągu **25 dni**, licząc od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek VAT (w przypadku drobnych przedsiębiorców, VAT należy uiścić w ciągu **25 dni** po kwartale, w którym powstał taki obowiązek VAT). Jeśli naliczony podatek VAT przekroczy należny podatek VAT, zazwyczaj dostępny jest zwrot podatku VAT.

(e) Kary

Ogólnie, jeżeli zobowiązania wiążące polskich podatników VAT nie są spełnione, organy podatkowe mogą nakładać kary przewidziane w przepisach podatkowych w polskim Kodeksie Karnym Skarbowym. Dodatkowo, jeżeli powstanie jakiegokolwiek zobowiązanie VAT, podatnicy są obowiązani do zapłaty zaległych kwot podatku VAT wraz z naliczonymi odsetkami karnymi.

Grupa VAT:	Ustawodawca wprowadził regulację dotyczące tworzenia i funkcjonowania grup VAT. Grupę VAT mogą tworzyć podatnicy: • posiadający siedzibę na terytorium Polski lub • prowadzący w Polsce działalność gospodarczą na terytorium Polski. Podmiot może być członkiem tylko jednej Grupy VAT. Grupa VAT nie może być członkiem innej grupy VAT. Skład Grupy VAT nie może się zmieniać w trakcie jej trwania. Z chwilą utworzenia GV członkowie grupy zostają z mocą prawa wykreśleni z rejestru VAT, po rozwiązaniu GV z automatu zostają przywrócenii do rejestru VAT. Grupa VAT reprezentowana jest poprzez wyznaczonego w umowie Przedstawiciela Grupy.
Zastosowanie dla nierezydentów	Podmioty nieposiadające statusu polskich rezydentów (tj. z siedzibą poza granicami Polski) dokonujące transakcji podlegających opodatkowaniu w Polsce zgodnie z polskimi przepisami o VAT (np. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów na terytorium Polski), są zobowiązane do rejestracji dla celów podatku VAT w Polsce, a w konsekwencji do wykonywania obowiązków nałożonych na podstawie polskiej ustawy o VAT na zarejestrowanych podatników VAT.
Dostawy	Podatek dotyczy odpłatnej dostawy towarów, która obejmuje, między innymi, również nieodpłatne przekazanie towarów lub usług. Podatnik ma prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od nabytych towarów i usług, pod warunkiem że służą one do wykonywania czynności opodatkowanych.
Nieodpłatne przekazanie	Nieodpłatne przekazanie towarów stanowiących prezenty o małej wartości oraz próbek nie podlega opodatkowaniu, dopóki jest ono dokonywane w związku z celami biznesowymi. Przekazanie materiałów reklamowych i drukowanych materiałów informacyjnych obecnie nie jest zwolnione z opodatkowania. Wprowadzono nową definicję próbki.
Miejsce dostawy towarów (transakcje transgraniczne)	• Towary wysyłane lub transportowane przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy. • Towary niewysyłanych ani nietransportowanych - miejscem świadczenia jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy (np. gruntów, budowli, budynków).
Usługi	Są to co do zasady wszystkie świadczenia niestanowiące dostawy towarów. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę za wykonaną usługę.

Miejsce świadczenia usług

Zasada:

- Miejsce świadczenia usług na rzecz podatnika (prowadzącego działalność) to miejsce jego siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub miejsce stałego pobytu),
- Miejscem świadczenia usług na rzecz jednostki, która nie jest przedsiębiorcą (konsument), jest kraj siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub miejsce stałego pobytu) świadczącego usługę.

Wyjątki:

- Usługi wykonywane przez pośredników na rzecz odbiorców końcowych - miejsce, w którym dokonywana jest transakcja.
- Usługi związane z nieruchomościami - lokalizacja nieruchomości,
- Usługi transportowe:
 - » Transport osób - miejsce transportu, biorąc pod uwagę przebyte odległości,
 - » Transport towarów na rzecz konsumentów - miejsce transportu, z uwzględnieniem pokonanych odległości,
 - » Transport towarów na rzecz konsumentów, gdy początek i zakończenie ruchu mają miejsce na terytorium dwóch różnych państw członkowskich - miejsce rozpoczęcia transportu,
- Usługi pomocnicze do usług transportowych - miejsce wykonania usług,
- Usługi w dziedzinie sztuki, kultury i o charakterze sportowym, naukowym, edukacyjnym, rozrywkowym:
 - » Na rzecz przedsiębiorcy - zastosowanie jest podstawową zasadą (lokalizacja siedziby przedsiębiorcy),
 - » Na rzecz konsumentów - miejsce wykonania usług,
 - » Wstęp na imprezę (przedsiębiorca i konsument) - lokalizacja imprezy,
- Usługi restauracyjne i cateringowe - miejsce wykonywania usług,
- Krótkoterminowy wynajem środków transportu - miejsce, gdzie te środki transportu są faktycznie przekazane do dyspozycji klienta.
- Usługi elektroniczne:
 - » Na rzecz przedsiębiorców - stosuje się zasady podstawowe (lokalizacja siedziby przedsiębiorcy),
 - » na rzecz konsumentów końcowych.
- Posiadających siedzibę/status rezydenta poza UE lub posiadających siedzibę/status rezydenta w UE, gdzie usługi są świadczone z państwa trzeciego przez usługodawców będących rezydentami - lokalizacja siedziby / miejsce zamieszkania usługobiorcy,
- Mających siedzibę / status rezydenta w UE, gdzie świadczone są usługi z państwa członkowskiego UE przez usługodawców będących rezydentami - miejsce siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub stałe miejsce zamieszkania) świadczącego usługę,
- Do usług niematerialnych i prawnych (np. sprzedaż praw, usług reklamowych, prawnych, bankowych, finansowych i ubezpieczeniowych, zapewnienie personelu) w zasadzie stosuje się zasadę podstawową, wyjątek dotyczy tylko konsumentów, którzy mają siedzibę / miejsce zamieszkania w państwie trzecim - siedziba / miejsca zamieszkania usługobiorcy,

- Usługi telekomunikacyjne, radiowe i telewizyjne - zwolnienia od podatku, jeżeli usługi te są świadczone na rzecz użytkowników końcowych, przy różnicy w miejscu zamieszkania/siedziby dostawcy i odbiorcy usług,
- Usługi w sektorze turystycznym - lokalizacja siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub stałe miejsce zamieszkania) świadczącego usług.

