



Najważniejsze zmiany w przepisach podatkowych - na co warto zwrócić uwagę.

02 lutego 2021 r.

Plan prezentacji

1. Wprowadzenie do zmian w przepisach VAT
2. Zasady ujmowania faktur korygujących
3. Pozostałe zmiany
4. Wprowadzenie do zmian w przepisach CIT/PIT
5. Opodatkowanie CIT spółek komandytowych
6. Jak przesunąć moment opodatkowania
7. Zwolnienie z podatku dla komandytariuszy
8. Odliczenie od podatku dla komplementariuszy
9. Brak daniny solidarnościowej
10. Opodatkowanie starych zysków
11. Opodatkowanie CIT spółek jawnych
12. CIT Estoński po polsku
13. Opodatkowanie CIT spółek jawnych
14. Pozostałe zmiany



Zmiany w VAT – SLIM VAT



Wprowadzenie do zmian w przepisach

Ważne źródła prawa:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm. – dalej: „**ustawa o VAT**”
- ustawa z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, Dz. U. z 2020 r. poz. 2419 ze zm. – dalej: „**Slim VAT**”



Zmiany ujmowania faktur korygujących

	Przyczyna Pierwotna (Błąd)	Przyczyna Wtórna (późniejsza zmiana)
Faktura in plus	Ujęcie w tym samym okresie rozliczeniowym co faktura pierwotna	Ujmuje się w momencie wystąpienia przyczyny
Faktura in minus	Ujmuje się w okresie wystawienia faktury korygującej, jeżeli podatnik posiada dokumentację potwierdzającą, iż zostały uzgodnione i spełnione „warunki stwierdzenia pomyłki” . Jeżeli podatnik nie posiada dokumentacji to obniżenia dokonuje się w okresie rozliczeniowym jej uzyskania (dokumentacji).	Ujmuje się w okresie wystawienia faktury korygującej, jeżeli podatnik posiada dokumentację potwierdzającą, iż zostały uzgodnione i spełnione warunki obniżenia. Jeżeli podatnik nie posiada dokumentacji to obniżenia dokonuje się w okresie rozliczeniowym jej uzyskania.

Odbiorca faktury korygującej zmniejsza kwotę podatku naliczonego w okresie rozliczeniowym, w którym:

- zostały uzgodnione warunki obniżenia
- warunki te zostały spełnione.

Odstępstwo od nowych zasad

- można stosować zasady stare, jeżeli przed wystawieniem pierwszej korekty w 2021 r. zostanie to uzgodnione na piśmie z kontrahentem
- rezygnacja ze starych zasad jest możliwa nie wcześniej niż po 3 miesiącach, o ile również zostanie uzgodniona na piśmie

Pozostałe zmiany

Przeliczanie walut po kursie CIT/PIT

Slim VAT wprowadza możliwość stosowania dla celów VAT kursów wykorzystywanych do celów CIT/PIT. Po wyborze tej metody, trzeba ją zachować przez 12 kolejnych miesięcy. Po jej rezygnacji, można do niej wrócić po kolejnych 12 miesiącach.

Wydłużenie terminu na wywóz towarów w eksporcie

Dla zastosowania stawki 0% dla zaliczki w eksporcie towarów, wydłużył się termin na wywóz towarów z 2 do 6 miesięcy.

Wydłużenie terminu do odliczenia VAT na bieżąco

Można ująć fakturę łącznie w ciągu 4 miesięcy, bez konieczności korygowania deklaracji.

Refakturowanie kosztu usług noclegowych

Można odliczyć VAT z faktur za usługi noclegowe, nabyte na rzecz swoich kontrahentów.

Zwiększenie limitu

Z 10 zł do 20 zł podniesiono kwotę dla jednorazowych prezentów o małej wartości.

Ograniczenie ważności WIS

Zgodnie ze Slim VAT, WIS i decyzje o ich zmianie wydane przed dniem 1 stycznia 2021 r. są ważne 5 lat od tej daty.

Nowe WIS będą ważne przez okres 5 lat od ich wydania.

Doprecyzowanie potrąceń przy MPP (SPLIT PAYMENT)

Rozszerzono katalog możliwych potrąceń – z katalogu potrąceń ustawowych (wzajemnych, wymagalnych, możliwych do dochodzenia) do potrąceń „ogółem” wynikających z zawartych umów.



