



ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH I PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG OD 01.01.2024 ROKU



str.

4	I. LIMITY PODATKOWE I BILANSOWE NA 2024 ROK
4	II. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH
4	1. PRZESUNIĘTY TERMIN OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA PLIKÓW JPK NA 1.01.2026 ROKU I 1.01.2027 ROKU
5	2. ROZLICZANIE OTRZYMANEJ POMOCY FINANSOWEJ W PDOF
6	3. ZWOLNIENIE Z OPODATKOWANIA ŚWIADCZENIA WSPIERAJĄCEGO DLA OSOBY NIEPEŁNOSPRAWNEJ
7	4. AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W POSTACI BUDYNKÓW (LOKALI) NIEMIESZKALNYCH I BUDOWLI NA OBSZARACH O WYSOKIM BEZROBOCIU ORAZ NISKIM POZIOMIE DOCHODÓW PODATKOWYCH, KTÓRE SĄ ZAGROŻONE WYLUDNIENIEM
8	5. ZMIANA WYSOKOŚCI ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA SKŁADEK CZŁONKOWSKICH NA RZECZ ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH
9	III. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG
9	1. ZWOLNIENIA Z OBOWIĄZKU POSIADANIA KASY FISKALNEJ
9	2. OBOWIĄZEK ELEKTRONIZACJI OBSŁUGI WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ
10	IV. PRZEPISY, KTÓRE NIE WESZŁY W ŻYCIE
10	1. OBOWIĄZEK STOSOWANIA KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR (KSeF) PRZY WYSTAWIANIU FAKTUR
10	2. KRÓTSZY CZAS NA ZWROT PODATKU VAT
10	3. LIMIT PŁATNOŚCI GOTÓWKĄ DLA KONSUMENTÓW I PRZEDSIĘBIORCÓW

I. LIMITY PODATKOWE I BILANSOWE NA 2024 ROK (MNIJSZE W PORÓWNANIU Z 2023 ROKIEM)

Status/prawo/obowiązek	Limity w euro	Limity w zł
Status małego podatnika dla celów PIT	2.000.000	9.218.000
Limit jednorazowej amortyzacji stanowiącej pomoc de minimis	50.000	230.000
Status małego podatnika dla celów VAT	2.000.000	9.218.000
Status małego podatnika dla celów VAT wynagradzanych prowizyjnie	45.000	207.000
Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych	2.000.000	9.218.200

II. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

1. PRZESUNIĘTY TERMIN OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA PLIKÓW JPK NA 1.01.2026 ROKU I 1.01.2027 ROKU

Opóźniono rozpoczęcie wdrażania obowiązku regularnego przesyłania plików JPK przez podatników podatku dochodowego.

Od 1.01.2026 roku podatnicy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych, bądź podatkiem liniowym, którzy są zobowiązani do przesyłania plików JPK_VAT, będą musieli co miesiąc lub co kwartał składać pliki JPK_PKPiR (podatkowa księga przychodów i rozchodów) lub JPK_KR (księga rachunkowa).

Natomiast pozostali podatnicy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych, bądź podatkiem liniowym, nie mający obowiązku przesyłania plików JPK_VAT, obowiązek składania plików JPK_PKPiR lub JPK_KR będą mieli od 1.01.2027 roku.

Konieczność przesyłania do urzędu skarbowego podatkowej księgi przychodów i rozchodów lub ksiąg rachunkowych w formie ustrukturyzowanej, czyli jako plik JPK-KPiR lub JPK_KR, będzie obowiązywała w trakcie roku podatkowego w ujęciu miesięcznym lub kwartalnym w zależności od częstotliwości rozliczeń danego podatnika z tytułu podatku dochodowego, w terminie do 20-go dnia miesiąca następującego po upływie odpowiednio miesiąca lub kwartału, a także po zakończeniu roku podatkowego w ujęciu rocznym do dnia upływu terminu złożenia zeznania za dany rok podatkowy.

Oprócz ww. obowiązku firmy prowadzące ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, będą również zobowiązane prowadzić tę ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać ją za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci ustrukturyzowanej co miesiąc, bądź co kwartał, a po zakończeniu roku podatkowego – w terminie do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania PIT-36 lub PIT-36L. 20-go dnia miesiąca następującego po upływie odpowiednio miesiąca lub kwartału, a także po zakończeniu roku podatkowego w ujęciu rocznym do dnia upływu terminu złożenia zeznania za dany rok podatkowy.

Oprócz ww. obowiązku firmy prowadzące ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, będą również zobowiązane prowadzić tę ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać ją za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci ustrukturyzowanej co miesiąc, bądź co kwartał, a po zakończeniu roku podatkowego – w terminie do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania PIT-36 lub PIT-36L.

