



# Zmiany w PIT i ZUS w 2016 roku Spotkanie prasowe

Michał Grzybowski  
Marek Jarocki

Warszawa, 10 grudnia 2015 r.

# Agenda

## PIT

- ▶ Prorodzinne zwolnienie podatkowe 3
- ▶ Ulga na działalność badawczo - rozwojową 5
- ▶ Nowy formularz PIT-11 7
- ▶ Opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach 9
- ▶ Przychody z kapitałów pieniężnych 10

## ZUS

- ▶ Obowiązek odprowadzania składek od kolejnej umowy zlecenia 11

## CIT

- ▶ Klauzula przeciwko nadużyciom w zakresie wypłaty dywidend 12

## Zapowiadane zmiany podatkowe

13

# Prorodzinne zmiany podatkowe – zwolnienia z PIT dla pracownika

---

▶ **Obecnie zwolnione są:**

- ▶ wypłaty z ZFŚS związane z pobytem dzieci w żłobkach i klubach dziecięcych (nie obejmuje przedszkoli), bez ograniczeń kwotowych

▶ **Od 2016 r. zwolnione będą:**

- ▶ wypłaty z ZFŚS bez ograniczeń kwotowych, obejmujące przedszkola

**ORAZ**

- ▶ Świadczenia spoza ZFŚS z ograniczeniami kwotowymi, tj.:
  - ▶ Kwoty z tytułu objęcia dziecka opieką dziennego opiekuna (do 400 zł miesięcznie na dziecko)
  - ▶ Kwoty z tytułu uczęszczania dziecka do żłobka lub klubu dziecięcego (400 zł miesięcznie na każde dziecko)
  - ▶ Kwoty z tytułu uczęszczania dziecka do przedszkola (200 zł miesięcznie na każde dziecko)

# Prorodzinne zmiany podatkowe – zwolnienia z PIT dla pracodawcy

---

- ▶ Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów:
  - ▶ Wydatków na utworzenie zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola
  - ▶ Wydatków z tytułu prowadzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego (do wysokości 400 zł na dziecko) lub przedszkola (do wysokości 200 zł na dziecko)
  - ▶ Wydatków pracodawcy za nabycie tych usług od zewnętrznego dostawcy lub finansowanie kosztów ponoszonych przez pracownika - związanych z objęciem dziecka opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczaniem dziecka pracownika do żłobka, klubu dziecięcego (maksymalnie 400 zł miesięcznie na dziecko) lub przedszkola (do 200 zł miesięcznie na dziecko)
  - ▶ Warunki:
    - ▶ Koszty nie zostały sfinansowane z ZFŚS
    - ▶ Przy dofinansowaniu: udokumentowanie wydatków przez pracownika
    - ▶ Utworzona placówka spełnia warunki z innych ustaw

# Ulga na działalność badawczo-rozwojową

	Ulga na nowe technologie (NT) <b>OBECNIE</b>	Ulga na działalność badawczo-rozwojową (DBR) <b>OD 2016 r.</b>
<b>Koszty uzyskania przychodu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Wydatki poniesione na nabycie NT - wiedzę technologiczną w postaci wartości niematerialnych i prawnych (w szczególności wyniki badań i prac rozwojowych), która umożliwia wytwarzanie nowych lub udoskonalonych wyrobów lub usług</li><li>▶ Wiedza nie może być stosowana na świecie przez okres dłuższy niż ostatnich 5 lat</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Wynagrodzenia i składki dotyczące pracowników zatrudnionych w celu realizacji DBR</li><li>▶ Nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z DBR</li><li>▶ Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze, nabycie wyników badań na potrzeby DBR</li><li>▶ Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej DBR</li><li>▶ Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej (z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością)</li></ul>

# Ulga na działalność badawczo-rozwojową

	Ulga na nowe technologie (NT) <b>OBECNIE</b>	Ulga na działalność badawczo-rozwojową (DBR) <b>OD 2016 r.</b>
<b>Zakres odliczeń</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Kwota odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego z pozarolniczej działalności gospodarczej</li><li>▶ Odliczenia nie mogą przekroczyć 50% kwoty wydatków</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Kwota kosztów kwalifikowanych nie może przekroczyć:<ul style="list-style-type: none"><li>▶ 30% kosztów wynagrodzeń i składek dotyczących pracowników zatrudnionych w celu realizacji DBR</li><li>▶ 20% kosztów pozostałych kosztów kwalifikowanych jeżeli podatnik jest mikro-, małym lub średnim przedsiębiorcą</li><li>▶ 10% kosztów pozostałych kosztów kwalifikowanych dla innych podatników</li></ul></li></ul>
<b>Wyłączenie prawa do ulgi</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Udzielenie w jakiejkolwiek formie lub części innym podmiotom prawa do nowej technologii</li><li>▶ Ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku lub postawienie w stan likwidacji</li><li>▶ Otrzymanie zwrotu wydatków na tę technologię w jakiejkolwiek formie.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Zwrot podatnikowi kosztów kwalifikowanych w jakiejkolwiek formie</li></ul>
<b>Specjalne Strefy Ekonomiczne (SSE)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Ulga nie przysługuje, jeżeli podatnik w roku podatkowym lub poprzedzającym prowadził działalność na terenie SSE</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Ulga nie przysługuje, jeżeli podatnik w roku podatkowym prowadził działalność na terenie SSE</li></ul>
<b>Warunek skorzystania z ulgi</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Konieczne potwierdzenie w opinii niezależnej jednostki naukowej o okresie stosowania innowacji (5 lat)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Badania prowadzone na podstawie umowy lub w porozumieniu z jednostką naukową</li></ul>

# Nowy formularz PIT-11

---

Nowe obowiązki płatnika:

- ▶ Ustalenie statusu rezydencji podatkowej podatnika
- ▶ W przypadku polskich nierezydentów podatkowych konieczne pozyskanie zagranicznego numeru identyfikacyjnego podatnika
- ▶ Problematiczne uzupełnienie PIT-11 w przypadku „łamanej rezydencji podatkowej”
- ▶ Trudność stanowić może również ustalenie właściwego urzędu skarbowego, do którego ma być wysłana informacja PIT-11
- ▶ **Ważne:** Nowe zasady dla przychodów osiągniętych już w 2015 r.