Czas zmian – zmiany w CIT/PIT

Wprowadzenie do zmian w przepisach (1/2)

Spółki komandytowe, czyli:

- osobowe spółki prawa handlowego
- do dnia 1 stycznia 2021 r. – transparentne dla podatków dochodowych (wspólnicy, a nie spółka byli podatnikami)
- dwa rodzaje wspólników:
 - komandytariusze – bardzo ograniczona odpowiedzialność, ale brak prawa do reprezentowania spółki
 - komplementariusze – nieograniczona odpowiedzialność, ale prawo do reprezentowania spółki
- popularny model to połącznie: sp. z o.o. sp. k.



Wprowadzenie do zmian w przepisach (2/2)

Ważne źródła prawa:

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm. – dalej: „**ustawa o CIT**”
- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm. – dalej: „**ustawa o PIT**”
- ustawa z dnia 28 listopada 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 ze zm. – dalej: „**Nowelizacja**”



Opodatkowanie CIT spółek komandytowych

Co się zmienia:

- wszystkie spółki komandytowe mające siedzibę lub zarząd w Polsce – tak jak kiedyś spółki komandytowo akcyjne – stały się podatnikami CIT
- co do zasady będzie to 19%, ale mali podatnicy mogą skorzystać z 9%

Od kiedy zmiana weszła w życie:

- od dnia 1 stycznia 2021 r., ale
- „spółki” mogły postanowić, że nowe przepisy znajdą dla nich zastosowanie dopiero od dnia 1 maja 2021 r.



Źródło prawa

Art. 2 pkt 1) Nowelizacji:
W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565 i 2122) wprowadza się następujące zmiany: w art. 1 w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie: 1) spółek komandytowych i spółek komandytowo-akcyjnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Jak przesunąć moment opodatkowania

- przepisy tego nie precyzują, a Ministerstwo Finansów nie wyjaśnia tej kwestii w ogóle
- najbezpieczniejszym scenariuszem było podjęcie uchwały przez wszystkich wspólników spółki komandytowej i notyfikowanie jej Naczelnikowi Urzędu Skarbowego, razem z pismem komplementariusza, w którym to komplementariusz w imieniu spółki przekazał organowi podjętą decyzję
- dokumenty należało podpisać przed dniem 1 stycznia 2021 r. i najlepiej nadać do organu również przed dniem 1 stycznia 2021 r.
- data pewna: podpis elektroniczny i wysyłka elektroniczna; notarialne poświadczenie; data stempla pocztowego

Źródło prawa

Art. 12 ust. 2 Nowelizacji:

Spółka komandytowa może postanowić, że przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do tej spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w tej spółce począwszy od dnia 1 maja 2021 r. W takim przypadku spółka komandytowa uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 r.

Zwolnienie z podatku dla komandytariuszy 1/2

- mocno ograniczony zakres podmiotowy
- zwolnieniu takiemu podlega 50 % uzyskanych przez komandytariusza przychodów z udziału w spółce komandytowej, nie więcej jednak niż 60.000 PLN w skali roku

Źródło prawa

Art. 1 pkt 4) Nowelizacji:

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, 1291, 1428, 1492, 1565 i 2122) wprowadza się następujące zmiany: w art. 21 w ust. 1 po punkcie 51 dodaje się punkt 51a w brzmieniu: kwoty stanowiące 50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytowej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nie więcej jednak niż 60 000 zł w roku podatkowym odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce komandytowej, w której podatnik jest komandytariuszem

Art. 2 pkt 18) Nowelizacji:

W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565 i 2122) wprowadza się następujące zmiany: w art. 22 po ust. 4d dodaje się ust. 4e w brzmieniu: Zwalnia się od podatku dochodowego kwotę stanowiącą 50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytowej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nie więcej jednak niż 60 000 zł w roku podatkowym odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce komandytowej, w której podatnik jest komandytariuszem.

Zwolnienie z podatku dla komandytariuszy 2/2

Zwolnienia, nie stosuje się do komandytariusza spółki komandytowej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który:

- 1) posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej lub
- 2) jest członkiem zarządu:
 - a) spółki posiadającej osobowość prawną lub spółki kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej, lub
 - b) spółki posiadającej bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej, lub
- 3) jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z członkiem zarządu lub wspólnikiem spółki posiadającej bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej.

