

## **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

## Podatek dochodowy od osób fizycznych– zasady ogólne

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## **Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy CIT**

Podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. (nieograniczony obowiązek podatkowy)

Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy)

Wobec tego nie będą w Polsce podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym te podmioty, które nie mają na terytorium Polski ani siedziby ani zarządu ani też nie osiągają na jej terytorium dochodów.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy PIT

*Osoby fizyczne*, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy).

*Osoby fizyczne*, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy).

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## **Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w PIT**

1a. Za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która:

- 1) posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub
- 2) przebywa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

Uwaga: Powyższe stosujemy z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Hierarchia prawa podatkowego w Polsce:

1. **Konstytucja** - stanowiąca, iż nakładanie podatków (a także innych danin publicznych) następuje w drodze ustawy. W ten sposób muszą być określone co najmniej: podmiot i przedmiot opodatkowania, stawki, a także zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków.
2. **Ratyfikowane umowy międzynarodowe** - po ich ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw stanowią one część krajowego porządku prawnego i należy je bezpośrednio stosować.
3. **Ustawy** - najistotniejsza z nich z punktu widzenia prawa podatkowego to Ordynacja podatkowa, w której zawarte są definicje najważniejszych pojęć, określone zostały zasady powstawania zobowiązań podatkowych, a także uregulowane zostały zasady prowadzenia postępowania podatkowego.
4. **Rozporządzenia** - mogą być one wydane tylko na podstawie szczegółowego upoważnienia zawartego w ustawie i w celu jej wykonania. Upoważnienie takie powinno określać organ właściwy do wydania rozporządzenia i zakres spraw przekazanych do uregulowania oraz wytyczne dotyczące treści aktu.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

Zasady ustalania rezydencji gdy osoba fizyczna ma miejsce zamieszkania w dwóch krajach (UPO)

Większość DTT zawiera 5 kryteriów rozstrzygających w przypadku podwójnej rezydencji podatkowej.

Jeżeli pierwsze kryterium nie przyniesie rozstrzygnięcia, stosujemy drugie, i tak dalej

- Stałe miejsce zamieszkania
- Ośrodek interesów życiowych
- Przebywanie
- Obywatelstwo
- Procedura wzajemnego porozumienia obu krajów

Jeżeli na podstawie DTT Polska musi ustąpić, czyli uznać osobę za nierezydenta, koniecznie musimy mieć certyfikat rezydencji z drugiego kraju

## Podatek u źródła

**Art. 29.** ustawy o PIT.

Podatek dochodowy od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez osoby, o których mowa w art. 3 ust. 2a, przychodów:

- 1) **z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6-9 oraz z odsetek** innych niż wymienione w art. 30a ust. 1, z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu;
- 2) z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą, a organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu;



## Podatek u źródła

- 3) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 10% przychodów;
- 4) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 10% przychodów;
- 5) z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu.

Przepisy **powyższe stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania**, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie (niezapłacenie) podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji.

## Podatek dochodowy od osób fiz

### **Stawka z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania**

Stawki podatku dochodowego od powyżej wymienionych przychodów są stawkami liniowymi i mogą ulegać zmniejszeniu, jeśli na mocy właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania określone zostały w niższej wysokości ewentualnie przychody te w całości nie będą podlegały opodatkowaniu na terytorium RP. Powyższe odzwierciedla zasadę, iż w hierarchii źródeł prawa pierwszeństwo przed ustawą mają ratyfikowane umowy międzynarodowe.

**Jeśli na mocy właściwej umowy określona została stawka podatku w wysokości niższej niż wynikająca z ustaw dochodowych, to stawka ta może zostać zastosowana jedynie w sytuacji, gdy beneficjent należności przedłoży podmiotowi dokonującemu wypłaty tzw. certyfikat rezydencji.**

