



Krajowa Administracja
Skarbowa

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH WYBRANE ZMIANY



POLSKI
ŁAD

Informacje na temat zmian przepisów podatkowych wprowadzanych przez program Polski Ład

Strona internetowa [Podatki.gov.pl](https://podatki.gov.pl)

infolinia Krajowej Informacji Skarbowej (KIS) w godz. 8-18 pod numerami:

801 055 055 (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)
22 330 03 30 (dla połączeń z telefonów komórkowych)
+48 22 330 03 30 (dla połączeń z zagranicy)

wizyta w urzędzie skarbowym (usługa rezerwacji wizyty jest dostępna na stronie wizyta.podatki.gov.pl)

W dni robocze, w godzinach od 8:00 do 15:00 pracownicy urzędów skarbowych będą udzielać informacji o nowych rozwiązaniach podatkowych zawartych w Polskim Ładzie. Informację będzie można uzyskać w urzędzie skarbowym osobiście lub kontaktując się telefonicznie.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Agenda webinaru

1. Ryczałt od dochodów spółek tzw. CIT estoński
2. Ulgi wspierające innowacyjność
3. Nowe ulgi
4. Nielegalne zatrudnienie w rozumieniu ustawy o CIT
5. Podatek minimalny
6. Sygnalizacja zmian w podatku CIT obowiązujących od 01.01.2023 r.





Krajowa Administracja
Skarbowa

RYCZAŁT OD DOCHODÓW SPÓŁEK ULGI WSPIERAJĄCE INNOWACYJNOŚĆ



**POLSKI
ŁAD**



RYCZAŁT OD DOCHODÓW SPÓŁEK **(podatek „estoński” – rozdział 6b ustawy CIT)**

- Możliwość odroczenia opodatkowania nawet na bardzo długi okres
- Opodatkowanie będzie następowało nie w momencie uzyskania przysporzenia, lecz dystrybucji zysku
- Opodatkowanie jest powiązane z zasadami rachunkowości
- Opodatkowanie jest efektywnie niższe niż na zasadach ogólnych
- Prostota

RYCZAŁT OD DOCHODÓW SPÓŁEK

Zmiany i udogodnienia wprowadzone od 2022 r.

- Rozszerzenie katalogu podmiotów uprawnionych do ryczału na spółki komandytowe, komandytowo – akcyjne i prostą spółkę akcyjną (warunek: wspólnicy tylko osoby fizyczne)
- Uwzględnienie możliwości objęcia ryczałem spółki powstałej w wyniku przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej
- Zmiana terminów zapłaty podatku od dochodu z tytułu korekty wstępnej (a w przypadku rozliczania w formie ryczału przez co najmniej 4 lata – brak podatku z tyt. korekty)
- Wprowadzenie dwuletniego okresu na zapłatę podatku dochodowego z tyt. przekształcenia



Krajowa Administracja
Skarbowa

RYCZAŁT OD DOCHODÓW SPÓŁEK

Zmiany i udogodnienia wprowadzone od 2022 r.

(cd)

- Możliwość przejścia na opodatkowanie zryczałtowane w trakcie roku podatkowego (formularz ZAW-RD)
- Brak limitu przychodów uprawniających do stosowania ryczału (było 100 mln zł) i związanego z tym domiaru podatku (5%)
- Brak obowiązku ponoszenia określonych nakładów inwestycyjnych
- Obniżenie stawki podatku – 10% dla małych podatników i podmiotów rozpoczynających działalność, 20% dla pozostałych (efektywna stawka opodatkowania to odpowiednio: 20% i 25%)
- W przypadku rezygnacji z ryczału lub utraty prawa do rozliczenia w tej formie – możliwość zapłaty podatku w momencie wypłaty zysku.



