

Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych na 2019 rok

I. Zmiany w składaniu zeznań rocznych PIT i zmiana dotycząca zwrotu nadpłaty

1. Wprowadzono termin początkowy złożenia zeznania PIT. Obecnie taki termin nie obowiązuje. Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o PIT obowiązkiem podatników będzie składanie zeznań rocznych PIT w terminie od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Zeznanie złożone przed 15 lutym uznaje się za złożone w dniu 15 lutego roku następującego po roku podatkowym. Od 01.01.2019 r. wprowadzono usługę polegającą na wypełnianiu PIT-37 i PIT-38 przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej szefa KAS), bez składania jakiegokolwiek wniosku przez podatników. Wypełnione zeznanie szef KAS będzie udostępniał podatnikom w wersji elektronicznej w portalu podatkowym „www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp”.

Z udostępnionymi zeznaniami podatnicy będą mogli postąpić w jeden z 4 sposobów, podanych poniżej

- a) akceptacja bez zmian (termin akceptacji to termin złożenia ale nie wcześniej niż 15 lutego)
- b) modyfikacja lub uzupełnienie zeznania a następnie akceptacja:
 - modyfikacja np. wybór rozliczenia wspólnie z małżonkiem, jako osoba samotnie wychowująca dzieci, wskazanie KRS dla 1%
 - uzupełnienie, np. darowizny, wydatki na cele rehabilitacyjne, uzupełnienie o dochody z działalności gospodarczej opodatkowane w skali
- c) brak decyzji – wtedy skutkiem będzie uznanie zeznania za złożone (automatyczna akceptacja 30 kwietnia) w przypadku PIT-37 i PIT-38
- d) odrzucenie zeznania – rezygnacja z zeznania sporządzonego przez szefa KAS i wtedy podatnik jest zobowiązany złożyć zeznanie PIT na zasadach ogólnych.

UWAGA: Co do zasady przepisy dotyczące PIT-37 i PIT-38 będą stosowane już do dochodów uzyskanych od 01.01.2018 (art. 8 ust 1 ustawy nowelizującej z 4 października 2018 r.)

2. Zwrot nadpłaty

Zmieniono termin zwrotu nadpłaty z 3 miesięcy do 45 dni, jeżeli zeznanie zostanie złożone elektronicznie. Podatnik będzie miał możliwość wskazania w zeznaniu PIT rachunku do zwrotu nadpłaty.

II. Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą dochody za 2018 rok mogą rozliczyć albo wpłacając zaliczkę za grudzień do 20.01.2019 albo z uwzględnieniem stanu remanentów składając zeznanie roczne. Wynika to z art. 8 ust 1 przepisów przejściowych (Dz.U. poz. 2126).

Dochody z działalności gosp. za 2019 nie będą mogły być rozliczone z uwzględnieniem różnicy stanu remanentu do 20.01.2020. Wtedy należy wpłacić zaliczkę za grudzień do 20 stycznia, a zeznanie roczne złożyć od 15.02.2020.

III. Ulga termomodernizacyjna (art. 26H ust. 1, 26, 89)

Ulga będzie ulga odliczoną od podstawy opodatkowania. Kwota odliczenia nie może przekroczyć 53.000 zł. Wydatki ustalone wyłącznie na podstawie faktur VAT poniesionych na materiały, urządzenia budowlane oraz usługi. Limit będzie na podatnika, nie na budynek, którego jest właścicielem. Czyli mogą być właścicielem trzech budynków mieszkalnych, ale limit jest jeden 53.000 zł. Warunkiem skorzystania z ulgi jest to, aby przedsięwzięcie termomodernizacyjne zostało zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

W przypadku niezrealizowania przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w tym terminie podatnik kwoty poprzednio odliczone zobowiązany będzie doliczyć do dochodu za rok podatkowy, w którym upłynął ten termin. Doliczenie kwoty poprzednio odliczonych będzie konieczne, jeżeli podatnik po roku, w który m dokonał odliczenia otrzyma zwrot odliczonych wydatków na termomodernizację. Odliczeniu nie będą podlegały wydatki w części w

jakiej zostały:

- sfinansowane ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska lub zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie.