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

Art. 2. 1. **Przepisów ustawy nie stosuje się do:**

- 1) przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej;
- 2) przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach;
- 3) przychodów podlegających przepisom o podatku od spadków i darowizn;
- 4) przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy;**
- 5) przychodów z tytułu podziału wspólnego majątku małżonków w wyniku ustania lub ograniczenia małżeńskiej wspólności majątkowej oraz przychodów z tytułu wyrównania dorobków po ustaniu rozdzielności majątkowej małżonków lub śmierci jednego z nich;
- 6) przychodów (dochodów) przedsiębiorcy żeglugowego opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 511, z 2015 r. poz. 211 oraz z 2016 r. poz. 1948), z zastrzeżeniem art. 24a ust. 1a;
- 6a) przychodów opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (Dz. U. poz. 1206 i 1948), z zastrzeżeniem art. 24a ust. 1a;
- 7) świadczeń na zaspokojenie potrzeb rodziny, o których mowa w art. 27 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, objętych wspólnością majątkową małżeńską.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Zasada opodatkowania dochodów

Art. 9 PDOF ust 1. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Zasada opodatkowania dochodów

### Art. 9 PDOF

1a. Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest, z zastrzeżeniem art. 25e, art. 29–30c, art. 30e, art. 30f oraz art. 44 ust. 7e i 7f, suma dochodów z wszystkich źródeł przychodów.

2. Dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 24–25 oraz art. 30f nie stanowią inaczej, jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.

## Źródła przychodów ze szczególnym uwzględnieniem działalności gospodarczej

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## **Źródła przychodów w podatku PIT:**

1. Stosunek służbowy; stosunek pracy;
2. Działalność wykonywana osobiście;
3. Pozarolnicza działalność gospodarza;
4. Działy specjalne produkcji rolnej;
5. Najem, podnajem, dzierżawa, oraz inne umowy o podobnym charakterze;
6. Kapitały pieniężne i prawa majątkowe;
7. Odpłatne zbycie nieruchomości, spółdzielczych praw, prawa wieczystego użytkowania gruntów, innych rzeczy;
8. Inne źródła.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## **Moment powstania przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej**

Za datę powstania przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 1e, 1h–1j i 1n–1p, dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

- 1) wystawienia faktury albo
- 2) uregulowania należności.



# Zwolnienia przedmiotowe od podatku dochodowego od osób fizycznych

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Art. 21. 1.** Wolne od podatku dochodowego są:

90) wartość świadczeń przyznanych zgodnie z odrębnymi przepisami przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych, z wyjątkiem wynagrodzeń otrzymywanych za czas zwolnienia z całości lub części dnia pracy oraz za czas urlopu szkoleniowego;

**Art. 103<sup>1</sup>.** Kodeks pracy § 1. Przez podnoszenie kwalifikacji zawodowych rozumie się zdobywanie lub uzupełnianie wiedzy i umiejętności przez pracownika, z inicjatywy pracodawcy albo za jego zgodą.

**Art. 103<sup>3</sup>.** Pracodawca może przyznać pracownikowi podnoszącemu kwalifikacje zawodowe dodatkowe świadczenia, w szczególności pokryć opłaty za kształcenie, przejazd, podręczniki i zakwaterowanie.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Imprezy integracyjne pracowników inne świadczenia nieodpłatne – rewolucyjny wyrok TK z 8 lipca 2014r.**

Wyrok uznaje za **niedopuszczalne takie interpretowanie przepisów ustawy o podatku dochodowym które pozwala na opodatkowanie świadczeń pozapłacowych, które nie są zindywidualizowane i skonkretyzowane.**

Nieuprawnione jest więc opodatkowanie świadczeń tylko z tego powodu, że istnieje możliwość ich wykorzystania przez pracownika, z uwagi na to, że zakupił je pracodawca i to nawet w sytuacji, gdy pracownik nie skorzystał z tych świadczeń lub nie jest możliwe ich indywidualne przypisanie do konkretnego pracownika oraz wycena tego świadczenia.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

W ramach tych działań Wnioskodawca planuje przekazanie nieodpłatnie każdemu pracownikowi tzw. „zestawu startowego”, promującego nową markę Wnioskodawcy składającego się z drobnych przedmiotów wykorzystywanych głównie w miejscu pracy, takich jak np.: kubek termiczny, torba śniadaniowa, długopis czy tzw. „smycz” na służbowy identyfikator, itp.