Nowa szczególna procedura dotycząca usług

Niezależnie od statusu oraz miejsca siedziby działalności gospodarczej usługodawcy, w przypadku świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami miejscem ich świadczenia zawsze będzie miejsce, w którym taki konsument ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu (Art. 28k ustawy o VAT).

Dotyczy to także podmiotów zagranicznych (podmioty niemające siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium UE).

Powyższe znajduje zastosowanie, gdy suma całkowitej wartości usług, o których mowa powyżej, świadczonych na rzecz ww. podmiotów, pomniejszona o kwotę VAT, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego lub w roku poprzednim kwoty **10.000,00 EUR – 42.000,00 PLN**. Do momentu osiągnięcia ww. limitu, miejscem opodatkowania usług świadczonych przez podmiot z siedzibą w Polsce, jest Polska.

Odwrotne obciążenie (Reverse Charge)

Znajduje zastosowanie co do zasady w przypadku, gdy dokonujący dostawy/usługodawca jest podmiotem zagranicznym (nie posiada w Polsce siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej), a nabywca jest polskim podatnikiem VAT.

Faktury bez podatku VAT, informacja o przeniesieniu obowiązku podatkowego, numery identyfikacji podatkowej przedsiębiorców, zarówno dostawcy, jak i odbiorcy.

Przedsiębiorca zagraniczny jest zobowiązany do uregulowania podatku:

- Jeśli świadczy usługi związane z nieruchomościami i jest zarejestrowany dla celów podatku VAT w Polsce, w przypadku innych usług, należy zapewnić kontrolę polskich odbiorców,
- W przypadku handlu towarami dostawca zagraniczny zobowiązany jest do rozliczenia się z podatku VAT, jeśli jest on zarejestrowany do celów podatku VAT w Polsce.

Dla dostaw towarów i usług, których katalog został szczegółowo wskazany w załączniku nr 15 do ustawy VAT, stosowany jest obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.

Nabywca towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15, zobowiązany jest do dokonania płatności w kwocie netto natomiast w części dotyczącej podatku wykazanego na fakturze na specjalne konto, służące do wpłat w ramach podzielonej płatności.

Nieruchomości	VAT po stronie nabywcy lub zastosowanie zwolnienia z opodatkowania dostawy nieruchomości po spełnieniu szczegółowych warunków.
Wynajem	Podlega opodatkowaniu VAT w każdym przypadku (o ile świadczący usługę ma status podatnika).
Sprzedaż	Podlega opodatkowaniu podatkiem VAT lub podatkiem od czynności cywilnoprawnych. Ten ostatni jest płatny w przypadku zwolnienia z podatku VAT lub gdy żadna ze stron nie jest płatnikiem podatku VAT.
Stawka podatku 0%	Między innymi (po spełnieniu szczegółowych warunków): • Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów, • Eksport towarów, • Określone koszty bezpośrednio związane z eksportem towarów i związanych z nimi usług, • Międzynarodowe usługi transportowe, • Usługi w zakresie obróbki i uszlachetnienia towarów.
Zwolnienie z podatku VAT m.in.	• Dostawa towarów używanych wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej (bez potrącania podatku), • Usługi finansowe (udzielanie pożyczek, prowadzenie rachunku bankowego, wymiana walut) z wyłączeniem leasingu, faktoringu lub doradztwa bez: » usług stanowiących element usług finansowych, które same stanowią odrębną całość, nawet jeżeli są one właściwe i niezbędne do wykonania usługi finansowej, » usług stanowiących element pośrednictwa w usługach finansowych » uwaga, w przypadku tych usług, pod wskazanymi w ustawie warunkami, istnieje możliwość rezygnacji ze zwolnienia, • Usługi ubezpieczeniowe i reasekuracyjne, • Niektóre usługi medyczne, • Niektóre usługi edukacyjne, • Usługi w dziedzinie opieki społecznej, • Usługi w zakresie ubezpieczeń społecznych, • Niektóre usługi w zakresie kultury i sportu.
Odliczenie VAT od wydatków związanych z użytkowaniem samochodów osobowych	Kwoty VAT podlegające odliczeniu zależą od tego, w jakim celu dany pojazd jest wykorzystywany. Jeśli samochód jest wykorzystywany do różnych celów, to jest zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych, prawo do odliczenia od podatku jest ograniczone do 50%. Ale jeśli podatnik korzysta z pojazdu wyłącznie do celów działalności gospodarczej, będzie uprawniony do odliczenia pełnej kwoty podatku VAT. Pełne prawo do odliczenia przysługuje także w innych, wskazanych w ustawie przypadkach, np., gdy pojazd samochodowy jest konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu co najmniej 10 osób wraz z kierowcą (musi wynikać z dokumentów drogowych), bądź gdy pojazd jest tzw. samochodem jednorzędowym – jeden rząd siedzeń, co znajduje potwierdzenie w stosownych dokumentach.

Ograniczone możliwości odliczenia

Jeśli pojazd silnikowy o maksymalnej dopuszczalnej masie nieprzekraczającej 3,5 tony jest używany zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych, podatnik będzie miał prawo do odliczenia **50%** podatku VAT. Stosuje się to nie tylko do podatku VAT od zakupu, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) lub importu pojazdów (jak było wcześniej), ale także do podatku VAT od napraw, eksploatacji i zakupu części zamiennych, czy paliwa do takiego samochodu.

