Wybrane zmiany w PIT 2021

Ewelina Dulęba
www.ewelinaduleba.pl

Ustawa z dnia 28.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw.

Dz. U. z 2020 r. poz. 2123 z dnia 30.11.2020 r.

1. Ulga dla młodych - art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o PIT

art. 21 ust. 1 pkt 148:

Zgodnie z powołanym artykułem wolne od podatku dochodowego są:

a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,

b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,

c) z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz. U. z 2018 r. poz. 1244),

d) z tytułu odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe

- otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł.

PRZEPISY STOSUJE SIĘ OD DOCHODÓW UZYSKANYCH OD DNIA 01-01-2021 ROKU.

2. Zmiana w zakresie amortyzacji PIT 1/3

dodany art. 22i ust. 8 ustawy o PIT

8.* Przepisów ust. 4 i 5 nie stosuje się do środków trwałych wykorzystywanych przez podatników w działalności, z której przychody podlegają:

1) zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym - w okresie korzystania z takiego zwolnienia;

2) opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, podatkiem tonażowym lub zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji, o którym mowa w ustawie z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych - w okresie tego opodatkowania.

*przepis stosuje się do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych po dniu 31.12.2020 r.

Zgodnie z art. 22i ust. 4 i 5 ustawy o PIT, podatnicy w określonych przypadkach mogą podwyższać stawki amortyzacji jak również je obniżać (dotyczy grupy od 4-6 i 8 KŚT)

2. Zmiana w zakresie amortyzacji PIT 1/3

Uzasadnienie: Proponowana zmiana ogranicza, w okresie korzystania przez podatnika ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym, możliwość stosowania obniżonych lub podwyższonych stawek amortyzacyjnych w stosunku do środków trwałych wykorzystywanych w działalności, z której dochody podlegają takiemu zwolnieniu. Dotyczy to również sytuacji, w której środki trwałe były wykorzystywane przez podatników w działalności w okresie opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, podatku tonażowego lub zryczałtowanego podatku od wartości sprzedanej produkcji, o którym mowa w ustawie z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych. – w okresie opodatkowania tymi formami opodatkowania. Uzasadnienie tej zmiany jest analogiczne jak przedstawione do dodawanego ust. 8 w art. 16i ustawy o CIT.

Notatki:.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Zmiana w zakresie amortyzacji PIT 2/3

Nowa definicja używanego ŚT - art. 22j ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1**

Jak było: 2. Środki trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, uznaje się za:
1) używane - **jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 6 miesięcy**, lub (..)
3. Środki trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 3, uznaje się za:
1) używane - **jeżeli podatnik wykaże, że przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 60 miesięcy**, lub (..)

Jak jest: 2. Środki trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, uznaje się za:
1) używane - **jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik co najmniej przez okres 6 miesięcy, lub**
(..)
3. Środki trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 3, uznaje się za:
1) używane - **jeżeli podatnik wykaże, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik co najmniej przez okres 60 miesięcy, lub**
(..)

***przepis stosuje się do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych po dniu 31.12.2020 r.

2. Zmiana w zakresie amortyzacji PIT 2/3

UZASADNIENIE: Zmiana dotyczy przepisu regulującego możliwość ustalania przez podatnika indywidualnych stawek amortyzacyjnych m.in. dla używanych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji danego podatnika. Zmiany dotyczą definicji środków trwałych uznawanych za używane. Istota zmiany polega na tym, że za używane będą uznawane środki trwałe, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez inne niż podatnik podmioty. Uzasadnienie tej zmiany jest analogiczne jak przedstawione do art. 16j ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy o CIT.

Notatki:.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Zmiana w zakresie amortyzacji PIT 3/3

Jednorazowe odpisy amortyzacyjne od ŚT nabytych w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 - art. 52s - wydłużony termin

Podatnicy mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, które zostały nabyte w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 2020 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19.

Za towary, o których mowa wyżej, uważa się w szczególności: maseczki ochronne, respiratory, środki odkażające, medyczną odzież ochronną, ochraniacze na obuwie, rękawiczki, okulary, gogle, środki do dezynfekcji i higieny rąk.

3. Wprowadzenie limitu ulgi abolicyjnej - wstęp

Zasadniczo osoby osiągające dochody za granicą, podlegające w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu - mają obowiązek rozliczyć w Polsce dochody uzyskane za granicą. Osoby takie mają do wyboru dwie metody w celu uniknięcia podwójnego opodatkowania:

- metoda proporcjonalnego odliczenia (podstawa prawna art. 27 ust. 9 i 9a ustawy o PIT),
- metoda wyłączenia z progresją (podstawa prawna: art. 27 ust. 8 ustawy o PIT) - zgodnie z tą metodą w Polsce nie wlicza się do podstawy opodatkowania dochodu osiągniętego za granicą. Takie rozwiązanie wynika z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, które Polska zawarła z innymi krajami, np. z Niemcami, Szwecją. Jest korzystniejsza dla podatników.

Ulga abolicyjna przysługuje podatnikom, którzy korzystają z metody proporcjonalnego odliczenia (w tej metodzie dochody uzyskane za granicą podlegają opodatkowaniu w Polsce, podatnik ma prawo do odliczenia od podatku należnego w Polsce, podatek zapłacony za granicą - do wysokości podatku przypadającego proporcjonalnie na dochód uzyskany za granicą).

2. Wprowadzenie limitu ulgi abolicyjnej - wyjaśnienie

Ulga abolicyjna - jedna z ulg podatkowych występująca w polskich przepisach prawa podatkowego. Przeznaczona jest dla podatników, którzy uzyskali przychód za granicą Rzeczypospolitej Polskiej, w państwie dla którego właściwą metody unikania podwójnego opodatkowania jest metoda proporcjonalnego odliczenia.

Co zmieniło się w przepisach?
Ulga abolicyjna została ograniczona - nie może przekroczyć kwoty 1 360,00 zł (czyli nie może przekroczyć kwoty zmniejszającej podatek o której mowa w art. 27 ust. 1a pkt 1 ustawy o PIT) - *czyli tak jakby tej ulgi nie było.*

Wyjątek: (art. 27g ust. 5: limit dotyczący ulgi abolicyjnej nie ma zastosowania do dochodów osiąganych poza terytorium Polski ze stosunku pracy, z umów zlecenia, umów o dzieło, umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, jeżeli dochody te są osiągane z tytułu pracy lub **usług wykonywanych poza terytorium lądowym państw.** - ***pytanie czy to wyłącznie faktycznie będzie miało zastosowanie w praktyce?***

Inne zmiany:

- Przedłużenie ulgi mieszkaniowej dla podatników, którzy sprzedali nieruchomości w 2018 roku do końca 2021 roku
- Zaniechanie poboru PIT od wartości nieodpłatnych świadczeń z tytułu szczepień ochronnych przeciw grypie (uwaga na limity, zakres zaniechania opodatkowania oraz ewentualne oskładkowanie)
- Uwaga na nowe formularze PIT (również wzory oświadczeń, deklaracji, informacji podatkowych).

Zmian w PIT i CIT jest bardzo dużo, m.in. w zakresie cen transferowych, zmiany dotyczące prostej spółki akcyjnej, opodatkowanie spółki nieruchomościowej i wiele innych, jestem w trakcie opracowania e-booka dotyczącego zmian w PIT/CIT i Rachunkowości, powiadomię Cię, kiedy będzie już gotowy.

Dziękuję za uwagę,

Ewelina Dulęba