Odliczenie od podatku dla komplementariuszy

- komplementariusze mogą odliczyć od podatku dochodowego wyliczonego od dochodu z udziału w zyskach spółki komandytowej, kwotę podatku zapłaconego przez tę spółkę, proporcjonalnie obciążającą zysk komplementariusza uzyskany z udziału w takiej spółce
- **to rozwiązanie nie jest wprowadzone Nowelizacją, tylko zastosowanie mają przepisy, które już obowiązywały**
- **uwaga na limit czasowy na pobieranie nowych zysków z odliczeniem**

Źródło prawa

Art. 22 ust. 1a ustawy o CIT

Zryczałtowany podatek, obliczony zgodnie z ust. 1, od przychodów uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1, pomniejsza się o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki, obliczonego zgodnie z art. 19, za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany.

Art. 30a ust. 6a ustawy o PIT

Zryczałtowany podatek, obliczony zgodnie z ust. 1 pkt 4, od przychodów uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki, o której mowa w art. 5a pkt 28 lit. c, pomniejsza się o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki, obliczonego zgodnie z art. 19 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany.

Brak daniny solidarnościowej

- w związku ze zmianą źródła dochodów osób fizycznych (z pozarolniczej działalności gospodarczej na przychody z kapitałów pieniężnych), dochód uzyskiwany ze spółek komandytowych nie będzie podlegał opodatkowaniu daniną solidarnościową
- to rozwiązanie nie jest wprowadzone Nowelizacją, tylko zastosowanie znajdą przepisy, które już obowiązywały – tj. koszyki przychodów w ustawie o PIT



Opodatkowanie starych zysków

- zyski wypracowane przez spółki w latach ubiegłych, a pobierane już po 1 stycznia 2021 r. nie będą w ogóle podlegać opodatkowaniu PIT



Źródło prawa

Art. 13 ust. 1 Nowelizacji:

Do dochodów wspólników spółki komandytowej lub spółki jawnej uzyskanych z udziału w zyskach takiej spółki, osiągniętych przez taką spółkę przed dniem, w którym taka spółka stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu obowiązującym przed dniem, w którym taka spółka stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.



The image features a dark blue background with a subtle, embossed pattern of the European Union flag's stars. The stars are arranged in a circle, with some appearing slightly more prominent than others. In the bottom left corner, the text "CIT Estoński po polsku" is written in a white, sans-serif font.

CIT Estoński po polsku

CIT Estoński po polsku (1/7)

- od dnia stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które wprowadzają mechanizm opodatkowania ryczałtowego dla spółek kapitałowych, popularnie zwany „Estońskim CIT”
- głównym założeniem nowelizacji jest odroczenie płatności podatku dochodowego dla podatników CIT do momentu wypłaty wypracowanych zysków na rzecz udziałowców lub akcjonariuszy
- nowelizacja ustawy o CIT nie stanowi zatem zwolnienia z podatku na okres w którym spółka korzysta z estońskiego CIT, lecz termin płatności tego podatku zostaje odroczony w czasie



CIT Estoński po polsku (2/7)

Kluczowe założenia:

- odroczenie płatności CIT do momentu wypłaty zysków na rzecz wspólników/akcjonariuszy lub rezygnacji z ryczałtowej formy opodatkowania
- obowiązek ponoszenia zwiększonych nakładów inwestycyjnych
- brak obowiązku prowadzenia rachunkowości podatkowej
- wprowadzenie 15 i 25% ryczałtowej stawki podatkowej
- stawki 15 i 25% mogą być w pewnych warunkach obniżone
- utrudniona możliwość odliczenia od dochodu/podatku składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne



CIT Estoński po polsku (3/7)

Obowiązek ponoszenia nakładów inwestycyjnych

Podatnik opodatkowany ryczałtem jest obowiązany ponieść bezpośrednio nakłady na cele inwestycyjne w wysokości większej o:

1) 15%, jednak nie mniejszej niż 20 000 zł - w okresie 2 kolejno następujących po sobie lat podatkowych opodatkowania ryczałtem, albo

2) 33%, jednak nie mniejszej niż 50 000 zł - w okresie 4 lat podatkowych, o którym mowa w art. 28f ust. 1 lub

- w stosunku do ustalonej na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego odpowiednio dwuletni albo czteroletni okres opodatkowania ryczałtem wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 KŚT, z wyłączeniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku służących głównie celom osobistym udziałowców albo akcjonariuszy lub członków ich rodzin.

