



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **Zmiany w podatkach na 2019 rok**

**Wybrane zagadnienia z zakresu podatku dochodowego  
od osób fizycznych i prawnych,  
podatku od towarów i usług oraz podatków  
majątkowych**

**Toruń, 10 stycznia 2019 r.**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Nowy termin i sposób przesyłania informacji o uzyskanych w poprzednim roku dochodach osób fizycznych zatrudnionych przez pracodawcę od 2019 r. został wprowadzony ustawą z dnia 4 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 2126 )**



## **Termin i sposób przesyłania informacji o uzyskanych dochodach w 2018 r.:**

- wysyła się do Urzędu Skarbowego **wyłącznie** elektronicznie,
- na **właściwych wzorach** formularzy: PIT-8C<sub>(9)</sub>, PIT-11<sub>(24)</sub>, PIT-R<sub>(19)</sub> oraz
- PIT-40A\11A<sub>(19)</sub>,
- w terminie **do 31 stycznia 2019 r.**

Wypełniając powyższe dokumenty **NIEZBĘDNE** jest wpisanie poprawnego **PESEL** lub **NIP**.

### **Nie zmienia się termin:**

- składania rocznej deklaracji PIT-4R<sub>(8)</sub>, PIT-8AR<sub>(7)</sub> – składa się ją **do 31 stycznia**,
- składania informacji IFT-1/IFT-1R<sub>(14)</sub> – **składa się do 28 lutego**,
- przesyłania informacji podatkowi- **przesyła się do 28 lutego**.



## **Formularze można:**

- **podpisać**
  - podpisem kwalifikowanym – wszystkie formularze,
  - danymi autoryzującymi – formularze: PIT-8C, PIT-11, IFT-1/IFT-1R, PIT-4R, PIT-8AR.
- **przesłać wyznaczając pełnomocnika**- w tym celu należy wypełnić i dostarczyć
- do US druk UPL-1
  - papierowo – złożyć go w swoim urzędzie skarbowym,
  - elektronicznie – przekazać przez ePUAP.
- **przesłać za pomocą:**
  - Formularza interaktywnego Ministerstwa Finansów,
  - Modułu finansowo-księgowego,
  - Bramki Ministerstwa Finansów: e-Deklaracje, Uniwersalnej Bramki Dokumentów (UBD).



## UWAGA!

Wysłanie dokumentu nie jest równoznaczne z jego złożeniem, a wygenerowany przez system numer referencyjny nie jest jeszcze UPO.

Pobranie UPO jest **jedynym** potwierdzeniem złożenia przez siebie zeznania podatkowego i innych deklaracji podatkowych.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w zakresie składania oświadczeń/ zawiadomień wprowadzone ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. 2018 poz. 2244)**



**Ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. 2018 poz. 2244)**

- **Art.7. w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.)**
- **Art. 8. w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.)**
- **Art. 14. w ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2157, z późn. zm.7))**  
**wprowadzono zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r.**

oświadczenie zawiadomienie	ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych	ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne
WYBÓR/ REZYGNACJA FORMA OPODATKOWANIA	<p><b>art. 9a- podatek liniowy</b> pisemne oświadczenie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu tego roku podatkowego</p> <p><b>art. 9a- podatek liniowy (działy specjalne produkcji rolnej)</b> pisemne oświadczenie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu tego roku podatkowego</p>	<p><b>w art. 9- ryczałt ewidencjonowany</b> pisemne oświadczenie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu tego roku podatkowego</p>



<b>wniosek zawiadomienie</b>	<b>ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne</b>
<b>KARTA PODATKOWA</b>	<b>art.29</b> <b>WYBÓR</b> wniosek do 20 stycznia roku podatkowego, w przypadku rozpoczęcia działalności przed rozpoczęciem działalności <b>REZYGNACJA</b> pisemne zawiadomienie do 20 stycznia roku podatkowego

informacja	ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych	ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych
<p><b>METODA BILANSOWA USTALANIA RÓŻNIC KURSOWYCH</b></p>	<p><b>w art. 14b WYBÓR</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym rozpoczęto stosowanie</p> <p><b>REZYGNACJA</b> informacja w zeznaniu za ostatni rok podatkowy, w którym stosowano tę metodę. W przypadku połączenia lub podziału podmiotów Informacja w zeznaniu za rok, w którym dokonano połączenia, podziału podmiotów</p>	<p><b>w art. 9b WYBÓR</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym rozpoczęto stosowanie</p> <p><b>REZYGNACJA</b> informacja w zeznaniu za ostatni rok podatkowy, w którym stosowano tę metodę. W przypadku połączenia lub podziału podmiotów Informacja w zeznaniu za rok, w którym dokonano połączenia, podziału podmiotów</p>

informacja	ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych	ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych	ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne
<b>WYBÓR SPOSOBU USTALANIA DATY POWSTANIA PRZYCHODU</b>	<b>w art. 14 ust.1j</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym był stosowany	<b>w art. 12 ust.3g</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym był stosowany	<b>w art.21 ust. 3e</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym był stosowany
<b>KWARTALNY SPOSÓB WPŁACANIA ZALICZEK</b>	<b>w art. 44 ust. 3i</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym był stosowany	<b>w art. 25 ust. 1e</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym był stosowany	<b>w art.21 ust. 1c</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym był stosowany
<b>UPROSZCZONA FORMA WPŁACANIA ZALICZEK</b>	<b>w art. 44 ust. 6d</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym była stosowana	<b>w art. 25 ust. 7a</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym była stosowana	—
<b>O OKRESIE ZAWIESZENIA</b>	<b>w art. 44 ust. 12</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym działalność była zawieszona	<b>w art. 25 ust. 5c</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym działalność była zawieszona	<b>w art.21 ust. 1f</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym działalność była zawieszona

informacja	ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych	ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>O PROWADZENIU KSIĄG RACHUNKOWYCH</b>	<b>w art. 24a ust. 5</b> informacja w zeznaniu za rok podatkowy, w którym prowadzone były księgi rachunkowe	—
<b>O WYBORZE ROKU PODATKOWEGO INNEGO NIŻ ROK KALENDARZOWY</b>	—	<b>w art. 8 w ust. 1, 4 i 5</b> informacja w zeznaniu składanym za rok podatkowy poprzedzający pierwszy po zmianie rok podatkowy podatnik, który nie był dotychczas podatnikiem- informacja w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym uzyskały status tego podatnika

oświadczenie zawiadomienie	ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych	ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne
<p><b>O OPODATKOWANIU PRZYCHODÓW/ DOCHODÓW Z NAJMU, PODNAJMU, DZIERŻAWY... PRZEZ JEDNEGO Z MAŁŻONKÓW</b></p>	<p><b>art. 8</b> oświadczenia, zawiadomienia mogą być podpisane przez jednego z małżonków, traktuje się je na równi ze złożeniem przez niego oświadczenia o upoważnieniu go przez jego współmałżonka do złożenia oświadczenia lub zawiadomienia w imieniu obojga małżonków. <b>Oświadczenie to składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.</b></p>	<p><b>w art. 12 ust. 7 ,8a i 8c</b> oświadczenia, zawiadomienia składa się do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymany został pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód osiągnięty został w grudniu roku podatkowego. Powyższe może być <b>podpisane przez jednego z małżonków pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.</b></p>



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Twój e-PIT



## USŁUGA TWÓJ e-PIT

Podstawa prawna: ustawa z dnia 4 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2018 r. Poz. 2126)

**Termin: od 15 lutego do 30 kwietnia 2019 r. (uwaga – zeznania złożone przed dniem 15 lutego uznaje się za złożone w dniu 15 lutego)**

**Dotyczy formularzy PIT-37, PIT-38, PIT-OP**  
Pierwsze wersje i korekty zeznań (bieżące)



## Portal podatkowy – logowanie/uwierzytelnienie:

- profil zaufany
- dane uwierzytelniające podatnika/małżonka
- \* identyfikator podatkowy,
- \* data urodzenia,
- \* przychód za rok 2017 ( podatnik, małżonek )
- \* Jedna z kwot przychodów za rok 2018





**Usługą e-PIT objęto podatników rozliczających się:**

- indywidualnie,
- wspólnie z małżonkiem,
- w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.



# Twój e-PIT

1. zalogować się na portal podatkowy

- zweryfikować i zaakceptować bez zmian,
- zmodyfikować (np. zmienić OPP)
- uzupełnić o dane, których nie posiada urząd skarbowy (np. ulgi, odliczenia)

2. Odrzucić i rozliczyć się samodzielnie,

3. Nic nie robić – wtedy z upływem terminu do składania zeznań (30 kwietnia), zeznanie przygotowane przez KAS zostanie automatycznie zaakceptowane, co będzie równoznaczne ze złożeniem przez podatnika rozliczenia rocznego PIT.

# PIT-OP

PIT-OP to oświadczenie o przekazaniu 1% podatku organizacji pożytku publicznego (OPP).