Odliczenia od dochodu co do zasady będą dokonywane za rok, w którym poniesiono wydatki, jeżeli dochodu nie wystarczy, to w kolejnych latach nie dłużej niż przez 6 lat licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Z odliczeń w ramach ulgi termomodernizacyjnej będą mogły korzystać również osoby fizyczne, które przedsięwzięcie termomodernizacyjne rozpoczęły przed 01.01.2019 i które zostanie zakończone po 31.12.2018r. o ile zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat licząc od końca roku, w którym poniesiono pierwszy wydatek (art. 3 ust. 1 przepisów przejściowych).

Odliczeniu podlegają wydatki od dnia 1 stycznia 2019 do dnia, w którym upływa 3-letni okres. Wyjątek polega na tym, że rozpoczęte w 2018 działania termomodernizacyjne, a nie zakończone do 31.12.2018 jeżeli się je zakończy do 3 lat to wszystkie wydatki związane z termomodernizacją poniesione po 01.01.2019 można odliczyć do kwoty limitu.

IV. Nowe przepisy o cenach transferowych

Wprowadzono zupełnie nowe przepisy oraz zmniejszono obowiązek dokumentacyjny.

1. Wprowadzenie 4 nowych zwolnień dokumentacyjnych obejmujących:
 - transakcje kontrolowane zawierane między podmiotami krajowymi (pod warunkiem (art. 23z pkt.1)
 - transakcje kontrolowane, które w całości nie stanowią przychodu lub kosztów uzyskania przychodów (art. 23z pkt.3)
 - transakcje kontrolowane, których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 23z pkt.5)
 - transakcje kontrolowane w zakresie przypisywania dochodu do zagranicznego zakładu położonego na terytorium Polski przez zagraniczne podmioty powiązane, jeżeli przepisy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania przewidują, że dochody te mają być opodatkowane poza Polską (art. 23z pkt.8).
2. Zmniejszenie obowiązków dokumentacyjnych poprzez podniesienie progów dokumentacyjnych do 10 mln dla transakcji towarowych i transakcji finansowych, do 2 mln dla transakcji usługowych oraz dla transakcji innych niż towar, finanse lub usługi. Zmianie ulegnie również sam mechanizm określania progów (art. 23w).

UWAGA: skutkiem będzie zmniejszenie obowiązków dokumentacyjnych dla większości podatników a w szczególności mikro, małych i średnich przedsiębiorców.

3. Wydłużenie terminów złożenia dokumentacji cen transakcyjnych (art. 23y i 23f ust.1)
Termin na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transportowych oraz złożenia informacji o cenach transferowych wydłużono do 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego, zaś termin na złożenie grupowej dokumentacji cen transferowych wynosi 12 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.
4. Inne zmiany w zakresie cen transferowych:
 - wprowadzenie możliwości realizacji obowiązku posiadania grupowej dokumentacji cen transakcyjnych poprzez wykorzystanie w tym celu bezpośrednio dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy (art. 23zb ust.3,4)
 - wprowadzenie uproszczonych zasad rozliczeń dla dwóch rodzajów transakcji: usług pożyczek i usług mających charakter usług o niskiej wartości dodanej (art. 23r i 23s)
 - kompleksowe uregulowanie zasady ceny rynkowej (art. 23o i 23 r)
 - określenie warunków stosowania korekt cen transferowych (art. 14 ust 1ca i 22 ust 1ab)
 - zmiana sposobu raportowania cen transferowych – forma elektroniczna (TP-R) (art. 23zf).