Nieograniczone możliwości odliczenia - zobowiązania dotyczące ewidencjonowania

Podatnik będzie miał prawo do odliczenia **100%** podatku VAT od „typowych” samochodów osobowych, pod warunkiem że pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika. Co więcej, muszą być spełnione następujące warunki:

- Podatnik musi ustalić zasady korzystania z pojazdu, stwierdzając, że może być wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.
- Należy prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu dla pojazdów używanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.

Ewidencja przebiegu pojazdu powinna obejmować: numer rejestracyjny pojazdu, datę rozpoczęcia i zakończenia ewidencji; odczyt licznika przebiegu z przejechanymi kilometrami. Powinna ona być prowadzona, począwszy od dnia, od kiedy pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.

Jeżeli podatnik nie wypełni wyżej wymienionych informacji na czas, jego pojazd zostanie uznany za używany wyłącznie do celów działalności gospodarczej wyłącznie po dniu, w którym informacje te zostaną uzupełnione.

Termin uzupełniania informacji

Podatnicy, którzy zamierzają wykorzystywać samochody wyłącznie w celach związanych z działalnością gospodarczą, dla których prowadzona będzie ewidencja przebiegu, będą zobowiązani do poinformowania kierownika właściwego urzędu skarbowego o takich pojazdach używanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej (formularz VAT-26). Formularz VAT-26 należy złożyć z zachowaniem ustawowych terminów.

Odpowiedzialność za naruszenie obowiązku zgłoszenia

Podatnik, który nie złoży formularza VAT-26 na czas lub dostarczy fałszywych informacji i jednocześnie odlicza **100%** podatku VAT, podlega odpowiedzialności karnej i skarbowej (kary do 720 tzw. stawek dziennych, gdzie takie stawkiienne wahają się od **155,53 PLN** do **62.212,00 PLN** – wysokości stawki dziennej).

Przyspieszony zwrot VAT

- Okres podstawowy - **60 dni** od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, z możliwością skrócenia do **25 dni** (zakładając, że wszystkie zakupy wykazane w zeznaniu podatkowym muszą być uregulowane w terminie złożenia deklaracji VAT/pliku JPK),
- **180 dni** - jeżeli w danym okresie rozliczeniowym nie dokonano transakcji podlegających opodatkowaniu.

Przyspieszony **25-dniowy** termin zwrotu VAT jest obwarowany szeregiem warunków do spełnienia.

Zwrot VAT w terminie przyspieszonym będzie zatem możliwy, gdy:

- kwoty podatku naliczonego (VAT związany z zakupami), wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty przeniesienia nadwyżki VAT od zakupów z poprzedniego okresu, wynikają z:
 - » faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach,
 - » pozostałych faktur dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza **15.000,00 PLN**,
 - » dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
 - » importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji.
- kwota podatku naliczonego lub nadwyżka podatku naliczonego nad należnym nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza **3.000,00 PLN**.
- podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku (potwierdzenie przelewu wykonanego z rachunku podanego w zgłoszeniu do Urzędu Skarbowego)
- podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu, za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie **25 dni**:
 - » był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - » składał za każdy okres rozliczeniowy deklarację VAT.

Zwrot w terminie 25 dni jest możliwy także w przypadku gdy podatnik wnioskuje o zwrot podatku na tzw. konto VAT – konto wykorzystywane zasadniczo do podzielonej płatności.

Zwrot podatku naliczonego dla firm zagranicznych	Jak to działa? • Wniosek w języku polskim dla przedsiębiorców z UE - w formie elektronicznej, • Właściwy Urząd Skarbowy: II Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście, • Wniosek może obejmować okres co najmniej 3 miesięcy, nie dłuższy niż 1 rok, • Składanie do 30 września kolejnego roku, • Decyzja o wysokości uznanej kwoty zwrotu wydawana jest w ciągu 4 miesięcy od otrzymania wniosku, • Zwrot zostanie dokonany w ciągu 10 dni roboczych od dnia wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku.
Dostawy	Pod warunkiem że spełnione są następujące warunki, stosuje się w Polsce stawkę podatku w wysokości 0% : • Dostawa została wykonana na rzecz przedsiębiorcy zarejestrowanego dla celów VAT - członkostwo w innym kraju Unii Europejskiej, oraz • Towary opuściły Polskę a dostawca posiada odpowiednie dowody, oraz • Dostawca podał prawidłowy NIP na fakturze.
Do użytkowników końcowych	Opodatkowanie dostawy towarów do konsumentów (osób fizycznych) w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej odbywa się w Polsce. Wyjątki: • Środki transportu, między innymi samochody osobowe, są zawsze opodatkowane w kraju, do którego konsument przewozi taki nowy środek transportu, • Sprzedaż wysyłkowa (towary zostaną wysłane w imieniu dostawcy na rzecz ostatecznych konsumentów, pod warunkiem że wartość sprzedanych towarów przekracza po stronie dostawcy określony limit obrotów).
Wymogi sprawozdawczości	• Sprawozdania podsumowujące (VAT UE) należy zazwyczaj dostarczać comiesięcznie. • Należy uwzględnić: » Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów, » Wewnątrzwspólnotowe zakupy, » Dostawy w ramach tzw. wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych, » Usługi na rzecz przedsiębiorstw zagranicznych (z państw członkowskich UE), w których obowiązek podatkowy przechodzi na odbiorców usług.

Moment powstania obowiązku podatkowego

Obowiązek podatkowy powstaje w chwili dostawy towarów lub wykonania usługi.

Definicja podstawy opodatkowania

Co do zasady definicja podstawy opodatkowania jest bezpośrednią implementacją definicji zawartej w dyrektywie VAT. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę. Podstawa opodatkowania jest powiększana m.in. o koszty dodatkowe (np. prowizje, koszty opakowania i transport oraz koszt ubezpieczenia) pobierane przez dostawcę od nabywcy. Z kolei w przypadku dostaw nieodpłatnych podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów.