## Kto może złożyć oświadczenie PIT-OP

1% podatku dla wybranej przez siebie OPP za pomocą PIT-OP:

- emerytów lub rencistów,
- osób, które otrzymały od organu rentowego (np. z ZUS) roczne obliczenie podatku na formularzu PIT-40A za 2018 r.,
- w 2018 r. nie uzyskały innych dochodów, które powinny być wykazane w zeznaniu podatkowym

W oświadczeniu PIT-OP wskazuje się tylko numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego tej OPP, której chce się przekazać 1% swojego podatku.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Zakładka uruchomiona przez Ministerstwo Finansów – dedykowana dla OPP

**<https://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/dla-opp>**

Sekcje:

OPP jako beneficjent 1%

OPP jako płatnik

kontakt



# Terminy składania zeznań

PIT-36 i PIT-36L, PIT-39	od 01 stycznia - 30 kwietnia 2019 roku
PIT-37, PIT-38	od 15 lutego - 30 kwietnia 2019 roku
PIT-28	od 01 stycznia - 31 stycznia 2019 roku



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Terminy zwrotów nadpłat

W terminie 3 miesiący – zeznania złożone w formie papierowej ( wszystkie formularze )

W terminie 45 dni - zeznania złożone w formie elektronicznej.

Art. 77 § 1 pkt 5, pkt 5a, pkt 6 oraz § 2 pkt 1, pkt 2, pkt 3 i art. 78 § 3 pkt 4, pkt 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 – Ordynacja podatkowa ( Dz. U z 2018 poz. 800 ze zm.)



## Terminy – podatek do zapłaty

W przypadku braku zapłaty podatku wynikającego z zeznania ( zeznania zaakceptowane automatycznie ) organ podatkowy będzie zobowiązany poinformować podatnika w terminie miesiąca od upływu terminu zapłaty - o kwocie podatku do zapłaty. W przypadku wpłaty podatku w terminie 7 dni od dnia doręczenia informacji nie będą naliczane odsetki za zwłokę.

W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy, że zeznanie zawiera błędy lub oczywiste omyłki powstałe z winy organu podatkowego, organ podatkowy koryguje zeznanie ( przepisy art. 274 § 2-4 OP ). Od zaległości związanych z korektą nie nalicza się odsetek za zwłokę za okres od dnia następnego po upływie terminu płatności do dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu.

Art. 45ce ust. 1 i ust. 2 oraz art. 45cf ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych ( Dz. U z 2018 r poz. 1509 ze zm )



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# **NOWE ZASADY ROZLICZANIA SAMOCHODÓW OSOBOWYCH W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

USTAWA O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH  
W BRZEMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM OD 1 STYCZNIA 2019 R.



## Koszty używania samochodów osobowych

### w art. 23 ust. 1

- **zmieniono brzmienie pkt 46** (samochody osobowe niebędące środkami trwałymi) - **20%** poniesionych wydatków z tytułu kosztów używania takich samochodów osobowych - **20%** poniesionych składek na ubezpieczenie takich samochodów osobowych
- **dodano pkt 46a** (samochody używane w sposób mieszany) - **75%** poniesionych wydatków z tytułu kosztów używania takich samochodów – 25% tych wydatków nie będzie stanowić kosztów uzyskania przychodów
- **zmieniono brzmienie pkt 47** (samochody osobowe wykorzystywane wyłącznie w działalności gospodarczej) – składki na ubezpieczenie w części odpowiadającej wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia nieprzekraczającej **150 000 zł**



- **w art. 23 ust. 3b otrzymał nowe brzmienie** - w przypadku gdy opłata , w tym czynsz z tytułu umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1 , umowy najmu dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze została skalkulowana w sposób obejmujący koszty eksploatacji samochodu osobowego , przepis ust. 1 pkt 46a stosuje się do tej części opłaty , która obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego
- **w art. 23 dodano ust. 5f** - warunkiem uznania samochodów osobowych za wykorzystywane wyłącznie do celów związanych z działalnością gospodarczą będzie co do zasady prowadzenie przez podatnika ewidencji przebiegu na potrzeby podatku VAT
- **w art 23 dodano ust. 5g** – przepisu ust. 5f nie stosuje się jeżeli podatnik na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług nie jest obowiązany do prowadzenia takiej ewidencji z wyjątkiem gdy brak tego obowiązku wynika z art. 86a ust 5 pkt 2 lit. a ustawy o VAT
- **w art. 23 dodano ust. 5h** – w przypadku ustalenia, że podatnik niezgodnie ze stanem faktycznym nie stosował ograniczenia wynikającego z ust 1 pkt 46a, przepis stosuje się od dnia rozpoczęcia używania przez podatnika danego samochodu osobowego



## Podwyższenie limitów zaliczanych do kosztów odpisów amortyzacyjnych

- w art. 23 w ust. 1 pkt 4 otrzymał brzmienie

### Podwyższenie limitów dotyczących stanowiących koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych

Rodzaj samochodu osobowego	Obecnie obowiązujący limit	Limit Obowiązujący od 01 stycznia 2019r.
Samochód osobowy będący pojazdem elektrycznym	równowartość 30 000 euro	<b>225 000 zł</b>
Inny samochód osobowy	równowartość 20 000 euro	<b>150 000 zł</b>



**- w art. 23 dodano ust 5b**

Przepisu ust. 1 pkt 4 nie stosuje się do odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, jeżeli ten samochód został oddany przez podatnika do odpłatnego używania na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, a oddawanie w odpłatane używanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności podatnika



## Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów rat leasingowych

- **w art. 23 ust. 1 dodano pkt. 47a** - nie uważa się za koszty uzyskania przychodów dotyczących samochodu osobowego opłat wynikających z umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, z wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy
- **w art. 23 dodano ust.5c** – w przypadku samochodu osobowego oddanego do używania na podstawie umowy leasingu , o której mowa w art. 23a pkt 1 ograniczenie , o którym mowa w ust. 1 pkt 47a stosuje się do tej części opłaty , która stanowi spłatę wartości samochodu osobowego
- **w art. 23 dodano ust. 5d** – w przypadku gdy umowa najmu, dzierżawy lub inna umowa o podobnym charakterze została zawarta na okres krótszy niż 6 miesięcy przez wartość samochodu, o której mowa w ust.1 pkt 47a rozumie się wartość przyjęta dla celów ubezpieczenia



## Ustalenie dochodu z odpłatnego zbycia samochodu osobowego będącego środkiem trwałym

- **w art. 24 dodano ust. 2a** – dochodem albo stratą w ramach działalności , o której mowa w ust. 2 zdanie drugie, z odpłatnego nabytego uprzednio samochodu osobowego będącego środkiem trwałym jest różnica między przychodem z odpłatnego zbycia tego samochodu a jego wartością początkową wykazaną w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w części nieprzekraczającej odpowiednio kwot, o których mowa w art. 23 ust 1 pkt 4 , po pomniejszeniu tej wartości o sumę odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia tego samochodu zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów
- **w art. 24 dodano ust. 2b** – przepis ust. 2a nie ma zastosowania przy ustalaniu dochodu (straty) z odpłatnego zbycia samochodu osobowego jeżeli ten samochód został uprzednio oddany przez podatnika do odpłatnego używania na podstawie umowy leasingu , o której mowa w art. 23a pkt 1, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze , a oddawanie w odpłatne używanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności gospodarczej



# STOSOWANIE NOWYCH PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH SAMOCHODÓW OSOBOWYCH

Omawiane przepisy, co do zasady będą mieć zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2019r. Co do zasady będą miały także zastosowanie do kosztów ponoszonych przez podatników od 01 stycznia 2019r. oraz do dokonywanych od tego dnia odpisów amortyzacyjnych. **Wyjątek od tej zasady będzie dotyczyć umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego, zawartych przed 1 stycznia 2019r.**, do których będą nadal stosowane przepisy obecnie obowiązujące. Nie będzie to jednak dotyczyć umów zmienionych lub odnowionych po 31 grudnia 2018r. - do takich umów będą stosowane już nowe przepisy.