Przez nakłady na cele inwestycyjne, o których mowa wyżej, rozumie się faktycznie poniesione w roku podatkowym:

1) wydatki na nabycie fabrycznie nowych środków trwałych lub wytworzenie środków trwałych z KŚT 3-8 (z wyłączeniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku służących głównie celom osobistym udziałowców albo akcjonariuszy lub członków ich rodzin),

■ 2) opłaty ustalone w umowie zgodnie z art. 3 ust. 4 lub 6 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem umowy leasingu operacyjnego.



CIT Estoński po polsku (4/7)

Warunki zastosowania CIT Estońskiego

1. Prowadzenie działalności w formie spółki z o.o. lub spółki akcyjnej
2. Łączne przychody za poprzedni rok podatkowy nie były wyższe niż 100mln zł brutto (z uwzględnieniem podatku VAT).
3. Mniej niż 50% przychodów spółki pochodzi z: wierzytelności, odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, części odsetkowej raty leasingowej, poręczeń i gwarancji, praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych, z transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 - w przypadku gdy w związku z tymi transakcjami nie jest wytwarzana wartość dodana pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma.

4. Podatnik zatrudnia na umowę o pracę min. 3 osoby w przeliczeniu na pełny etat lub ponosi wydatki na wynagrodzenia osób zatrudnionych na innej podstawie niż umowa o pracę w wysokości min. 3 średnich wynagrodzeń krajowych. Osoby te muszą przy tym podlegać ubezpieczeniom społecznym oraz spółka powinna w stosunku do nich pełnić rolę płatnika PIT. Do obowiązkowej liczby pracowników (lub osób zatrudnionych na innej podstawie) nie wlicza się pracowników będących udziałowcami lub akcjonariuszami spółki. Dla małych podatników (przychód do 2mln Euro) warunek ten uważa się za spełniony jeśli zatrudnia on 1 osobę.

5. Za okres opodatkowania estońskim CIT brak możliwości sporządzania sprawozdań finansowych zgodnych z MSR.

CIT Estoński po polsku (5/7)

Ograniczenie możliwości wdrożenia Estońskiego CIT

Brak możliwości skorzystania z estońskiego CIT dla podatników którzy:

- a. Zostali utworzeni w wyniku połączenia lub podziału spółki
 - b. zostali utworzeni w wyniku wkładu niepieniężnego w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa
 - c. majątek podatnika został utworzony z majątku likwidacyjnego innego podatnika
- spełnienie którejs z powyższych przesłanek powoduje powstanie okresu karencji w możliwości skorzystania z estońskiego CIT w pierwszych dwóch latach podatkowych od zaistnienia przesłanki.



CIT Estoński po polsku (6/7)

Podstawa opodatkowania po zakończeniu stosowania ryczaftu

W okresie korzystania z CIT estońskiego, opodatkowaniu ryczaftem podlega dochód wypracowany przez spółkę, w części w jakiej zostanie on przeznaczony do wypłaty dla wspólników lub na pokrycie strat powstałych za okres sprzed zastosowania podatku ryczaftowego. Do podstawy opodatkowania należy przy tym doliczyć tzw. ukryte zyski oraz wysokość wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.

Przez ukryte zyski, o których mowa powyżej, należy rozumieć świadczenia pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, inne niż podzielony zysk, których beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest udziałowiec albo akcjonariusz lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem lub akcjonariuszem.

Przykładowe ukryte zyski:

- 1) kwota pożyczki (kredytu) udzielonej przez podatnika udziałowcowi albo akcjonariuszowi lub podmiotowi powiązanemu z udziałowcem albo akcjonariuszem oraz odsetki, prowizje, wynagrodzenia i opłaty od pożyczki (kredytu) udzielonej przez te podmioty podatnikowi;
- 2) świadczenia wykonane na rzecz fundacji prywatnej lub rodzinnej
- 3) wypłacone z zysku wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziału (akcji) lub ze zmniejszenia wartości udziału (akcji);
- 4) równowartość zysku przeznaczonego na podwyższenie kapitału zakładowego;
- 5) darowizny, w tym prezenty i ofiary wszelkiego rodzaju;
- 6) wydatki na reprezentację.

