

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW WRZESIEŃ/PAŹDZIERNIK 2018

W bieżącym wydaniu newslettera prezentujemy zmiany w nowelizacjach przepisów, nad którymi obecnie pracuje Ustawodawca. Życzymy miłej lektury!

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw

Ustawy czekają na podpis Prezydenta

9% STAWKA CIT:



- W uchwalonej nowelizacji ostatecznie wprowadzono preferencyjną stawkę 9% dla małych podatników CIT (status małego podatnika jest ustalany w oparciu o przychody z poprzedniego roku podatkowego).
- W ostatecznej wersji zrezygnowano jednak z dodatkowego wymogu dochodowości podatnika w wysokości 33%.
- Wprowadzono jednak ograniczenie, że z preferencyjnej stawki nie będzie mógł skorzystać podatnik :
 - o do którego wniesiono aport o wartości przekraczającej 10 000 euro oraz
 - o podatnik, który wnosi aport o wartości przekraczającej 10 000 euro.

Ograniczenie związane z aportem obowiązuje w roku podatkowym, w którym dokonano transakcji aportu oraz w roku następującym po nim.

CERTYFIKAT REZYDENCJI



- Nowe przepisy przewidują możliwość posługiwania się przez płatników podatku u źródła od dochodów uzyskiwanych przez osoby niemające siedziby w Polsce kopiami certyfikatów rezydencji.
- Uproszczenie obejmie jednak tylko przychody wskazane w art. 29 ust.1 pkt 5 ustawy o PIT oraz art. 21 ust.1 pkt 2a ustawy o CIT, tj. z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania, przetwarzania danych i rekrutacji.
- Aby skorzystać z kopii certyfikatu rezydencji, należności wypłacane na rzecz tego samego podmiotu nie będą jednak mogły być wyższe niż 10 tys. zł rocznie.

ZAOSTRZENIE KLAUZULI DOTYCZĄCEJ UNIKANIA OPODATKOWANIA:



- Zniesiono limit korzyści podatkowej, od którego ma zastosowanie klauzula dotycząca unikania opodatkowania. Oznacza to, że od nowego roku wszystkie transakcje będą mogły zostać zakwestionowane przez fiskusa jako „sztuczne”, a nie jak do tej pory transakcje skutkujące uzyskaniem korzyści podatkowej przekraczającej 100 000 zł.
- Dodatkowo nowelizacja wprowadza możliwość nałożenia dodatkowego podatku w przypadku transakcji sztucznych, do których ma zastosowanie klauzula o unikaniu opodatkowania. Wówczas organ podatkowy, w przypadku wydania decyzji w związku ze skorzystaniem z klauzuli unikania opodatkowania, będzie nakładał dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 10 % sumy nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu do opodatkowania w zakresie wynikającym z tej decyzji.
- W przypadku innego podatku niż podatek dochodowy stawka dodatkowego podatku będzie wynosiła 40%.

EOL

PODATKI PRAWO KSIĘGOWOŚĆ

**EOL KANCELARIA DORADZTWA
PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.**

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.
www.eol.com.pl
+48 91 4846260 +48 91 4846263



LIDIA PERETIATKOWICZ
doradca podatkowy
z-ca redaktora newslettera

KOMENTARZ:

Jak co roku, jesienią planowane zmiany w przepisach podatkowych nabierają wyraźnego kształtu.

FIRMOWE AUTA:



- Od nowego roku zniesiono obowiązek prowadzenia tzw. „kilometrówki”. Podatnicy, którzy będą chcieli zaliczyć 100% wydatków związanych z samochodami firmowymi będą musieli prowadzić ewidencje, o której mowa w ustawie o VAT - prowadzoną w przypadku pełnego odliczenia podatku naliczonego.
- Jeżeli samochód osobowy jest wykorzystywany również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika, to będzie mógł on zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu 75% wydatków związanych z samochodem. Zaliczenie 75% wydatków do KUP będzie możliwe pod warunkiem wprowadzenia samochodu do ewidencji środków trwałych podatnika.
- Jeżeli podatnik będzie korzystał w ramach działalności gospodarczej z samochodu niewprowadzonego do ewidencji będzie mógł on zaliczyć jedynie 20% wydatków związanych z tym samochodem.
- Ostatecznie ograniczono również wysokość odpisów amortyzacyjnych mogących stanowić koszty uzyskania przychodu. Podatnik będzie mógł zaliczyć jedynie 150 000 zł odpisów amortyzacyjnych dotyczących samochodów osobowych do KUP. W przypadku używania samochodu elektrycznego limit ten wynosić będzie 225 000 zł.
- Ograniczono również możliwość zaliczania opłat leasingowych do kosztów uzyskania przychodów. Podatnik będzie mógł zaliczyć jedynie 150 000 zł opłat, które będą mogły stanowić KUP.

opracowanie: Karol Kądziała - młodszy konsultant podatkowy

Niewątpliwie na zmianach stracą przedsiębiorcy, którzy wykorzystują prywatne samochody w działalności. Dzięki podniesieniu limitu amortyzacji zyskają jednak podatnicy, którzy planują nabyć/wziąć w leasing samochód osobowy droższy niż ok. 86 tys. zł, ale tańszy niż 150 tys. zł - wówczas to cała wartość samochodu zostanie zaliczona w koszty podatkowe.

W odniesieniu do klauzuli antyabuzywnej, pojawia się pytanie, czy wprowadzenie dodatkowych obostrzeń (takich jak zniesienie limitu 100 tys. zł) nie przyniesie zupełnie odwrotnego skutku niż pierwotnie planowano. Wprowadzane zmiany mogą skutkować zniechęceniem małych i średnich przedsiębiorców do podejmowania dodatkowych działań i uzyskiwania dochodu. Natomiast celem klauzuli jest zniwelowanie zjawiska uchylania się od opodatkowania, a zatem uzyskiwania dochodu i jego nieopodatkowania.

GRUPA EOL:

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c. (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

www.eol.com.pl

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/II p.
+48 91 4882825 +48 91 4882842