**Należy przyjąć, że za przychód pracownika mogą być uznane świadczenia, które:**

- **po pierwsze, zostały spełnione za zgodą pracownika (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie),**
- **po drugie, zostały spełnione w jego interesie (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść,**
- **po trzecie, korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów)."**

A zatem, o powstaniu przychodu z tytułu otrzymania od pracodawcy nieodpłatnych świadczeń decyduje łączne spełnienie określonych wyżej przesłanek. Mając na uwadze powyższe w kontekście przedstawionego opisu zdarzenia przyszłego nie budzi wątpliwości, iż pierwsze dwie przesłanki nie zostały spełnione.

Minister Finansów w zmienionej interpretacji indywidualnej z 16.09.2015r. sygn. DD3.8222.2.375.1.2015.KDJ

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Art. 21. 1.** Wolne od podatku dochodowego są:

23b) zwrot kosztów poniesionych przez pracownika z tytułu używania pojazdów stanowiących własność pracownika, dla potrzeb zakładu pracy, w jazdach lokalnych, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów przez zakład pracy albo możliwość przyznania prawa do zwrotu tych kosztów wynika wprost z przepisów innych ustaw:

- do wysokości miesięcznego ryczału pieniężnego albo
- do wysokości nieprzekraczającej kwoty ustalonej przy zastosowaniu stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu, określonych w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra, jeżeli przebieg pojazdu, z wyłączeniem wypłat ryczału pieniężnego, jest udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu prowadzonej przez pracownika;

## Koszty uzyskania przychodów

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## **Koszty uzyskania przychodów – definicja**

**Art. 22. 1.** Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## **Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej**

Organy podatkowe w swoich rozstrzygnięciach wyliczają następujące przesłanki do uznania wydatku za koszt uzyskania przychodu:

- został poniesiony przez podatnika, tj. w ostatecznym rozrachunku musi on zostać pokryty z zasobów majątkowych podatnika,
- jest definitywny (rzeczywisty), tj. wartość poniesionego wydatku nie została podatnikowi w jakikolwiek sposób zwrócona,
- pozostaje w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą,
- poniesiony został w celu uzyskania przychodów, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów,
- został właściwie udokumentowany,
- nie może znajdować się w grupie wydatków, których zgodnie z art. 23 ww. ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów.

Np. interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 25 stycznia 2017 r. 1061-IPTPB4.4511.258.2016.1.MH



# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## **Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej**

Organy podatkowe w swoich rozstrzygnięciach wyliczają następujące przesłanki do uznania wydatku za koszt uzyskania przychodu:

- został poniesiony przez podatnika, tj. w ostatecznym rozrachunku musi on zostać pokryty z zasobów majątkowych podatnika,
- jest definitywny (rzeczywisty), tj. wartość poniesionego wydatku nie została podatnikowi w jakikolwiek sposób zwrócona,
- pozostaje w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą,
- poniesiony został w celu uzyskania przychodów, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów,
- został właściwie udokumentowany,
- nie może znajdować się w grupie wydatków, których zgodnie z art. 23 ww. ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów.

Np. interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 25 stycznia 2017 r. 1061-IPTPB4.4511.258.2016.1.MH

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

### **Kursy językowe w kosztach uzyskania przychodu?**

*Mając na uwadze powyższe przepisy oraz przedstawione informacje stwierdzić należy, że skoro chcąc świadczyć swoje usługi Wnioskodawca musi coraz lepiej posługiwać się angielskim, a poniesione wydatki na kształcenie językowe pozwolą osiągnąć przychód, to wydatki te mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodu.*

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu 3063-ILPB1-1.4511.215.2016.2.IM z 15 grudnia 2016 r.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Amortyzacja

**Art. 22a.** 1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 22c, stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

- 1) budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- 2) maszyny, urządzenia i środki transportu,
- 3) inne przedmioty

– o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 23a pkt 1, zwane środkami trwałymi.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Amortyzacja

**Art. 22i.** 1. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, z zastrzeżeniem art. 22j–22ł, dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1.