Krajowa Administracja
Skarbowa

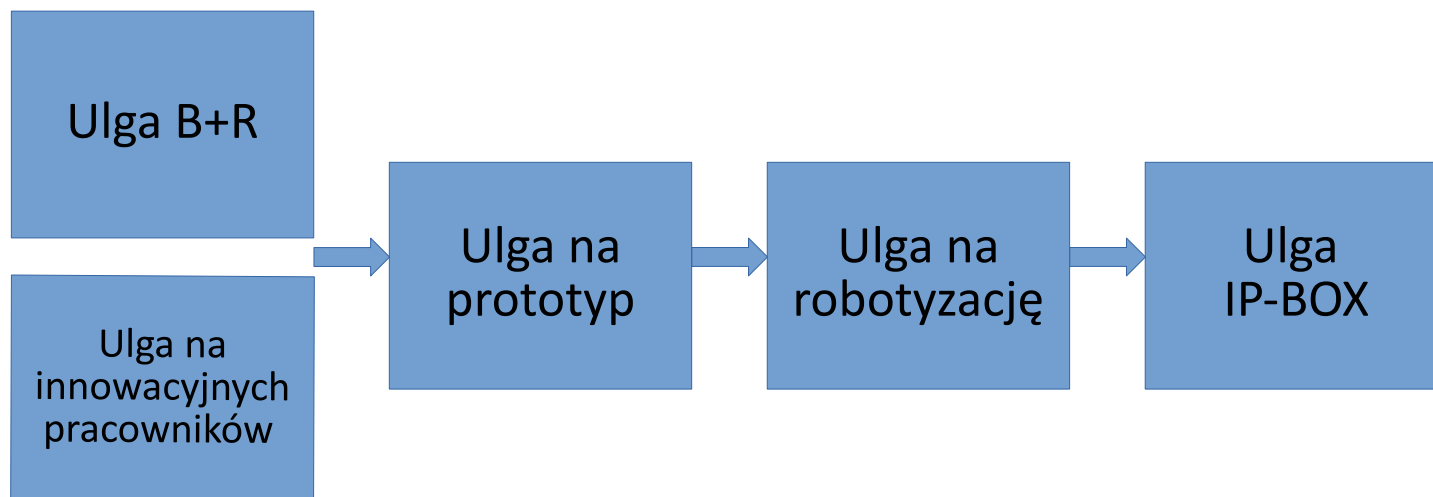
Objaśnienia podatkowe MF dot. ryczału od dochodów spółek

Przewodnik z dnia 23 grudnia 2021 r.

<https://www.gov.pl/web/finanse/ryczalt-od-dochodow-spolek--objasnienia-podatkowe>



ULGI WSPIERAJĄCE INNOWACYJNOŚĆ





ULGA B+R **(art. 18d ustawy CIT)**

Odliczenie kosztów kwalifikowanych do **200%** dla:

- podatników mających status centrum badawczo-rozwojowego, będących mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami,
- podatników mających status centrum badawczo-rozwojowego, będących dużymi przedsiębiorcami (z wyjątkiem kosztów związanych z ochroną patentową),
- wszystkich podatników w przypadku kosztów kwalifikowanych związanych z wynagrodzeniami pracowników zatrudnionych do działalności badawczo-rozwojowej.

Możliwość łączenia ulgi B+R z ulgą IP BOX.



ULGA NA INNOWACYJNYCH PRACOWNIKÓW (art. 18db ustawy CIT)

Ulga dotyczy podatnika:

- uzyskującego przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych,
- będącego płatnikiem PIT,
- który poniósł za rok podatkowy stratę (lub osiągnął dochód niższy od kwoty przysługującego odliczenia).

Prawo do odliczenia od zaliczek na PIT lub zryczałtowanego podatku dochodowego kosztów kwalifikowanych, których podatnik nie odliczył od swojego dochodu w zeznaniu rocznym w ramach ulgi B+R.

Ulga dotyczy dochodów (przychodów) osób fizycznych z tytułu:

- umów o pracę,
- zasiłku pieniężnego z ubezpieczenia społecznego,
- umów zlecenia lub umów o dzieło,
- praw autorskich.

Osoba fizyczna – osoba, która na realizację działalności B+R przeznacza bezpośrednio co najmniej 50% swojego czasu pracy.



ULGA NA INNOWACYJNYCH PRACOWNIKÓW (cd)

Ulga nie może być stosowana przez:

- płatników będących zakładami pracy chronionej, zatrudniających osoby niepełnosprawne,
- płatników, którzy utracili status zakładu pracy chronionej w okresie ostatnich 5 lat,
- podatników, którym przysługuje zwrot gotówkowy z tytułu poniesienia straty lub osiągnięcia dochodu niższego niż kwota przysługującego im odliczenia.