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

DZIAŁ KSIĘGOWOŚCI



JOANNA
NIZKA-KRZYŻANOWSKA
Główna Księgowa
Dep.: Outsourcing Księgowości
Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Warszawa



OBOWIAZEK ZASTOSOWANIA METODY PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

Niektóre produkty i usługi objęte są obowiązkiem zastosowania metody podzielonej płatności. Wynika on z art. 108a ustawy o VAT załącznik nr 15. Przy dokonywaniu płatności za towary lub usługi wymienione w tym załączniku, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę **15.000,00 PLN**, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Z kolei podatnik obowiązany do wystawienia faktury, jest obowiązany do przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Faktury powinny posiadać oznaczenie „mechanizm podzielonej płatności” pod rygorem dodatkowego zobowiązania podatkowego. Brak takiego oznaczenia skutkować będzie sankcją w wysokości **30%** kwoty VAT wykazanego na fakturze, chyba że należność zapłacono z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:

- zapłata kwoty odpowiadającej całości lub części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT,
- zapłata całości lub części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

Mechanizm podzielonej płatności w stosunku do towarów innych niż wymienione w załączniku nr 15 do ustawy w dalszym ciągu nie jest obowiązkowy, ale ustawodawca przewidział dla tych transakcji szereg zachęt mających przekonać podatników do korzystania z tej formy rozliczenia. Te zachęty są następujące:

- odstąpienie od zasady solidarnej odpowiedzialności,
- odstąpienie od nakładania dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- brak stosowania podwyższonych odsetek od zaległości podatkowych w VAT (do **150%** standardowej stawki),
- przyspieszony zwrot nadwyżki VAT naliczonego.

Wpłaty i wypłaty

Na rachunek VAT będą mogły być wpłacane wyłącznie środki pieniężne pochodzące z tytułu:

- zapłaty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług płaconej dostawcy towarów lub usługodawcy przy użyciu dedykowanego komunikatu przelewu,
- zwrotu kwoty podatku od towarów i usług:
 - » w przypadku wystawienia faktury korygującej, przy użyciu dedykowanego komunikatu przelewu,
 - » przez urząd skarbowy.

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Obowiązują przepisy wprowadzające tzw. białą listę podatników. Biała lista zastąpiła obowiązujący wcześniej wykaz podatników VAT.

Wykaz podatników VAT zawiera informacje nie tylko o bieżącym statusie danego podmiotu, ale także o tym jak wyglądał on na wybrany dzień w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podatek ten jest sprawdzany.

Biała lista zawiera dane dotyczące podatników takie jak m.in.: REGON, PESEL, adres siedziby, miejsce zamieszkania oraz przede wszystkim rachunek bankowy podatnika.

Konsekwencje dokonania przez podatnika płatności na rachunek inny niż ten na białej liście, są następujące:

Ograniczenie prawa do zaliczenia do KUP

W przypadku zapłaty na inny rachunek bankowy niż ten z białej listy kwoty wartości jednorazowej transakcji ponad **15.000,00 PLN** brutto, podatek nie będzie mógł zaliczyć tej kwoty do KUP (znowelizowane art. 22p ust. 1 ustawy o PIT / art. 15d ust. 1 ustawy o CIT). Jeżeli podatek zaliczy ww. wydatek do KUP, to obowiązany będzie do:

- zmniejszenia KUP, a gdy brak jest takiej możliwości,
- zwiększenia przychodów – o nieprawidłowo zaliczoną do KUP kwotę w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność albo został zlecony przelew.

Ograniczenie związane z zapłatą na rachunek, który został wskazany na białej liście, nie znajdzie jednak zastosowania, jeżeli podatek złoży stosowne zawiadomienie na tę okoliczność do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla sprzedawcy, w terminie siedmiu dni od dnia zlecenia przelewu lub ureguluje zapłatę w mechanizmie podzielonej płatności.

Odpowiedzialność solidarna z kontrahentem

Jeżeli nabywca dokona płatności na rachunek inny niż wskazany na białej liście, a sprzedawca nie zapłaci podatku VAT od tej transakcji, nabywca będzie odpowiadał solidarnie wraz ze sprzedawcą, do wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu dokonanej transakcji. Od powyższej sankcji podatek może się jednak uchronić na dwa sposoby:

- składając najpóźniej w terminie 7 dni od dokonania płatności stosowane oświadczenie do naczelnika urzędu skarbowego sprzedawcy, lub
- dokonując płatności z użyciem mechanizmu split payment.

Biała lista podatników VAT

Jest to wykaz informacji o podatnikach VAT. Zawiera on informację o statusie przedsiębiorstwa i został stworzony, aby ułatwić przedsiębiorcom i urzędowi weryfikację czy dany przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT oraz potwierdzenie jego numeru rachunku bankowego. Ustawodawca przewidział sankcje za uiszczanie wpłat na rachunki bankowe niezarejestrowane na białej liście.

Podatnicy podatku PIT i CIT w momencie zapłaty na rachunek inny niż wskazany w białej liście podatników za transakcję powyżej **15.000,00 PLN** brutto – nie zaliczają do KUP ww. wydatku (chyba że w ciągu **7** dni zawiadomią o tym fakcie naczelnik US właściwego dla wystawcy faktury).

Podatnicy podatku VAT w momencie zapłaty na rachunek inny niż wskazany w białej liście podatników (za transakcję powyżej **15.000,00 PLN** brutto) odpowiadają solidarnie za kwotę podatku VAT (chyba że w ciągu **7** dni zawiadomią o tym fakcie naczelnik US właściwego dla wystawcy faktury lub dokonają zapłaty w split payment).

