

# Podatek PIT – oczekiwania a rzeczywistość, czyli jak w ramach obowiązującego prawa zmniejszyć obciążenia podatkowe

**Katarzyna Furmańczyk**

**Doradca podatkowy**

Organizatorzy szkolenia



Partner merytoryczny



# Ulgi i zwolnienia w PIT – kto zaoszczędzi na podatku w 2025 r.

**Ulga podatkowa** – to przewidziane w przepisach prawa podatkowego zwolnienia, odliczenia, obniżki albo zmniejszenia, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku.

Przychody zwolnione od podatku dochodowego:

- ✓ ulga dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT),
- ✓ ulga dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT),
- ✓ ulga dla rodzin 4+ (art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT),
- ✓ ulga na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT).

# Ulgi i zwolnienia w PIT – kto zaoszczędzi na podatku w 2025 r.

Ulga na dziecko (Art. 27f ustawy PIT):

Od podatku dochodowego obliczonego podatnik ma prawo odliczyć określoną w ustawie kwotę na każde:

- 1) małoletnie dziecko, w stosunku do którego w roku podatkowym wykonywał władzę rodzicielską (pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało; sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą),
- 2) pełnoletnie dziecko w związku z wykonywaniem obowiązku alimentacyjnego, które:
  - zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywało zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
  - nie ukończyło 25. roku życia i uczy się w szkołach, o których mowa w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w innym państwie, jeżeli nie uzyskało dochodów w wysokości przekraczającej kwoty ustalone ustawą PIT.

Ulga przysługuje w wysokości:

- na pierwsze dziecko – 92,67 zł miesięcznie (co daje rocznie 1 112,04 zł),
- na drugie dziecko – 92,67 zł miesięcznie (co daje rocznie 1 112,04 zł),
- na trzecie dziecko – 166,67 zł miesięcznie (co daje rocznie 2 000,04 zł),
- na czwarte i każde kolejne dziecko – 225,00zł (co daje rocznie 2 700,00 zł).

# Ulgi i zwolnienia w PIT – kto zaoszczędzi na podatku w 2025 r.

## Darowizna na OPP (Art. 45c ustawy PIT)

- Naczelnik urzędu skarbowego, na wniosek podatnika przekazuje na rzecz jednej organizacji pożytku publicznego działającej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego, wybranej przez podatnika z wykazu, o którym mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego, zwanej dalej "organizacją pożytku publicznego", kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1,5% podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego.
- W 2024 r. przekazania 1,5% należnego podatku, wynikającego z rozliczenia za 2023 r., na rzecz organizacji pożytku publicznego dokonało 14,8 mln podatników.
- W 2024 r. organizacje pożytku publicznego otrzymały łącznie tytułem 1,5% należnego podatku wynikającego z rozliczenia za 2023 r. środki w wysokości 1 900,2 mln zł. Przeciętna kwota przekazana na rzecz tych organizacji wyniosła 128 zł.

Źródło: [www.podatki.gov.pl/media/10133/informacja\\_za\\_2023.pdf](http://www.podatki.gov.pl/media/10133/informacja_za_2023.pdf)

# Ulgi i zwolnienia w PIT – kto zaoszczędzi na podatku w 2025 r.

## Ulga na termomodernizację (Art. 26h ustawy PIT)

- Podatnik będący właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego ma prawo odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, wydatki poniesione w roku podatkowym:
  - na materiały budowlane, urządzenia i usługi,
  - związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w tym budynku,
  - określone w przepisach wydanych na podstawie ust. 10,
  - które zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.
- Kwota odliczenia nie może przekroczyć 53.000 zł w odniesieniu do wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem.
- Katalog wydatków podlegających odliczeniu znajduje się w załączniku do rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 273).