V. Opodatkowanie dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (IP BOX) art. 30ca ust 2,7

Prawa własności intelektualnej zarówno wytworzone przez podatnika, jak i nabyte i po nabyciu rozminięte lub ulepszone – podatek od takich dochodów osiąganym przez podatników w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej będzie wynosić 5% podstawy opodatkowania (art. 30ca ust1).

Warunkiem koniecznym dla skorzystania z tej preferencji będzie prowadzenie przez podatnika w ramach prowadzonej działalności gospodarczej działalności badawczo-rozwojowej bezpośrednio związanej z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem prawa własności intelektualnej.

VI. Danina solidarnościowa (art. 30h ust.7)

Podstawę obliczenia daniny solidarnościowej będzie stanowić nadwyżka ponad kwotę 1 mln sumy dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach ogólnych (w skali podatkowej) podatku liniowym, podatku od dochodów z zagranicy (19%), podatek od dochodów finansowych.

Danina solidarnościowa wynosić będzie 4% podstawy jej obliczenia. Termin jej zapłaty 30 kwietnia następnego roku podatkowego. Danina ta będzie kosztem uzyskania przychodu.

VII. Zmiany zasad opodatkowania nieruchomości komercyjnych (art. 30g)

Podstawę opodatkowania stanowi suma przychodów z poszczególnych budynków pomniejszona o 10 mln zł.

Miesięczna kwota podatku od tak ustalonej podstawy wynosi 0,035%.

Termin wpłaty: do 20 następnego miesiąca.

Kwota zapłaconego a nieodliczonego podatku będzie mogła być odliczona w zeznaniu rocznym. Nieodliczona kwota podlegać będzie zwrotowi.

Opodatkowaniu będą podlegać wszystkie budynki będące środkami trwałymi, które spełniają 4 warunki:

- stanowią własność lub współwłasność podatnika
- są składnikami majątku związanymi z działalnością gospodarczą
- zostały oddane w całości lub w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy
- są położone na terytorium Polski.

Opodatkowaniu podlega każdy środek trwały będący budynkiem.

VIII. Zmiany w opodatkowaniu zbycie nieruchomości oraz niektórych praw majątkowych

1. Pierwsza zmiana dotyczy opodatkowania dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości nabytych w drodze spadku. Przychody będą powstawać, tylko jeżeli odpłatne zbycie nastąpi przed upływem 5 lat liczonych od końca roku, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie nieruchomości lub nabycie prawa majątkowego przez spadkodawcę. Termin 5 lat nie będzie więc liczony od daty nabycia nieruchomości lub praw majątkowych przez spadkobiercę w drodze spadku.
2. Druga zmiana dotyczy kosztów uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości lub określonych praw majątkowych, nabytych w drodze spadku.
Do kosztów zaliczamy (art. 22 ust 6d):
 - koszty nabycia lub wytworzenia nieruchomości lub określonego prawa majątkowego poniesionego przez spadkodawcę
 - długów i ciężarów spadkowych.
3. Trzecia zmiana dotyczy określenia wprost, że jeżeli w wyniku działu spadku nie dochodzi do przyrostu mienia spadkobiorcy w stosunku do wartości nabytego uprzednio udziału spadkowego, to czynność taka nie może być utożsamiana z nabyciem nieruchomości lub prawa majątkowego (ponad udział w spadku) w rozumieniu art. 10 ust 1 pkt. 8 lit. a i art. 10 ust 7).
4. Czwarta zmiana dotyczy daty nabycia nieruchomości lub prawa majątkowego w czasie trwania małżeństwa. Zgodnie z art. 10 ust 6 zasadą będzie, że za datę nabycia nieruchomości lub prawa majątkowego, które przypadły danej osobie w wyniku podziału majątku dorobkowego małżeńskiego, należy przyjąć datę jej nabycia w czasie trwania związku małżeńskiego, jeżeli wartość otrzymanej przez daną osobę nieruchomości w wyniku podziału tego majątku mieści się w udziale, jaki byłemu małżonkowi przysługuje w majątku dorobkowym małżeńskim.

