



Pragmatic
Solutions



POLSKI ŁĄD

NOWA RZECZYWISTOŚĆ
PODATKOWA

- 1 Opodatkowanie dochodów osobistych i sprawy pracownicze (PIT) » 2
- 2 Opodatkowanie spółek (CIT) » 7
- 3 Ulgi na innowacje – gotowe ulgi + PSI » 11
- 4 Ceny transferowe » 14
- 5 Raje podatkowe » 16
- 6 Zmiany w VAT » 17
- 7 Zmiany w ordynacji podatkowej i inne » 19

1 OPODATKOWANIE DOCHODÓW OSOBISTYCH I SPRAWY PRACOWNICZE (PIT)

Polski Ład wprowadza rewolucję w podatkach dotyczących osób fizycznych (PIT). Podatnicy z jednej strony skorzystają z podwyższonej kwoty wolnej od podatku, ale zmienią się zasady obliczania i odliczania składki zdrowotnej. Wiele zmian dotyczy także właścicieli nieruchomości i spółek, niebędących podatnikami CIT.

01 Zmiana kwoty wolnej i progu podatkowego

Kwota wolna od podatku zostanie podwyższona do 30 000 zł i wprowadzona dla wszystkich podatników rozliczających dochody według skali podatkowej. Obecnie kwota wolna maleje i nie obejmuje osób z dochodem przekraczającym 127 000 zł rocznie.

Stawka 32% będzie obowiązywać od dochodów powyżej 120 000 zł rocznie. Obecnie jest to 85 528 zł.

02 Likwidacja możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku

Obecnie składka zdrowotna w wysokości 9% podstawy jest odliczana od podatku w wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru. Planowane zmiany eliminują możliwość odliczenia odliczalność składki zdrowotnej od podatku dochodowego od osób fizycznych.

Aby zniwelować skutki braku odliczania składki zdrowotnej, w przypadku pracowników oraz osób prowadzących działalność gospodarczą, z której dochody opodatkowane są według skali podatkowej, wprowadzono tzw. ulgę dla klasy średniej. Rozwiązanie to będzie miało jednak zastosowanie tylko w odniesieniu do osób uzyskujących roczne przychody poniżej kwoty 133 692 PLN.

03 Zmiana zasad obliczania składki zdrowotnej dla przedsiębiorców

Wysokość składki zdrowotnej dla osób rozliczających się wg skali podatkowej nie ulegnie zmianie. Będzie to 9% dochodu.

Wysokość składki zdrowotnej dla przedsiębiorców rozliczających się według 19% liniowej stawki PIT wynosić będzie 4,9% dochodu pomniejszonego o składki na ubezpieczenia społeczne (nie mniej jednak niż 9% minimalnego wynagrodzenia).

W przypadku osób rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych wysokość podstawy do wyliczenia 9% składki zdrowotnej będzie zależna od przeciętnego wynagrodzenia w czwartym kwartale roku poprzedniego i ich rocznych przychodów.

W przypadku osób osiągających roczny przychód:

- » do kwoty 60 000 zł – składka wyniesie 60% przeciętnego wynagrodzenia (obecnie ok. 300 zł),
- » do kwoty 300 tys zł – 100% przeciętnego wynagrodzenia (obecnie ok. 500 zł),
- » powyżej 300 tys zł – 180% przeciętnego wynagrodzenia (obecnie ok. 900 zł).

Ustawodawca przewidział również możliwość zastosowania stawki składki zdrowotnej wynikającej z przychodów z poprzedniego roku podatkowego dla osób, które prowadziły działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych lub stawką liniową 19%.



03 → W ciągu roku składki na ubezpieczenia zdrowotne będą obliczane progresywnie w zależności od wysokości przychodów osiągniętych od początku roku (czyli 60%, potem 100% i 180%). Stąd może wystąpić konieczność dokonywania rocznej dopłaty składek za miesiące, w których stosowano niższą podstawę niż wynikałoby to z rocznych przychodów.

Będzie też możliwość występowania o zwrot nadpłaconych składek zdrowotnych w terminie miesiąca od upływu terminu do złożenia zeznania podatkowego.

Osoby nieosiągające dochodów z działalności gospodarczej, w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (np. wspólnicy spółek komandytowych) zapłacą zryczałtowaną składkę zdrowotną w wysokości 9% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w czwartym kwartale poprzedniego roku.

Zmiany dotyczą również terminów wpłat składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Od 2022 r. termin zapłaty składek zostanie ujednolicony. Składki na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne płatne będą do 20-go dnia następnego miesiąca.

04 Składka zdrowotna od wynagrodzeń z tytułu aktu powołania

Polski Łąd wprowadza obowiązek opłacania składek zdrowotnych od wynagrodzeń osób powoływanych do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania (np. członków zarządu, czy prokurentów).

Dotychczas takie wynagrodzenia nie podlegały obowiązkowi opłacania składki zdrowotnej.