2. ROZLICZANIE OTRZYMANEJ POMOCY FINANSOWEJ W PDOF

W Polsce działają nw. agencje wykonawcze:

1. Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.
2. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
3. Agencja Rynku Rolnego.
4. Agencja Nieruchomości Rolnych.
5. Narodowe Centrum Nauki.
6. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju.

7. Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych.
8. Agencja Rezerw Materiałowych.
9. Agencja Mienia Wojskowego.
10. Polska Agencja Kosmiczna.

W ramach swoich zadań mogą one m.in. udzielać subwencji, dotacji, dopłat oraz innych nieodpłatnych świadczeń.

W obecnym stanie prawnym ww. środki są zwolnione z opodatkowania.

Od 1.01.2024 roku podatnicy będą mieli wybór, tzn. albo:

1. Zastosują do pozyskanych środków zwolnienie z opodatkowania albo
2. Zaliczą do przychodów z działalności gospodarczej ww. środki. Warunkiem jest złożenie pisemnego oświadczenia o zaliczeniu tych środków do przychodów właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego do upływu terminu złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym je otrzymał, tj. od 15 lutego do 30 kwietnia. Wówczas odpisy amortyzacyjne od środków trwałych zakupionych w ramach wsparcia, mogą być klasyfikowane jako koszty uzyskania przychodu.

3. ZWOLNIENIE Z OPODATKOWANIA ŚWIADCZENIA WSPIERAJĄCEGO DLA OSOBY NIEPEŁNOSPRAWNEJ

Celem świadczenia wspierającego jest udzielenie osobom niepełnosprawnym mającym potrzebę wsparcia pomocy służącej częściowemu pokryciu wydatków związanych z zaspokojeniem szczególnych potrzeb życiowych tych osób.

Świadczenie wspierające przysługuje obywatelom polskim i niektórym cudzoziemcom w wieku od ukończenia 18-go roku życia posiadającym decyzję ustalającą poziom potrzeby wsparcia, o której mowa w art. 6b ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2023 roku, poz. 100 ze zm.), w której potrzebę wsparcia określono na poziomie od 70 do 100 punktów w skali potrzeby wsparcia, o której mowa w art. 4b ust. 1 ww. ustawy.

Potrzeba wsparcia to następstwo braku lub utraty autonomii fizycznej, psychicznej, intelektualnej lub sensorycznej. Przy ustaleniu potrzeby wsparcia

bierze się pod uwagę, adekwatnie do wieku oraz niepełnosprawności fizycznej, psychicznej, intelektualnej lub sensorycznej, zdolność osoby do samodzielnego wykonywania określonych czynności, związanych z obszarami codziennego funkcjonowania oraz rodzaj wymaganego wsparcia, z uwzględnieniem czasu niezbędnego do jej wykonania oraz konieczności wsparcia przez inną osobę lub technologię wspomagającą, mającą na celu zapewnienie zwiększenia lub utrzymania niezależności osoby niepełnosprawnej.

W przypadku otrzymania ww. świadczenia nie stanowi ono przychodu do opodatkowania.

4. AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W POSTACI BUDYNKÓW (LOKALI) NIEMIESZKALNYCH BUDOWLI NA OBSZARACH O WYSOKIM BEZROBOCIU ORAZ NISKIM POZIOMIE DOCHODÓW PODATKOWYCH, KTÓRE SĄ ZAGROŻONE WYLUDNIENIEM

Od 1.01.2024 roku mikroprzedsiębiorcy, mali lub średni przedsiębiorcy będą mieli możliwość **ustalenia indywidualnych stawek amortyzacyjnych** dla wytworzonych we własnym zakresie nieruchomości będących budynkami (lokalami) niemieszkalnymi i budowlami, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych po 01.01.2024 r.

Możliwość skorzystania z preferencji przysługuje po spełnieniu dwóch warunków, tzn. jeżeli ten środek trwały znajduje się na obszarze gminy:

1. Zlokalizowanej w powiecie, w którym przeciętna stopa bezrobocia wynosi co najmniej 120% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, oraz
2. W której wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie jest mniejszy niż 100% wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin.

Nowe regulacje zakładają, że w przypadku, gdy dany środek trwały znajduje się na obszarze gminy zlokalizowanej w powiecie, gdzie przeciętna stopa bezrobocia wynosi:

1. Od 120 proc. do 170 proc. przeciętnej stopy bezrobocia w kraju – okres amortyzacji nie może być krótszy niż 10 lat (maksymalna stawka amortyzacyjna 10%).

2. Powyżej 170 proc. przeciętnej stopy bezrobocia w kraju – okres amortyzacji nie może być krótszy niż 5 lat (maksymalna stawka amortyzacyjna 20%).