Uprawnienie przysługiwać będzie od następnego miesiąca, w którym podatnik złożył zeznanie podatkowe za dany rok, do końca tego roku podatkowego.

Wysokość odliczenia – iloczyn kwoty nieodliczonej w ramach ulgi B+R x stawka CIT (9% lub 19%),

„Zwrot” ulgi w przypadku utraty do niej prawa - doliczenie kwoty poprzednio odliczonej od dochodu w zeznaniu rocznym.

Przepis obowiązuje od 2023 r.



ULGA NA PROTOTYP (art. 18 ea ustawy CIT)

- Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kwalifikowanych kosztów związanych z produkcją próbną oraz wprowadzeniem produktu na rynek.
- Wartość odliczenia nie może przekroczyć 30% poniesionych kosztów, nie więcej jednak niż 10% dochodu.
- Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym koszty zostały poniesione.
- Dotyczy kosztów, które nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.



ULGA NA PROTOTYP (cd)

- Kwota odliczenia nie znajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w zeznaniach za 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.
- Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach PSI lub SSE odliczenie przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z CIT.
- Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej lub ulepszonej środków trwałych niezbędnych do produkcji próbnej stanowią KUP (art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy CIT nie stosuje się).



Krajowa Administracja
Skarbowa

ULGA NA PROTOTYP – produkcja próbna nowego produktu

Produkcja próbna nowego produktu – etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich, którego celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych, przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ULGA NA PROTOTYP – katalog kosztów produkcji próbnej

Katalog kosztów produkcji próbnej:

- cena nabycia lub koszt wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji;
- wydatki na ulepszenie poniesione w celu dostosowania środka trwałego zaliczonego do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji, do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;
- koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.



ULGA NA PROTOTYP – wprowadzenie na rynek nowego produktu

Wprowadzenie na rynek nowego produktu – działania podejmowane w celu przygotowania dokumentacji służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży.

Koszty wprowadzenia na rynek nowego produktu:

- koszty badań, ekspertyz, przygotowania 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;
- koszty badań cyklu życia produktu;
- koszty systemu weryfikacji technologii środowiskowych.



ULGA NA ROBOTYZACJĘ (art. 38eb ustawy CIT)

- Odliczenie od podstawy opodatkowania 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację (w przypadku środków trwałych i WNiP jest to 50% odpisów amortyzacyjnych).
- Dokonywanie odliczeń w stosunku do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację od początku roku podatkowego, który rozpoczął się w roku 2022, do końca roku podatkowego, który rozpoczął się w roku 2026.
- Odliczenie w ramach rozliczenia rocznego (załącznik do zeznania z wykazem poniesionych kosztów podlegających odliczeniu).
- Kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych.



ULGA NA ROBOTYZACJĘ (cd)

- Odliczeniu podlegają koszty, które nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania.
- W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę lub wielkość dochodu jest niższa od kwoty przysługujących odliczeń w ramach ulgi na robotyzację, odliczenia dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo do skorzystania z odliczenia.
- Warunek do zachowania prawa do ulgi – brak zbycia środków trwałych i WNiP przed końcem amortyzacji lub – w przypadku leasingu – przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu.



ULGA NA ROBOTYZACJĘ (cd)

Ulga dotyczy kosztów uzyskania przychodów poniesionych na:

- roboty przemysłowe,
- maszyny i urządzenia peryferyjne do robotów,
- maszyny, urządzenia związane z robotami (ergonomia, BHP),
- maszyny służące do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania, serwisowania,
- urządzenia do interakcji między człowiekiem a robotami,
- koszty WNiP potrzebne do uruchomienia robotów,
- usługi szkoleniowe,
- opłaty leasingowe.