# Nowy formularz PIT-11

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA				
10. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)		<input type="checkbox"/> 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierzydent) <sup>4)</sup>		
11. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL <small>(niepotrzebne skreślić)</small>				
_____				
12. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika <sup>5)</sup>				
_____				
13. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) <sup>6)</sup>		14. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) <sup>6)</sup>		
_____		_____		
15. Nazwisko		16. Pierwsze imię	17. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
_____		_____	____/____/____	
18. Kraj	19. Województwo		20. Powiat	
_____	_____		_____	
21. Gmina	22. Ulica		23. Nr domu	24. Nr lokalu
_____	_____		_____	_____
25. Miejscowość		26. Kod pocztowy	27. Poczta	
_____		_____	_____	



# Opodatkowanie przychodów nieznanujących pokrycia w ujawnionych źródłach

---

- ▶ Realizacja wyroku Trybunału Konstytucyjnego (SK 18/09)
- ▶ Potwierdzenie 75% stawki podatku
- ▶ Doprecyzowanie sytuacji, w których ma ona zastosowanie
- ▶ Ciężar dowodu w zakresie wykazania przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych stanowiących pokrycie wydatków spoczywa na podatniku

# Przychody z kapitałów pieniężnych

Obecny stan prawny	Zmiany
<p>Art. 17. 1. Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się: (...) 6) należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, przychody z: a) odpłatnego zbycia udziałów (akcji) oraz papierów wartościowych, b) realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi; (...) 1 aa. Przychód (..) powstaje w dniu przeniesienia na spółkę, (...) własności przedmiotu wkładu niepieniężnego</p>	<p>Art. 17. 1. Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się: (...) <del>6) należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, przychody z:</del> a) odpłatnego zbycia udziałów (akcji) oraz papierów wartościowych, b) realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi; (...) 1 aa. Przychód (..) powstaje w dniu przeniesienia na spółkę, (...) własności przedmiotu wkładu niepieniężnego 1ab. Przychód określony w ust. 1 pkt 6: 1) z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) oraz papierów wartościowych powstaje w momencie przeniesienia na nabywcę własności udziałów (akcji) oraz papierów wartościowych; 2) z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych powstaje w momencie realizacji tych praw.”;</p>

Z nowelizacji przepisów wynika, że przychód ze sprzedaży papierów wartościowych powstanie w momencie przeniesienia ich własności na nabywcę.

# ZUS: obowiązek odprowadzania składek od kolejnej umowy zlecenia

---

- ▶ Obecnie: oskładkowanie jedynie wybranej lub pierwszej umowy zlecenia
- ▶ Od 2016 r.: oskładkowanie kolejnych umów do łącznej wysokości kwoty płacy minimalnej (1 850 zł brutto w 2016 r.)
- ▶ Zwolnienie z oskładkowania zleceniobiorcy, który udowodni wypełnienie obowiązku opłacenia składek (oświadczenia nie są już wystarczające)
- ▶ W przypadku prowadzenia jednocześnie działalności gospodarczej, zleceniobiorca zobowiązany będzie zapłacić obowiązkowe składki od prowadzonego biznesu, jeżeli podstawa wymiaru składek z umowy zlecenia będzie niższa od najniższej podstawy wymiaru składek obowiązującej osoby prowadzącej działalność gospodarczą

# CIT: Klauzula przeciwko nadużyciom w zakresie wypłaty dywidend

---

- ▶ Obecnie: zwolnienie dywidend z CIT – jako implementacja postanowień Dyrektywy *Parent Subsidiary*
- ▶ W styczniu 2015 r. Rada zmieniła Dyrektywę. Obowiązek implementacji zmian najpóźniej do końca 2015 r.
- ▶ Od 2016 r. : ograniczenie zastosowania zwolnienia z CIT w przypadku dywidend, jeżeli struktura z udziałem spółek nie odzwierciedla rzeczywistości gospodarczej, a jej głównym celem jest uniknięcie opodatkowania (przez uzyskanie zwolnienia dywidendowego)
- ▶ Dowodem braku rzeczywistego charakteru decyzji będą czynności pozbawione uzasadnionych przyczyn ekonomicznych

# Zapowiadane zmiany w podatkach osobistych i ubezpieczeniach społecznych

- ▶ Systematyczne podwyższenie kwoty wolnej od podatku
- ▶ ZUS od każdej umowy
- ▶ Klauzula obejścia prawa – dalsze prace



# Pytania



# Dane kontaktowe

---



**Michał Grzybowski**  
**Partner**

Tel +48 22 557 7559  
Kom +48 660 440 143  
Fax +48 22 55 77 001  
Email [michal.grzybowski@pl.ey.com](mailto:michal.grzybowski@pl.ey.com)



**Marek Jarocki**  
**Dyrektor**

Tel +48 22 557 79 43  
Kom +48 660 440 189  
Fax +48 22 55 77 001  
Email [marek.jarocki@pl.ey.com](mailto:marek.jarocki@pl.ey.com)