# Co zmienia się bez zmian przepisów?

Katalog tych wydatków nie uwzględnia jednak wydatków poniesionych na zakup i montaż urządzeń klimatyzacyjnych z funkcją grzania, nawet jeśli inwestycja ta:

- zmniejszyła zapotrzebowanie na energię pozyskiwaną ze źródeł kopalnych,
- jest ulepszeniem, w wyniku którego następuje zmniejszenie zapotrzebowania na energię dostarczoną na potrzeby ogrzewania do budynków mieszkalnych,
- doprowadziła do całkowitej (w okresie wiosennojesiennym) oraz częściowej (w okresie zimowym) zamiany źródeł energii na źródła odnawialne.

Ponadto zaznaczam, że zgodnie z Objasnieniami podatkowymi z 30 marca 2023 r. „Formy wsparcia przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w podatku dochodowym od osób fizycznych”:

Wydatki na zakup i montaż klimatyzatora z funkcją grzania nie uprawniają podatnika do skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej.

Zatem wydatki na zakup i montaż klimatyzatora z funkcją grzania, w tym także klimatyzatora z wbudowaną pompą ciepła, jako wydatki, które nie zostały ujęte w załączniku do rozporządzenia, nie podlegają odliczeniu w ramach podatkowej ulgi termomodernizacyjnej.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 2024-11-19, 0112-KDWL.4011.117.2024.1.WS

# Ulgi i zwolnienia w PIT – kto zaoszczędzi na podatku w 2025 r.

Ulga na Internet (Art. 26 ust. 1 pkt 6a i ust. 6h ustawy PIT)

- Podstawę obliczenia podatku, stanowi dochód po odliczeniu kwot wydatków ponoszonych przez podatnika z tytułu użytkowania sieci Internet, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł;
- Odliczenie, o którym mowa w ust. 1 pkt 6a, przysługuje podatnikowi wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych, jeżeli w okresie poprzedzającym te lata nie korzystał z tego odliczenia.

# Ulgi i zwolnienia w PIT – kto zaoszczędzi na podatku w 2025 r.

Ulga rehabilitacyjna (Art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT)

Podstawę obliczenia podatku stanowi dochód po odliczeniu kwot wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesionych w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne.

Katalog wydatków na cele rehabilitacyjne uprawniające do odliczeń od dochodu przed opodatkowaniem zawiera art. 26 ust. 7a ustawy, natomiast zasady i warunki dokonywania tych odliczeń określone zostały w ust. 7 i 7b-7g tego artykułu.



# Ulgi i zwolnienia w PIT – kto zaoszczędzi na podatku w 2025 r.

## Darowizny w PIT (Art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT)

- Podstawę obliczenia podatku stanowi dochód po odliczeniu kwot darowizn przekazanych na cele:
  - a) określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego, organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy lub równoważnym organizacjom określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele, z zastrzeżeniem ust. 6e,
  - b) kultu religijnego,
  - c) krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi na podstawie ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi, w wysokości iloczynu kwoty rekompensaty określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 tej ustawy i litrów oddanej krwi lub jej składników,
  - d) kształcenia zawodowego publicznym szkołom prowadzącym kształcenie zawodowe, o których mowa w art. 4 pkt 28a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe oraz publicznym placówkom i centrom, o których mowa w art. 2 pkt 4 tej ustawy,
  - e) określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o przygotowaniu i realizacji inwestycji w zakresie odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie (Dz. U. poz. 1551),
- w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu;

# Ulgi i zwolnienia w PIT – kto zaoszczędzi na podatku w 2025 r.

Przedsiębiorca może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:

- 1) sportową poniesione na finansowanie:
    - klubu sportowego,
    - stypendium sportowego,
    - imprezy sportowej niebędącej masową imprezą sportową;
  - 2) kulturalną w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej poniesione na finansowanie:
    - instytucji kultury.
    - działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne;
  - 3) wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę:
    - stypendia,
    - finansowanie zatrudnionemu przez podatnika pracownikowi opłat za kształcenie,
    - finansowanie wynagrodzeń, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki,
    - sfinansowanie studiów dualnych;
- przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