Krajowa Administracja
Skarbowa

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ



Krajowa Administracja
Skarbowa

NOWE ULGI PODATKOWE





1. Ulga konsolidacyjna
2. Ulga na terminal płatniczy
3. Ulga prowdzrostowa
4. Ulga na IPO
5. Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację



ULGA KONSOLIDACYJNA

art. 18ec ustawy CIT

- Ulga skierowana do podatników dokonujących ekspansji gospodarczej na krajowych i zagranicznych rynkach poprzez nabywanie udziałów/akcji funkcjonujących spółek kapitałowych.
- Dotyczy podatników będących przedsiębiorcami, uzyskujących przychody inne niż z zysków kapitałowych.
- Odliczeniu podlegają wydatki poniesione w roku podatkowym na nabycie udziałów lub akcji spółek posiadających osobowość prawną.
- Jednocześnie wydatki te podlegają, na zasadach ogólnych, zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów.
- Kwota odliczana, w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym zostały nabyte udziały/akcje, odpowiada wysokości dochodu uzyskanego w roku podatkowym, nie więcej jednak niż 250.000 zł.



ULGA KONSOLIDACYJNA

Koszty kwalifikowane do odliczenia

Wydatki związane bezpośrednio z transakcją nabycia udziałów/akcji to wydatki na:

- obsługę prawną nabycia udziałów i akcji i ich wycenę,
- opłaty notarialne, sądowe i skarbowe,
- podatki i inne należności publicznoprawne zapłacone w Polsce i za granicą, z wyłączeniem ceny zapłaconej za nabywane udziały/akcje oraz ponoszonych w związku z tą transakcją kosztów finansowania dłużnego.

ULGA KONSOLIDACYJNA

warunki skorzystania z ulgi

Odliczenie przysługuje jeżeli **łącznie** spełnione są następujące warunki:

- spółka, której udziały (akcje) są nabywane, ma siedzibę lub zarząd na terytorium RP lub w innym państwie, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania zawierającą podstawę prawną do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego tego innego państwa,
- główny przedmiot działalności spółki jest tożsamy z przedmiotem działalności podatnika lub działalność takiej spółki może być racjonalnie uznana za działalność wspierającą działalność podatnika, przy czym działalność takiej spółki nie jest działalnością finansową,
- działalność taka była przez spółkę i przez podatnika prowadzona przed dniem nabycia w niej przez podatnika udziałów (akcji) przez okres nie krótszy niż 24 miesiące,
- w okresie dwóch lat przed dniem nabycia udziałów (akcji) spółka i podatnik nie byli podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT,
- podatnik w jednej transakcji nabywa udziały (akcje) spółki w ilości dającej mu bezwzględną większość praw głosu w takiej spółce.



ULGA KONSOLIDACYJNA

Utrata prawa do ulgi

Utrata prawa do ulgi następuje w przypadkach, gdy nastąpi:

- zbycie lub umorzenie nabytych udziałów (akcji) w ciągu 36 miesięcy od dnia nabycia,
- postawienie podatnika, który dokonał odliczenia w ramach ulgi, lub jego następcy prawnego w stan likwidacji, ogłoszenie ich upadłości lub zaistnienie innych przewidzianych prawem okoliczności zakończenia działalności przed upływem 36 miesięcy od dnia nabycia udziałów (akcji).

Podatnik lub jego następca prawny obowiązany jest w rozliczeniu za rok podatkowy, w którym miały miejsce powyższe zdarzenia, zwiększyć podstawę opodatkowania o kwotę dokonanego odliczenia.



ULGA NA TERMINAL

art. 18ef ustawy CIT

Odliczenie od podstawy opodatkowania:

- wydatków na nabycie terminala płatniczego, tj. urządzenia umożliwiającego dokonywanie płatności bezgotówkowych z wykorzystaniem karty płatniczej lub innego instrumentu płatniczego
- wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego:
 - opłat interchange
 - opłat akceptanta
 - opłat systemowych
 - opłaty z tytułu korzystania z terminala płatniczego wynikającej z umowy najmu, dzierżawy itp.



ULGA NA TERMINAL cd

- Ulga dotyczy podatników uzyskujących przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.
- Okresem odliczenia jest rok podatkowy, w którym podatnik rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego oraz rok następny.
- Kwota odliczenia (dla wszystkich podatników):
 - **2.500 zł** w roku podatkowym, jeżeli podatnik jest zwolniony z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przy zastosowaniu kas rejestrujących,
 - **1.000 zł** – pozostali podatnicy.