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

DZIAŁ DS. CUSTOMER RELATION



ELŻBIETA NARON- GROCHALSKA

Główny Konsultant
ds. relacji z klientami

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Wrocław



Bony

Przepisy przewidują dwa rodzaje bonów, w rozumieniu instrumentów, z którymi wiąże się obowiązek ich przyjęcia jako wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług, są to:

- bon jednego przeznaczenia - w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których bon dotyczy, oraz kwota należnego podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze z tytułu dostawy tych towarów, lub świadczenia tych usług są znane w chwili emisji tego bonu,
- bon różnego przeznaczenia - bon inny niż bon jednego przeznaczenia.

Bon jednego przeznaczenia uprawnia posiadacza do otrzymania określonych towarów lub usług w sytuacji, gdy już od samego początku można ostatecznie określić poziom opodatkowania (w szczególności stawkę podatku VAT), tożsamość dostawcy oraz państwo członkowskie, w którym ma miejsce dostawa towarów lub usług związanych z danym bonem. Podatek VAT jest rozliczany w momencie sprzedaży bonu.

Jeśli chodzi o bony różnego przeznaczenia to dopiero faktyczne przekazanie towarów lub faktyczne świadczenie usług dokonane w zamian za niego, przyjmowane przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie, lub jego część, będzie podlegać opodatkowaniu. Inaczej mówiąc, w tym przypadku VAT powinien zostać pobrany, gdy zostaną dostarczone towary lub wykonane usługi, których on dotyczy.

Ulga na złe długi

Ulga na złe długi jest to możliwość korekty podatku w przypadku braku zapłaty za fakturę przez dłużnika. Brak zapłaty za fakturę sprzedaży w terminie **90** dni od terminu płatności rodzi obowiązek korekty po stronie nabywcy. Natomiast po stronie wierzyciela, rozumianego jako dostawca, któremu należy się zapłata, jest to przywilej, z którego może, ale nie musi skorzystać.

Konsekwencje niedotrzymania terminów i dat

- Kary z tytułu opóźnienia: obecnie **14,5%** rocznie.
- Tzw. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe: tylko w przypadku podatku VAT – do **30%**, w szczególnych przypadkach **100%**.

Naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli podatkowej będzie mógł nałożyć na podatnika dodatkowe zobowiązanie w wysokości do **30%** kwoty zaniżenia zobowiązania z tytułu VAT albo do **30%** kwoty zawyżenia zwrotu różnicy czy VAT-u naliczonego, lub różnicy podatku do obniżenia za następne okresy rozliczeniowe. Skorygowanie błędu może zmniejszyć stawkę z max. **30%** do max. **20%**.

Dodatkowe zobowiązanie pojawi się, jeśli fiskus stwierdzi, że podatnik VAT w złożonej deklaracji wykazał:

- kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
- zwrot różnicy podatku lub zwrot VAT-u naliczonego wyższy od kwoty należnej,
- różnicę podatku do obniżenia za następne okresy wyższą od kwoty należnej,
- zwrot różnicy podatku lub zwrot VAT-u naliczonego, lub różnicę do obniżenia za następne okresy, a powinien był wykazać kwotę zobowiązania podatkowego podlegającą wpłacie na konto urzędu skarbowego.

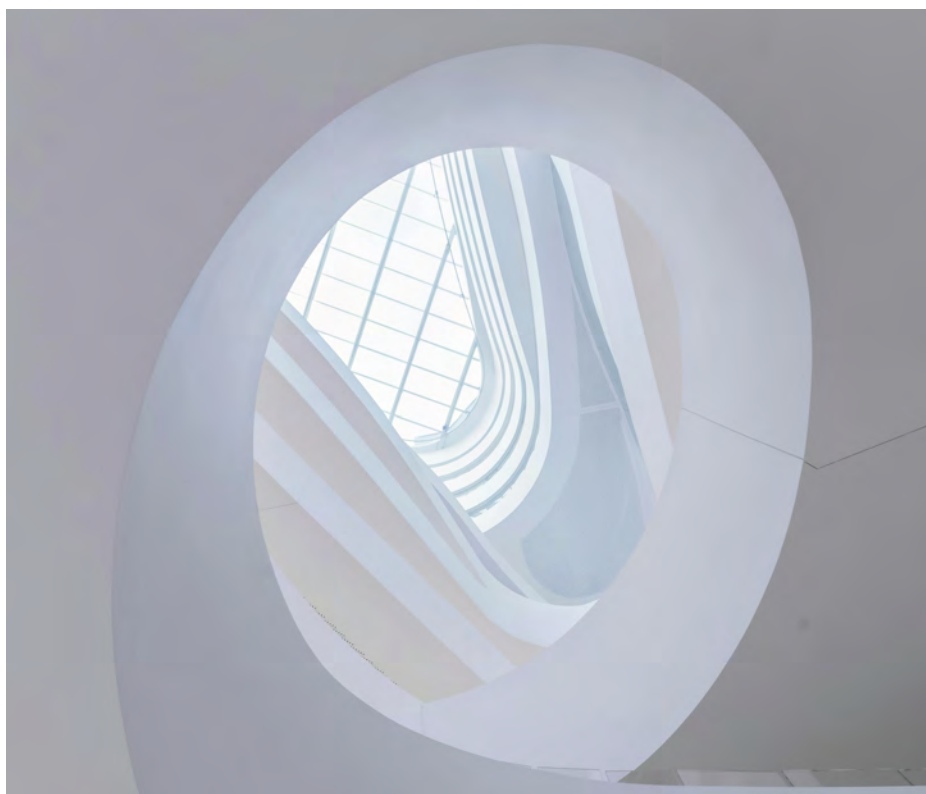
Ponadto sankcja do **30%** dotknie również podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT i nie wpłacili należnego fiskusowi podatku VAT.

W obecnym stanie prawnym za ujawnienie przez organy podatkowe braku deklaracji lub wpłaty VAT grożą podwyższone odsetki za zwłokę.