# Co zmienia się bez zmian przepisów?

W opisanej sytuacji udostępnia Pan na swoim kanale w serwisie A krótkie filmiki (...). Nie ma Pan konkretnego planu działania w zakresie nagrywania i montowania filmów. To Pana hobbystyczne zajęcie, którym zajmuje się po godzinach świadczenia usług w ramach działalności gospodarczej, w zależności od chęci. Osiąga Pan przychody związane z wyświetleniami reklam w serwisie, na którym prowadzi kanał. Reklamy mogą być wyświetlane przed filmem, w trakcie filmu, po filmie lub w ramach interfejsu serwisu A. Reklamy nie są Pana autorstwa i nie ma Pan żadnego wpływu na to, jakie reklamy zostaną opublikowane.

Okoliczności sprawy nie wskazują, żeby Pana działania w powyższym zakresie miały charakter działalności gospodarczej w rozumieniu art. 5a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pana przychody nie mają również charakteru przychodów z praw majątkowych. Jest Pan co prawda autorem filmów, które zamieszcza na swoim kanale w serwisie A, jednak nie uzyskuje Pan przychodów z praw autorskich do własnych utworów audiowizualnych zamieszczanych w ww. serwisie. Uzyskuje Pan przychód z tytułu reklam (których nie jest autorem) wyświetlanych podczas odtwarzania Pana filmików bądź podczas oglądania Pana transmisji na żywo.

W sytuacji uzyskiwania wynagrodzenia związanego z wyświetleniami reklam w serwisie, na którym prowadzi Pan kanał, osiągnięte przychody należy zakwalifikować do przychodów ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli do przychodów z tytułu umowy o podobnym charakterze do umowy najmu lub dzierżawy. Celem umowy jest bowiem umieszczanie przez serwis A – za Pana zgodą – reklam na Pana kanale i uzyskiwanie przychodów z ich wyświetleń.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 2024-03-18, 0115-KDIT1.4011.11.2024.2.MST

# Co zmienia się bez zmian przepisów?

- Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego wynika, że w związku z wypłatą wynagrodzeń za pracę na rzecz zatrudnionych pracowników występują Państwo (Spółka) w roli płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Przekazują oraz planują Państwo przekazywać w przyszłości pracownikom zatrudnionym na umowę o pracę różnego rodzaju prezenty, które stanowią i będą stanowić świadczenia rzeczowe. Prezenty są i będą finansowane ze środków obrotowych Spółki. Prezenty nie stanowią i nie będą stanowiły dla pracowników dodatkowej formy gratyfikacji za wykonaną pracę. Przekazywane prezenty nie są i nie będą elementem wynagrodzenia. Ponadto, organizują i planują Państwo organizować w przyszłości różnego rodzaju imprezy integracyjne, w których mogą i będą mogli wziąć udział pracownicy, jak również członkowie ich rodzin. Planują Państwo wręczać upominki dzieciom pracowników z tej okazji, jak również z okazji niektórych świąt okolicznościowych.
- Z opisu wynika zatem, że ww. upominki (prezenty) przekazywane będą pracownikom oraz ich dzieciom tytułem darowizny.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej 2024-09-04 0111-KDIB2-3.4015.161.2024.2.JKU 0115-KDIT2.4011.346.2024.3.KC

# Programy motywacyjne – zachęta do współpracy a przychód podatkowy

- Regulacje art. 24 ust. 11-12a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczą „przesunięcia” momentu opodatkowania przychodów uzyskiwanych w ramach programu motywacyjnego (spełniającego warunki określone w tych przepisach) do chwili odpłatnego zbycia akcji objętych (nabytych) przez podatnika w wyniku realizacji programu.
- Jednocześnie przepisy te rozstrzygają, że przychody uzyskane w ramach programu motywacyjnego – niezależnie od ich związku ze stosunkiem zatrudnienia uczestnika programu lub działalnością wykonywaną osobiście przez uczestnika programu – podlegają opodatkowaniu w ramach źródła „kapitały pieniężne”.
- Należy mieć na uwadze, że regulacje te dotyczą przesunięcia momentu powstania przychodu, ale tylko wyłącznie z tytułu nabycia akcji.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 2024-10-30, 0113-KDIPT2-3.4011.541.2024.1.JŚ