## **ZMIANY W PRZEPISACH W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH**

### **Wprowadzone:**

- ustawą z dnia 04 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2018r. poz. 2215).**
- ustawa z dnia 23 października 2018r. o zmianie ustawy o podatku dochodowego od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018r. poz. 2193).**
- ustawą z dnia 9 listopada 2018r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2018r. poz. 2246).**





## **ZMIANY W PRZEPISACH O ZWOLNIENIACH W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH**

**Od 1 stycznia 2019r. wprowadzono zmiany w przepisach art. 21 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 1509 ze zm.) określających zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych.**

- Art. 21 ust.1 pkt 39c**

**Przedmiotem zwolnienia jest wprowadzenie od 01.01.2019r. możliwości przyznawania (przez prezesa Polskiej Akademii Nauk lub upoważnionego przez niego dyrektora pomocniczej jednostki naukowej) stypendiów na prowadzenie badań naukowych lub prac rozwojowych w pomocniczej jednostce naukowej Akademii przez naukowca z zagranicznej uczelni lub instytucji naukowej.**



- **Art. 21 ust.1 pkt 47f**

**Wolne od podatku dochodowego są kwoty „dopłat rocznych” (w 2019r. w wysokości 240,00zł) i kwoty „wpłat powitalnych” (w 2019r. w wysokości 250,00 zł).**

- **Art. 21 ust.1 pkt 47g**

**Kwoty otrzymane tytułem zwrotu na zasadach określonych w art. 85 ust.4 i art. 86 ust. 2 ustawy o pracowniczych planach kapitałowych.**

- **Art. 21 ust.1 pkt 58c**

**Dochody z tytułu uczestnictwa w pracowniczych planach kapitałowych z określonymi przepisami zdarzeniami.**



- **Art. 21 ust.1 pkt 58d**
- **Wolne od podatku są kwoty wypłaty z rachunku terminowej lokaty oszczędnościowej lub rachunku lokaty terminowej, o której mowa w art. 80 ust. 2 i art 102 ust. 3 ustawy o pracowniczych planach kapitałowych z dnia 4 października 2018r. (Dz. U. z 2018 poz. 2215).**
- **Art. 21 ust.1 pkt 129a**

**Kwotą wolną od podatku dochodowego są przychody z dotacji oraz w związku z umorzeniem pożyczek otrzymanych m.in. ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację określonych przedsięwzięć – w ramach programów mających na celu poprawę efektywności energetycznej i zmniejszenie emisji pyłów i innych zanieczyszczeń do atmosfery.**
- **Art. 21 ust.1 pkt 130c**

**Wolne od podatku dochodowego są odsetki i dyskonta uzyskane przez nierezydentów z obligacji emitowanych i dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, o terminie wykupu nie krótszym niż 1 rok.**



- **Art. 21 ust.1 pkt 145**

**Od 01.01.2019r. wprowadzono system dopłat do czynszu dla najemców nowych mieszkań na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018r. o pomocy państwa w ponoszeniu wydatków mieszkaniowych w pierwszych latach najmu mieszkania (Dz. U. Poz. 1540).**

- **Art. 21 ust.1 pkt 146**

**Przedmiotem zwolnienia są określone rodzaje dochodów z tytułu otrzymania bezzwrotnego wsparcia finansowego pod warunkiem że wsparcie to jest przeznaczone i zostanie wykorzystane wyłącznie na produkty wojskowe w związku z realizacją umów offsetowych (Dz. U. Poz. 1778).**



## **ULGA TERMOMODERNIZACYJNA**

**W ustawie z dnia 9 listopada 2018r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2018r. pod poz. 2246), wprowadzono ULGĘ TERMOMODERNIZACYJNĄ.**

**Od 01 stycznia 2019r. w ustawie z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 poz. 1509 z późn. zm.) wprowadzono następujące zmiany w:**

- art.5a po pkt. 18 dodaje się pkt. 18a-18c**
- art.6 w ust. 2 wyrazy „art 26 i art 26e” zastępuje się wyrazami „art 26, art. 26e i art. 26h”**
- po art. 26g dodaje się art. 26h**



**Z ulgi tej mogą korzystać osoby fizyczne opłacające podatek według:**

- skali podatkowej,**
- podatku liniowego,**
- ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.**

**Ulga obejmuje osoby, które są właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego, poniosły wydatki na materiały budowlane, urządzenia i usługi związane z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych.**

**Ulga termomodernizacyjna jest ulgą odliczaną od podstawy opodatkowania.**

**Kwotę tej ulgi stanowi 23% wydatków poniesionych w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, nie więcej jednak niż 53 000 zł.**



**Warunkiem skorzystania z ulgi jest to, aby przedsięwzięcie termomodernizacyjne zostało skończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.**

**Z odliczenia w ramach ulgi termomodernizacyjnej mogą korzystać również osoby fizyczne, które przedsięwzięcie takie rozpoczęły lub rozpoczną przed 1 stycznia 2019r. (i które zostanie zakończone po 31 grudnia 2018r.) o ile zostanie ono zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.**

**Kwoty nieznajdujące pokrycia w rocznym dochodzie podatnika będą podlegały odliczeniu w kolejnych latach, nie dłuższej niż przez 6 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.**

**Lista wydatków z tytułu realizacji przedsięwzięć termomodernizacyjnych określa załącznik do ROZPORZĄDZENIA MINISTRA INWESTYCJI I ROZWOJU z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych.**



## **OPODATKOWANIE DOCHODÓW GENEROWANYCH PRZEZ PRAWA WŁASNOŚCI INTELLEKTUALNEJ IP BOX (Intellectual Property Box - IP BOX, Innovation Box)**

**Na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 października 2018r. (Dz. U. z 2018r. poz. 2193) od 1 stycznia 2019r. dodano:**

- art. 30ca w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych,**
- oraz art. 24d w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.**

**W/w artykułami wprowadzono preferencyjne opodatkowanie PRAWA WŁASNOŚCI INTELLEKTUALNEJ.**

**Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są m.in.:**

- patent (prawo do wynalazku),**
- prawo ochronne na wzór użytkowy,**
- prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,**
- autorskie prawo do programu komputerowego.**





**Warunkiem koniecznym dla skorzystania z ulgi jest prowadzenie przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej bezpośrednio związanej z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem prawa własności intelektualnej.**

**Podatek dochodowy od takich dochodów, osiągniętych przez podatników w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej wynosi 5% podstawy opodatkowania.**



**Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych,  
w zakresie  
odpłatnego zbycia nieruchomości,  
przed upływem 5 lat od daty nabycia,**

**wprowadzone ustawą z dnia 23 października 2018r.  
o zmianie ustawy o podatku dochodowym  
od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym  
od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw  
(Dz. U. z 2018, poz. 2159)**



**Stan prawny po nowelizacji ustawy z dnia 26 lipca  
1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych  
(Dz.U. z2018r., poz. 1509, ze zm.)  
na dzień 01.01.2019 r.**

**Art. 10 ust. 5-7,  
Art. 21 ust. 1 pkt 28,  
Art. 21 ust. 1 pkt 131,  
Art. 21 ust. 25A  
Art. 21 ust. 26**

**Znowelizowane przepisy mają zastosowanie do  
dochodów (przychodów) uzyskanych  
od dnia 1 stycznia 2019 r.**



## Źródła przychodu, a data nabycia

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c - źródłem przychodu jest odpłatne zbycie:

a/ nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości,

b/ spółdzielczego, własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,

c/ prawa wieczystego użytkowania gruntów

- jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane przed upływem **pięciu lat**, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie.



## **Źródła przychodu, a data nabycia**

### **W art. 10 dodano ust. 5-7**

**5. W przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, nabytych w drodze spadku, termin pięcioletni liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie tej nieruchomości lub nabycie prawa majątkowego przez spadkodawcę.**

*(do 31.12.2018 r. okres ten był liczony od momentu nabycia spadku przez spadkobiercę, tj od daty zgonu osoby, po której dziedziczono).*



## **Źródła przychodu, a data nabycia**

### **Art. 10 ust. 6**

**6. W przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych po ustaniu wspólności majątkowej małżeńskiej, pięcioletni termin liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich nabycie do majątku wspólnego małżonków lub ich wybudowanie w trakcie trwania wspólności majątkowej małżeńskiej.**

*(do 31.12.2018 r. brak uregulowań w ustawie w/w zakresie).*



## Źródła przychodu

### Art. 10 ust. 7

**7. Nie stanowi nabycia albo odpłatnego zbycia, odpowiednio nabycie albo odpłatne zbycie, w drodze działu spadku, nieruchomości lub praw majątkowych, określonych, do wysokości przysługującego podatnikowi udziału w spadku.**

*(do 31.12.2018 r. brak uregulowań w ustawie w/w zakresie).*



## Zwolnienia :

### Art. 21 ust. 1 pkt 28 – nowe brzmienie

Wolne od podatku dochodowego są:

28) przychody uzyskane z odpłatnego zbycia nieruchomości, ich części **lub udziału w nieruchomościach**, wchodzących w skład gospodarstwa rolnego; zwolnienie nie dotyczy przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia gruntów, które w związku z tym odpłatnym zbyciem utraciły charakter rolny.

*(do 31.12.2018 r. zwolnione były przychody uzyskane z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości, wchodzących w skład gospodarstwa rolnego;)*





## Zwolnienia

### Art. 21 ust. 1 pkt 131

Wydłużono okres z dwóch do **trzech lat**, w którym przychód z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych musi być wydatkowany przez podatnika na własne cele mieszkaniowe, aby spełnić warunek umożliwiający skorzystanie z tzw. ulgi mieszkaniowej, przewidzianej art. 21 ust. 1 pkt 131 updof.

