

Podsumowanie planowanych od 1 stycznia 2018 r. zmian w PIT

Październik 2017

W skrócie

Rada Ministrów przyjęła 3 października 2017 r. nową wersję projektu ustawy zmieniającej przepisy dotyczące PIT. **Najważniejsze zmiany** dotyczą m.in. wysokości kwoty wolnej, limitów zwolnień z podatku, ryczałtu od najmu, terminu złożenia oświadczenia o wyborze zryczałtowanej formy opodatkowania oraz opodatkowania przychodów uzyskiwanych w ramach programów motywacyjnych. Proces legislacyjny nadal trwa, niemniej jednak już teraz warto zapoznać się z proponowanymi zmianami.

Zmiany w zakresie kwoty wolnej od podatku

Według projektu, od 1 stycznia 2018 r. kwota zmniejszająca podatek wyniesie:

1.440 zł – dla podstawy opodatkowania nieprzekraczającej 8.000 zł;

1.440 zł pomniejszone o kwotę wyliczoną według wzoru: $883,98 \text{ zł} \times (\text{podstawa opodatkowania} - 8.000 \text{ zł}) / 5.000 \text{ zł}$ dla podstawy opodatkowania w przedziale 8.000,01 – 13.000 zł;

556,02 zł – dla podstawy opodatkowania w przedziale 13.000,01 zł – 85.528 zł;

556,02 zł pomniejszone o kwotę wyliczoną według wzoru: $556,02 \text{ zł} \times (\text{podstawa opodatkowania} - 85.528 \text{ zł}) / 41.472 \text{ zł}$ dla podstawy opodatkowania w przedziale 85.528,01 – 127.000 zł;

0 zł – dla podstawy opodatkowania wyższej niż 127.000 zł.

Wyższe wynagrodzenia dla twórców

Od 1 stycznia 2018 r. podniesiony zostanie limit 50% kosztów uzyskania przychodów, jaki mogą stosować twórcy z tytułu przeniesienia praw autorskich. Wyniesie on 85.528 zł.

Nowe limity zwolnień

W nowo opublikowanym projekcie ustawy zaproponowano m.in. wprowadzenie wyższych limitów zwolnień z PIT dla:

- **Świadczeń finansowanych z ZFŚS** z 380 zł do 1.000 zł;
- **Zapomóg** otrzymywanych z tytułu indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci finansowanych m.in. z ZFŚS - bez limitu, z innych źródeł – z 2.280 zł do 6.000 zł;
- **Świadczeń spoza ZFŚS** otrzymanych od pracodawcy z tytułu uczęszczania **dziecka** do

żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola do 1.000 zł;

- **Dopłat do wypoczynku dzieci pracowników** – z 760 zł do 2.000 zł;
- **Świadczeń otrzymywanych przez emerytów lub rencistów** od byłego pracodawcy – z 2.280 zł do pełnego zwolnienia (bez limitu);
- **Wygrane w konkursach i grach oraz nagród** związanych ze **sprzedażą premii** z 760 zł do 2.000 zł.

Zmiany w opodatkowaniu programów motywacyjnych

Nowy projekt utrzymuje wprowadzone pierwszym projektem postanowienia dotyczące opodatkowania przychodów uzyskanych z tytułu udziału w programach motywacyjnych opartych na akcjach lub w związku z realizacją praw z pochodnych instrumentów finansowych. Szczegółowe omówienie zmian znajduje się w publikacji

Istotne zmiany w ustawie PIT w zakresie programów motywacyjnych opartych na akcyjnych i pochodnych instrumentach finansowych - nowe plany Ministerstwa Finansów. W opublikowanym 26 września projekcie utrzymano postanowienia w zakresie preferencji w postaci odroczenia powstania przychodu do momentu sprzedaży akcji. Skorzystają z niej osoby, związane ze spółką umową o pracę lub umową cywilnoprawną, z której przychody zaliczane są do działalności wykonywanej osobiście pod warunkiem m.in.:

- Spełnienia przez program definicji programu motywacyjnego zawartej w ustawie o PIT;
- Otrzymania akcji spółki akcyjnej/jednostki dominującej z siedzibą w UE/EOG;
- Utworzenia programu motywacyjnego na podstawie uchwały walnego zgromadzenia spółki akcyjnej (zamiast wymogu przyznawania akcji na podstawie uchwały ww. organu);

W przypadku natomiast uzyskania przychodów z

realizacji praw z papierów wartościowych lub z pochodnych instrumentów finansowych uzyskanych w następstwie objęcia lub nabycia tych praw jako świadczenie w naturze lub nieodpłatne świadczenie, są one zaliczane do tego źródła przychodów, w ramach którego to świadczenie w naturze lub nieodpłatne świadczenie zostało uzyskane.

W nowym projekcie dodano przepis, który pozwala na **wyeliminowanie podwójnego opodatkowania**. W przypadku realizacji praw z pochodnych instrumentów lub papierów wartościowych **możliwe będzie zaliczenie do kosztów - przychodu rozpoznanego na otrzymaniu tych praw**.

Zmiany w uregulowaniach dotyczących podatku zryczałtowanego oraz najmu

Zgodnie z projektowanymi przepisami, z opodatkowania najmu podatkiem zryczałtowanym nadal będą mogli korzystać wszyscy podatnicy. Jednak po przekroczeniu w danym roku podatkowym progu 100.000 zł przychodu z tego źródła,

zastosowanie znajdzie stawka 12,5 % (zamiast 8,5%). Zmiana obowiązywałaby już od 1 stycznia 2018 r.

Z kolei projekt ustawy dotyczący wprowadzania uproszczeń dla przedsiębiorców przewiduje wydłużenie terminów na dokonanie wyboru sposobu opodatkowania przychodów z tytułu najmu. Oświadczenie powinno być złożone do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód).

Zaproponowano również zmianę co do sposobu informowania urzędu o kwartalnym sposobie opłacania ryczałtu – teraz taka informacja będzie wskazywana w zeznaniu składanym za rok, w którym zastosowano kwartalne wpłaty.

Proces legislacyjny

Projekty ustaw o mówione w niniejszej publikacji wraz z uzasadnieniem są dostępne na stronie Rządowego Centrum Legislacji [tutaj](#) oraz [tutaj](#).

Porozmawiajmy

Joanna Narkiewicz-Tarłowska
Dyrektor
+48 502 18 4764
joanna.narkiewicz-tarlowska@pl.pwc.com

Sylwia Bachmat
Menedżer
+48 519 50 4123
sylwia.bachmat@pl.pwc.com

Katarzyna Serwińska
Dyrektor
+48 502 18 4794
katarzyna.serwinska@pl.pwc.com

Grzegorz Ogórek
Menedżer
+48 502 18 4410
grzegorz.ogorek@pl.pwc.com

Zastrzeżenie prawne: Publikacja ma jedynie charakter informacyjny i nie stanowi porady podatkowej w rozumieniu polskich przepisów, w szczególności Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej publikacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.

© 2017 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.