ULGA NA TERMINAL

Dla podatnika bezgotówkowego

Okres i kwota odliczenia dla **podatnika bezgotówkowego**, tj. podatnika będącego małym podatnikiem, któremu w roku podatkowym przysługuje prawo do szybszego zwrotu podatku VAT:

- przez co najmniej 7 miesięcy, w przypadku podatników rozliczających podatek VAT miesięcznie,
- przez co najmniej 2 kwartały, w przypadku podatników rozliczających podatek VAT kwartalnie.

Okres rozliczenia – każdy rok podatkowy, w którym podatnik ponosi wydatki podlegające odliczeniu

Kwota odliczenia – kwota odpowiadająca 200% poniesionych wydatków, nie więcej niż 2 000 zł w roku podatkowym.



ULGA NA TERMINAL

Ulga a programy finansujące

Prawo do ulgi przysługuje również podatnikom, którzy skorzystali z programów finansujących zwrot wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego.

Prawo do odliczenia przysługuje podatnikowi w roku podatkowym, w którym zaprzestał korzystania ze wsparcia w ramach programu i w roku następnym.



ULGA NA TERMINAL

Przesłanka wyłączająca prawo do ulgi

Prawo do ulgi nie przysługuje podatnikowi, który przyjmował płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym podatnik ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego.

Wyłączenie nie dotyczy podatnika bezgotówkowego.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ULGA NA TERMINAL

Termin i sposób odliczenia ulgi

Ulga jest odliczana w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym podatnik poniósł wydatki. Kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym poniesiono wydatek.



ULGA PROWZROSTOWA

art. 18eb ustawy CIT

- Pomniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym o kwotę stanowiącą koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów:
 - do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych,
 - nie więcej niż 1 000 000 zł w roku podatkowym.
- Odliczeniu podlegają koszty, które nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone, w tym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.
- Odliczenia powyższych kosztów dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym je poniesiono.
- Odliczenia można też dokonać w zeznaniach za kolejno następujących po sobie 6 latach podatkowych następujących po roku, w którym podatnik poniósł ww. ww. wydatki (gdy podatnik w roku poniesienia ww. wydatków poniósł stratę albo wielkość dochodu była niższa od kwoty odliczeń).



ULGA PROWZROSTOWA

Katalog kosztów

Za koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznaje się koszty:

- uczestnictwa w targach poniesione na:
 - organizację miejsca wystawowego,
 - zakup biletów lotniczych dla pracowników,
 - zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników;
- działań promocyjno-informacyjnych, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów;
- dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów;
- przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych;
- przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.



ULGA PROWZROSTOWA

Warunki

Podatnik jest uprawniony do skorzystania z odliczenia pod warunkiem, że:

- w okresie 2 kolejno następujących po sobie lat podatkowych (licząc od roku poniesienia wydatków) zwiększył przychody ze sprzedaży produktów w stosunku do przychodów z tego tytułu osiągniętych w roku poprzedzającym rok poniesienia wydatków, lub
- osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych, lub
- osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.

W przypadku gdy podatnik, który skorzystał z odliczenia, nie spełni warunku zwiększenia przychodów ze sprzedaży, jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynął termin do osiągnięcia przychodów ze sprzedaży produktów, do odpowiedniego doliczenia kwoty uprzednio odliczonej.



ULGA NA IPO art. 18ed ustawy CIT

Pomniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym (po uprzednim zastosowaniu ulg: B+R, na prototyp, pro wzrostowej i konsolidacyjnej) o kwotę stanowiącą:

- 150% wydatków na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa,
- 50% wydatków, bez uwzględnienia podatku od towarów i usług, na usługi doradztwa prawnego, w tym doradztwa podatkowego, i finansowego, nie więcej jednak niż 50 000 zł

poniesionych bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji w rozumieniu art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2080 oraz z 2021 r. poz. 355), z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym lub z zamiarem ubiegania się o wprowadzenie tych akcji do obrotu w alternatywnym systemie obrotu.



