

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

Najważniejsze zmiany w ustawie o CIT

1. obniżenie do 9 % stawki podatku dochodowego dla niektórych podatników
2. określenie nowych zasad rozliczania kosztów dotyczących samochodów osobowych wykorzystywanych w działalności gospodarczej (zostały omówione kompleksowo)
3. określenie nowych zasad poboru podatku u źródła
4. określenie nowych przepisów o cenach transferowych
5. wprowadzeniu nowych przepisów o cenach transferowych
6. wprowadzeniu preferencyjnego sposobu opodatkowania dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (IP BOX)
7. określeniu zasad opodatkowania dochodów z walut wirtualnych
8. wprowadzeniu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków
9. zmianie zasad opodatkowania podatkiem dochodowym nieruchomości komercyjnych

I. Obniżenie do 9% stawki podatku dla niektórych podatników (art. 19 ust 1 pkt 2)

Z obniżonej stawki podatku będą mogli skorzystać podatnicy, u których przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły 1.200.000 euro. Po przekroczeniu tego limitu podatnik będzie tracił prawo do obniżonej stawki podatku. Z przepisów nie wynika, przy tym, aby w przypadku przekroczenia tego limitu przychodów stawką podatku (19%) miała być opodatkowana tylko część dochodów. Zgodnie z art. 25 począwszy do następnego miesiąca lub kwartału, po przekroczeniu 1.200.000 euro, podatnicy są obowiązani do stosowania stawki podatku 19%.

Uwaga: Przychody (dochody) z zysków kapitałowych będą od 01.01.2019 r. zawsze opodatkowane 19% podstawy opodatkowania. 1.200.000 euro przeliczamy wg kursu NBP na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego w zaokrągleniu do 1000 zł.

Przepisów preferencyjnej stawki 9% nie stosuje się do: spółki dzielonej oraz do podatnika, który wniósł wkład do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału uprzednio prowadzonego przez siebie przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o łącznej wartości przekraczającej 10.000 euro (średni kurs euro na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wniesiono te składniki w zaokrągleniu do 1000 zł), jak również składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli ten podatnik posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników.

Ograniczenie to dotyczy roku podatkowego, w którym dokonano podziału albo wniesiono wkład oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym.

II. Zmiany w pobieraniu podatku u źródła

Większość zmian w treści art. 26 dotyczy przypadków, w których łączna wysokość należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust 1 (odsetki, prawa autorskie, udostępnienie receptur, usług doradczych... itp.) oraz art. 22 ust 1 (przychody z dywidend...itp.) wypłaconych w danym roku podatkowym dla tego samego podatnika przekracza 2 mln zł. Z nowych przepisów wynika, że co do zasady obowiązek obliczania, poboru i wypłaty podatku przez płatnika z zastosowaniem stawek określonych w prawie krajowym tj. bez uwzględnienia przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (art. 26 ust 1 i art. 26 ust 2e).

Zasady te nie będą obowiązywać bezwzględnie. Możliwe będzie złożenie przez płatnika organowi podatkowemu oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej, że posiada on czyli płatnik dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego uprawniające do zastosowania obniżonej stawki określonej w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania. Płatnik złoży również oświadczenie, że płatnik i podatnik mają do siebie zaufanie,

posiadają wiedzę o spełnianiu przesłanek do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania z uwagi np. na długotrwałe i przejrzyste relacje gospodarcze.

Oświadczenie jest ważne w miesiącu, w którym złożono oświadczenie plus 2 miesiące. Po upływie tego terminu jeżeli będą wypłaty to kolejne oświadczenie. Oświadczenie składa kierownik jednostki najpóźniej w dniu wypłaty.

Wyłączono pobieranie podatku u źródła od listów zastawnych oraz niektórych obligacji (art. 26 ust 1aa).

Jeżeli wypłata należności z tytułu usług, o których mowa w art. 21 ust 1 pkt 2a nie przekroczy w roku podatkowym 10.000 zł na rzecz osób zagranicznych, to płatnik może posiadać tylko kopie certyfikatu rezydencji (art. 26 ust 1n).

