



DORADZTWO  
PODATKOWE

Tax Alert Nr 137/1.12.2017 r.



## OD 2018 R. WAŻNE ZMIANY W PIT DOTYCZĄCE MENEDŻERÓW, PRACOWNIKÓW ORAZ WSPÓŁPRACOWNIKÓW

Zgodnie z nowelizacją ustawy o PIT od stycznia 2018 roku wchodzi w życie m.in. następujące zmiany:

### 1. 50% koszty uzyskania przychodów

Wzrośnie limit 50% kosztów uzyskania przychodów z 42.764 zł do **85.528 zł**.

Wprowadzono **enumeratywne wyliczenie przychodów, do których mogą znaleźć zastosowanie 50% koszty:**

- (1) przychody z działalności twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, urbanistyki, literatury pięknej, sztuk plastycznych, muzyki, fotografii, twórczości audiowizualnej, programów komputerowych, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;
- (2) przychody z działalności badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej;
- (3) przychody z działalności artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej i estradowej, reżyserii teatralnej i estradowej, sztuki tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury;
- (4) w dziedzinie produkcji audiowizualnej reżyserów, scenarzystów, operatorów obrazu i dźwięku, montażystów, kaskaderów;
- (5) publicystycznej.

### 2. Nabycie/objęcie akcji w ramach programów motywacyjnych

Dochody uzyskane w ramach programów motywacyjnych w związku z objęciem/nabyciem akcji na warunkach preferencyjnych będą opodatkowane dopiero **w momencie zbycia akcji**, tak jak dochody z kapitałów pieniężnych podlegające opodatkowaniu według stawki **19% PIT, jeżeli spełnione zostaną łącznie następujące warunki:**

- a) podatnik nabywa/obejmuje akcje spółki akcyjnej z siedzibą na terytorium **państwa, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania**,
- b) akcje są nabywane/obejmowane w ramach programu spełniającego definicję programu motywacyjnego, zawartą w ustawie o PIT,

**MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego sp. z o.o.**

ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa PL | tel. +48 22 322 68 88 | fax +48 22 322 68 89 | e-mail: [biuro@mddp.pl](mailto:biuro@mddp.pl) | [www.mddp.pl](http://www.mddp.pl)  
KRS 0000202032 Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Kapitał zakładowy: 82 600 zł | Nr rachunku bankowego: 39116022020000000043273742 | NIP 521-328-77-32

c) program został utworzony na podstawie uchwały walnego zgromadzenia:

- i. spółki akcyjnej, dla osób uzyskujących od niej świadczenia i inne należności z tytułów umowy pracy, członkostwa w zarządzie/rady nadzorczej, umów cywilnoprawnych opodatkowanych jako przychody z działalności wykonywanej osobiście, lub
- ii. spółki akcyjnej, będącej jednostką dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości wobec spółki, od której osoby uprawnione do otrzymania świadczeń w ramach tego systemu wynagradzania uzyskują świadczenia i inne należności wskazane w pkt i. powyżej.

### 3. Dochody z kontraktów terminowych i innych pochodnych instrumentów finansowych

Dochody 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, będą zaliczane do tego źródła przychodów, w ramach którego to świadczenie w naturze lub nieodpłatne świadczenie zostało uzyskane – w tym do **przychodów ze stosunku pracy, działalności wykonywanej osobiście oraz z tzw. innych źródeł**.

W praktyce, może to oznaczać **podatek do 32% oraz składki ZUS**.

W przypadku realizacji prawa z pochodnych instrumentów lub papierów wartościowych **możliwe będzie zaliczenie do kosztów podatkowych równowartości przychodu opodatkowanego w związku z otrzymaniem tych praw**.

### 4. Wyższe limity zwolnień podatkowych

Podwyższone zostaną limity niektórych zwolnień podatkowych, w tym m.in. w zakresie:

- świadczeń rzeczowych i pieniężnych ze środków **ZFŚS** – z 380 zł do 1.000 zł,
- **zapomóg** z tytułu indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci finansowanych m.in. z ZFŚS - bez limitu, finansowanych z innych źródeł – z 2.280 zł do 6.000 zł,
- **dopłat do wypoczynku dzieci pracowników** (ze środków innych niż fundusz socjalny, ZFŚS) – z 760 zł do 2.000 zł;
- **wygranych w konkursach i grach** oraz **nagród** związanych ze **sprzedażą premią** – z 760 zł do 2.000 zł.

### 5. Zmiana kwoty wolnej od podatku

Od 2018 r. kwota zmniejszająca podatek wyniesie:

- **1.440 zł** – dla podstawy opodatkowania nieprzekraczającej **8.000 zł**;
- **1.440 zł** pomniejszone o kwotę wyliczoną wg 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.

\*\*\*\*\*

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z Anną Misiak [anna.misiak@mddp.pl](mailto:anna.misiak@mddp.pl), tel. + 48 22 322 68 88 lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

\*\*\*\*\*

**MDDP** jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych, jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim, gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*