



**ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM
OD OSÓB PRAWNYCH I PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG
OD 01.01.2024 ROKU**



str.

4	I. LIMITY PODATKOWE I BILANSOWE NA 2024 ROK (MNIJSZE W PORÓWNANIU Z 2023 ROKIEM)
4	II. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH
4	1. PRZESUNIĘTY TERMIN OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA PLIKÓW JPK NA 1.01.2025 ROKU I 1.01.2026 ROKU
5	2. PODATEK MINIMALNY OD 1.01.2024 ROKU
9	3. AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W POSTACI BUDYNKÓW (LOKALI) NIEMIESZKALNYCH I BUDOWLI NA OBSZARACH O WYSOKIM BEZROBOCIU ORAZ NISKIM POZIOMIE DOCHODÓW PODATKOWYCH, KTÓRE SĄ ZAGROŻONE WYLUDNIENIEM
10	4. ROZLICZANIE POMOCY FINANSOWEJ W CIT
11	III. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG:
11	1. ZWOLNIENIA Z OBOWIĄZKU POSIADANIA KASY FISKALNEJ
11	2. OBOWIĄZEK ELEKTRONIZACJI OBSŁUGI WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ
12	IV. PRZEPISY, KTÓRE NIE WESZŁY W ŻYCIE:
12	1. OBOWIĄZEK STOSOWANIA KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR (KSeF) PRZY WYSTAWIANIU FAKTUR
13	2. KRÓTSZY CZAS NA ZWROT PODATKU VAT
13	3. NOWY RODZAJ PRZYCHODÓW

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 CIT	2.000.000	9.218.000
Limit jednorazowej amortyzacji	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
Prawo do kwartalnych deklaracji VAT dla stosujących estoński CIT	4.000.000	18.436.000
Prawo do kwartalnych deklaracji VAT dla stosujących estoński CIT	2.000.000	9.218.200

II. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

1. PRZESUNIĘTY TERMIN OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA PLIKÓW JPK NA 1.01.2025 ROKU I 1.01.2026 ROKU

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

Od 1.01.2025 roku podatnicy prowadzący działalność gospodarczą w formie podatkowych grup kapitałowych oraz podatnicy podatku CIT, u których wartość przychodu w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 mln euro będą zobowiązani do comiesięcznego lub cokuwartalnego składania plików **JPK_KR (księga rachunkowa)**.

Pozostali podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych będą zobowiązani do comiesięcznego lub cokuwartalnego składania plików JPK_KR (księgi rachunkowe) **od 1.01.2026 roku**.

Konieczność przesyłania do urzędu skarbowego ksiąg rachunkowych w formie ustrukturyzowanej, czyli jako plik 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. Ponadto podatnicy będą zobligowani przekazać JPK_KR także po zakończeniu roku podatkowego w ujęciu rocznym do dnia upływu terminu złożenia zeznania za dany rok podatkowy.

2. PODATEK MINIMALNY OD 1.01.2024 ROKU

Opodatkowaniu minimalnym podatkiem dochodowym będą podlegać polscy rezydenci podatkowi, nierezydenci prowadzący działalność poprzez położony w Polsce zagraniczny zakład oraz podatkowe grupy kapitałowe, które w danym roku podatkowym:

1. Poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
2. Osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%.

Poziom przychodów w kontekście podatku minimalnego nie ma znaczenia, gdyż kwalifikację do podatku będzie określać rentowność podmiotu, czyli udział dochodu w przychodzie firmy.

Podatek minimalny nie dotyczy:

1. Małych podatników.
2. Podatników rozpoczynający działalność – do 3 lat od rozpoczęcia działalności.
3. Podatników, którzy w danym roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku poprzednim.
4. Przedsiębiorstw finansowych i górniczych.
5. Podmiotów o prostej strukturze właścicielskiej (których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne, a sam podatnik bezpośrednio lub pośrednio nie posiada więcej niż 5% udziałów/

akcji w kapitale innej spółki lub ogółu praw i obowiązków spółce niebędącej osobą prawną czy też innych praw majątkowych o charakterze powierniczym).

6. Niektórych podmiotów wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada bezpośrednio co najmniej 75% udziałów, a udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%.
7. Spółek komunalnych i spółek świadczących głównie usługi ochrony zdrowia.
8. Podatników postawionych w stan upadłości bądź likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym.
9. Podatników będących stroną umowy o współdziałanie.

Podatnicy będą mogli zdecydować się na podstawową lub uproszczoną metodę:

1. Metoda podstawowa:

Suma nw. elementów, tj.:

- kwoty 1,5% przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych w danym roku podatkowym,
- kosztów usług niematerialnych poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub z rajów podatkowych lub kosztów nabycia określonych usług lub
- praw niematerialnych, w części w jakiej ich wartość przekroczy 3 mln zł oraz 5% podatkowej EBIDTA (przychody – koszty operacyjne bez amortyzacji),
- kwoty poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych kosztów finansowania dłużnego części przewyższającej 30% podatkowej EBIDTA.

2. Metoda uproszczona:

Kwota odpowiadająca 3% wartości osiągniętych w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych. Podatnik ma prawo wyboru jednego z wyżej wskazanych sposobów kalkulowania podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym.