ULGA NA IPO

- Przez wydatki poniesione bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji rozumie się wydatki związane bezpośrednio i wyłącznie z tą ofertą poniesione w roku podatkowym, w którym dokonano pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji lub w roku poprzedzającym ten rok podatkowy, nie później niż do dnia dokonania tej pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji.
- Powyższe wydatki podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone, w tym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.
- Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym podatnik wprowadził swoje akcje po raz pierwszy do obrotu na rynku regulowanym akcji albo w alternatywnym systemie obrotu.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ULGA DLA WSPIERAJĄCYCH SPORT, KULTURĘ I EDUKACJĘ

art. 18ee ustawy o CIT

Odliczenie od podstawy opodatkowania dla podatników uzyskujących przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów na działalność:

- sportową
- kulturalną w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę.

ULGA DLA WSPIERAJĄCYCH SPORT, KULTURĘ I EDUKACJĘ cd

- Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty.
- Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.
- Koszty podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.
- Podatnik korzystający z odliczenia składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje odliczenia, informację wg ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu.

ULGA DLA WSPIERAJĄCYCH SPORT, KULTURĘ I EDUKACJĘ

Koszty na działalność sportową

Za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność sportową uznaje się koszty poniesione na finansowanie:

- klubu sportowego,
- stypendium sportowego,
- imprezy sportowej niebędącej masową imprezą sportową.

Przez stypendium sportowe rozumie się finansowane przez podatnika jednostronne, bezzwrotne świadczenie pieniężne, które jest przyznawane przez jednostki samorządu terytorialnego, ministra do spraw kultury fizycznej, organizacje pożytku publicznego lub kluby sportowe, za osiągnięcie określonego wyniku sportowego lub umożliwiające przygotowanie się do imprezy sportowej.

ULGA DLA WSPIERAJĄCYCH SPORT, KULTURĘ I EDUKACJĘ

Koszty na działalność kulturalną

Za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność kulturalną uznaje się koszty poniesione na finansowanie:

- instytucji kultury wpisanych do rejestru prowadzonego na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ULGA DLA WSPIERAJĄCYCH SPORT, KULTURĘ I EDUKACJĘ

Koszty na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę

Za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę uznaje się koszty poniesione na:

- stypendia,
- finansowanie zatrudnionemu przez podatnika pracownikowi opłat, o których mowa w art. 163 ust. 2 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce,
- finansowanie wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów;
- sfinansowanie studiów dualnych na konkretnym kierunku studiów, w tym koszty praktyk;
- wynagrodzenie wypłacane w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia przez podatnika organizującego praktyki zawodowe dla studentów danej uczelni pracownikowi będącemu absolwentem studiów w tej uczelni zatrudnionemu za pośrednictwem akademickiego biura karier.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ULGA DLA WSPIERAJĄCYCH SPORT, KULTURĘ I EDUKACJĘ

Koszty na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę cd

- Odliczenie kosztów dot. wynagrodzeń studentów oraz studiów dualnych przysługuje pod warunkiem, że są ponoszone na podstawie umowy zawartej przez podatnika z uczelnią.
- Prawo do odliczenia kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę nie przysługuje podatnikowi będącemu założycielem uczelni niepublicznej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ



Krajowa Administracja
Skarbowa

NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW PODATEK MINIMALNY ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2023 R.





NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

Co to jest nielegalne zatrudnienie?

- zatrudnienie przez pracodawcę osoby bez potwierdzenia na piśmie,
- pracodawca, zatrudniający „na czarno” jest bardziej konkurencyjny na rynku,
- pracownik zatrudniony „na czarno” pozbawiony jest jakiejkolwiek ochrony



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

Co to jest płacenie „pod stołem”?

- umowa ujawnia tylko część wynagrodzenia,
- część wynagrodzenia wypłacana nieoficjalnie,
- pracodawca obniża koszty pracownicze.



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

art. 12 ust. 1 pkt 13 i pkt 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **przychodami**, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, jest m. in:



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

- wartość pracy osoby zatrudnionej nielegalnie w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, 1162 i 1621) ustalona za każdy miesiąc, w którym zostało stwierdzone nielegalne zatrudnienie w wysokości równowartości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207), przy czym przychód powstaje na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia (art. 12 ust. 1 pkt 13);



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

Wartość pracy takiego pracownika ustalana jest:

- za każdy miesiąc, w którym stwierdzono nielegalne zatrudnienie,
- w wysokości równowartości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującą w danym miesiącu,
- na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia.