# Programy motywacyjne – zachęta do współpracy a przychód podatkowy

- Regulacje art. 24 ust. 11-12a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczą „przesunięcia” momentu opodatkowania przychodów uzyskiwanych w ramach programu motywacyjnego (spełniającego warunki określone w tych przepisach) do chwili odpłatnego zbycia akcji objętych (nabytych) przez podatnika w wyniku realizacji programu.
- Jednocześnie przepisy te rozstrzygają, że przychody uzyskane w ramach programu motywacyjnego – niezależnie od ich związku ze stosunkiem zatrudnienia uczestnika programu lub działalnością wykonywaną osobiście przez uczestnika programu – podlegają opodatkowaniu w ramach źródła „kapitały pieniężne”.
- Należy mieć na uwadze, że regulacje te dotyczą przesunięcia momentu powstania przychodu, ale tylko wyłącznie z tytułu nabycia akcji.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 2024-10-30, 0113-KDIPT2-3.4011.541.2024.1.JŚ

# Programy motywacyjne – zachęta do współpracy a przychód podatkowy

- Jeżeli w wyniku realizacji programu motywacyjnego utworzonego przez:
  - 1) spółkę akcyjną, od której podatnik uzyskuje świadczenia lub inne należności z tytułów określonych w art. 12 lub art. 13,
  - 2) spółkę akcyjną będącą jednostką dominującą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości w stosunku do spółki, od której podatnik uzyskuje świadczenia oraz inne należności z tytułów określonych w art. 12 lub art. 13
- podatnik faktycznie obejmuje lub nabywa akcje tej spółki lub akcje spółki w stosunku do niej dominującej, przychód z tego tytułu powstaje w momencie odpłatnego zbycia tych akcji.

Art. 24 ust. 11 ustawy PIT

- Przepisy ust. 11-11b mają zastosowanie do dochodu uzyskanego przez osoby uprawnione z tytułu objęcia lub nabycia akcji spółek akcyjnych, których siedziba lub zarząd znajdują się na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej, państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub państwa, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Art. 24 ust. 12a ustawy PIT

# Programy motywacyjne – zachęta do współpracy a przychód podatkowy

- Przez program motywacyjny, o którym mowa w ust. 11, rozumie się system wynagradzania utworzony na podstawie uchwały walnego zgromadzenia przez:
  - 1) spółkę akcyjną, dla osób uzyskujących od niej świadczenia lub inne należności z tytułów określonych w art. 12 lub art. 13, albo
  - 2) spółkę akcyjną będącą jednostką dominującą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości w stosunku do spółki, od której osoby uprawnione do otrzymania świadczeń w ramach tego systemu wynagradzania uzyskują świadczenia lub inne należności z tytułów określonych w art. 12 lub art. 13
- w wyniku którego osoby uprawnione do otrzymania świadczeń w ramach tego systemu wynagradzania bezpośrednio lub w wyniku realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych lub realizacji praw z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi lub realizacji innych praw majątkowych, nabywają prawo do faktycznego objęcia lub nabycia akcji spółki określonej w pkt 1 lub 2.