100% wartości VAT-u z fałszywej faktury

Procent dodatkowego zobowiązania zwiększy się do **100%** VAT naliczonego wynikającego z faktur, w przypadku stwierdzenia, że faktury z zawyżonym VAT naliczonym:

- zostały wystawione przez nieistniejący podmiot,
- stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
- zawierają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności.





PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (PCC)

Podatek od czynności cywilno-prawnych

Podatek ten nakłada się w wysokości od **0,5% - 2%** na niektóre rodzaje transakcji (np. sprzedaż, wymiana praw, pożyczki), które nie są zwykle objęte VAT. Z reguły transakcje objęte podatkiem VAT są zwolnione z podatku od czynności cywilno-prawnych (z wyjątkiem transakcji dotyczących nieruchomości i akcji/udziałów).

Wyjątek dotyczy zakupu większej ilości mieszkań w danej inwestycji. Mianowicie od dnia 1 stycznia 2024 r. kupujący szóste i kolejne mieszkanie w tej samej inwestycji deweloperskiej płaci oprócz VAT również **6% PCC**.

Zakup nieruchomości:	2,0%
Umowa spółki:	0,5%
Pożyczka:	
- wspólnik spółki osobowej:	0,5%
- udziałowiec w spółkach kapitałowych:	zwolnienie
Pożyczki od właściciela/udziałowca:	0,5%



KONTROLA PODATKOWA I POSTĘPOWANIE SĄDOWE W POLSCE

Cel	Weryfikacja wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
Zakres kontroli:	Określany w zawiadomieniu o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (w określonych przypadkach kontrola może być wszczęta bez wcześniejszego zawiadomienia).
Kontrola przeprowadzona przez Urząd Skarbowy	Urząd skarbowy sporządza protokół, który może służyć jako dowód w postępowaniu podatkowym.
Metoda kontroli	Określa się, czy podatki były płacone na czas. Jeżeli naliczane są odsetki za zwłokę, organ podatkowy wydaje zawiadomienie o wymiarze podatku w wysokości należnego podatku, natomiast odsetki za zwłokę są stałe.
Kontrola podatkowa przeprowadzana przez zespół kontroli finansowej	Sprawdza się, czy podatnik zgłosił swoje zobowiązania podatkowe odpowiednio co do przedmiotu i kwoty. Jeśli stwierdza się obowiązek podatkowy, wydaje się oddzielną decyzję podatkową. Podatnicy mogą korzystać w Polsce z następujących praw w zakresie spraw podatkowych: • Odwołanie od decyzji, • Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, • Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego, • Postępowanie przed Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej.



ORDYNACJA PODATKOWA

Weryfikacja kontrahenta

Podatnicy mogą uzyskać od urzędów skarbowych zaświadczenie dotyczące następujących informacji dotyczących ich kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą:

- potwierdzenia, że kontrahent złożył (lub nie złożył) deklaracji lub innego dokumentu, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych,
- potwierdzenia, że kontrahent ujął (lub nie ujął) w złożonej deklaracji lub złożonym innym dokumencie zdarzeń, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych,
- potwierdzenia, że kontrahent zalega (lub nie zalega) w podatkach wynikających z deklaracji lub innych dokumentów składanych na podstawie przepisów ustaw podatkowych.

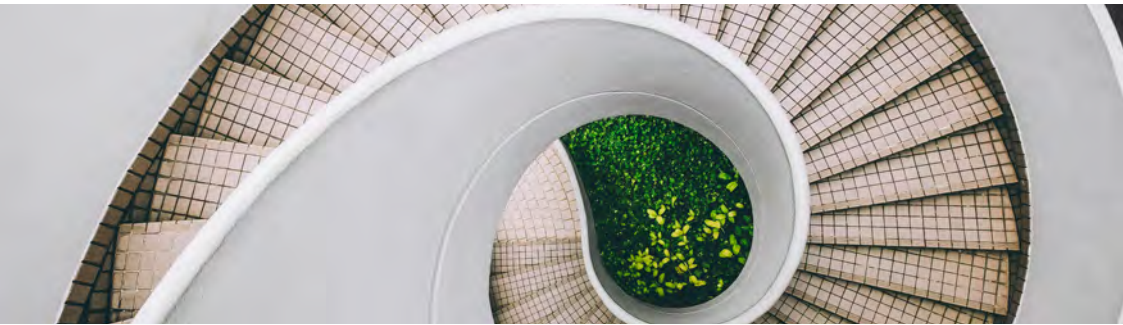
Dowody w postępowaniu podatkowym

W otwartym katalogu dowodów w postępowaniu podatkowym mogą się znajdować dokumenty zgromadzone w toku działalności analitycznej Krajowej Administracji Skarbowej.

Nabycie sprawdzające

Polega na nabywaniu przez funkcjonariusza Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) towarów lub usług w celu sprawdzenia wywiązania się przez sprawdzanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie:

- Ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej;
- Wydawania nabywcy paragonu fiskalnego. Dokonywane jest na podstawie legitymacji służbowej i stałego upoważnienia udzielanego przez naczelnika US lub UCS.



ODSETKI NA DZIEŃ 01.01.2025

Odsetki za zwłokę podatkową	Odsetki za zwłokę podatkową wznoszą dwukrotność podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego NBP oraz 2% , nie mniej jednak niż 8,5% (aktualnie 14,5%).
Odsetki podatkowe	• 14,50% (odsetki podatkowe), • 21,75% (odsetki maksymalne).
Odsetki ustawowe za opóźnienie	• 11,25% (odsetki za opóźnienie), • 22,50% (maksymalne odsetki za opóźnienie).
Odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych	Stopa odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych wynosi 15,75% .
Stawki obniżone	Obniżoną stawkę odsetek za zwłokę w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę stosuje się w przypadku spełnienia łącznie następujących warunków: • złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji, • zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty.
Czynny żal	Zawiadomienie podatnika o popełnieniu przez niego czynu zabronionego wyłącza karalność tego czynu, jeśli: • nastąpi, zanim organ podatkowy zidentyfikuje dany fakt, oraz • wraz ze złożeniem zawiadomienia zostaną uregulowane zgłaszane uchybienia. Czynny żal nie uchroni podatnika przed karą, jeżeli przed złożeniem czynnego żalu wraz z korektą zostanie wszczęte w jego sprawie postępowanie przygotowawcze o przestępstwo lub wykroczenie skarbowe.