IX. Zmiana w opodatkowaniu dochodów z nabywania wierzytelności

Dodano art. 23 ust 1 punkt 34b, z którego wynika, że koszty nabycia wierzytelności mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, w kwocie uzyskanych z tych wierzytelności przychodów, do momentu zrównania

się przychodu ze spłaty wierzytelności z kwotą poniesionego na jej nabycie wydatku tj. do momentu rozliczenia całości wydatków na nabycie określonej wierzytelności bądź pakietu wierzytelności.

Dodano art. 23 ust 1 pkt 34a – nie uważa się za koszty uzyskania przychodów strat w części niepokrytej przychodami uzyskanymi z nabytych wierzytelności, w tym nabytego pakietu wierzytelności (co najmniej 100) czyli nie będzie „straty” na sprzedaży nabytych wierzytelności.

Dodano art. 24e, który określa szczególne zasady opodatkowania dochodów z pakietu wierzytelności (co najmniej 100 wierzytelności). Z w/w artykułu wynika, że faktyczne spłaty z każdej wierzytelności nabytej w ramach „pakietu” będą zaliczane na spłatę ceny nabycia całego pakietu. Te same zasady będą stosowane do nabycia pojedynczej wierzytelności (art. 24e ust 5).

X. Zaliczanie do kosztów wynagrodzeń małżonka i małoletnich dzieci podatnika

Zgodnie z art. 23 ust 1 pkt 10 kosztem uzyskania przychodów jest wynagrodzenie małżonka podatnika i małoletnich dzieci podatnika, a w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną – także małżonków i małoletnich dzieci wspólników tej spółki należne z tytułu umowy o pracę, umów cywilnoprawnych oraz odbywania praktyk zawodowych, czy praktyk absolwenckich.

XI. Zmiany w terminach dokonywania wyboru formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej.

Standardowy termin wyboru opodatkowania przeniesiono z 20 stycznia na 20 dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód w roku podatkowym, a więc najczęściej na 20 lutego (art. 9a ust. 2, 2a, 7).

Zasada ta będzie również dotyczyć podatników, rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku, z wyjątkiem przypadku uzyskania pierwszego przychodu w grudniu, w takim przypadku termin wyboru sposobu opodatkowania upływać będzie z końcem roku (art. 9a ust 2).

XII. Zmiany w dokonywaniu zawiadomień

- a) Wybór ustalania różnic kursowych:
 - termin do końca stycznia dla kontynuujących działalność gospodarczą
 - w terminie do 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności dla podatników rozpoczynających działalność
 - o rezygnacji z wybranej metody do końca roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym zamierzają zrezygnować ze stosowania tej metody.
- b) Wybór wpłacania zaliczek kwartalnych oraz uproszczonych – o wyborze będziemy informować w ramach składanego za dany rok zeznania rocznego. Informacje takie będą dotyczyć tylko roku, za który jest składane to zeznanie, nie będą dotyczyć kolejnych lat.
- c) Wybór stosowania w danym roku metody kasowej rozpoznawania przychodów w przypadku pobierania zaliczek na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następujących okresach sprawozdawczych – zawiadomienia będą składane w ramach zeznania rocznego i będą dotyczyć jedynie roku, za które jest składane to zeznanie (art. 14 ust 1j -1k).
- d) Zawiadomienie o dobrowolnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych – zawiadomienia będą dokonywane w ramach zeznania rocznego (art. 24a ust 5).
- e) Zawiadomienie o zawieszeniu wykonywania działalności gospodarczej – informacje o okresie zawieszenia działalności składamy w zeznaniu za dany rok (art. 45 ust 1, 1a pkt 2 i art. 44 ust 12).