CIT Estoński po polsku (7/7)

Stawki podatku

Podstawowe stawki podatkowe CIT „Estońskiego” wynoszą odpowiednio 15% (dla małych podatników (do 2 mln Euro przychodu rocznie) oraz 25% dla pozostałych podatników.

Ustawodawca przewidział również możliwość zastosowania stawek 10% (dla małych podatników) oraz 20% dla pozostałych w razie spełnienia wymogu dokonywania odpowiednich poziomów inwestycji w trakcie opodatkowania ryczałtem.

Obniżenie stawek podatkowych możliwe jest jedynie wówczas, kiedy podatnik zakończy stosowanie ryczałtu.

Obniżenie stawek nie jest możliwe w trakcie korzystania z CIT estońskiego, podczas opodatkowania dywidendy wypłacanej wspólnikom.

Przesłanki nakładów uważa się przy tym za spełnione, jeżeli nakłady na cele inwestycyjne, wynosiły co najmniej:

- 50% w każdym dwuletnim okresie - w przypadku rozliczania nakładów inwestycyjnych w sposób określony w art. 28g ust. 1 pkt 1 (wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 KŚT na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rozpoczęcie opodatkowania w systemie estońskim);
- 110% w każdym czteroletnim okresie - w przypadku rozliczania nakładów inwestycyjnych w sposób określony w art. 28g ust. 1 pkt 2 (wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 KŚT na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rozpoczęcie opodatkowania w systemie estońskim).

Pozostałe zmiany



Opodatkowanie CIT spółek jawnych

- Nowelizacja przewiduje opodatkowanie CIT spółek jawnych, w których wspólnikami nie są tylko osoby fizyczne
- opodatkowanie pojawi się jednak tylko, jeżeli tacy wspólnicy nie zostaną ujawnieni
- Minister Finansów opracował i opublikował wzór formularza, za pomocą, którego można zgłaszać dane wspólników
- dane trzeba zgłaszać do urzędu właściwego dla spółki, ale również dla wspólników



Pozostałe zmiany (1/2)

Ograniczenie możliwości “manipulowania” wysokością stawki amortyzacyjnej w sytuacji gdy podatnik korzysta ze zwolnienia

Nowelizacja wprowadziła ograniczenie możliwości stosowania obniżonych lub podwyższonych stawek amortyzacyjnych w stosunku do środków trwałych wykorzystywanych w działalności, z której dochody podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym - w okresie korzystania z takiego zwolnienia. Ograniczenia te mają zastosowanie tylko do tych środków trwałych i WNiP, które zostaną wprowadzone do ewidencji po 31 grudnia 2020 r.

Zmiany zasad opodatkowania sprzedaży spółek nieruchomościowych

Zmianie uległy zasady opodatkowania spółek nieruchomościowych. Obowiązek rozliczenia podatku z tytułu zbycia udziałów w spółce nieruchomościowej ciążyć na spółce nieruchomościowej a nie, jak dotychczas, na sprzedawcy udziałów.

Ograniczenie możliwości rozliczenia strat powstałych na skutek działań restrukturyzacyjnych

Ograniczono prawo rozliczania strat w sytuacji, w której podatnik przejął inny podmiot lub do podatnika wniesiony został wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub wkład pieniężny, za który podatnik nabył przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

Opodatkowanie wydania majątku likwidacyjnego w formie rzeczowej

Nowelizacja doprecyzowuje art. 14a ustawy o CIT wskazując, że opodatkowaniu na zasadach wskazanych w tym przepisie podlega również wydanie majątku likwidacyjnego w formie rzeczowej. Dotychczas kwestia ta pozostawała sporna pomiędzy organami i sądami administracyjnymi.