Art. 24 ust. 11b ustawy PIT



# Programy motywacyjne – zachęta do współpracy a przychód podatkowy

- Z przedstawionego opisu sprawy wynika jednak, że nie jest Pani uczestnikiem programu motywacyjnego w rozumieniu ww. przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zgodnie z przedstawioną przez Panią sytuacją, otrzymuje Pani możliwość nabycia opisanych we wniosku kwitów depozytowych po preferencyjnej cenie w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej. Nie jest to natomiast świadczenie lub inna należność z tytułów określonych w art. 12 (stosunek pracy) lub art. 13 (działalność wykonywana osobiście). Ponadto, twórcą planu motywacyjnego – co wynika z wniosku – nie jest spółka akcyjna.
- Zatem, wobec niespełnienia wszystkich przesłanek wynikających z art. 24 ust. 11-11b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisy te nie mają zastosowania w opisanej przez Panią sytuacji faktycznej (czyli nie ma możliwości odroczenia w czasie momentu powstania przychodu). Zastosowanie znajdą ogólne zasady dotyczące powstania przychodu na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 2024-10-30, 0112-KDWL.4011.94.2024.1.WS

# Programy motywacyjne – zachęta do współpracy a przychód podatkowy

Podsumowując, sprzedaż akcji, nabytych częściowo odpłatnie, w wyniku realizacji Planu, należy rozpatrywać w kategorii przychodu ze źródła zyski kapitałowe, przy czym uzyskany z tego tytułu przychód Wnioskodawca uprawniony jest pomniejszyć o koszt uzyskania przychodu obliczony na podstawie art. 22 ust. 1d pkt 2 UPDOF.

Ocena stanowiska.

Stanowisko, które przedstawił Pan we wniosku jest prawidłowe.

Odstępuję od uzasadnienia prawnego tej oceny.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 2024-09-19, 0114-KDIP3-1.4011.571.2024.2.MS2

Jeżeli podatnik uzyskał przychód z odpłatnego zbycia lub umorzenia udziałów (akcji) albo wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci udziałów (akcji), objętych lub nabytych w wyniku realizacji praw majątkowych albo w wyniku realizacji praw z papierów wartościowych lub realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych, w związku z którymi został określony przychód na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. b lub pkt 10 albo art. 18, wartość dochodu określonego z tego tytułu powiększa koszty uzyskania przychodu, o których mowa odpowiednio w ust. 1 lub ust. 1e albo w art. 23 ust. 1 pkt 38.

Art. 22 ust. 1d pkt 2 ustawy PIT

# Programy motywacyjne – zachęta do współpracy a przychód podatkowy

- Dalej zauważyć należy, że cechą charakterystyczną papierów wartościowych, jakimi są akcje jest to, że generują dochód w przyszłości w postaci dywidendy, a w przypadku ich odpłatnego zbycia - w postaci różnicy pomiędzy przychodem ze sprzedaży a kosztami poniesionymi na nabycie akcji. W momencie otrzymania akcji przysporzenie, jakie z tego tytułu uzyskuje dana osoba, niezależnie od źródła i przyczyny uzyskania tego przysporzenia, jest jedynie potencjalne. Co ważne, nie powstało prawo do dochodzenia ich od spółki. Zatem, moment uzyskania dochodu z akcji nie jest tożsamy z momentem ich nabycia, bez względu na formę tego nabycia (w tym przypadku w wyniku nieodpłatnego przekazania akcji w ramach programu motywacyjnego).
- Skład orzekający podziela wyrażony w orzecznictwie pogląd, że co do zasady, uznanie, że przychód powstaje w momencie nieodpłatnego nabycia akcji w ramach programu motywacyjnego oraz że dochodem z tej czynności jest wartość rynkowa akcji, prowadziłoby do opodatkowania wartości wyrażonej w pieniądzu, której podatnik w momencie uzyskania akcji nie osiągnął. Otrzymanie akcji nie daje żadnych korzyści, ponieważ akcje są takim składnikiem majątku, który przychód może dać dopiero w momencie ich zbycia w drodze sprzedaży lub zamiany, ewentualnie innych czynności. Nabycie akcji samo przez się nie daje żadnego przychodu. Dopiero zbycie akcji pozwala ustalić, jaki dochód podatnik osiągnął przez to, że nabył akcje w drodze programu motywacyjnego, a następnie zbył te akcje.