III. Nowe przepisy o cenach transferowych

Najważniejsze zmiany:

1. Wprowadzono 4 nowe zwolnienia:
 - a. transakcje kontrolowane zawierane między podmiotami krajowymi (art. 11n pkt 1),
 - b. transakcje kontrolowane, które w całości nie stanowią przychodu lub kosztów uzyskania przychodów (art. 11n pkt 3),
 - c. transakcje kontrolowane, których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego (np. Prawo zamówień publicznych) (art. 11n pkt 5),
 - d. transakcje kontrolowane 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. 11 n pkt 8).
2. Zmniejszono obowiązek dokumentacyjny poprzez podniesienie progów dokumentacyjnych, po przekroczeniu których powstaje obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych (art. 11 k)
Progi dla transakcji jednorodnych:
 - 10 mln netto w przypadku transakcji towarowej
 - 10 mln netto w przypadku transakcji finansowej
 - 2 mln netto w przypadku transakcji usługowej
 - 2 mln netto w przypadku innej transakcji.
3. Wydłużenie terminów na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych do 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego a dla grupowej dokumentacji cen 12 miesięcy.

IV. Opodatkowanie dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej IP BOX- art. 24d i 24e

Prawa własności intelektualnej nabyte, które po nabyciu zostaną przez podatnika rozwinięte lub ulepszone oraz prawa własności intelektualnej wytworzone przez podatników w ramach działalności gospodarczej będą opodatkowane 5% podstawy opodatkowania – art. 24d ust 1, art. 24d ust 7.

V. Określono zasady opodatkowania walut wirtualnych – art. 7b ust 1 pkt 6 lit f

Na gruncie ustawy o CIT przychody z obrotu walutami wirtualnymi stanowią przychód z zysków kapitałowych – art. 22d ust 1 i art. 22 ust 2 (ust 2 dotyczy kosztów uzyskania przychodu).

VI. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (EXIT TAX – art. 24f - 24i)

Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków kapitałowych wynosi 19%, będzie płacony w przypadku przeniesienia za granicę składników majątku, rezydencji podatkowej lub stałego zakładu.

Wskazane przepisy będą miały zastosowanie bez względu na wartość rynkową przenoszonych składników.

Podatnicy będą obowiązani składać urzędom skarbowym deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków. Termin składania deklaracji upływa 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód, w tym terminie podatnicy będą obowiązani wpłacać podatek należny (art. 24f ust 8 i 12).

VII. Zmiana zasad opodatkowania nieruchomości komercyjnych

Przedmiotem opodatkowania będą wszystkie budynki będące środkami trwałymi, które spełniają następujące warunki (art. 24b):

- stanowiące własność albo współwłasność podatnika
- zostały oddane w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze
- są położone na terytorium Polski.

Podatek od przychodów z budynków wynosi 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc.

Suma przychodów z poszczególnych budynków minus 10 mln zł = podstawa opodatkowania

Obliczony we wskazany sposób podatek, podatnicy co do zasady będą obowiązani wpłacać na rachunek urzędu skarbowego do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest płacony podatek art. 24b ust 11.

Kwotę zapłaconego za dany miesiąc podatku od przychodów z budynków podatnicy odliczą od zaliczek na podatek CIT (art. 24b ust 12).

Kwotę zapłaconego i nieodliczonego w roku podatkowym podatku od przychodów z budynków odlicza się od podatku CIT za rok podatkowy.

Kwota podatku od przychodów z budynków nieodliczona z zeznania rocznego CIT podlega zwrotowi na wniosek podatnika jeżeli organ podatkowy nie stwierdzi nieprawidłowości wysokości zobowiązania podatkowego lub straty oraz prawidłowość podatku od przychodów z budynków.

UWAGA: Budynki wykorzystywane w 100% na potrzeby własne podatnika, nie podlegają temu podatkowi, jak również nie podlegają temu podatkowi budynki oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych o podobnym charakterze, w niewielkim zakresie tj. kiedy udział oddanej do używania powierzchni użytkowej nie przekracza 5% całkowitej powierzchni użytkowej tegoż budynku. Ustalając podstawę opodatkowania podatnik musi wziąć pod uwagę sumę wartości początkowych wszystkich budynków, które zostały w całości lub w części oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych podobnych umów, z wyjątkiem tych, które zostały wynajęte w zakresie mniejszym niż 5% całej wartości użytkowej budynku. Podatnicy muszą ustalić wartość początkową budynków na początek każdego miesiąca.

Nowością jest wprowadzenie do art. 24b przepisu klauzuli obejścia prawa, chodzi o ust 18, z którego wynika, że w przypadku gdy podatnik bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych oraz w celu uniknięcia podatku od przychodów z budynku przeniesienie w całości lub w części własność albo współwłasność budynku albo odda do używania budynek na podstawie umowy leasingu, budynek ten na potrzeby omawianego podatku traktowany będzie tak, jakby nadal stanowił własność lub współwłasność tego podatnika (a więc będzie uwzględniany przy obliczaniu podatku od przychodów z budynków u tego podatnika a nie u jego rzeczywistego właściciela lub współwłaściciela).