Pozostałe zmiany (2/2)

Polityka podatkowa

Z Nowelizacji wynika, obowiązek sporządzania i podawania przez podatników CIT do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Obowiązek ma dotyczyć:

- podatników, których przychody przekroczyły 50 mln EUR w roku podatkowym,
- podatkowych grup kapitałowych.

Podwyższenie do 2 mln EUR progu 9% podatku CIT

Zgodnie z Nowelizacją podniesiono limit przychodów uprawniających do korzystania z obniżonej 9% stawki podatku CIT z 1,2 mln euro do 2 mln euro.

Zmiany w zakresie ulgi abolicyjnej w PIT

Nowelizacja przewiduje ograniczenie w korzystaniu z ulgi abolicyjnej dla osób pracujących za granicą poprzez zmniejszenie limitu odliczenia ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy PIT do wysokości nieprzekraczającej kwoty zmniejszającej podatek, tj. 1360 zł.

Korzyść z zastosowania ulgi będzie więc mocno ograniczona i spowoduje wzrost obciążeń polskich rezydentów za granicą uzyskujących dochody i rozliczający podatek w oparciu o metodę proporcjonalnego odliczenia. Nowelizacja przewiduje również, że ulga nie znajdzie zastosowania w odniesieniu do osób wykonujących pracę lub usługi poza terytorium lądowym państw (np. marynarzy).

Podsumowanie – CIT/PIT

Podsumowanie – spółka komandytowa

- od dnia 1 stycznia 2021 r. wszystkie spółki komandytowe stały się podatnikami CIT, poza tymi, które zgłosiły do urzędu, że chcą nimi zostać później – wtedy uzyskają ten status od dnia 1 maja 2020 r.
- stawka podatku wynosi co do zasady 19%, ale mali podatnicy skorzystają z 9% CIT
- komandytariusze uzyskali kwotowe zwolnienie z PIT, a komplementariusze mogą odliczyć podatek spółki od własnego i efektywnie zapłacą 19% PIT
- wspólnicy nie zapłacą daniny solidarnościowej i stare zyski spółki nie będą opodatkowane PIT
- jest kilka możliwości dostosowania się do zmian, ale wszystkie powinny zostać poprzedzone strategiczną analizą co do planów na najbliższe lata, z uwzględnieniem potencjalnych ryzyk gospodarczych
- w niektórych przypadkach brak zmian, albo zmiany bardzo proste mogą dać najwięcej korzyści



Podsumowanie – CIT Estoński

- głównym założeniem nowelizacji jest odroczenie płatności podatku dochodowego dla podatników CIT do momentu wypłaty wypracowanych zysków na rzecz udziałowców lub akcjonariuszy
- nowelizacja ustawy o CIT nie stanowi zatem zwolnienia z podatku na okres w którym spółka korzysta z estońskiego CIT, lecz termin płatności tego podatku zostaje odroczony w czasie
- spółki objęte ulgą będą musiały ponosić bardzo określone nakłady inwestycyjne
- spółki objęte ulgą nie będą musiały prowadzić rachunkowości podatkowej
- wprowadzony zostanie zryczałtowany podatek 25 i 10%, który będzie mógł być obniżony
- spółki objęte ulgą, będą miały utrudnioną możliwość odliczenia od dochodu/podatku składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne



Podsumowanie – pozostałe zmiany

- spółki jawne mogą być opodatkowane CIT, jeżeli wspólnicy się nie ujawnią
- możliwość manipulowania stawkami amortyzacji dla ŚT i WNiP wprowadzonych do ewidencji po dniu 31 grudnia 2021 r. została ograniczona
- weszła w życie definicja spółek nieruchomościowych i szczególne zasady ich opodatkowania
- możliwość rozliczenia strat powstałych w związku z restrukturyzacją została ograniczona
- art 14a ustawy o CIT został doprecyzowany o wydanie majątku rzeczowego w ramach likwidacji
- wybrani podatnicy mają obowiązek publikować swoje polityki podatkowe
- zastosowanie 9% CIT jest możliwe do 2mln Euro przychodów
- ulga abolicyjna została istotnie okrojona





Dziękujemy.

JGA – Doradztwo Podatkowe sp. z o. o.

ul. J. Kilińskiego 34, 40-062 Katowice
tel./fax: +48 (32) 257 17 79, (32) 258 18 40,

podatki@jga.com.pl, www.jga.com.pl