

ZMIANY W PODATKACH DOCHODOWYCH 2017/2018

Radosław Kowalski

PRAWO W PRAKTYCE

ZMIANY W PODATKACH DOCHODOWYCH 2017/2018

Radosław Kowalski

PRAWO W PRAKTYCE

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 25 stycznia 2018 r.

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Joanna Tchorek

Opracowanie redakcyjne i łamanie

Violet Design Wioletta Kowalska

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni


SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN 978-83-8124-489-3

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
Wstęp	9
1. Zmiany wprowadzone w 2017 r.	11
1.1. Premia amortyzacyjna w ramach limitu 100 000 zł	11
1.2. Bilety lotnicze bez podatku u źródła	15
2. Zmiany wspólne dla CIT i PIT	17
2.1. Przychody nierezydentów	18
2.2. Opieka nad dzieckiem pracownika z wyższą dopłatą	19
2.3. Straty w wierzytelnościach a koszty podatkowe	21
2.4. Wartość środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej – nowy próg	24
2.5. Wartość niematerialna i prawna tylko nabyta „na zewnątrz” ...	28
2.6. Optymalizacja za pomocą praw już nie da korzyści podatkowej	29
2.7. Zaliczki w podatkach dochodowych	31
2.8. Ulga innowacyjna	32
2.8.1. Szerszy katalog kosztów kwalifikowanych	33
2.8.2. Wskaźnik rozliczenia ulgi	37
2.8.3. Centra badawczo-rozwojowe	37
2.8.4. Podatnik posiadający status centrum badawczo-rozwojowego	39
2.8.5. Co jeszcze ważne w uldze innowacyjnej	40
2.9. CFC – spółki kontrolowane	41
2.10. Podatek minimalny od nieruchomości	44
2.11. Wykaz stawek amortyzacji	51

3. Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych	53
3.1. Uproszczenia formalne	53
3.2. Program motywacyjny a PIT	55
3.3. Wyższe progi zwolnień	62
3.4. Darowizna środków trwałych	73
3.5. Zastosowanie kosztów 50%	76
3.6. Kwota wolna po nowemu	78
3.7. Inne zmiany	80
3.8. Najem prywatny a ryczałt	85
4. Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych	87
4.1. Podatkowe grupy kapitałowe	87
4.2. Zyski kapitałowe u podatników CIT	92
4.3. Aporty – mała antyoptimalizacja z błędem czy celowe działanie?	106
4.4. Usługi częściowo odpłatne	107
4.5. Odsetki u podatnika CIT – prawdziwa rewolucja	110
4.5.1. Koszty finansowania dłużnego	111
4.5.2. Przychody o charakterze odsetkowym	116
4.5.3. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego	117
4.5.4. Istota limitu kosztowego, czyli obliczanie kwoty niestanowiącej kosztu	119
4.5.5. Bezpieczna baza jako ratunek dla dużej grupy podatników	122
4.5.6. Podatnicy uprzywilejowani	123
4.5.7. Rozliczenie w kolejnych latach	125
4.5.8. Odsetki muszą być rynkowe	126
4.5.9. Kontrowersyjne przepisy przejściowe	127
4.6. Usługi niematerialne z limitem, ale nie u wszystkich	128
4.7. Inne wybrane zmiany w CIT	143
Zakończenie	147
Załącznik nr 1 do ustawy o CIT i ustawy o PIT	149

WYKAZ SKRÓTÓW

- ATAD** – dyrektywa Rady (UE) 2016/1164 z 12.07.2016 r. ustanawiająca przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego (Dz.Urz. UE L 193, s. 1)
- CFC** – zagraniczna spółka kontrolowana (ang. *controlled foreign company*)
- EOG** – Europejski Obszar Gospodarczy
- KŚT** – Klasyfikacja Środków Trwałych
- nowelizacja z 27.10.2017 r.** – ustawa z 27.10.2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. poz. 2175)
- NSA** – Naczelny Sąd Administracyjny
- pr. bank.** – ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1876 ze zm.)
- u.d.p.p.w.** – ustawa z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.)
- u.d.u.r.** – ustawa z 11.09.2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1170 ze zm.)
- UE** – Unia Europejska
- u.n.f.w.d.** – ustawa z 30.05.2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 141)
- u.o.f.f.e.** – ustawa z 28.08.1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 870 ze zm.)
- u.o.i.f.** – ustawa z 29.07.2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2017 r. poz. 1768 ze zm.)

- ustawa o CIT** – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.)
- ustawa o PIT** – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.)
- WSA** – wojewódzki sąd administracyjny

WSTĘP

Wraz z początkiem 2018 r. weszły w życie zmiany w ustawach o podatkach dochodowych. Głównym celem, jaki przyświecał prawodawcy, było jeszcze skuteczniejsze niż do tej pory uszczelnienie systemu podatkowego, ograniczenie, a najlepiej wyeliminowanie możliwości podejmowania przez podatników działań optymalizacyjnych, w ramach których decydujące znaczenie ma skutek fiskalny, a nie ekonomiczny czy gospodarczy. Dobrym pretekstem do takich działań ustawodawcy okazała się konieczność implementacji ukierunkowanych w ten sam sposób przepisów prawa wspólnotowego. Co prawda nie było niezbędne wdrożenie takich rozwiązań już teraz, jednak polski prawodawca zdecydował się na wprowadzenie zmian już w tym roku.