Stawka podwyższona

Stawka odsetek za zwłokę wynosi, **150%** stawki podstawowej (obecnie **21,75%**) w odniesieniu do zaległości w podatku od towarów i usług, w podatku akcyzowym oraz w cłach. Stawka ta będzie stosowana w przypadku, gdy organ podatkowy wykryje w toku procedur podatkowych (czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego) zaniżenie zobowiązania podatkowego (zawyżenie nadpłaty lub zwrotu podatku) w kwocie przekraczającej **25%** kwoty należnej i wyższej niż kwota 5 x minimalne wynagrodzenie albo brak deklaracji i zapłaty podatku.



LIMITY PODATKOWE W 2025 R.

Obowiązujące w 2025 r. limity dochodów dotyczące między innymi, statusu małego przedsiębiorcy

- Mały podatnik w PIT / CIT / VAT - **8.569.000,00 PLN**
- Limit przychodów uprawniających do ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych to **2.000.000,00 EUR**, co odpowiada kwocie **8.569.000,00 PLN**.
- Kwota przychodów netto zobowiązująca do zaprowadzenia ksiąg rachunkowych przez osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz spółdzielnie socjalne - **10.711.500,00 PLN**.
- Maksymalna łączna wartość odpisów amortyzacyjnych w roku w ramach amortyzacji jednorazowej - **214.230,00 PLN**. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych w ramach pomocy de minimis **50.000,00 EUR**.

UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA (DTA)

Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania:

Polska zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z 90 krajami, z których 86 weszło w życie. Umowy te wzorowane są na Konwencji Modelowej OECD.

Odmienne uregulowane jest prawo opodatkowania w przypadku zbycia udziałów przez spółki zajmujące się handlem nieruchomościami. Zgodnie z Konwencją Modelową OECD prawo opodatkowania posiada w przypadku „share deals” w pozytywnie zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania nie państwo rezydencji sprzedawcy, lecz państwo, w którym znajduje się nieruchomość.

Określone w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania stawki podatku można zastosować tylko wtedy, gdy podatnik posiada certyfikat dot. miejsca zamieszkania, tj. certyfikat rezydencji wystawiony przez urząd skarbowy danego kraju.

Kraj	Data wejścia w życie	Klauzula dot. nieruchomości	Dywidendy* w %:	Odsetki w %:	Licencje w %:
Albania	27.06.94	nie	5/10	10	5
Armenia	27.02.05	tak	10	5	10
Australia	04.03.92	tak	15	10	10
Austria	01.04.05	tak	5/15	0/5	5
Azerbejdżan	20.01.05	tak	10	10	10
Bangladesz	28.01.99	tak	10/15	10	10
Białoruś	30.07.93	nie	10/15	0/10	0
Belgia	29.04.04	tak	10	0/5	5
Bośnia i Hercegowina	07.03.16	tak	5/15	10	10
Bułgaria	10.05.95	tak	10	0/10	5
Kanada	30.10.13	tak	5/15	10	5/10
Chile	30.12.03	nie	5/15	15	5/15
Chiny	07.01.89	nie	10	0/10	10
Chorwacja	11.02.96	tak	5/15	0/10	10
Cypr	Protokół - 09.11.12	nie	0/5	0/5	5
Czechy	13.06.12	nie	5	0/5	10
Dania	31.12.02	tak	0/5/15	0/5	5
Egipt	16.07.01	tak	12	0/12	12
Estonia	09.12.94	tak	5/15	0/10	10
Etiopia	14.02.18	tak	10	10	10
Finlandia	11.03.10	tak	5/15	0/5	5
Francja	12.09.76	tak	5/15	0	0/10

Kraj	Data wejścia w życie	Klauzula dot. nieruchomości	Dywidendy* w %:	Odsetki w %:	Licencje w %:
Gruzja	01.04.23	tak	5	5	5
Niemcy	19.12.04	tak	5/15	0/5	5
Grecja	28.09.91	nie	19	10	10
Guernsey	Protokół - 31.12.23	nie	-	-	-
Węgry	10.09.95	nie	10	0/10	10
Islandia	Protokół - 23.08.13	tak	5/15	0/10	10
Indie	26.10.89	tak	10	0/10	15
Indonezja	25.08.93	tak	10/15	0/10	15
Iran	01.12.06	nie	7	10	10
Irlandia	22.12.95	tak	0/15	0/10	0/10
Wyspy Man	28.10.11	nie	-	-	-
Izrael	30.12.91	tak	5/10	5	5/10
Włochy	26.09.89	nie	10	0/10	10
Japonia	23.12.82	tak	10	0/10	0/10
Jersey	01.12.12	nie	-	-	-
Jordania	22.04.99	nie	10	0/10	10
Kazachstan	13.05.95	tak	10/15	0/10	10
Korea	21.02.92	nie	5/15	0/10	5
Kuwejt	25.04.00	nie	0/5	0/5	15
Kirgistan	22.06.04	nie	10	10	10
Łotwa	30.11.94	tak	5/15	0/10	10
Liban	07.11.03	nie	5	0/5	5
Litwa	19.07.94	tak	5/15	0/10	10
Luksemburg	Protokół - 25.07.13	tak	0/15	0/5	5
Malezja	12.01.23	tak	5	0/10	8
Malta	11.03.22	tak	0/10	0/5	5
Meksyk	06.09.02	tak	5/15	0/5/15	10
Mołdawia	27.10.95	tak	5/15	10	10
Mongolia	21.07.01	tak	10	10	5
Czarnogóra	17.06.98	nie	5/15	10	10
Maroko	23.08.96	tak	7/15	10	10
Holandia	Protokół - 30.04.22	tak	0/5/15	0/5	5