Do obliczenia wskaźnika rentowności nie będą uwzględniane:

1. Odpisy amortyzacyjne od nabytych, wytworzonych lub ulepszonych środków trwałych, bądź wykorzystywanych na podstawie umowy leasingu finansowego.
2. Zaliczone do kosztów uzyskania przychodów opłaty ustalone w umowie leasingowej.

3. 20% kosztów uzyskania przychodu związanych z wynagrodzeniem z pracy lub zasiłkami wypłacanymi przez zakład pracy oraz składkami na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez płatnika.
4. Składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy czy Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w części finansowanej przez płatnika.
5. Wpłaty do Pracowniczych Planów Kapitałowych.
6. Wzrost kosztów uzyskania przychodów wynikających z zakupu mediów – energii elektrycznej, ciepła lub gazu.
7. Zapłacony podatek akcyzowy, podatek od sprzedaży detalicznej, podatek od gier oraz zapłacona opłata paliwowa lub emisyjna.
8. Przychody stanowiące wartość należności handlowych zbywanych na rzecz podmiotów działających w branży faktoringowej.

Ustaloną podstawę opodatkowania można pomniejszyć o następujące wartości:

1. Wartość darowizn, ulgi B+R na prototypy i robotyzację.
2. Przychodów osiągniętych w związku z transakcją, jeżeli cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.
3. Przychód strefowy w miejsce odliczenia dochodu z działalności strefowej.
4. Przychodów w wysokości kwoty podatku akcyzowego zawartego w cenie wyrobów akcyzowych sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami.
5. Wartość przychodów z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz podmiotu będącego instytucją finansową, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem (faktoring).

Stawka minimalnego podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 10% podstawy opodatkowania. Podatek będzie płatny do 31 marca następnego roku, czyli w terminie złożenia zeznania rocznego.

Do zeznań CIT-8 lub CIT-8AB będzie się składało załącznik **CIT/M**.

Minimalny podatek dochodowy będzie można odliczać w kolejnych latach podatkowych od podatku obliczonego na zasadach ogólnych, za następujące po sobie trzy lata podatkowe, które rozpoczną się bezpośrednio po roku, w którym podatnik uiszczył minimalny podatek dochodowy.

Dla zobrazowania powyższego posłużmy się przykładem:

Uproszczony rachunek wyników	Wynik przyjęty do kalkulacji standardowego CIT	Ustalenie wyniku na potrzeby podatku minimalnego
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – w tym od jednostek powiązanych	46.061.876,00 7.454.078,00	46.061.876,00 7.454.078,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	11.750.290,00	11.750.290,00
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem przychody działalności operacyjnej	57.812.166,00	57.812.166,00
Amortyzacja	43.584.189,00	0,00
Zużycie materiałów i energii	413.923,00	413.923,00
Usługi obce	19.704.014,00	19.704.014,00
Podatki i opłaty – w tym podatek akcyzowy	438.753,00 0,00	438.753,00 0,00
Wynagrodzenia	3.399.966	2.719.972,80
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – w tym w części finansowanej przez pracodawcę	1.128.448,72 214.405,26	171.524,21
Pozostałe koszty rodzajowe	25.400,00	25.400,00
Razem koszty działalności operacyjnej	68.694.693,72	23.473.587,01
Pozostałe przychody operacyjne Koszty operacyjne	0,00 0,00	0,00 0,00
Przychody finansowe Koszty finansowe	0,00 0,00	0,00 0,00
Zysk/strata brutto	- 10.882.527,72	34.338.578,99
Minimalny podatek		3.433.858,00

3. AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W POSTACI BUDYNKÓW (LOKALI) NIEMIESZKALNYCH I 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 uprawomocnienie 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 do-

konania 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.

4. ROZLICZANIE OTRZYMANEJ POMOCY FINANSOWEJ

W obowiązującym stanie prawnym otrzymanie wsparcia na pokrycie kosztów lub jako zwrot wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych w działalności gospodarczej i podlegających amortyzacji generuje przychód, ale jest on zwolniony z opodatkowania.

Odpisy amortyzacyjne od części ich wartości pokrytej pozyskanym wsparciem finansowym są niemożliwe.

Od 01.01.2024 r. podatnik będzie miał prawo nie stosować zwolnienia w odniesieniu do określonych dotacji, subwencji, dopłat, innych nieodpłatnych świadczeń lub kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych.

Tu warunkiem opodatkowania wskazanych świadczeń będzie złożenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzonego na piśmie oświadczenia dot. rezygnacji ze stosowania tych zwolnień do upływu terminu złożenia zeznania za rok podatkowy, w którym je otrzymał, tj. do 31 marca.

Po spełnieniu tego warunku odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ww. dochodów (przychodów), których dotyczyć będzie to oświadczenie, będą kosztem uzyskania przychodów.

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 WIAŻĄCEJ 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 kont w 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. NOWY RODZAJ PRZYCHODÓW

Od 01.01.2024 r. miał wejść w życie przepis, który stanowił, że kwota płatności dotyczącej transakcji z przedsiębiorcą o wartości równej lub wyższej niż 20.000,00 zł, otrzymana bez pośrednictwa rachunku płatniczego stanowi przychód. Ostatecznie przepis ten nie wszedł w życie.



ABIX-CONSULTING.PL