2. Podatnicy mogą podane w Wykazie stawek amortyzacyjnych stawki podwyższać:

1) dla budynków i budowli używanych w warunkach:

a) pogorszonych – przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 1,2,

b) złych – przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 1,4;

2) dla maszyn, urządzeń i środków transportu, z wyjątkiem morskiego taboru pływającego, używanych bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych albo wymagających szczególnej sprawności technicznej – przy zastosowaniu w tym okresie współczynników nie wyższych niż 1,4;

3) dla maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 4–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wydanej na podstawie odrębnych przepisów, zwanej dalej „Klasyfikacją”, poddanych szybkiemu postępowi technicznemu – przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 2,0.

Wydatki nieuznawane za koszt uzyskania przychodu

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

***Dnia 25.11.2013 r. Minister Finansów wydał interpretację ogólną nr DD6/033/127/SOH/2013/RD-120521***

1. Wymienienie w przepisach podatkowych jako przykładowych kosztów reprezentacji wydatków na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych, **nie oznacza**, iż wydatki tego rodzaju zawsze muszą zostać wyłączone z kosztów uzyskania przychodów. Kwalifikacja każdego przypadku powinna być odrębna, pod kątem warunków i okoliczności uzasadniających poniesienie takich wydatków.

2. Dla kwalifikacji danych wydatków jako wydatków na reprezentację wykluczonych z kosztów uzyskania przychodów **nie jest istotne miejsce podawania poczęstunków**, świadczenia usług gastronomicznych etc, tj. nie bierze się pod uwagę tego, czy poczęstunki odbywają się w siedzibie firmy, czy też poza nią. Dla oceny takich wydatków nie są także istotne takie cechy jak wystawność, wytworność, okazałość poczęstunków. Nie ma bowiem możliwości skonstruowania miernika dla określenia poziomu wystawności, wytworności, okazałości czy przepychu jednakowego dla wszystkich podmiotów gospodarczych.

3. Za wydatki na zakup żywności, napojów i usług gastronomicznych, wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 28 updog i art. 23 ust. 1 pkt 23 updog należy uznać te, **których wyłącznym bądź dominującym** celem jest stworzenie pewnego wizerunku podatnika, stworzenie dobrego obrazu jego firmy, czy działalności, wykreowanie pozytywnych relacji z uczestnikami takich spotkań.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

### Orzeczenie NSA sygn. II FSK 2657/13 z dnia 19 stycznia 2016 r.

„Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że celem kosztów reprezentacyjnych jest stworzenie pewnego wizerunku podatnika, stworzenie dobrego obrazu jego firmy, działalności etc., wykreowanie pozytywnych relacji z kontrahentami. Oceniając, czy dane koszty mają charakter reprezentacyjny, należy patrzeć właśnie przez pryzmat ich celu. Jeśli wyłącznym bądź dominującym celem ponoszonych kosztów jest właśnie wykreowanie takiego obrazu podatnika, to koszty te mają charakter reprezentacyjny. Wymienienie jako przykładowych kosztów reprezentacyjnych wydatków na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych, nie oznacza, iż wydatki te zawsze muszą zostać wyłączone z kosztów uzyskania przychodów. **Nie są one kosztami jedynie wówczas, gdy mają charakter reprezentacyjny.** Kwalifikacja każdego przypadku powinna być odrębna, uzależniona od jego okoliczności.”

## KUP-nowy limit dla przelewów pieniężnych – 15 000 PLN

**Art. 22p 1.** *Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą **nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów** kosztu w tej części, w jakiej **płatność** dotycząca transakcji określonej w art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.) **została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.***

*2. W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej została dokonana **bez pośrednictwa rachunku płatniczego**, podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą:*

*1) **zmniejszają koszty** uzyskania przychodów albo*

*2) w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów - **zwiększają przychody***

*– w miesiącu, w którym została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego.*



## KUP-nowy limit dla przelewów pieniężnych

### Art. 22p

3. Przepisy ust. 1 i 2 *stosuje się odpowiednio* w przypadku:

1) **nabycia lub wytworzenia środków trwałych** albo nabycia wartości niematerialnych i prawnych;

2) **dokonania płatności:**

a) po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej,

b) po zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym albo w ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym

– z tym że **zmniejszenie kosztów** uzyskania przychodów lub zwiększenie przychodów następuje **za rok podatkowy**, w którym nastąpiła **likwidacja tej działalności**, albo za rok podatkowy poprzedzający rok podatkowy, w którym nastąpiła zmiana formy opodatkowania.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