Kraj	Data wejścia w życie	Klauzula dot. nieruchomości	Dywidendy* w %:	Odsetki w %:	Licencje w %:
Nowa Zelandia	16.08.06	tak	15	10	10
Norwegia	Protokół - 02.04.13	tak	0/15	0/5	5
Pakistan	24.11.75	tak	15	0	15/20
Filipiny	07.04.97	tak	10/15	0/10	15
Portugalia	04.02.98	tak	10/15	0/10	10
Katar	28.12.09	nie	5	0/5	5
Rumunia	15.09.95	nie	5/15	0/10	10
Rosja	22.02.93	tak	10	0/10	10
Arabia Saudyjska	01.06.12	tak	5	0/5	10
Serbia	17.06.98	tak	5/15	10	10
Singapur	06.02.14	tak	0/5/10	0/5	2/5
Słowacja	21.12.95	tak	0/5	0/5	5
Słowenia	10.03.98	tak	5/15	0/10	10
RPA	05.12.95	tak	5/15	0/10	10
Hiszpania	06.05.82	tak	5/15	0	0/10
Sri Lanka	14.06.19	tak	10	0/10	10
Szwecja	15.10.05	tak	5/15	0	5
Szwajcaria	Protokół - 17.10.11	tak	0/15	0/5	0/5
Syria	23.12.03	nie	10	0/10	18
Tajwan	Ustawa - 30.12.16	tak	10	0/10	3/10
Tadżykistan	24.06.04	tak	5/15	10	10
Tajlandia	13.05.83	nie	20	0/10	0/5/15
Tunezja	15.11.93	tak	5/10	12	12
Turcja	01.04.97	nie	10/15	0/10	10
Ukraina	11.03.94	tak	5/15	0/10	10
Zjednoczone Emiraty Arabskie	21.04.94	tak	0/5	0/5	5
Wielka Brytania	27.12.06	tak	0/10	0/5	5
USA	23.07.96	tak	5/15	0	10
Uzbekistan	29.04.95	nie	5/15	0/10	10
Wietnam	20.01.95	tak	10/15	10	10/15
Zimbabwe	28.11.94	tak	10/15	10	10

(*) Zwolnienie z podatku u źródła zgodnie z dyrektywą dot. spółek posiadających większość udziałów oraz spółek zależnych (Parent-Subsidiary-Directive).

(-) Umowy nie zawierają postanowień dotyczących dywidend, odsetek i licencji.

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU:

**ORTWIN-UWE JENTSCH**

Główny Konsultant
ds. relacji z klientami
Partner

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Warszawa

**ELŻBIETA NARON-GROCHALSKA**

Główny Konsultant
ds. relacji z klientami

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Wrocław

**MARTA ROGACKA**
Dyrektor operacyjny
Prokurent

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Poznań

**MARTA
RADOSZKO-ADAMCZAK**
Główny Konsultant
ds. relacji z klientami
Senior Manager

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Szczecin, Poznań



NINIEJSZA PUBLIKACJA MA CHARAKTER NIEWIĄŻĄCEJ
INFORMACJI I SŁUŻY OGÓLNYM
CELOM INFORMACYJNYM

Przedstawione informacje nie stanowią doradztwa prawnego, podatkowego ani w zakresie zarządzania, jak również nie zastępują indywidualnego doradztwa. Przy opracowaniu niniejszej publikacji dłożono należytej staranności, jednak bez przejęcia odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność prezentowanych informacji. Treści w niej zawarte nie stanowią samodzielnej podstawy do działania i nie mogą zastąpić konkretnego doradztwa w indywidualnej sprawie. Odpowiedzialność autorów lub getsix® jest wyłączona. W razie potrzeby uzyskania wiążącej opinii prosimy o bezpośredni kontakt z nami. Treść niniejszej publikacji stanowi własność intelektualną getsix® lub firm partnerskich i podlega ochronie z tytułu praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść biuletynu wyłącznie na własne potrzeby.

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

e-mail: office@getsix.pl

tel.: +48 (71) 388 13 00



Wrocław

ul. Zwycięska 45
53-033 Wrocław
Tel.: +48 71 388 13 00
Fax: +48 71 388 13 10
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: wroclaw@getsix.pl

Poznań

ul. Wyspiańskiego 43
60-751 Poznań
Tel.: +48 61 668 34 00
Fax: +48 61 668 34 10
Roy Heynlein
E-mail: poznan@getsix.pl

Warszawa

Sky Office Center
ul. Rzymowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 00
Fax: +48 22 336 77 10
Ortwin-Uwe Hentsch
E-mail: warszawa@getsix.pl

Szczecin

ul. Storrady Świętosławy 1a
71-602 Szczecin
Tel.: +48 91 351 86 00
Fax: +48 91 351 86 10
Roy Heynlein
E-mail: szczecin@getsix.pl

Katowice

ul. Konduktorska 33
40-155 Katowice
Tel.: +48 32 700 07 30
Fax: +48 32 700 07 31
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: katowice@getsix.pl

Rzeszów

ul. Jana i Jędrzeja Śniadeckich
20D/7
35-006 Rzeszów
Tel.: +48 17 200 85 00
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: rzeszow@getsix.pl

Berlin

- Representative Office

Pariser Platz 4a
D-10117 Berlin
Niemcy
Tel.: +49 30 208 481 200
E-mail: berlin@getsix.de

Düsseldorf

- Representative Office

FOMACON Business Center
Mörsenbroicher Weg 191
D-40470 Düsseldorf
Niemcy

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI

Niezależnie od tego, jakie masz pytanie, nasz zespół wskaże Ci właściwy kierunek.

- ▶ getsix.pl
- ▶ polska-ksiegowosc.pl
- ▶ hlb-poland.global