Nowe korzystne okresy amortyzacji i podwyższone stawki amortyzacyjne mają zastosowanie do środków trwałych będących budynkami (lokalami) niemieszkalnymi i budowlami, w przypadku których po dniu 31.12.2023 r.:

1. Nastąpiło uprawnomocnienie się decyzji o pozwoleniu na budowę albo
2. Upłynął termin na wniesienie sprzeciwu wobec dokonanego zgłoszenia budowy albo wydanie zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia takiego sprzeciwu, albo
3. Nastąpiło wprowadzenie po raz pierwszy do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli budowa tego środka trwałego nie wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę albo dokonania zgłoszenia budowy lub z innych przyczyn nie doszło do wydania takiej decyzji albo dokonania takiego zgłoszenia.

Pomoc ta stanowi pomoc w ramach zasady de minimis.

5. ZMIANA WYSOKOŚCI ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA SKŁADEK CZŁONKOWSKICH NA RZECZ ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH

Podwyższeniu uległa kwota odliczanych przez podatników od dochodu składek członkowskich zapłaconych na rzecz związków zawodowych **z kwoty 500 zł do kwoty 840 zł w roku podatkowym** (zmiana art. 26 ust. 1 pkt 2c ustawy o PDOF).

Przepis art. 26 ust. 1 pkt 2c ustawy o PDOF w nowym brzmieniu ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2023 roku.

III. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

1. ZWOLNIENIA Z OBOWIĄZKU POSIADANIA KASY FISKALNEJ

Przedłużono zakres zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących na okres jednego roku, tj. do 31.12.2024 r., przy utrzymaniu na dotychczasowym poziomie kryterium wielkości sprzedaży, tj. 20.000 zł dla podmiotów kontynuujących, jak i dla rozpoczynających działalność gospodarczą (dla tych ostatnich liczone w proporcji).

2. OBOWIĄZEK ELEKTRONIZACJI OBSŁUGI WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ

Do złożenia wniosku o wydanie WIS będzie uprawniony tylko taki wnioskodawca, który będzie posiadał konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu przekazywania powiadomień o umieszczeniu pisma organu KAS na koncie w e-US.

Wniosek będzie musiał także zawierać:

- adres do doręczeń, jeżeli jest inny niż adres zamieszkania lub adres siedziby,
- wskazanie w charakterze jakiego podmiotu wnioskuje,
- wskazanie, czy wniosek dotyczy żądania sklasyfikowania towaru albo usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku.

Dyrektor KIS wydaje WIS bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. Od 01.01.2024 r. do tego terminu nie będzie się wliczać okresów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu, a także dni, w których wystąpił awaria e-Urzędu Skarbowego. Pisma będą doręczane wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

Próbki towaru oraz dokumenty, które nie będą mogły być dostarczone za pośrednictwem kontaw e-Urzędzie Skarbowym lub których dostarczenie w postaci fizycznej będzie niezbędne do rozpatrzenia wniosku o wydanie WIS, będą dostarczane na zasadach ogólnych.

IV. PRZEPISY, KTÓRE NIE WESZŁY W ŻYCIE

1. OBOWIĄZEK STOSOWANIA KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR (KSeF) PRZY WYSTAWIANIU FAKTUR

Krajowy System e-Faktur (KSeF), który miał obowiązywać podatników VAT czynnych od 01.07.2024 r., a podmiotów zwolnionych podmiotowo i/lub przedmiotowo z VAT od 01.01.2025 r., zostanie wdrożony w późniejszym terminie.

Z komunikatu Ministerstwa Finansów z dn. 19.01.2024 r. wynika, że resort finansów zdiagnozował błędy, które uniemożliwiają wprowadzenie obowiązkowego KSeF w zakładanym terminie. W związku z powyższym zostanie przeprowadzony zewnętrzny audyt informatyczny, a jego wyniki będą podstawą do wskazania nowego terminu obowiązywania KSeF.

Przesuwając termin wdrożenia Minister Finansów wziął również pod uwagę opinie przedsiębiorców.

2. KRÓTSZY CZAS NA ZWROT PODATKU VAT

Od 01.07.2024 r. podstawowy termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym miał ulec skróceniu z 60 do 40 dni, jeśli rozliczenie miało być dokonywane przy wykorzystaniu faktury elektronicznej.

Z uwagi na późniejsze wdrożenie systemu KSeF, podstawowy termin zwrotu podatku VAT pozostaje bez zmian.

3. LIMIT PŁATNOŚCI GOTÓWKĄ DLA KONSUMENTÓW I PRZEDSIĘBIORCÓW

Od 01.01.2024 r. miały wejść w życie przepisy, które stanowiły, że konsument jest obowiązany do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 20.000 zł lub równowartość tej kwoty.

Z kolei przy transakcjach związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą i z innymi przedsiębiorcami limit ten miał wynosić pow. 8.000 zł lub równowartość tej kwoty.

Ostatecznie przepis ten nie wszedł w życie.



ABIX-CONSULTING.PL