*(do 31.12.2018 r. - termin na wydatkowanie przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości – 2 lata począwszy od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż w okresie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie).*



## **Dodano art. 21 ust. 25a**

**W trzyletnim terminie** powinno też dojść do nabycia prawa własności lub praw wymienionych w art. 21 ust. 25 lit. a-c (nabycie budynku mieszkalnego, jego części lub udziału, lokalu mieszkalnego, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu, działki budowlanej, prawa użytkowania wieczystego), w związku z którymi ponoszone były wydatki na nabycie, by **uznać je za poniesione na własne cele mieszkaniowe.**

*(Do końca 2018 roku - brak uregulowań w tym zakresie).*



## Art. 21 ust. 26

Umożliwiono zaliczenie do wydatków na własne cele mieszkaniowe wydatków, o których mowa w ust. 25 pkt 1 lit. d i e updof, tj. **np.. na remont przebudowę, rozbudowę, adaptację budynku, lokalu**, poniesionych jeszcze zanim podatnik stał się ich właścicielem, **o ile w okresie trzech lat podatnik nabędzie ich własność lub współwłasność**, jeżeli uprzednio prawa takiego nie posiadał.

*(do 31.12.2018 r., w przypadku budowy, rozbudowy, remontu budynku czy lokalu mieszkalnego, Podatnik musiał posiadać prawo własności na dzień dokonania wydatku).*



## **Art. 22 ust. 6d**

**W wyniku nowelizacji do kosztów uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw, nabytych w drodze spadku zalicza się również udokumentowane koszty nabycia lub wytworzenia poniesione przez spadkodawcę oraz przypadające na podatnika ciężary spadkowe, w takiej części, w jakiej wartość zbywanej rzeczy lub zbywanego prawa odpowiada łącznej wartości rzeczy i praw majątkowych nabytych przez podatnika.**

Przez ciężary spadkowe rozumie się spłacone przez podatnika długi spadkowe, zaspokojone roszczenia o zachówek oraz wykonane zapisy zwykłe i polecenia, również w przypadku, gdy podatnik spłacił długi spadkowe, zaspokoił roszczenia o zachówek lub wykonał zapisy zwykłe i polecenia po dokonaniu odpłatnego zbycia.

*(W poprzednim stanie prawnym do k.u.p. podatnik mógł zaliczyć tylko zapłacony podatek od spadku, w takiej części, w jakiej wartość zbywanej rzeczy lub zbywanego prawa odpowiadała łącznej wartości rzeczy i praw majątkowych nabytych przez podatnika ).*



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH OD 01.01.2019 R.





## ZMIANY W PODATKU CIT OD 2019 R.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. weszło w życie szereg zmian do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 1036 z późn. zm.).

Przepisy nowelizujące ustawę o CIT to m.in.:

- art. 2 ustawy z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2159).
- art. 8 ustawy z 9 listopada 2018r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. poz. 2244).



### **1. Obniżenie do 9% stawki podatku dla niektórych podatników.**

Ustawa z dnia 23 października 2018r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r. poz. 2159), **wprowadza preferencyjną stawkę w rozliczeniu CIT w wysokości 9% podstawy opodatkowania.**

Zmiana dotycząca wprowadzenia nowej stawki podatku została określona w art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy CIT i weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019r.

Będzie ona zatem stosowana przez podatników do rozliczania zaliczek w 2019 roku i finalnie do przygotowania rozliczenia za 2019 rok, które należy złożyć w roku następnym tj. 2020r.



## 9% STAWKA PODATKU CIT

Stawka ta będzie miała zastosowanie wyłącznie do podatników, u których **przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro** (przeliczonej według średniego kursu **euro** ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000zł).

Wartość przychodów w 2019r. nie może przekroczyć kwoty 5.162.000 zł (1.200.000 euro x 4,3016zł/euro po zaokrągleniu).

Po przekroczeniu tego limitu podatnik będzie tracił prawo do obniżonej stawki podatku.





## 9% STAWKA PODATKU CIT

Ustawodawca zastrzegł, że podatnicy (których przychody nie przekroczyły ww. limitu 1.200.000 euro) będą mogli stosować 9% stawkę CIT pod warunkiem, że będą posiadali **status małego podatnika** (warunek ten nie dotyczy podatników rozpoczynających prowadzenie działalności, w roku rozpoczęcia tej działalności).

Status małego podatnika w podatku CIT przysługuje przedsiębiorcom, których wartość przychodu ze sprzedaży brutto w poprzednim roku nie przekroczyła równowartości 1.200.000 euro po zaokrągleniu do 1.000zł (status małego podatnika określony zgodnie z art. 4a pkt 10 ustawy o CIT).

W 2019r. małym podatnikiem CIT będzie podatnik, którego wartość przychodu ze sprzedaży w 2018r. nie przekroczyła 5.135.000 zł (1.200.000 euro x 4,2795 zł/euro po zaokrągleniu).



## 9% STAWKA PODATKU CIT

Zatem w przypadku podatników kontynuujących działalność, w celu ustalenia, czy będą oni mogli stosować 9% stawkę CIT, będzie się brało pod uwagę zarówno przychody z roku poprzedniego (w celu ustalenia, czy posiadają status małego podatnika), jak i z roku bieżącego.

W przypadku podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej (w roku rozpoczęcia tej działalności) będzie się natomiast brało pod uwagę tylko przychody z roku bieżącego.



### **Kto nie skorzysta z 9% CIT?**

Z możliwości skorzystania ze stawki 9% CIT wyłączone są przede wszystkim podatkowe grupy kapitałowe. Poza tym, nowa stawka stosowana jest **wyłącznie do przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych** – przykładowo więc przychody ze zbycia udziałów (akcji) w spółkach kapitałowych lub ogółu praw i obowiązków wspólnika w spółkach osobowych czy dywidendy będą nadal opodatkowane stawką w wysokości 19%.

Poza tym, stawka 9% nie może być stosowana w przypadku spółek dzielonych, a także podatników wnoszących wkład w postaci przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części albo składników jego majątku, jeśli ich wartość przekracza równowartość 10 000 euro, a także w sytuacji, gdy przedmiotem wkładu są składniki majątku pozyskane przez podatnika CIT w związku z likwidacją podmiotów, w których posiadał udziały (akcje). Te ograniczenia dotyczą jednak wyłącznie roku podatkowego, w którym dokonano podziału spółki lub wniesiono wkład oraz roku kolejnego.



### **2. Możliwość jednorazowego obniżenia dochodu uzyskanego z danego źródła przychodów o stratę podatkową poniesioną z tego źródła do wysokości 5 mln zł.**

Z początkiem 2019 r. wszyscy przedsiębiorcy uzyskali możliwość jednorazowego rozliczenia straty podatkowej do wysokości 5 mln zł. Skorzystanie z nowej formy rozliczenia będzie zależało od wyboru przedsiębiorcy, który nadal będzie miał możliwość rozliczania straty na dotychczasowych zasadach, tj. przez pięć kolejnych lat podatkowych.



Możliwość jednorazowego rozliczenia straty podatkowej do wysokości 5 mln zł wprowadza ustawa z 9 listopada 2018r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. z 2018r. poz. 2244).

Zmiana dotycząca rozliczenia start z lat ubiegłych została określona w:

- **art. 7 ust. 5 ustawy CIT**
- **art. 9 ust. 3 ustawy PIT**
- i weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019r.



### **Art. 7 ust. 5 ustawy o CIT otrzymuje brzmienie:**

„5. O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

- 1) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- 2) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.”

Nowelizacja utrzymuje zatem dotychczasowe regulacje i wprowadza alternatywną możliwość rozliczania straty podatkowej, tj. **w sposób jednorazowy**, do wysokości 5 mln.



### **3. Obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej.**

Z dniem 1 października 2018r. obowiązują zmienione przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) nakładające na jednostki **obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej.**

Zgodnie z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe musi być sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone **kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym.**



Dodatkowo sprawozdania finansowe jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców **Krajowego Rejestru Sądowego** oraz **osób fizycznych prowadzących księgi rachunkowe** obowiązanych do sporządzenia sprawozdania finansowego sporządza się w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Przedmiotowe struktury zostały udostępnione na stronie <https://www.mf.gov.pl/krajowaadministracja-skarbowa/dzialalnosc/struktury-e-sprawozdan> i mają postać plików z rozszerzeniem XSD. Pliki XSD zawierają definicje i zasady jakimi należy się kierować przy tworzeniu pliku XML. Sporządzenie sprawozdania w strukturze logicznej oznacza, że na podstawie opublikowanych struktur należy wygenerować jeden plik XML sprawozdania finansowego, który będzie zgodny z regułami określonymi we właściwej strukturze XSD.





Obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego w strukturze logicznej udostępnionej przez Ministerstwo Finansów **nie dotyczy jednostek niewpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS oraz jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSR.**

Ww. podmioty od 1 października 2018 r. sporządzają sprawozdania finansowe **w postaci elektronicznej nieustrukturyzowanej.**

Oznacza to, że mają obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego w formie pliku, który można zapisać i odczytać za pomocą programu komputerowego, np. w postaci pliku tekstowego, pliku graficznego lub mieszanego, a następnie podpisać je kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym (obecnie nazwanym podpisem zaufanym), zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – przez wszystkich członków tego organu.