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

- wartość przychodu pracownika, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 151 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

- art. 21 ust. 1 pkt 151 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wolne od podatku dochodowego są m. in. przychody pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym;



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

Skutki dla pracodawcy

- przychód pracownika, zostanie przypisany do przychodów pracodawcy,
- do przychodów pracodawcy przypisany zostanie dodatkowo przychód w wysokości minimalnego wynagrodzenia.



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

- art. 16 ust. 1 pkt 57c i 57d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **nie uważa się za koszty uzyskania przychodów** m. in:



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

- wypłaconych, dokonanych lub postawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz wypłaconego pracownikowi wynagrodzenia w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym (art. 16 ust. 1 pkt 57c);



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

- opłaconych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek, o których mowa w art. 16 ust. 1e ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (art. 16 ust. 1 pkt 57d).



NIELEGALNE ZATRUDNIANIE PRACOWNIKÓW

Konsekwencje dla pracodawcy:

- wynagrodzenie oraz składki ZUS nie będą kosztem podatkowym,
- pracodawca będzie obciążony należnymi składkami ZUS.



PODATEK MINIMALNY

Art. 24ca. 1. Podatek od spółek będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1 oraz podatkowych grup kapitałowych, które w roku podatkowym:

- 1) poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- 2) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określony zgodnie z art. 7 ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 1% – **wynosi 10%** podstawy opodatkowania (minimalny podatek dochodowy)

PODATEK MINIMALNY - wyłączenia

Podatek nie obejmuje podatników wymienionych w art. 24 ca ust. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych którzy:

- w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- będących przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16;
- jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada udziałów (akcji) w kapitale innej spółki, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;

PODATEK MINIMALNY – wyłączenia cd.

- jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
 - a) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - b) wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2021 r. poz. 1420), których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach;
- wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:
 - a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz
 - b) obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 1% – przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa w lit. a i b, uwzględnia się wyłącznie spółki będące podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1



PODATEK MINIMALNY

obliczanie straty i udziału dochodów w przychodach

W celu obliczenia straty / udziału dochodów w przychodach dla potrzeb podatku minimalnego nie uwzględnia się:

- zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych;
- przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:
 - a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
 - b) podatnik w roku podatkowym poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 1%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju.

PODATEK MINIMALNY podstawa opodatkowania

Zgodnie z art. 24 ca ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podstawę opodatkowania stanowi suma:

1. kwoty odpowiadającej 4% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz
2. poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12, w takiej części, w której koszty te przewyższają kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\% \text{ oraz}$$

3. wartości odroczonego podatku dochodowego wynikającej z ujawnienia w rozliczeniach podatkowych niepodlegającej dotychczas amortyzacji wartości niematerialnej i prawnej w zakresie, w jakim skutkuje ona zwiększeniem zysku brutto albo zmniejszeniem straty brutto,

PODATEK MINIMALNY podstawa opodatkowania cd.

4. kosztów

- a) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4– 7,
- c) 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

– poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2, w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3 000 000 zł kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - O)] \times 5\%$$

PODATEK MINIMALNY

wyjaśnienia i odesłania do innych przepisów ustawy

Zgodnie z art. 24 ca ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

- ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do przychodów i kosztów, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 4, przepis art. 7 ust. 3 stosuje się odpowiednio.
- ust. 5. Przez przychody i koszty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 4, rozumie się również przychody i koszty przypisane podatnikowi zgodnie z art. 5
- ust. 6. Przy wyliczaniu nadwyżki kosztów, o których mowa w ust. 3 pkt 2, przepisy art. 15c ust. 8–11 stosuje się.
- ust.7 Za koszty poniesione pośrednio na rzecz podmiotów, o których mowa w ust. 3 pkt 4, uważa się koszty poniesione na rzecz podmiotu niepowiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 z podatnikiem, jeżeli rzeczywistym właścicielem należności z tytułów, o których mowa w ust. 3 pkt 4, lub jej części jest podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z podatnikiem lub podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2.

