

## Podsumowanie zmian planowanych od 1 stycznia 2018 r. w PIT oraz ZUS

Listopad 2017

### W skrócie

W ostatnim czasie Senat przyjął bez poprawek ustawę zmieniającą przepisy o PIT. Ustawa oczekuje obecnie na podpis Prezydenta RP. Ustawa zawiera istotne zmiany dotyczące m.in. opodatkowania programów motywacyjnych, kosztów uzyskania przychodów z tytułu rozporządzenia prawami autorskimi, limitów zwolnień z podatku, wysokości kwoty wolnej oraz ryczałtu od najmu. Jednocześnie rozpoczął się proces legislacyjny dotyczący zmiany ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w zakresie zniesienia górnego limitu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

#### *Zmiany w opodatkowaniu programów motywacyjnych*

Znacząca zmiana dotyczy programów motywacyjnych opartych na akcjach.

**Rozszerzono możliwość odroczenia opodatkowania** dochodu uzyskanego z tytułu nabycia lub objęcia akcji do momentu ich sprzedaży również na akcje spółek spoza obszaru UE/EOG. Preferencja dotyczy podatników nabywających akcje spółek, których siedziba lub zarząd znajduje się na terytorium państw, które zawarły z Polską umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Kluczowe zmiany dotyczą ponadto ograniczenia preferencji do osób związanych ze spółką umową o pracę lub umową cywilnoprawną, z której przychody zaliczane są do działalności wykonywanej osobiście. Jednocześnie objęto preferencją nie tylko osoby uprawnione bezpośrednio do nabycia lub objęcia akcji, ale

również akcji nabytych lub objętych w wyniku realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych lub realizacji innych praw majątkowych.

W kwestii samych programów motywacyjnych preferencja dotyczy tych z nich, które będą zorganizowane bezpośrednio przez pracodawcę będącego spółką akcyjną lub spółką akcyjną dominującą. Dodatkowo nowelizacja **wprowadza wymóg utworzenia programu motywacyjnego** na podstawie uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy spółki (zamiast wymogu przyznawania akcji na podstawie uchwały ww. organu).

W przypadku programów motywacyjnych opartych na pochodnych instrumentach finansowych nowelizacja wprowadza zasadę, zgodnie z którą uzyskanie przychodów w wyniku realizacji praw z papierów wartościowych lub z

pochodnych instrumentów finansowych objętych lub nabytych jako świadczenie w naturze lub nieodpłatne świadczenie, jest zaliczane do tego źródła przychodów, w ramach którego świadczenie w naturze lub nieodpłatne świadczenie zostało uzyskane.

#### *Zmiany dotyczące opodatkowania twórców*

Zgodnie z założeniami nowelizacji ustawy od początku roku 2018 podniesiony zostanie limit kosztów uzyskania przychodów z tytułu rozporządzenia prawami autorskimi. Limit wyniesie 85 528 zł rocznie.

**Jednocześnie ograniczono grono autorów** uprawnionych do skorzystania z możliwości odliczenia wspomnianych kosztów. Uprawnienie to będzie przysługiwać jedynie tym autorom, którzy uzyskują przychody z konkretnych rodzajów działalności, m.in. działalności twórczej i

artystycznej w wybranych dziedzinach, działalności badawczo-rozwojowej, naukowo dydaktycznej, produkcji audiowizualnej, publicystycznej i dziennikarskiej. **Pozostałe osoby**, które obecnie korzystają z możliwości odliczania 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu przeniesienia praw autorskich, **mogą utracić to prawo od 1 stycznia przyszłego roku.**

### Wyższe limity zwolnień

Znowelizowana ustawa wprowadza od 1 stycznia 2018 r. wyższe limity zwolnień z PIT m.in. 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 otrzymywanych przez emerytów lub rencistów** od byłego pracodawcy – z 2.280 zł do 3 000 zł;
- **Wygranych w konkursach i grach oraz nagród** związanych ze **sprzedażą premii** z 760 zł do 2.000 zł.

### Nowa wysokość kwoty wolnej od podatku

Od 1 stycznia 2018 r. kwota wolna od podatku zostanie podniesiona do 8 000 zł. Równocześnie utrzymano tzw. degresywną kwotę zmniejszającą podatek dla dochodów stanowiących podstawę opodatkowania nieprzekraczającą 127 000 zł. Kwota zmniejszająca podatek wyniesie w zależności od podstawy opodatkowania od 1 440 zł przy podstawie nieprzekraczającej 8 000 zł do 0 zł dla podstawy opodatkowania wyższej niż 127.000 zł.

### Zmiany w zryczałtowanym podatku od najmu

Nowelizacja ustawy wprowadza nowy sposób opodatkowania najmu podatkiem zryczałtowanym. Po przekroczeniu w danym roku podatkowym progu 100.000 zł przychodu z tego źródła, zastosowanie znajdzie **nowa stawka 12,5 %** (zamiast 8,5%).

### Wzrost kosztów płacy

Projekt nowelizacji ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych wprowadza zniesienie górnego limitu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, powyżej którego obecnie nie płaci się składek (tj. 30-krotność prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany

rok kalendarzowy). Składka na ubezpieczenia emerytalne i rentowe będzie zatem odprowadzana od całości przychodu, a więc analogicznie jak w przypadku ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego. Zasada ta będzie obowiązywać również w odniesieniu do składek płaconych za pracowników zatrudnionych w warunkach szczególnych na Fundusz Emerytur Pomostowych. W praktyce zmiana będzie miała negatywny wpływ na wysokość wynagrodzenia netto osób zarabiających powyżej 10 000 zł brutto, a także oznacza podwyższenie kosztów płacy dla pracodawców.

### Proces legislacyjny

Ustawa zmieniająca przepisy o PIT oraz projekt ustawy dotyczący zmiany ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych są dostępne na stronie Rządowego Centrum Legislacji oraz Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Serdecznie zapraszamy do udziału w naszym **webinarium** we wtorek 21 listopada o godz.10:00, gdzie szerzej powiemy o wprowadzonych zmianach.

## Porozmawiajmy

**Mariusz Ignatowicz**  
Partner  
+48 502 18 4795  
[mariusz.ignatowicz@pl.pwc.com](mailto:mariusz.ignatowicz@pl.pwc.com)

**Joanna Narkiewicz-Tarłowska**  
Dyrektor  
+48 502 18 4764  
[joanna.narkiewicz-tarlowska@pl.pwc.com](mailto:joanna.narkiewicz-tarlowska@pl.pwc.com)