Decydujące znaczenie dla określenia sposobu składania sprawozdania finansowego **ma wyłącznie data sporządzenia sprawozdania finansowego** i należy przyjąć, że obowiązek sporządzania sprawozdań w postaci elektronicznej, w tym z zachowaniem ściśle określonej struktury logicznej oraz w ściśle określonym formacie, wszedł w życie 1 października 2018 r. i dotyczy to zarówno:

- okresów obrachunkowych, które zakończyły się przed 1 października 2018 r., a za które nie zostały jeszcze sporządzone sprawozdania finansowe;
- okresów obrachunkowych, które rozpoczęły się przed 1 października 2018 r., a które zakończą się po tej dacie;
- jak też przyszłych okresów obrachunkowych.

Reasumując, wymóg zachowania elektronicznej postaci sprawozdania finansowego dotyczy sprawozdań sporządzanych od dnia 1 października 2018r.



Wejście w życie omawianych przepisów spowodowało również zmiany dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatników podatku dochodowego od osób prawnych w odniesieniu do zasad dotyczących **obowiązków przekazywania sprawozdań finansowych właściwym organom podatkowym.**



W myśl art. 27 ust. 2 ustawy o **podatku dochodowym od osób prawnych**, w brzmieniu obowiązującym od 1 października 2018r., podatnicy, z wyłączeniem podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki - także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek złożenia sprawozdania z badania nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.

Natomiast zgodnie z art. 45 ust. 5 ustawy o **podatku dochodowym od osób fizycznych**, w brzmieniu obowiązującym od 1 października 2018 r., podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie finansowe w terminie złożenia zeznania w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnianej na podstawie art. 45 ust. 1g ustawy o rachunkowości.



W następstwie powyższego od dnia 1 października 2018 r. jednostki wpisane do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego składają sprawozdania finansowe za pomocą funkcjonalności udostępnionej przez Ministerstwo Sprawiedliwości na stronie <https://ekrs.ms.gov.pl> do repozytorium dokumentów finansowych (na podstawie art. 20 ust. 1G ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, po zamieszczeniu w repozytorium dokumentów finansowych są one przesyłane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych), a podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują je Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.



Natomiast podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, za wyjątkiem jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, składają sprawozdania finansowego do właściwego urzędu skarbowego.

Wypełnienie przedmiotowego obowiązku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, niewpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS, może nastąpić poprzez **wysłanie sprawozdania finansowego na elektroniczną skrzynkę podawczą organu podatkowego bądź doręczenie do urzędu na informatycznym nośniku danych.**

W odniesieniu do sprawozdań finansowych sporządzonych na mocy przepisów obowiązujących od 1 października 2018 r. przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS, **nie istnieje obowiązek odrębnego ich przekazywania do urzędów skarbowych.**



## E-SPRAWOZDANIA FINANSOWE

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych obowiązani do sporządzania sprawozdań finansowych, od 1 października 2018 r. przekazują sprawozdania finansowe sporządzone w postaci elektronicznej, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

W celu umożliwienia realizacji obowiązku przekazania sprawozdania finansowego Szefowi KAS, Ministerstwo Finansów przygotowało **Aplikację e-Sprawozdania Finansowe** przeznaczoną dla podatników PIT zobowiązanych do składania sprawozdań finansowych.

Aplikacja ta dostępna jest do pobrania na **Portalu Podatkowym** pod adresem: <http://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/aplikacje-do-pobrania>.

Aplikacja desktopowa e-Sprawozdania Finansowe to bezpłatne narzędzie, które umożliwia wprowadzenie danych do sprawozdania finansowego, zapisanie wprowadzonych danych sprawozdania finansowego, otwarcie zapisanego sprawozdania finansowego, podpisanie pliku sprawozdania finansowego, przygotowanie i podpisanie wysyłki do Szefa KAS sprawozdania finansowego wraz z dokumentami dodatkowymi oraz pobranie UPO. Aplikacja e-Sprawozdania Finansowe nie jest programem finansowo-księgowym, stanowi jednak ułatwienie dla osób fizycznych zobowiązanych do składania sprawozdań finansowych, w wywiązywaniu się z ustawowego obowiązku.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# KRYPTOWALUTY







# DEFINICJA

**Kryptowaluta** to wirtualny pieniądz, powstały w sieci przy pomocy koparek kryptowaluty, który do zabezpieczenia transakcji stosuje kryptografię. Oparty na bazie tzw. dowodu wykonywanych zadań.

Kryptowaluta jako środek płatniczy różni się od tych „tradycyjnych” przede wszystkim brakiem centralnego emitenta oraz tym, że wszystkie wykonane transakcje są anonimowe, a nikt oprócz właściciela nie ma do nich dostępu.

Charakterystyczny jest również brak centralnej administracji

Źródło: <https://mfiles.pl/pl/index.php/Kryptowaluta>



# USTAWA z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu Dz.U.2018.723, Art. 2 (...)

26) **walucie wirtualnej** - rozumie się przez to cyfrowe odwzorowanie wartości, które nie jest:

a) prawnym środkiem płatniczym emitowanym przez NBP, zagraniczne banki centralne lub inne organy administracji publicznej,

b) międzynarodową jednostką rozrachunkową ustanawianą przez organizację międzynarodową i akceptowaną przez poszczególne kraje należące do tej organizacji lub z nią współpracujące,

c) pieniądzem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych,

d) instrumentem finansowym w rozumieniu [ustawy](#) z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi,

e) wekslem lub czekiem

- oraz jest wymienne w obrocie gospodarczym na prawne środki płatnicze i akceptowane jako środek wymiany, a także może być elektronicznie przechowywane lub przeniesione albo może być przedmiotem handlu elektronicznego;

27) **wartościach majątkowych** - rozumie się przez to prawa majątkowe lub inne mienie ruchome lub nieruchomości, środki płatnicze, instrumenty finansowe w rozumieniu [ustawy](#) z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, inne papiery wartościowe, wartości dewizowe oraz waluty wirtualne; (...)

# DEFINICJA

**Koparka kryptowalut** – komputer lub karta graficzna wykorzystywana do wydobywania („kopania”) kryptowaluty.

Za możliwość korzystania z koparki (przez internet) dostaje się kryptowalutę.

Stoją za tym obliczenia rozproszone dla różnych organizacji, np. BOINC.

Wydajność koparek mierzy się w haszach na sekundę (H/s). Zbudowane są w oparciu o zestaw kart graficznych (procesorów graficznych) lub dedykowanych układów ASIC.

Źródło: [https://pl.wikipedia.org/wiki/Koparka\\_kryptowalut](https://pl.wikipedia.org/wiki/Koparka_kryptowalut)



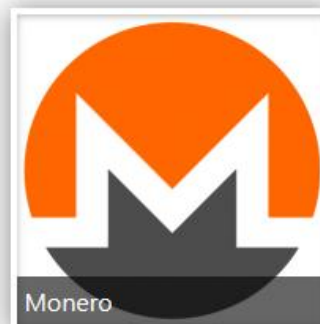
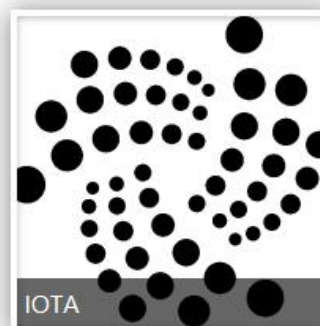


# NAJPOPULARNIEJSZE KRYPTOWALUTY

Kryptowaluta	Kod	Kapitalizacja rynkowa	Kurs	Liczba monet
Bitcoin	BTC	\$115 659 916 952	\$6 819,46	16 960 275,00
Ether / Ethereum	ETH	\$37 814 161 269	\$383,35	98 640 320,00
Ripple	XRP	\$19 418 131 110	\$0,496697	39 094 520 623,00
Bitcoin Cash	BCH	\$10 989 570 147	\$644,27	17 057 425,00
Litecoin	LTC	\$6 688 936 015	\$119,54	55 954 694,00
EOS	EOS	\$4 938 401 838	\$6,38	773 555 550,00
Cardano	ADA	\$3 881 541 730	\$0,149710	25 927 070 538,00
Stellar	XLM	\$3 661 101 218	\$0,197354	18 550 934 962,00
NEO	NEO	\$3 072 485 000	\$47,27	65 000 000,00



Krajowa Administracja  
Skarbowa



# Wartości BITCOIN

w lutym 2010 roku 1 BTC = 1 \$,

w czerwcu 2011 roku 1 BTC = 32 \$,

w II kwartale 2013 roku 1 BTC = 266 \$

1 grudnia 2017 roku 1 BTC = 9 500,00 \$

6 kwietnia 2018 roku 1 BTC = 6 819,46 \$

5 czerwca 2018 roku 1 BTC = 7 427,21 \$

7 stycznia 2019 roku 1 BTC = 4 050,00 \$



# Giełdy kryptowalut

**BITMASZYNA** 🔊 Dźwięk ⚙️ Ustawienia Forum

[Zaloguj/Rejestruj](#) Aby uzyskać dostęp do wszystkich funkcji giełdy zaloguj się.