Pomimo że duch antyoptimalizacji unosi się nad całą nowelizacją, to paradoksalnie niektóre spośród nowych rozwiązań mogą okazać się korzystniejsze dla podatników niż te, które obowiązywały uprzednio. Niestety, dla części podatników wprowadzenie zmian spowoduje wzrost obciążeń fiskalnych.

Nie byłoby sprawiedliwe wobec prawodawcy ograniczenie się do stwierdzenia, że dokonane przez niego zmiany służą wyłącznie Skarbowi Państwa. Oprócz bowiem takich od 2018 r. wprowadzono kilka – mniej lub bardziej znaczących, ale z pewnością nie rewolucyjnych – uproszczeń podatkowych, zwiększone zostały niektóre limity stosowania zwolnienia czy podwyższona została kwota wolna w PIT dla niektórych podatników.

Z całą pewnością jako korzystną należy oznaczyć zmianę dotyczącą zasad stosowania ulgi na działalność badawczo-rozwojową.

Słowem, każdy podatnik musi indywidualnie ocenić zmiany w podatkach dochodowych wprowadzone od 2018 r. Dla jednych będą to zdecydowanie zmiany niekorzystne, dla drugich wprost przeciwnie, jeszcze inni podatnicy być może stwierdzą, że w zasadzie dla nich nic się nie zmieniło.

W każdym razie warto zapoznać się z najważniejszymi i tymi mniej istotnymi zmianami w podatkach dochodowych, które weszły w życie 1.01.2018 r., a dodatkowo również ze zmianami obowiązującymi od 12.08.2017 r.

W tym właśnie ma pomóc niniejsza książka, do lektury której zapraszam.

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

1. ZMIANY WPROWADZONE W 2017 R.

Chociaż niniejsza książka poświęcona jest głównie zmianom w podatkach dochodowych, które weszły w życie z początkiem 2018 r., to jednak warto pochylić się na dwiema obowiązującymi od 12.08.2017 r. Co prawda zasady stanowienia prawa podatkowego dotyczące podatków dochodowych, które są daninami rocznymi, wymagają, aby były one publikowane nie później niż 30 listopada roku poprzedzającego rok ich wejścia w życie, to jednak wyłom od takiej reguły jest dopuszczalny w przypadku nowelizacji niepogarszających sytuacji podatników.

Takich właśnie modyfikacji ustaw o podatkach dochodowych dokonano w lipcu 2017 r., a za ich sprawą już 12 sierpnia tego roku wprowadzone zostały do ustaw o PIT i CIT dwie zmiany, które hasłowo możemy określić mianem:

- premia amortyzacyjna w ramach limitu 100 000 zł;
- brak podatku u źródła od biletów lotniczych.

1.1. Premia amortyzacyjna w ramach limitu 100 000 zł

Od 12.08.2017 r. obowiązują przepisy, na podstawie których podatnicy mogą korzystać z premii amortyzacyjnej. Istotą takiej premii NIE jest podwyższenie kosztów podatkowych ponad kwotę wydatkowaną przez podatnika na nabycie środka trwałego, a jedynie skrócenie okresu amortyzacji. Korzystając z takiego rozwiązania, podatnik może dokonać jednorazowo odpisu amortyzacyjnego do kwoty 100 000 zł

i uwzględnić go w kosztach w roku, w którym przyjął do używania fabrycznie nowy środek trwały.

Z premii amortyzacyjnej może skorzystać każdy podatnik, nie tylko mały czy rozpoczynający działalność, ale pod warunkiem, że nabył i przyjął do używania w danym roku środek trwały z grup 3–6 lub 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), który – jak wskazano powyżej – obowiązkowo musi być fabrycznie nowy. Powszechność stosowania takiej premii powoduje, że nie stanowi ona pomocy dla przedsiębiorcy, która musiałaby zawierać się w limicie pomocy *de minimis*.

Co więcej, dla uzyskania prawa do zastosowania premii amortyzacyjnej podatnik musi w danym roku nabyć fabrycznie nowe środki trwałe z grup 3–6 lub 8 KŚT o łącznej wartości początkowej nie niższej niż 10 000 zł. Zaznaczyć przy tym trzeba, że taki próg minimum może być przekroczony wartością nowo nabytego pojedynczego składnika majątku lub kilkoma, których łączna wartość jest nie niższa niż 10 000 zł, przy czym jednostkowa wartość każdego z takich środków musi wynosić co najmniej 3500 zł.