PODATEK MINIMALNY

wyjaśnienia i odesłania do innych przepisów ustawy

Wyłączenie z podstawy opodatkowania niektórych usług

Art. 24ca ust. 9 ustawy wskazuje, że przepisu ust 3 pkt 4 nie stosuje się do:

- 1) kosztów usług, o których mowa w art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług;
- 2) usług ubezpieczenia świadczonych przez podmioty, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 6 i 7 - czyli krajowy zakład ubezpieczeń, zagraniczny zakład ubezpieczeń oraz krajowy zakład reasekuracji bądź zagraniczny zakład reasekuracji;
- 3) gwarancji i poręczeń udzielonych przez podmioty, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 1–3, 6 i 7 - czyli banki, instytucje kredytowe, skoki krajowy zakład ubezpieczeń, zagraniczny zakład ubezpieczeń, krajowy zakład reasekuracji bądź zagraniczny zakład reasekuracji.

PODATEK MINIMALNY

pomniejszenia podstawy opodatkowania

Podstawa opodatkowania podlega pomniejszeniu o:

- 1) wartość odliczeń zmniejszających w roku podatkowym podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 18, z wyłączeniem pomniejszeń, o których mowa w art. 18f, przy czym art. 27 ust. 4a stosuje się odpowiednio;
- 2) wartość dochodów, które są uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a, u podatnika, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w tych przepisach.



PODATEK MINIMALNY

– deklarowanie podstawy opodatkowania, pomniejszeń podstawy opodatkowania, podatku i zapłata podatku

Podatek:

- 10% podstawy opodatkowania,
- wpłacany na rachunek US w terminie złożenia zeznania rocznego CIT-8,
- wykazanie w zeznaniu podstawy opodatkowania, dokonanych pomniejszeń oraz kwoty podatku minimalnego,
- podatek minimalny pomniejsza się o wartość podatku obliczonego na podstawie art. 19 CIT,
- kwotę zapłaconego podatku minimalnego odlicza się od podatku obliczonego na podstawie art. 19 CIT za kolejne 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik zapłacił minimalny podatek dochodowy.

ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2023 r.

Księgi i ewidencje będą wysyłane do organów podatkowych :

– art. 9 ust. 1c i 1d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

Od 1 stycznia 2023 r. przedsiębiorcy będą mieli obowiązek:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych albo uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przy użyciu programów komputerowych,
- przesyłania do urzędu skarbowego na zasadach przewidzianych w art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej, w formie ustrukturyzowanej ksiąg i ewidencji podatkowych,
- po zakończeniu roku podatkowego – w terminie do złożenia zeznania podatkowego określonego w art. 27 ust. 1 ustawy CIT.
- obowiązek ten nie ma zastosowania do podatników zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy CIT.

ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2023 r. cd.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi i ewidencję oraz sposób ich wykazywania w tych księgach i ewidencji, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników oraz kontroli obowiązków podatników przez organ podatkowy.

ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2023 r. cd.

Zmiana limitu płatności gotówkowych

– art. 12 ust. 1 pkt 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

Limit transakcji gotówkowych:

- **między przedsiębiorcami (B2B)** – w ramach Polskiego Ładu w art. 19 ust. 2 ustawy Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162) zmniejszono kwotę limitu z 15 000 zł na 8 000 zł.

ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2023 r. cd.

Limit transakcji gotówkowych:

- **między przedsiębiorcą a konsumentem (B2C) – 20 000,00 zł.**

Kwoty płatności otrzymane bez pośrednictwa rachunku płatniczego – u przedsiębiorcy będą stanowić przychód do opodatkowania.

ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2023 r. cd.

Ukryta dywidenda – art. 16 ust. 1 pkt 15b ust. 1d i 1e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

- koszty poniesione przez podatnika w związku ze świadczeniem wykonanym przez podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tym podmiotem lub ze wspólnikiem, jeżeli:
 - 1) wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku, lub
 - 2) racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany - przepisy art. 11c i art. 11d stosuje się odpowiednio, lub

ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2023 r. cd.

3) koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

Wyjątek: jeżeli suma poniesionych w roku podatkowym kosztów stanowiących ukrytą dywidendę z punktu 2 i 3 jest niższa niż kwota zysku brutto w rozumieniu przepisów o rachunkowości, uzyskanego w roku obrotowym, w którym koszty te zostały uwzględnione w wyniku finansowym podatnika.



Krajowa Administracja
Skarbowa

DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