Wyrok WSA w Gliwicach 26 kwietnia 2023 r. I SA/GI 1487/22

# Programy motywacyjne – zachęta do współpracy a przychód podatkowy

- Mając na uwadze powyższe należy wskazać, że nieodpłatne przyznanie Akcji Fantomowych Uczestnikom Programu motywacyjnego – co do zasady – będzie stanowić świadczenie niepieniężne w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednakże z uwagi na to, że Akcje Fantomowe, stanowiące pochodne instrumenty finansowe, będą niezbywalne, warunkowe, a ich otrzymanie nie będzie wiązało się z przyznaniem Uczestnikom praw korporacyjnych, tym samym nie będzie możliwe ustalenie ich wartości rynkowej. Będą one jedynie obietnicą wypłaty wynagrodzenia po spełnieniu warunków określonych w Regulaminie. W konsekwencji w przedstawionym zdarzeniu przyszłym niemożliwe będzie ustalenie przychodu zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- W świetle powyższego otrzymanie przez Uczestników Akcji Fantomowych w ramach Programu motywacyjnego, stanowiących pochodne instrumenty finansowe, nie będzie skutkowało po ich stronie powstaniem przychodu ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Na Państwu natomiast nie będą ciążyły obowiązki płatnika w rozumieniu art. 32 ust. 1 ww. ustawy, ani obowiązek informacyjny wynikający z art. 39 ust. 1 tej ustawy.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 2024-08-29, 0112-KDIL2-1.4011.584.2024.1.KF

# Czy na pewno każdy może prowadzić działalność gospodarczą w Polsce?

Źródłami przychodów są:

- stosunek służbowy, stosunek pracy, w tym spółdzielczy stosunek pracy, członkostwo w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, praca nakładcza,
- działalność wykonywana osobiście,
- pozarolnicza działalność gospodarcza,
- najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze,
- inne źródła.

Art. 10 ustawy o PIT

# Czy na pewno każdy może prowadzić działalność gospodarczą w Polsce?

- Przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca - do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem. (Art. 22 § 1 Kodeksu pracy)
- Zgodnie z art. 5a pkt 6 ustawy o PIT, działalność gospodarcza albo pozarolnicza działalność gospodarcza - oznacza działalność zarobkową:
  - a) wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową,
  - b) polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,
  - c) polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych
- prowadzoną we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-9 ustawy o PIT.
- Zgodnie z art. 5b ust. 1 ustawy o PIT, za pozarolniczą działalność gospodarczą nie uznaje się czynności, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:
  - 1) odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, ponosi zlecający wykonanie tych czynności,
  - 2) są one wykonywane pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności,
  - 3) wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.

# Czy na pewno każdy może prowadzić działalność gospodarczą w Polsce?

- Celem ustawodawcy było opodatkowanie wynagrodzenia pracownika za wykonywaną przez niego pracę na rzecz pracodawcy jako przychodów ze stosunku pracy. Działania podejmowane zatem w celu nadania takim wypłatom cech umów o świadczenie usług zawieranych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, aby uniknąć opodatkowania właściwego dla przychodów ze stosunku pracy, należy uznać za sprzeczne z przedmiotem i celem art. 12 ust. 1 ustawy o PIT.
- Planowane Czynności są także sprzeczne z przedmiotem i celem przepisów art. 9a ust. 3 ustawy o PIT oraz art. 8 ust. 2 ustawy o ryczałcie, które ograniczają możliwość wyboru preferencyjnych form opodatkowania (na zasadach określonych w art. 30c ustawy o PIT oraz w ustawie o ryczałcie) w przypadku, gdy uzyskuje się przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym (w przypadku ryczału także w roku poprzedzającym rok podatkowy) w ramach stosunku pracy. Założenie Spółki Zależnej, która zawrze umowy o świadczenie usług ze Współpracownikami należy uznać za działanie mające na celu niezastosowanie ograniczeń wynikających ze wskazanych regulacji.