05 Ulga na ochronę zabytków

Właściciele lub współwłaściciele nieruchomości wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w ewidencji zabytków uzyskają od 2022 r. możliwość odliczenia od dochodu części wydatków remontowych.

Ulga na remont zabytku będzie obejmować także część wydatków poniesionych na zakup zabytkowej nieruchomości.

06 Ulga na powrót

Podatnicy, którzy przeniosą miejsce zamieszkania do Polski i staną się polskimi rezydentami podatkowymi (po spełnieniu określonych warunków) będą mogli odliczyć od podatku ustaloną indywidualnie kwotę w czterech kolejnych latach podatkowych licząc od końca roku bazowego.

Rokiem bazowym będzie wybrany przez podatnika rok:

- » w którym przeniósł on miejsce zamieszkania do Polski, albo
- » kolejny rok.

Kwota odliczenia będzie zależna od wysokości podatku w roku bazowym i w trzech kolejnych latach.

Odliczenie będzie dokonywane w zeznaniu podatkowym.

07 Ryczałt od przychodów zagranicznych dla tzw. High Net Worth Individuals

Polski Łąd wprowadza nową formę opodatkowania ryczałtem od przychodów zagranicznych osób, które zdecydują się przenieść rezydencję podatkową do Polski.

Opodatkowaniu ryczałtem podlegać będą przychody uzyskane poza Polską (przychody zagraniczne), z wyłączeniem przychodów osiąganych za pośrednictwem tzw. zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC).

Ryczałt wynosić będzie 200 000 zł niezależnie od wielkości przychodów zagranicznych.

Możliwość stosowania tej formy opodatkowania uzależniona będzie od poniesienia przez podatnika w roku podatkowym wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej w wysokości, co najmniej, 100 000 zł.

Opodatkowanie ryczałtem będzie można stosować przez 10 kolejnych lat podatkowych.

08 Dodatkowe obciążenia dla pracodawców w przypadku zatrudniania pracowników „na czarno”

Planowane zmiany przewidują przypisanie pracodawcy przychodu w związku z nielegalnym zatrudnieniem pracownika lub niewykazaniem w prawidłowej wysokości przychodów ze stosunku pracy a także wprowadzenie pełnej odpowiedzialności pracodawcy za podatek oraz składki ZUS (z jednoczesnym wyłączeniem odpowiedzialności pracownika za te zobowiązania).

09 Zmiany dotyczące użytkowania samochodów

Opodatkowanie sprzedaży poleasingowych rzeczy ruchomych:

- » Zmiany przewidują zaliczenie do przychodu z działalności gospodarczej przychodów ze sprzedaży poleasingowych samochodów i innych rzeczy ruchomych, wykupywanych z leasingu operacyjnego do majątku prywatnego.
- » Przedsiębiorcy, którzy dokonają sprzedaży takich rzeczy w ciągu 6 lat od dnia ich wykupu, będą musieli rozpoznać przychód z działalności gospodarczej.

Amortyzacja składników majątku nabytych przed rozpoczęciem działalności gospodarczej:

- » Proponowane zmiany zakładają, że podstawą amortyzacji nowego składnika majątku firmy będzie jego realna wartość, uwzględniająca jego wcześniejsze zużycie. Ustalanie wartości początkowej składnika majątku, który przed wprowadzaniem do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych był wykorzystywany do celów prywatnych, nastąpi według ceny jego zakupu lub wartości rynkowej, jeśli jest niższa od ceny zakupu.

10 Zmiany w najmie budynków i lokali mieszkalnych (zmiany te mają obowiązywać od 2023 r.)

Zmiany w zakresie amortyzowania budynków i lokali mieszkalnych:

- » Nowe przepisy wyłączają możliwość amortyzacji nieruchomości i praw o charakterze mieszkalnym. Oznacza to, iż od 2022 r. nie będzie można zaliczać do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych.

Zmiana zasad opodatkowania przychodów osiągniętych z najmu lub dzierżawy:

- » Przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze – jeżeli nie będą uzyskiwane w ramach działalności gospodarczej – będą mogły być opodatkowane wyłącznie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Ryczałt dla przychodów z tego tytułu nie ulegnie zmianie i będzie wynosił 8,5% przychodów do kwoty 100 tys. zł oraz 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 100 tys. zł.
- » Dotychczas ryczałt od przychodów ewidencjonowanych był opcjonalną formą opodatkowania, podstawową formą opodatkowania były zasady ogólne według skali podatkowej.

11 Zmiany w przepisach o ryczałtowanym podatku dochodowym oraz likwidacja karty podatkowej

Nowa przepisy obniżają niektóre stawki ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Przede wszystkim dla osób wykonujących zawody medyczne oraz zawody techniczne.

Przychody osiągnięte ze świadczenia usług w zakresie opieki zdrowotnej, opodatkowane będą według jednolitej 14% stawki ryczałtu niezależnie od tego, czy świadczone będą osobiście, czy z pomocą osób zatrudnionych. Na takich samych zasadach zostaną opodatkowane przychody z usług technicznych. Obecnie, przychody te mogą być opodatkowane według dwóch stawek ryczałtu, tj. 17% lub 15%, w zależności czy są osiągnięte osobiście.