W tym miejscu należy wskazać, o czym więcej w dalszej części książki, że od 2018 r. kwota 3500 zł nie identyfikuje składników majątku trwałego podlegających amortyzacji. W praktyce oznacza to, że jeżeli podatnik zakupi fabrycznie nowe środki trwałe o łącznej wartości przekraczającej 10 000 zł, ale których jednostkowe wartości są niższe od takiej kwoty, to korzystanie z premii amortyzacyjnej wobec takich jest pozbawione sensu, gdyż wartość każdego z nich, na zasadzie ogólnej, może być ujęta jednorazowo w kosztach podatkowych.

Podatnik, który decyduje się na premię amortyzacyjną, może skorzystać z jeszcze jednej „preferencji” fiskalnej. Otóż zaliczkując cenę środków trwałych, wobec których zamierza zastosować takie rozwiązanie, tj. dokonując wpłaty na poczet nabycia fabrycznie nowych środków trwałych z grup 3–6 lub 8 KŚT, które mają zostać dostarczone w następnych okresach sprawozdawczych, podatnik może uwzględnić taką wpłatę w kosztach podatkowych. Oczywiście koszt wyznaczony tym sposobem nie może przekroczyć limitu premii (tj. 100 000 zł).

Co ważne, dokonując rozliczenia premii amortyzacyjnej, podatnik musi uwzględnić wpłaconą i ujętą uprzednio w kosztach zaliczkę, a gdyby stosował ją (premię) wobec środków trwałych o wartości z przedziału 3500–10 000 zł, również dokonane wcześniej w danym roku odpisy amortyzacyjne.

Przy czym od 2018 r. ostatnie zastrzeżenie zdaje się tak samo pozbawione sensu jak regulacje uprawniające podatnika do stosowania premii amortyzacyjnej do środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł (skoro na zasadzie ogólnej można ich wartość jednorazowo ujmować w kosztach).

Najwyraźniej dokonując zmian ustaw o podatkach dochodowych przepisami nowelizacji z 27.10.2017 r., prawodawca nie był zorientowany w treści regulacji dotyczących premii amortyzacyjnej obowiązujących od 12.08.2017 r.

Jednak zastrzeżenie odnoszące się wyłącznie do środków trwałych o wartościach z przedziału 3500–10 000 zł, a dotyczące konieczności pomniejszania kwoty premii o dokonane uprzednio, w danym roku, odpisy amortyzacyjne, w połączeniu z brakiem regulacji wskazujących na to, w jakim momencie można skorzystać z premii (w roku czy w momencie przyjęcia do używania), zmusza do postawienia niepokojącej tezy, że w przypadku środków trwałych o wartości przekraczającej 10 000 zł podatnik musi podjąć decyzję o zastosowaniu premii wyłącznie już w momencie przyjęcia środka trwałego do używania. Wykładnia taka nie jest korzystna dla podatników, gdyż część z nich z pewnością wolałaby wstrzymać się z taką decyzją do końca roku podatkowego.

Np. Podatnik rozlicza straty z lat ubiegłych. Rok 2018 jest ostatnim, w którym może dokonać rozliczenia straty z 2013 r. Warunkiem rozliczenia straty z 2013 r. jest uzyskanie przez podatnika w 2018 r. dochodu w wysokości nie mniejszej niż 70 000 zł. W pierwszym półroczu 2018 r. wyglądało na to, że dochód tego roku wystarczy dla rozliczenia straty, jednak podatnik nie miał takiej pewności. W 2018 r. podatnik kupił fabrycznie nowy środek trwały o wartości 40 000 zł, do którego mógłby

W 2018 r. weszły w życie zmiany w ustawach o podatkach dochodowych. Głównym celem ich wprowadzenia jest uszczelnienie systemu podatkowego. Paradoksalnie niektóre spośród nowych rozwiązań mogą okazać się korzystniejsze dla podatników w stosunku do tych, które obowiązywały poprzednio. Wprowadzono bowiem kilka – mniej lub bardziej znaczących – uproszczeń podatkowych.

W publikacji omówiono m.in.:

- zasady korzystania z premii amortyzacyjnej,
- opodatkowanie przychodów nierezydentów,
- koszty uzyskania przychodu a należności nieściągalne,
- rozliczanie środków trwałych,
- ulgę na działalność badawczo-rozwojową,
- wyższe progi zwolnień i kwotę wolną od podatku,
- przychody z zysków kapitałowych oraz innych źródeł,
- rozliczanie kosztów finansowania dłużnego (rozliczanie odsetek),
- koszty usług niematerialnych.

Radosław Kowalski – prawnik, doradca podatkowy. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkami pośrednimi, bezpośrednimi; gospodarczymi oraz postępowaniem przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi, a także w windykacji należności. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego, gospodarczego, windykacji należności. Doświadczony trener z zakresu podatków i windykacji. Prowadzi liczne szkolenia i kursy dla biznesu i administracji publicznej, współpracuje z największymi firmami szkoleniowymi, szkolił największe przedsiębiorstwa funkcjonujące w Polsce.



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLWUER.PL

WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8124-489-3