Szef KAS, 2024-06-12, DKP3.8082.10.2023

# Czy na pewno każdy może prowadzić działalność gospodarczą w Polsce?

- Fikcyjne samozatrudnienie:
- Jest to sytuacja, w której podatnik zakłada działalność gospodarczą, ale faktycznie wykonuje usługi tylko na rzecz jednego podmiotu, najczęściej byłego pracodawcy i wykonuje obowiązki (często przedmiotowo pokrywające się z treścią świadczeń wykonywanych na podstawie stosunku pracy) w sposób charakterystyczny dla stosunku pracy (pod kierownictwem zleceniodawcy, w miejscu i czasie przez niego wskazanym).
- Fikcyjne samozatrudnienie w istocie polega jedynie na zmianie formalnoprawnej stosunku prawnego łączącego pracodawcę z pracownikiem, co może nie powodować powstania po stronie samozatrudnionego ryzyka gospodarczego czy zwiększenia jego odpowiedzialności.

Szef KAS, 2024-06-12, DKP3.8082.10.2023



# Czy na pewno każdy może prowadzić działalność gospodarczą w Polsce?

- Do uzyskania korzyści podatkowej dojdzie w wyniku planowanej zmiany sposobu opodatkowania wynagrodzenia z zasad ogólnych – skali podatkowej – na tzw. podatek liniowy, o którym mowa w art. 30c ust. 1 Ustawy o PIT. W wyniku planowanej Czynności wynagrodzenie (dochód) Wnioskodawcy będzie bowiem opodatkowane jednolitą stawką podatku dochodowego w wysokości 19% niezależnie od jego wysokości. W przypadku zatem przekroczenia wartości tzw. „drugiego progu podatkowego” (tj. 120 000 zł dochodu rocznego), Wnioskodawca nie będzie zobowiązany do zastosowania stawki 32% względem nadwyżki dochodów od tej kwoty. Mając na uwadze zadeklarowaną wartość wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu), Wnioskodawca corocznie będzie uzyskiwał dochody z obu tytułów (tj. z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu jak i wykonywania Umowy B2B) w łącznej kwocie przekraczającej ten próg.
- Szef KAS w Odmowie stwierdził, że przy ocenie potencjalnych rozmiarów korzyści podatkowej możliwej do osiągnięcia przez Wnioskodawcę nie można pominąć kwestii rozliczania kosztów uzyskania przychodów w przedstawianych wariantach współpracy pomiędzy Wnioskodawcą a Spółką. Należało bowiem stwierdzić, że oszacowana we Wniosku kwota korzyści podatkowej dotyczy wartości samych przychodów uzyskiwanych z tych dwóch tytułów (tj. umowa B2B w porównaniu do umowy o pracę). A zatem kwota korzyści podatkowej, którą potencjalnie może osiągnąć Wnioskodawca, może ulec zwiększeniu względem wskazań podanych przez Wnioskodawcę, z uwagi na różnice w sposobie rozliczania kosztów uzyskania przychodów w ramach działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadzie tzw. „podatku liniowego” względem tych przysługujących z tytułu stosunku pracy.

[Szef Krajowej Administracji Skarbowej 2023-08-18 DKP3.8082.14.2022](#)

# Czy na pewno każdy może prowadzić działalność gospodarczą w Polsce?

- W opinii Szefa KAS, w opisanym stanie faktycznym może dojść do uzyskania korzyści podatkowych na dwóch płaszczyznach. Po pierwsze w momencie świadczenia usług na rzecz Spółki przez członka jej zarządu będącego osobą fizyczną, przychód uzyskany z tego tytułu będzie podlegać opodatkowaniu w formie 8,5% ryczałtu ewidencjonowanego, co w porównaniu z sytuacją, w której zadania te nie byłyby wydzielone z obszaru działalności Spółki tworzy sytuację skorzystania z bardziej preferencyjnego opodatkowania tych świadczeń. Po drugie, nieuprawniona korzyść podatkowa powstanie również po stronie Spółki, która będzie mogła zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki na wypłacane comiesięczne wynagrodzenie za usługi świadczone przez prezesa jej zarządu w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej. Spółka pomniejszy zatem swój potencjalny dochód (lub powiększy stratę) poprzez wygenerowanie większych kosztów uzyskania przychodów.
- Dodatkowo, nie wykluczając, że Wnioskodawca może być jednocześnie współnikiem Spółki, na rzecz której będzie świadczył usługi, Szefa KAS zwrócił uwagę na sytuację, w której wynagrodzenie wypłacane prezesowi zarządu z tytułu świadczenia przez niego usług w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej może być potraktowane, jako forma dywidendy.

