

Podatnicy CIT - podatek według stawki 19% lub 15%



Podatnicy CIT nie mają możliwości wyboru formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej. Od 2017 r. do dochodów z takiej działalności będą mogli stosować stawkę w wysokości 19% lub 15% podstawy opodatkowania.

Stawka CIT w wysokości 15% podstawy opodatkowania będzie mogła być stosowana przez dwie grupy podatników:

- 1) małych podatników,
- 2) podatników rozpoczynających działalność (tylko w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność).

Status małego podatnika - w zakresie podatku CIT - ustala się na podstawie **art. 4a pkt 10** updop.

Zwróć uwagę!

W 2017 r. małym podatnikiem będzie podatnik, u którego przychody ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego VAT) nie przekroczą w 2016 r. kwoty 5.157.000 zł.

Zasadniczo mali podatnicy oraz rozpoczynający działalność będą mogli stosować 15% stawkę CIT od 1 stycznia 2017 r. Jednak podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpocznie się przed dniem 1 stycznia 2017 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2016 r., będą stosowali do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy o CIT, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2016 r., tj. będą opłacali CIT w wysokości 19%. Tak wynika z **art. 8** ustawy z dnia 5 września 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 1550).

Ustawodawca określił ograniczenia w stosowaniu 15% stawki CIT. Podatnicy nie będą mieli możliwości stosowania tej stawki w roku rozpoczęcia działalności, jak również w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, jeśli powstał w efekcie operacji restrukturyzacyjnych określonych w **art. 19 ust. 1a** updop, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r., tj. zostali utworzeni:

- 1) w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę, albo
- 2) w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą lub spółki niebędącej osobą prawną, albo
- 3) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które wniosły na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10.000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1.000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy **art. 14** updop, albo

4) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników.

Wymienieni podatnicy w roku rozpoczęcia działalności oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym muszą stosować 19% stawkę CIT.

Ponadto podatnicy utworzeni w okresie od dnia 28 września 2016 r. do końca 2016 r. w wyniku wymienionych operacji restrukturyzacyjnych, będą stosowali w roku podatkowym rozpoczętym po dniu 31 grudnia 2016 r. podstawową 19% stawkę CIT. Tak wynika z **art. 7** powołanej wcześniej ustawy z dnia 5 września 2016 r.

Nowej 15% stawki CIT nie będą mogły stosować także podatkowe grupy kapitałowe (**art. 19 ust. 1b** updop, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r.).