VIII. [Zmiana w opodatkowaniu dochodów z nabywanych wierzytelności – art. 16 ust 1 pkt 39a, 39b i art. 15ba](#)

Z nowych przepisów wynika, że koszty nabycia wierzytelności mogą być zaliczane do kosztów uzyskania przychodu w kwocie uzyskanych z tych wierzytelności przychodów do momentu zrównania się przychodu ze spłaty wierzytelności z kwotą poniesionego na jej nabycie wydatku czyli do momentu rozliczenia całości wydatków na nabycie określonej wierzytelności bądź pakietu wierzytelności.

W tym przypadku nabycia w ramach jednej transakcji co najmniej 100 wierzytelności bez wyodrębnienia ceny nabycia poszczególnych wierzytelności (pakiet) dochód z pakietu wierzytelności stanowi nadwyżka przychodów uzyskanych z wierzytelności wchodzących w skład pakietu wierzytelności nad kosztem nabycia pakietu wierzytelności.

Dodano art. 16 ust 1 pkt 39b – przepis ten stanowi, że nie uważa się za koszty uzyskania przychodów strat w części niepokrytej przychodami uzyskanymi z nabytych wierzytelności, w tym nabytego pakietu wierzytelności.

IX. [Zmiany w dokonywaniu zawiadomień](#)

Zmiany dotyczą:

1. Zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości oraz o rezygnacji ze stosowania tej metody, zawiadomienia będą dokonywane w ramach zeznania rocznego, w którym podatnik przyjął tę metodę albo w ramach zeznania rocznego za ostatni rok, w którym podatnik tę metodę stosował.

2. Zawiadomienia o wyborze wpłacania zaliczek kwartalnych oraz uproszczonych podatnicy będą informować w ramach składanego za dany rok zeznania rocznego, informacje takie dotyczyć będą tylko roku, za który składane jest zeznanie, nie będzie dotyczyć kolejnych lat.
3. Zawiadomienie o wyborze stosowania w danym roku metody kasowej rozpoznawania przychodów w przypadku pobierania wpłat na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następujących okresach sprawozdawczych, również te zawiadomienia składane będą w ramach zeznania rocznego i dotyczyć będą jedynie roku, za który składane jest to zeznanie (art. 12 ust 3g, 3h i 3i).
4. Dokonywanych przez wspólników spółek jawnej, partnerskiej lub komandytowej zawiadomień o zawieszeniu wykonywania działalności przez te spółki (celem zwolnienia z obowiązku wpłacenia zaliczek na podatek dochodowy) podatnicy informować będą o okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej w zeznaniu składanym za dany rok, w którym działalność spółki była zawieszona (art. 25 ust 5a i 5b)

X. Inne zmiany w CIT :

1. Objęcie zwolnieniem podmiotowym jednostki dozoru technicznego – art. 6 ust 1 pkt 20.
2. Umożliwienie jednorazowego obniżenia dochodu uzyskanego z danego źródła przychodów o stratę poniesioną z tego źródła bez uwzględnienia zasady, że obniżenie nie może przekroczyć 50% wysokości straty, będzie to możliwe jednorazowo w okresie 5-letnim do kwoty 5 mln. zł (art. 7 ust 5), resztę straty rozliczamy po 50%.
3. Wybór innego roku podatkowego niż rok kalendarzowy zawiadamiamy w zeznaniu rocznym, ale dodatkowo należy to określić w statucie lub umowie spółki (art. 8 ust 1, ust 4 i 5).
4. W artykule 15 ust 4h określono zasady zaliczania w koszty składek na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. Składki będą zaliczane do kosztów na tych samych zasadach co Fundusz Pracy.
5. Określenie zasad zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych przez podmiot zatrudniający na realizację pracowniczych planów kapitałowych (art. 15 ust 1da, 4g i 4ga oraz art. 16 ust 40a i 57aa).
6. Umożliwienie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wynagrodzeń małżonków i małoletnich dzieci wspólników spółek niebędących osobami prawnymi (art. 16 ust 1 pkt 13c).
7. Podwyższenie kwot limitów z 0,15% do 0,25% zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów składek na rzecz organizacji zrzeszających pracodawców i przedsiębiorców o charakterze nieobowiązkowym (art. 16 ust 1 pkt 37b+c).