WSA w Gdańsku, 6 czerwca 2023 r. I SA/Gd 283/23

# Czy na pewno każdy może prowadzić działalność gospodarczą w Polsce?

- Biorąc pod uwagę przedstawiony opis zdarzenia przyszłego oraz obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa należy stwierdzić, że poniesione przez Państwa wydatki na pokrycie kosztów organizacji spotkań integracyjnych, w zakresie dotyczącym Współpracowników, tj. osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek, z którymi Spółka ma zawarte kontrakty B2B i które świadczą na jej rzecz usługi oraz uczestniczą w realizacji projektów Spółki, nie będą stanowić kosztów uzyskania przychodów Spółki.
- W ocenie organu ponoszone w tym zakresie wydatki stanowią wydatki na reprezentację, ponieważ ich głównym celem jest tworzenie lub poprawa wizerunku przedsiębiorcy wobec osób trzecich, niebędących pracownikami Wnioskodawcy. Umowa współpracy zakłada bowiem równorzędność i niezależność podmiotów i stwarza warunki do przyjęcia założenia, że jeden podmiot chce wykreować swój pozytywny wizerunek względem drugiego, w celu ułatwienia wzajemnej współpracy.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 2024-06-11, 0111-KDIB1-2.4010.211.2024.2.END

# Czy na pewno każdy może prowadzić działalność gospodarczą w Polsce?

- Sama zmiana formy zatrudnienia powodowana chęcią zwiększenia zakresu zabezpieczenia społecznego jest dopuszczalna i może stanowić główny motyw nawiązania stosunku pracy w miejsce innego stosunku prawnego, jednak konieczne jest wówczas rzeczywiste realizowanie elementów charakterystycznych dla stosunku pracy. (Wyrok SN z dnia 17 stycznia 2024 r. III USKP 56/22)
- Do cech pojęciowych pracy stanowiącej przedmiot zobowiązania pracownika w ramach stosunku pracy należy osobiste i odpłatne jej wykonywanie w warunkach podporządkowania. Stosunek ubezpieczeniowy jest następczy wobec stosunku pracy i powstaje tylko wówczas, gdy stosunek pracy jest realizowany. Nie jest możliwe uznanie danej umowy za umowę o pracę, jeżeli pracownik nie pozostaje w stosunku podporządkowania do swego pracodawcy. Powyższy wymóg posiada znaczenie fundamentalne dla oceny stosunku prawnego łączącego strony. Wyrok SA w Szczecinie z dnia 31 stycznia 2024 r. III AUa 737/22
- Problemатyczne jest zapatrywanie, że w sprawach ubezpieczeniowych na odwołującym się ma spoczywać ciężar wykazania nieprawdziwości twierdzeń organu rentowego. W systemie prawnym opartym na wolności gospodarczej, to na jednostkach państwa spoczywa ciężar wykazania, że określone działanie jest prawnie wątpliwe (wyroki Sądu Najwyższego: z dnia 3 lutego 2014 r., I UK 264/13, OSNP 2015 Nr 4, poz. 57; z dnia 22 czerwca 2015 r., I UK 367/14, LEX nr 1771586; z dnia 18 stycznia 2010 r., II UK 149/09, LEX nr 577848). (Wyrok SN z dnia 10 stycznia 2017 r., III UK 53/16)

**Dziękujemy za uwagę!**

Spotkanie zorganizowane przez



Partner merytoryczny