### **Sprzedaż kilkunastu działek nie musi być przychodem z działalności**

Ustawa o PIT nie daje jednoznacznej odpowiedzi na pytanie, do jakiego źródła przychodów należy zaliczać przychód ze sprzedaży nieruchomości. Sąd po analizie przepisów uznał, że sprzedaż nawet kilkunastu działek nie jest wystarczającym powodem, aby zaliczyć przychód do działalności. Krzysztof Winiarski wskazał, że każdą sprawę trzeba rozpatrywać indywidualnie. Działań zmierzających do zbycia działek (np. ogłoszenia w internecie) ani zysku z transakcji nie należy automatycznie zaliczać do przychodów z działalności, jeśli podatnik zarządzał własnym majątkiem.

Wyrok NSA z 9 marca 2016 r., sygn. akt II FSK 1423/14

## Dochód a podstawa obliczenia podatku, wyliczenie podatku

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Podstawę obliczenia podatku stanowi dochód po odliczeniu kwot:**

- składek na ubezpieczenia społeczne – krajowych i zagranicznych
- wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego dokonanych przez podatnika w roku podatkowym, do wysokości określonej w przepisach o indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego;
- dokonanych w roku podatkowym zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu, w kwotach uwzględniających pobrany podatek dochodowy, jeżeli zwroty te nie zostały potrącone przez płatnika;
- wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesionych w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne;
- darowizn na cele pożytku publicznego, kultu religijnego i krwiodawstwa.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

### **Odliczenia od podatku:**

- składki na ubezpieczenie zdrowotne – krajowe i zagraniczne,
- ulga prorodzinna
- ulga abolicyjna

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

### Skala podatkowa i wysokość podatku

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
Ponad	Do		
	85 528	18%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		15 395 zł 04 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Podatek liniowy

**Art. 9a. 2.** Podatnicy mogą wybrać sposób opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c. W tym przypadku są obowiązani do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego do dnia 20 stycznia roku podatkowego pisemnego oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania. Jeżeli podatnik rozpoczyna prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego, pisemne oświadczenie składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, nie później niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu. Oświadczenie o wyborze opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c podatnicy mogą złożyć na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

**Art. 30c. 1.** Podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 9a ust. 2 lub 7, z zastrzeżeniem art. 29, 30 i 30d, wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Kontrakt menedżerski

Wyodrębnienie w katalogu przychodów z działalności wykonywanej osobiście, przychodów z umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze – przy jednoczesnym zdefiniowaniu na użytek tej ustawy, pojęcia pozarolniczej działalności gospodarczej – nie pozostawia wątpliwości, że źródłem tych przychodów nie jest pozarolnicza działalność gospodarcza, lecz zawsze działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2. Przychody uzyskane z tego rodzaju umów stanowią przychody z działalności wykonywanej osobiście, nawet jeżeli umowy te zawierane są w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej. Bez znaczenia pozostaje forma prawna w jakiej podatnik prowadzi działalność gospodarczą. W konsekwencji, również wówczas, gdy przychody z umów o zarządzanie przedsiębiorstwem (...) osiągnane są w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną w formie spółki cywilnej, jawnej czy komandytowej, ich źródłem dla wspólnika jest działalność wykonywana osobiście.

*Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach 2008.09.22 IBPB1/415-491/08/TK (KAN-6263/06/08)*



## Podatek dochodowy od osób fizycznych

### **PIT-37 – dla podatników, którzy:**

- 1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, m.in. z tytułu:
  - 1) wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
  - 2) emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
  - 3) świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
  - 4) zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
  - 5) stypendiów,
  - 6) przychodów z działalności wykonywanej osobiście
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- 3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów małoletnich dzieci,
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

**PIT-36 – dla podatników, którzy** niezależnie od liczby źródeł przychodów dotyczy m.in.:

- 1) prowadzili:
  - 1) pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
  - 2) działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- 2) uzyskali przychody m.in.: z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub z innych umów o podobnym charakterze, opodatkowane na ogólnych zasadach, z odpłatnego zbycia rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy, jeżeli odpłatne zbycie zostało dokonane przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie rzeczy, ze źródeł przychodów położonych za granicą, są obowiązani dokonać doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy,
- 3) są obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci,
- 4) wykazują należny zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika.