[Oferty Kupna](#)

[Oferty Sprzedaży](#)

[Notowania](#)

[Transakcje](#)

[Informacje](#)

[Rynek](#)

- BTC/PLN
- LTC/PLN
- DOGE/PLN
- LSK/PLN
- KBM/BTC
  
- DEMOBTC/DEMOPLN

### Skup (BID)

Kurs PLN	Ilość BTC	Wartość PLN	
27089.21	0.00313775	85.00	
27088.01	0.00248166	67.22	
27087.19	0.00286667	77.65	
27086.02	0.40725466	11030.91	
27000.00	0.00737222	199.05	
26550.01	0.05881241	1561.47	
26050.01	3.54368517	92313.03	
26050.00	0.23096737	6016.70	

### Sprzedaż (ASK)

Kurs BTC	Ilość BTC	Wartość PLN	
27323.21	1.92217418	52519.97	
27323.22	1.15051186	31435.69	
31092.87	0.04164647	1294.91	
31232.69	0.00054362	16.98	
31244.93	0.00036038	11.26	
33000.00	0.06702352	2211.78	
33952.00	0.00339667	115.32	
34159.64	0.00453264	154.83	

### Transakcje

Kurs PLN	Ilość BTC	Wartość PLN	Typ	Data
27300.30	0.00734330	200.47	Sprzedaj	5.06.2018 09:10:17
27400.00	0.01089714	298.58	Sprzedaj	5.06.2018 08:04:48
27807.55	0.00231711	64.43	Kup	5.06.2018 00:00:27
27773.69	0.02122437	589.48	Kup	4.06.2018 23:28:10
27414.87	0.00679129	186.18	Kup	4.06.2018 21:51:42
27413.80	0.00324552	88.97	Kup	4.06.2018 21:51:38
27412.78	0.00229942	63.03	Kup	4.06.2018 21:51:34





# Jakie PKD dla kryptowalut ?

W związku z przyjętymi w wyniku ustaleń państw członkowskich UE rozstrzygnięciami, dotyczącymi sposobu klasyfikowania działalności/usług według klasyfikacji NACE i CPA, których odpowiednikami na poziomie krajowym są Polska Klasyfikacja Działalności (PKD), wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. (Dz. U. Nr 251, poz. 1885 z późn. zm.), Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. (Dz. U. Nr 207, poz. 1293, z późn. zm.) oraz Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. (Dz. U. 2015, poz. 1676)

od dnia 1 grudnia 2016 r. niżej wymieniona działalność/usługa klasyfikowana jest, przez służby statystyki publicznej, w następujący sposób:

## **emisja waluty elektronicznej i handel nią (kupno, sprzedaż), za pośrednictwem Internetu**

- **PKD 64.19.Z „Pozostałe pośrednictwo pieniężne”,**
- **PKWiU 64.19.30.0 „Pozostałe pośrednictwo pieniężne, gdzie indziej niesklasyfikowane” – wg PKWiU 2008 i PKWiU 2015.**

Źródło: <https://stat.gov.pl/metainformacje/interpretacje-klasyfikacji/interpretacje-informacje-o-zmianach/>





Krajowa Administracja  
Skarbowa

# ZMIANY od 1 stycznia 2019

przychody z obrotu walutami wirtualnymi są  
zaliczane do źródła:

**“kapitały pieniężne”**

(art. 17 ustawy PIT **Dz.U.2018.1509**)

lub

**“zysków kapitałowych”**

(art. 7b ustawy CIT **Dz.U.2018.1036**).



# PRZYCHODY

Do źródła przychodów z obrotu walutami wirtualnymi **nie będą zaliczane** przychody podmiotów prowadzących działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług w zakresie:

- a) wymiany walut wirtualnych i środków płatniczych,
- b) wymiany walut wirtualnych na inne waluty wirtualne,
- c) pośrednictwa w wymianie, o której mowa w lit. a) lub b),
- d) prowadzenia rachunków, czyli prowadzonych w formie elektronicznej zbiorów danych identyfikacyjnych zapewniających osobom uprawnionym możliwość korzystania z jednostek walut wirtualnych, w tym przeprowadzania transakcji ich wymiany.



# PRZYCHODY

Do przychodów z kapitałów pieniężnych będą zaliczane przychody:

- ze sprzedaży walut wirtualnych na giełdzie,
- ze sprzedaży w kantorze
- oraz na wolnym rynku.

Czyli przychody z wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy.



# PRZYCHODY

Warto zaznaczyć, że na równi ze sprzedażą walut wirtualnych będą traktowane transakcje zapłaty kryptowalutami za towar, usługę lub prawo majątkowe niebędące walutą wirtualną oraz regulowanie innych zobowiązań walutą wirtualną.

Przychód z kapitałów pieniężnych będzie wówczas odpowiadał cenie zakupionego towaru lub usługi.



# KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Podatek będzie wyliczany od dochodu, co oznacza że podatnik będzie mógł uwzględnić wydatki związane z obrotem kryptowalutami.

Wszystkie poniesione koszty w danym roku podatkowym, podatnik będzie wykazywać w zeznaniu rocznym, niezależnie czy w roku podatkowym uzyskał przychód czy też poniósł stratę.

Jeżeli w danym roku podatkowym koszty przewyższą uzyskane przychody, wówczas nadwyżka zwiększy koszty podatkowe w następnym roku podatkowym. (Art. 22 ust. 16 PIT)



# KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Za koszty z kapitałów pieniężnych będzie się uznawało wydatki na nabycie walut wirtualnych, poniesione w danym roku podatkowym, ale wyłącznie bezpośrednio związane z nabyciem i sprzedażą walut wirtualnych.

Co oznacza, że kosztami uzyskania przychodów **nie będą** między innymi koszty pożyczek, kredytów zaciągniętych na finansowanie zakupu kryptowalut, wydatki związane z zamianą waluty wirtualnej na inną walutę wirtualną np. opłaty i prowizje.



# PODATEK

## Art. 30b. (...)

1a. Od dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia walut wirtualnych **podatek dochodowy wynosi 19%** uzyskanego dochodu.

1b. Dochodem z odpłatnego zbycia walut wirtualnych jest osiągnięta w roku podatkowym różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia walut wirtualnych a kosztami uzyskania przychodów określonymi na podstawie art. 22 ust. 14-16. (...)



# PODATEK

5d. Dochodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w ust. 1 oraz w art. 27 lub art. 30c.

5e. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga dochody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych zarówno na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i poza jej granicami, dochody te łączy się i od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu za granicą. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

5f. W przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, uzyskującego dochody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych wyłącznie poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zasadę określoną w ust. 5e stosuje się odpowiednio.

6. Po zakończeniu roku podatkowego podatnik jest obowiązany w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 1, wykazać dochody uzyskane w roku podatkowym z: (...)

2) odpłatnego zbycia walut wirtualnych - i obliczyć należny podatek dochodowy.

6a. W zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 1, podatnik wykazuje koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 14-16, także wtedy, gdy w roku podatkowym nie uzyskał przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.





# PODSUMOWANIE

Przed 01.01.2019	Po 01.01.2019
Prawa majątkowe	Kapitały pieniężne / zyski kapitałowe
PIT-36, PIT-36L, CIT-8	PIT-38, CIT-8
Obowiązek wpłacania zaliczek	Brak obowiązku wpłacania zaliczek
Czasowo zawieszony obowiązek PCC	Bez PCC
Możliwość wyboru opodatkowania przychodu w ramach działalności gospodarczej lub z tytułu praw majątkowych	Opodatkowanie w ramach działalności gospodarczej tylko dla podmiotów prowadzących giełdę kryptowalut, pośredniczących w wymianie lub prowadzących rachunki (portfele) dotyczące kryptowalut



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Zmiany w VAT w 2019 r.



## Podstawa prawna

- art. 20 ustawy z dnia 9 listopada 2018r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. z 2018r., poz. 2244) – zmiany w art. 87, 89a i 89b,
- art. 1 ustawy z dnia 22 listopada 2018r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018r., poz. 2392) – zmiana art. 146aa,
- art. 1 ustawy z dnia 22 listopada 2018r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018r., poz. 2433) – dodanie w dziale II po rozdziale 2 rozdziału 2a (opodatkowanie w przypadku stosowania bonów)



# Podwyższona stawka podatku VAT przez kolejne 12 miesięcy:

- Zgodnie z nowo dodanym do ustawy o VAT art. 146aa od 1 stycznia 2019 r. stawki VAT pozostaną na dotychczasowym poziomie:
  - *Stawka podstawowa – 23%*
  - *Wyższa stawka obniżona – 8%*
  - *Stawka zryczałtowanego zwrotu podatku dla rolników – 7%*
  - *Stawka ryczałtu dla podatników świadczących usługi taksówek osobowych – 4%*



- **Bony i Vouchery od 1.01.2019 opodatkowane VAT**
- BON - instrument, w postaci bonu na towary lub usługi, z którym wiąże się obowiązek jego przyjęcia jako wynagrodzenia lub części wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług i w przypadku którego towary, które mają zostać dostarczone lub usługi, które mają zostać wykonane, lub tożsamość potencjalnych dostawców lub usługodawców, są wskazane w samym instrumencie lub określone w powiązanej dokumentacji, w tym w warunkach wykorzystania tego instrumentu.