XIII. Pracownicze plany kapitałowe a zmiany w PIT

- a) Zwolnienia od podatku dotyczą kwot dopłat rocznych i wpłat powitalnych, jak również kwoty otrzymanej tytułem zwrotu dokonywanego na wniosek małżonka zmarłego uczestnika oraz zwrotu dokonanego osobom uprawnionym wskazanym przez zmarłego uczestnika ppk (art. 21 ust 1 pkt 47 f, 47g, 58c, 58d).
- b) Wydatki poniesione przez pracodawcę na zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów ustawy o pracowniczych planach kapitałowych będą kosztem uzyskania przychodu w miesiącu, za który są one należne, pod warunkiem, że zostaną opłacone w przepisowym terminie (art. 22 ust 1ba i 6bc oraz art. 23 ust 1 pkt 55aa).

- c) Wpłaty dokonane do ppk od nagród i premii wypłaconych z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów (art. 23 ust 1 pkt 37a).

XIV. Nowe zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych

1. art. 21 ust 1 pkt 29b – zwalnia się odszkodowania za szkody w środkach trwałych z wyłączeniem samochodów osobowych, w części wydatkowanej w roku podatkowym lub w roku bezpośrednio po nim następującym. Na remont tego środka trwałego albo na zakup lub na wytworzenie we własnym zakresie środka trwałego. Zwolnienie będzie stosowane także do otrzymanego odszkodowania w części odpowiadającej wartości wydatków poniesionych przez podatnika na cele określone w tym przepisie od dnia powstania szkody do dnia otrzymania odszkodowania, w części niezaliczonej do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez amortyzację (art. 21 ust 1 pkt 35a)
Wydatki sfinansowane z objętych zwolnieniem odszkodowań nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów (art. 23 ust 1 pkt 56)
2. Zmiany w uldze mieszkaniowej art. 21 ust 1 pkt 131
Przychody ze zbycia nieruchomości i praw majątkowych wydatkowane na własne cele mieszkaniowe od 01.01.2019 r. wprowadza się 3 zmiany:
 - a) Wydłużono okres na wydatkowanie na cele mieszkaniowe z 2 do 3 lat. 3 lata liczy się od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie (art. 21 ust 1 pkt 131)
 - b) Pozostałe dwie zmiany będą dotyczyły przepisów określających wydatki uznawane za poniesione na cele mieszkaniowe. I tak z art. 25 ust 25a wynika, że aby wydatki na nabycie prawa własności lub określonego prawa majątkowego uprawniały do skorzystania z ulgi mieszkaniowej w 3 letnim terminie musi nastąpić nabycie własności lub praw, w związku z którym ponoszone były wydatki na nabycie. 3 lata liczy się od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie nieruchomości, z której środki wydatkujemy na własne cele mieszkaniowe.
 - c) Zgodnie z art. 21 ust 26 wynika możliwość zaliczenia wydatków na własne cele mieszkaniowe również wydatki na przebudowę, remont lokalu, poniesione jeszcze zanim podatnik stanie się jego właścicielem. Warunkiem będzie jednak to, by podatnik stał się właścicielem tego lokalu przed upływem 3-letniego terminu wydatkowania przychodu uzyskanego ze zbycia nieruchomości lub prawa majątkowego na własne cele mieszkaniowe.
3. zwolnienie przychodów z odpłatnego zbycia udziału w gospodarstwie rolnym – art. 21 ust 1 pkt 28
4. przychody rolników do wysokości 40.000 rocznie ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych (nie dotyczy działów specjalnych produkcji rolnej (art. 20, art. 21 ust 1 pkt 71a).

XV. Zmiana w poborze podatku u źródła

Od 01.01.2019 r. wprowadzono obowiązek poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od należności wypłacanych na rzecz nierezydentów (tego samego podatnika) w przypadku, gdy kwota wypłat przekroczy w ciągu roku podatkowego 2 mln zł.