W przypadku podatników wnoszących o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, jeden z powyższych warunków musi spełniać co najmniej jeden z małżonków.

Termin: do końca kwietnia następnego roku

## Pozostałe deklaracje roczne

Deklaracja	Przedmiot	
PIT-36L	Podatnicy prowadzących działalność gospodarczą, wspólnicy spółek osobowych opodatkowanych podatkiem PIT), którzy złożyli oświadczenie do 20 stycznia 2017 r. lub osoby rozliczające tzw. działy specjalne produkcji rolnej, które złożyły oświadczenie do 1 grudnia 2016 r. i wskazały w nich, że za rok 2017 chcą być opodatkowani podatkiem według stawki 19%	Do końca kwietnia następnego roku
PIT-38	Podatnicy, którzy dokonali zbycia prywatnych papierów wartościowych lub udziałów w spółkach	Do końca kwietnia następnego roku
PIT-39	Podatnicy rozliczający przychody z tytułu zbycia prywatnie nieruchomości i realizacji prywatnie praw związanych z nieruchomościami	Do końca kwietnia następnego roku

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

## Odpowiedzialność płatnika zgodnie z kks

### Art. 77 kks [niewpłacenie podatku w terminie]

§ 1. Płatnik lub inkasent, który pobranego podatku nie wpłaca w terminie na rzecz właściwego organu, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności do lat 3, albo obu tym karom łącznie.

§ 2. Jeżeli kwota niewpłaconego podatku jest małej wartości, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 3. Jeżeli kwota niewpłaconego podatku nie przekracza ustawowego progu, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe

[...]

### Art. 78. kks [Niepobieranie podatku]

§ 1. Płatnik, który nie pobiera podatku albo pobiera go w kwocie niższej od należnej, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

§ 2. Jeżeli kwota niepobranego podatku jest małej wartości, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 3. Jeżeli kwota niepobranego podatku nie przekracza ustawowego progu, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Wyznaczona** przez płatnika lub inkasenta **osoba** do wykonywania obowiązków polegających na obliczaniu, pobieraniu oraz wpłacie organowi podatkowemu pobranych kwot podatków, w przypadku naruszenia tych obowiązków może ponosić **odpowiedzialność pracowniczą** lub **odpowiedzialność cywilną**.

Art. 79. § 1. Płatnik lub inkasent, **który nie wyznacza** w wymaganym terminie osoby, do której obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, **lub nie zgłasza** właściwemu miejscowo organowi podatkowemu wymaganych danych takiej osoby, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

§ 2. Tej samej karze podlega płatnik, który nie składa w terminie deklaracji

Możliwość uniknięcia ewentualnej odpowiedzialności karnej skarbowej poprzez wypełnienie zobowiązania wraz ze złożeniem tzw. czynnego żalu.

## Sporządzanie najważniejszych deklaracji i informacji podatkowych

Deklaracja	Przedmiot	
PIT-4R	roczna deklaracja o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy	Do końca stycznia następnego roku
PIT-8AR	roczna deklaracja o pobranym zryczałtowanym podatku dochodowym	Do końca stycznia następnego roku
PIT-6/6L	deklaracja do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej	Do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy
PIT-16	deklaracja w sprawie opodatkowania w formie karty podatkowej	Do dnia 20 stycznia roku podatkowego, od którego ma być zastosowane opodatkowanie w formie karty podatkowej lub przed rozpoczęciem działalności
PIT-23	deklaracja o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym	Do 14 dni od dnia dokonania odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych

## Sporządzanie najważniejszych deklaracji i informacji podatkowych

Informacja	Przedmiot	Termin
PIT-11	informacja o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Jeżeli obowiązek poboru zaliczki ustał w ciągu roku – w terminie 14 dni od dnia złożenia pisemnego wniosku podatnika.
PIT-8C	informacja o wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
IFT-1/IFT-1R	informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego na terytorium Rzeczypospolitej przez nierezydenta	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

**Dziękuję za uwagę**

Jakub Sibiński

Doradca podatkowy

Nr wpisu 11650