- **Bony i Vouchery od 1.01.2019 opodatkowane VAT**

- Funkcjonować będą dwa rodzaje bonów:
  - 1) bony jednego przeznaczenia (ang. single-purpose vouchers - SPV) - dotyczące dostaw towarów lub usług, dla których miejsce opodatkowania oraz kwota VAT należnego (a tym samym stawka VAT) są znane w chwili emisji;
  - 2) bony różnego przeznaczenia (ang. multi-purpose vouchers - MPV) - bony nie wypełniające definicji SPV.



- Bony jednego przeznaczenia
- (ang. single-purpose vouchers – SPV)
  
- W przypadku gdy w momencie emisji bonu jest znane miejsce opodatkowania dostawy towarów / świadczenia usług, których bon dotyczy, oraz kwota VAT z tytułu nabycia tych towarów/usług, mamy do czynienia z bonem SPV. W przypadku każdorazowego transferu tego bonu wystąpi transakcja opodatkowana VAT. Często będą to bony związane z jednym konkretnym świadczeniem.



- Bony różnego przeznaczenia
  - (ang. multi-purpose vouchers – MPV)
  - - bony nie wypełniające definicji SPV.
- 
- W przypadku niespełnienia choćby jednego z warunków charakteryzujących bon SPV, taki bon na towary lub usługi zostanie uznany za bon MPV, którego przekazanie nie będzie rodziło skutków dla VAT. Przy emisji lub sprzedaży bonów MPV nie wiadomo jeszcze, jakie będzie opodatkowanie podatkiem VAT dostawy towarów lub świadczenia usługi, na które bon zostanie wykorzystany. Opodatkowana będzie dopiero dostawa towarów lub świadczenie usług otrzymane w zamian za ten bon.





- Bony i Vouchery od 1.01.2019 opodatkowane VAT
- **Regulacje mają zastosowanie wyłącznie do bonów wyemitowanych po 31.12.2018 r.**



## • Rezygnacja z wniosków o zwrot VAT

- **art. 87 ust. 5, 5a i 6 ustawy o VAT**
- odstąpienie od wymagania odrębnego składania (wraz z deklaracją) umotywowanego wniosku o zwrot podatku oraz wniosku o zwrot w przyspieszonym terminie
- **dotyczy okresów rozliczeniowych przypadających po dniu 31 grudnia 2018r.**



- 
- **Skrócenie do 90 dni terminów ulgi na złe długi oraz korekty VAT przez dłużników**
- **art. 89a ust. 1a ustawy o VAT**
- zmniejszenie podstawy opodatkowania oraz związanego z nią podatku należnego z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku niezapłaconych wierzytelności (które nie zostały także zbyte), **od których terminu płatności upłynęło 90 dni**, a nie tak jak obecnie po upływie 150 dni
- **dotyczy wierzytelności powstałych przed dniem 1 stycznia 2019r., których nieściągalność została uprawdopodobniona po dniu 31 grudnia 2018r.**



- **Skrócenie do 90 dni terminów ulgi na złe długi oraz korekty VAT przez dłużników**
- **art. 89b ust. 1-2 ustawy o VAT**
  - skrócenie terminu ze 150 do **90 dni** na dokonanie przez dłużników obowiązkowej korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z faktury, w przypadku nieuregulowania należności wynikającej z tej faktury.
  - Zmiany w art. 89b ust. 1-2 ustawy o VAT nakładają na dłużnika obowiązek dokonania korekty, pozostawiając możliwość uniknięcia tego obowiązku w przypadku uregulowania należności odpowiednio w całości lub w części lub gdy dłużnik jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.
  - **dotyczy również należności z faktur wystawionych do 31 grudnia 2018r., od których upłynął 90 – dniowy termin płatności po 1 stycznia 2019r.**



- **Projektowane zmiany w 2019 roku:**
- **od 1.07.2019 roku JPK zastąpi deklarację VAT**
- nowy plik JPK będzie wzorem dokumentu elektronicznego, wspólnym dla deklaracji VAT i ewidencji VAT, która będzie wysyłana razem z deklaracją VAT. Wprowadzony będzie jeden nowy plik JPK\_DEK, składający się z części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Zmiany w:  
Ustawie o podatku od czynności Cywilnoprawnych  
oraz  
Ustawie o podatku od spadków i darowizn  
obowiązujące od 01 stycznia 2019r.**



Zmiany polegają na wprowadzeniu w **art. 4b** tej ustawy **zwolnienia od podatku od spadków i darowizn obejmującego nabycie w drodze dziedziczenia lub zapisu windykacyjnego własności przedsiębiorstwa osoby fizycznej lub udziału w nim, pod warunkiem:**

- 1) **zgłoszenia** przez nabywcę nabycia własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego **w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego**;
- 2) **prowadzenia tego przedsiębiorstwa przez nabywcę przez okres co najmniej 2 lat od dnia jego nabycia.**



Beneficjentami zwolnienia są osoby **spoza kręgu osób najbliższych\*** wymienionych w art. 4a upsd.

Ze zwolnienia określonego w art. 4b upsd, będą mogły korzystać osoby posiadające na moment nabycia obywatelstwo polskie lub obywatelstwo jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu- stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub mające miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub terytorium takiego państwa.

\*osoby najbliższe zgodnie z art. 4a upsd – małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha





Zgodnie z przepisem przejściowym, określonym w art. 131 ustawy o zarządzie sukcesyjnym, zwolnienie może być stosowane **do nabycia własności przedsiębiorstwa osoby fizycznej lub udziału w nim począwszy od dnia 25 listopada 2018r.**, tj. dnia wejścia w życie zmian w ustawie o podatku od spadków i darowizn.



**Jeżeli przedsiębiorstwo nabędzie więcej niż jedna osoba, zwolnienie przysługuje tym nabywcom, którzy będą je prowadzili przez okres, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 (tj. przez okres 2 lat od dnia jego nabycia).**

W takim przypadku zgłoszenie składa na odrębnym formularzu każdy nabywca kontynuujący prowadzenie przedsiębiorstwa.



Warunek dotyczący prowadzenie przedsiębiorstwa będzie zachowany także w przypadku, gdy przedsiębiorstwo zostanie w całości wniesione jako wkład do spółki (bez względu na jej typ), a objęte w zamian udziały lub akcje nie zostaną zbyte przed upływem 2 lat od dnia nabycia własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim (art. 4b ust 3 upsd).



Długi i ciężary związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa, o którym mowa w art. 4b, obciążające to przedsiębiorstwo nie podlegają odliczeniu od wartości pozostałych rzeczy lub praw majątkowych stanowiących przedmiot spadku (art. 7 ust. 3a upsd)



1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

### SD-ZP ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

4. Data nabycia <sup>1)</sup> (dzień - miesiąc - rok)	5. Data powstania obowiązku podatkowego <sup>2)</sup> (dzień - miesiąc - rok)
---	---

Podstawa prawna: Art. 4b ustawy z dnia 26 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2018 r. poz. 644, z późn. zm.).  
Składający: Nabywca przedsiębiorstwa.  
Termin składania: 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.  
Miejsce składania: Urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn wykonuje swoje zadania.

#### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zgłoszenie <sup>3)</sup>
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zgłoszenia <input type="checkbox"/> 2. korekta zgłoszenia

#### B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (nabywcy przedsiębiorstwa)

8. Nazwisko	9. Pierwsze imię		
10. Imię ojca	11. Imię matki	12. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	13. Obywatelstwo
14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
21. Miejscowość	22. Kod pocztowy	23. Poczta	

#### C. DANE IDENTYFIKACYJNE I OSTATNI ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY

24. Identyfikator podatkowy NIP			
25. Nazwisko	26. Pierwsze imię		
27. Imię ojca	28. Imię matki	29. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
30. Kraj	31. Województwo	32. Powiat	
33. Gmina	34. Ulica	35. Nr domu	36. Nr lokalu
37. Miejscowość	38. Kod pocztowy	39. Poczta	

#### D. TYTUŁ NABYCIA

40. Określenie tytułu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. dziedziczenie <input type="checkbox"/> 2. zapis windykacyjny
---

#### E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE

(zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):		
41. <input type="checkbox"/> oświadczenie o przyjęciu spadku	42. <input type="checkbox"/> testament	43. <input type="checkbox"/> prawomocne orzeczenie sądu
44. <input type="checkbox"/> zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia	45. <input type="checkbox"/> europejskie poświadczenie spadkowe	46. <input type="checkbox"/> inny dokument

#### F. PRZEDMIOT NABYCIA

47. Określenie przedmiotu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. przedsiębiorstwo <input type="checkbox"/> 2. udział w przedsiębiorstwie	48. Wielkość nabytego udziału w przedsiębiorstwie <sup>4)</sup> (wypełnić jeżeli w poz. 47 zaznaczono kwadrat nr 2): ...../.....
--	--



POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA ORGAN PODATKOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

G. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA <sup>5)</sup>				
Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym <sup>6)</sup>	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
1	49. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu o pow. użytk. .... m <sup>2</sup> ; nr Kw .....	50. ...../.....	51.	52.
2	53. Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. .... m <sup>2</sup> ; nr Kw ..... wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej	54. ...../.....	55.	56.
3	57. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu ..... m <sup>2</sup> ; nr Kw ..... <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste	58. ...../.....	59.	60.
4	61. Nieruchomość o powierzchni gruntu ..... m <sup>2</sup> ; nr Kw ..... <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste zabudowana budynkiem ..... o pow. użytk. .... m <sup>2</sup> ; nr Kw .....	62. ...../.....	63.	64.  65. (w tym wartość budynku – udziału)
5	66. Samochód ciężarowy, marka ..... typ ..... model ..... , nr rejestracyjny: ..... rok produkcji .....	67. ...../.....	68.	69.
6	70. Samochód osobowy, marka ..... typ ..... model ..... , nr rejestracyjny: ..... rok produkcji .....	71. ...../.....	72.	73.
7	74. Środki pieniężne na rachunku zmarłego przedsiębiorcy	75. ...../.....	76. Nazwa banku lub SKOK-u	77.
8	78. Wierzytelności przedsiębiorstwa	79. ...../.....	80.	81.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RECZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
9		.....f.....		
10		.....f.....		
11		.....f.....		
12		.....f.....		
13		.....f.....		
14		.....f.....		
15		.....f.....		
16		.....f.....		
17		.....f.....		
18		.....f.....		
19		.....f.....		
20		.....f.....		
21		.....f.....		
22		.....f.....		



Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
23		...../.....		
24		...../.....		
25		...../.....		
<b>H. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH</b>				
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP w kolumnie d				82.
Suma kwot z kolumny d z wyłączeniem kwoty z poz. 65.				
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w załącznikach SD-ZP/A				83.
Suma kwot z kolumny d załącznika SD-ZP/A wykazana w poz. 14, a jeżeli złożono więcej załączników łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych wskazana w poz. 14 w ostatnim załączniku.				
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP i załącznikach SD-ZP/A				84.
Suma kwot z poz. 82 i 83.				
<b>I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH</b> (Załącznik SD-ZP/A lub kolejne załączniki wypełnia się i dołącza do zgłoszenia SD-ZP gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do zgłoszenia składników przedsiębiorstwa)				
85. Liczba dołączonych załączników SD-ZP/A				
<b>J. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZGŁOSZENIE</b> (np. informacja o adresie do korespondencji lub numerze telefonu)				
86. Uwagi				
<b>K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)</b>				
87. Data (dzień - miesiąc - rok)		88. Imię i nazwisko		89. Podpis

#### Objaśnienia

- 1) Należy podać dzień śmierci spadkodawcy.
- 2) Należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- 3) Należy wskazać urząd ustalony zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 5, albo § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 122, z późn. zm.). Zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.) zgłoszenie może być złożone także w każdym centrum obsługi, niezależnie od terytorialnego zasięgu działania naczelnika urzędu skarbowego (zostanie przekazane zgodnie z właściwością).
- 4) Należy wskazać udział w ułamku zwykłym.
- 5) Należy wskazać wyłącznie rzeczy lub prawa majątkowe, które według stanu na dzień śmierci przedsiębiorcy wchodziły w skład nabytego przedsiębiorstwa.
- 6) Należy wskazać udział w ułamku zwykłym, a w przypadku nabycia całości 1/1.

#### Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.







Od 1 stycznia 2019r. podatkwowi od spadków i darowizn nie będzie podlegało nabycie w drodze dziedziczenia środków z pracowniczego planu kapitałowego, o którym mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# ZMIANY W USTAWIE O PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH



Ustawa z dnia 23 października 2018 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2159) wprowadza następujące zmiany:

zmiany z dniem 01 stycznia 2019 roku

\* W art 7 ust. 1 pkt 4 ustawy od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego stawka podatku uległa zmianie na 0,5 %, z zastrzeżeniem ust. 5 (stawka podatku wynosi 20%, jeżeli podatnik powoła się na fakt zawarcia umowy pożyczki przed organem podatkowym w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub kontroli celno-skarbowej).

\* Zwolnieniu podlega umowa pożyczki zawarta między innymi podmiotami, niż osoby wymienione w art 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn (małżonek, zstępny, wstępny, pasierb, rodzeństwo, ojczym i macocha) oraz należącymi do I grupy podatkowej (np. synowa, teściowa, zięć, teść) jeżeli kwota lub wartość pożyczki nie przekracza 1.000,- zł.



Ustawa z dnia 9 listopada 2018 roku o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2244) wprowadza następujące zmiany:

zmiany z dniem 01 lipca 2019 roku

\* Art. 17 pkt 1a dodany

Podatnicy mogą złożyć za dany miesiąc zbiorczą deklarację w sprawie podatku od czynności cywilno-prawnych, wg wzoru, oraz obliczyć i wpłacić podatek w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, pod warunkiem, że dokonali w danym miesiącu co najmniej trzech czynności cywilnoprawnych obejmujących umowę pożyczki lub umowę sprzedaży rzeczy ruchomych lub praw majątkowych, a ostatnia z tych czynności zostanie dokonana przed upływem 14 dni od dnia dokonania pierwszej z nich.

Jeżeli obowiązek podatkowy powstał przed dniem wejścia w życie art 17, stosuje się przepisy dotychczasowe.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# **ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE**



# ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

Warunki zwolnienia:

- Sprzedaż na terytorium kraju finalnemu nabywcy:
    - Wystawienie przez sprzedawcę faktury albo
    - Sporządzenie przez sprzedawcę listy finalnych nabywców węglowych uprawnionych do odbioru deputatu węglowego
- Oraz uzyskanie od finalnego nabywcy węglowego oświadczenia, że nabywane wyroby węglowe są przeznaczone do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy



# ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

Warunki zwolnienia:

- Nabycie wewnątrzspółnotowe przez finalnego nabywcę węglowego zużywającego wyroby węglowe do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy:
  - Udokumentowanie nabycia wewnątrzspółnotowego dokumentem handlowym wystawionym przez sprzedawcę wyrobów węglowych i określającym przeznaczenie tych wyrobów.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

Warunki zwolnienia:

- Import przez finalnego nabywcę węglowego zużywającego wyroby węglowe do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy:
  - Udokumentowanie importu dokumentami wymaganymi przez przepisy prawa celnego.





Krajowa Administracja  
Skarbowa

# ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

Elementy faktury, o której mowa w art. 31a ust. 3 pkt 1 lit. a:

- Pozycja CN wyrobów węglowych;
- Ilość wyrażona w kilogramach.



## ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

Elementy listy, o której mowa w art. 31a ust. 3 pkt 1 lit. b:

- Imię i nazwisko nabywcy uprawnionego do odbioru deputatu;
- Numer dowodu osobistego lub nazwa i numer innego dokumentu stwierdzającego tożsamość;
- Numer PESEL, jeżeli został nadany.



## ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

Elementy oświadczenia, o którym mowa w art. 31a ust. 3 pkt 1:

- Nazwa, adres siedziby lub zamieszkania oraz numer identyfikacji podatkowej – osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej oraz osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą;
- Imię i nazwisko, adres zamieszkania, numer dowodu osobistego lub nazwa i numer innego dokumentu stwierdzającego tożsamość oraz numer PESEL, jeżeli został nadany – osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej;
- Określenie ilości, rodzaju oraz przeznaczenia nabywanych wyrobów węglowych;
- Datę i miejsce złożenia oświadczenia oraz czytelny podpis składającego oświadczenie.



## ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

Dodatkowe formy złożenia oświadczenia:

- Na fakturze – jeżeli zostanie czytelnie podpisane;
- W okresowej umowie zawartej między sprzedawcą a finalnym nabywcą węglowym – wywiera skutek tylko do wyrobów w ilości wynikającej z tej umowy, pod warunkiem potwierdzenia każdej sprzedaży tych wyrobów fakturą.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

Osoby fizyczne nieprowadzące działalności, o których mowa w art. 31a ust. 3c pkt 1 lit. b, są obowiązane do okazania sprzedawcy dokumentu, o którym mowa w tym przepisie, w celu potwierdzenia tożsamości.

**OBOWIĄZEK OKAZANIA DOWODU OSOBISTEGO LUB INNEGO  
DOKUMENTU STWIERDZAJACEGO TOŻSAMOŚĆ.**



# ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

## EWIDENCJA SPRZEDAŻY WYROBÓW WĘGLOWYCH

Zmiana w art. 138i ust. 2 pkt 4 ustawy – nowe brzmienie:

- Datę wystawienia i numer faktury, z której wynika zapłata należności za wyroby węglowe przeznaczone do celów opałowych, o których mowa w art. 31a ust. 1, sprzedane przez pośredniczący podmiot węglowy, na podstawie której wyroby te zostały sprzedane na terytorium kraju finalnemu nabywcy węglowemu.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM WYROBY WĘGLOWE

## ZESTAWIENIE WYSTAWIONYCH DOKUMENTÓW DOSTAWY

Uchylenie art. 138r, z którego wynikał obowiązek sporządzania zestawień wystawionych dokumentów dostawy.