Zasada ta nie będzie obowiązywać bezwzględnie, możliwe będzie złożenie przez podatnika organowi podatkowemu oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej, że posiada on (tj. płatnik) dokumenty wymagane przez przepisy do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania np. określonych stawek wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Oświadczenie składa kierownik jednostki najpóźniej w dniu wypłaty należności (art. 29, 30a ust 1 pkt 1-5a, art. 41 ust 12, 16 i 17).

UWAGA: Jeżeli kwota wypłaconych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza 10.000 zł w roku podatkowym płatnik może posiadać kopię certyfikatu rezydencji w sytuacji poboru podatku u źródła od dochodów uznanych przez osoby niemające siedziby na terytorium Polski z tytułu usług, o których mowa w art. 29 ust. 1 pkt 5

XVI. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (EXIT TAX) – art. 30 da-30di.

Wskazane przepisy będą miały zastosowanie, jeżeli łączna wartość rynkowa przenoszonych za granicę składników majątku przekracza 4 mln zł. dla składników majątku osób fizycznych i łączenie obojga małżonków. Dla CIT – nie ma progu. Chodzi o opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych niezrealizowanych zysków kapitałowych w przypadku przeniesienia za granicę składników majątku, rezydencji podatkowej lub stałego

zakładu. Chodzi o przypadki utraty przez Polskę prawa do opodatkowania dochodów, które zostały faktycznie wypracowane w okresie, w którym dany podatnik (składnik aktywów) podlegał polskiej jurysdykcji podatkowej.

Podatnicy będą zobowiązani składać urzędom skarbowym deklaracje o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków. Termin – upływa 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku przekroczyła 4 mln zł. W tym terminie podatnicy zobowiązani są wpłacić podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków, który wynosi:

- a) 19% podstawy opodatkowania, gdy ustalana jest wartość podatkowana składnika majątku.
- b) 3% podstawy opodatkowania, gdy nie ustala się wartości podatkowanej składnika majątku.

XVII. Zmiany w obowiązkach płatników

1. Skrócenie terminu przesyłania informacji oraz rocznych obliczeń podatku
Termin przesyłania PIT-8c, PIT-11, PIT-11A, PIT-R oraz PIT-40 upływa z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym – art. 42g ust 1.
2. W przypadku zaprzestania prowadzenia działalności w trakcie roku podatkowego termin złożenia PIT-11 PIT-8c, PIT-11A, PIT-R oraz PIT-40 do urzędu skarbowego upływa nie **później** niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności.
3. Bezwzględny obowiązek przesyłania dokumentów w formie elektronicznej dotyczy następujących informacji PIT-8c, PIT-11, PIT-11A, PIT-R, IFT-1/IFT-1R, deklaracje PIT-4R, PIT-8AR, PIT-40 – art. 45ba.
4. Zmiany w obliczaniu niektórych zaliczek pobieranych przez zakłady pracy oraz organy rentowe:
 - a) Zmieniono sposób pobierania przez zakład pracy zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc, w którym dochód podatnika od początku roku podatkowego w danym zakładzie pracy przekroczy 85.528 zł. Zaliczki takie będą pobierane przy zastosowaniu dwóch stawek tj. w wysokości 18% od tej części dochodu, która nie przekroczyła 85.528 zł oraz 32% od nadwyżki tej kwoty – art. 32 ust 1 pkt 1 i 2.
 - b) Wprowadzono możliwość uwzględniania przez zakłady pracy pisemnych wniosków podatników, o niestosowaniu przy poborze zaliczek pomniejszenia o kwotę 1/12 kwoty zmniejszającej podatek oraz niestosowania 50% kosztów uzyskania przychodów już w miesiącu otrzymania wniosków – art. 32 ust 1e.
 - c) Składanie wniosków o niedokonywanie rocznego **obliczenia** podatku przez ZUS – termin złożenia wniosku upływa z końcem roku, wniosek będzie obowiązywać aż do odwołania (art. 34 ust 7 pkt 5 i art. 34 ust 7a).