Projekt ustawy przewiduje również dodatkową, niższą stawkę ryczałtu w wysokości 12% dla niektórych przychodów związanych z usługami IT, które obecnie opodatkowane są według stawki 15%.

12 Abolicja podatkowa

Nowy Ład wprowadza zupełnie nowe rozwiązanie tj. dobrowolny podatek dochodowy od dochodów ze źródeł, które nie zostały zadeklarowane do opodatkowania w Polsce.

Podatek ma charakter przejściowy. Podmioty zainteresowane ujawnieniem organom podatkowym dochodów wcześniej nieopodatkowanych będą mogły to zrobić do końca 2022 r.

Stawka przejściowego ryczałtu wynosić będzie 8% podstawy opodatkowania.

Po zapłacie podatku możliwe będzie skorzystanie z dodatkowego odliczenia od podatku w wysokości 30% ryczałtu, jeżeli w ciągu roku od złożenia wniosku podatnik zainwestuje co najmniej równowartość zadeklarowanego dochodu m.in. w środki trwałe, udziały lub akcje generujące dochody podlegające opodatkowaniu na terytorium Polski.

Za złożenie wniosku o opodatkowanie przejściowym ryczałtem trzeba będzie zapłacić. Opłata będzie wynosiła 1% ujawnianego dochodu, nie

więcej jednak niż 30 tys. zł. Złożenie wniosku będzie można poprzedzić zwróceniem się o wydanie opinii w przedmiocie skutków zastosowania przepisów dotyczących ryczałtu do nowej Rady do Spraw Repatriacji Kapitału. Ponieważ wniosek o opinię Rady będzie podlegać opłacie w wysokości 50 tys. zł, będzie to rozwiązanie dla podmiotów, których nieujawniony dochód jest bardzo wysoki.

13 Zmiany w opodatkowaniu spółek osobowych niebędących podatnikami CIT

Nowy Ład przewiduje zmiany dotyczące kwalifikacji i opodatkowania przychodów ze zmniejszenia udziału kapitałowego w spółce osobowej (niebędącej podatnikiem CIT), otrzymania majątku w związku z likwidacją takiej spółki oraz wystąpienia wspólnika z takiej spółki.

Do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej zaliczane będą przychody ze zmniejszenia udziału kapitałowego przez wspólnika w postaci:

- » środków pieniężnych (przy czym wolne od podatku będą „zatrzymane zyski” w spółce osobowej przypadające proporcjonalnie na te udziały, pomniejszone jednak o sumę wypłat dokonanych z tych udziałów oraz wydatków niestanowiących koszt uzyskania przychodów); oraz
- » składników majątku w innej postaci niż udziały, akcje, papiery wartościowe, tytuły uczestnictwa w funduszach kapitałowych oraz pochodne instrumenty finansowe oraz składniki majątku w stosunku do których Polska traci prawo ich opodatkowania w przypadku zbycia po upływie 6 lat.

Otrzymanie przez wspólnika spółki osobowej udziałów, papierów wartościowych, tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych oraz pochodnych instrumentów finansowych na skutek likwidacji spółki osobowej nie będzie podlegało opodatkowaniu w momencie ich otrzymania, o ile dochód z ich ewentualnego odpłatnego zbycia będzie podlegał opodatkowaniu w Polsce.

→

13 → Jeżeli w związku z wystąpieniem ze spółki osobowej, jej likwidacją lub ze zmniejszeniem udziału kapitałowego, wydane jej wspólnikowi zostaną jakiekolwiek składniki majątku, w stosunku do których Polska straci prawo do opodatkowania dochodów z ich zbycia w momencie otrzymania tych składników, u wspólnika powstanie przychód zaliczany do źródła „kapitały pieniężne”. Opodatkowaniu ryczałtem 19% podlegać będzie dochód stanowiący nadwyżkę wartości rynkowej otrzymanych składników majątku nad wydatkami – na ich nabycie lub wytworzenie = poniesionymi przez spółkę lub wspólnika.

Koszt uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki powstałej z przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną:

- » Obowiązujące przepisy nie przewidują szczególnych regulacji dotyczących ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia udziałów w spółce kapitałowej powstałej w wyniku przekształcenia spółki osobowej.
- » Kwestię tę uregulować mają przepisy Nowego Ładu, zgodnie z którymi za koszt uzyskania przychodów będą uznawane wydatki poniesione przez wspólnika na nabycie lub objęcie prawa do udziałów w spółce osobowej, która uległa przekształceniu w spółkę kapitałową. Przy czym wydatki te będą powiększone o przypadające na tego wspólnika „zatrzymane zyski” w spółce osobowej, pomniejszone jednak o wypłaty dokonane wspólnikowi z tytułu udziału zyskach tej spółki.



2

OPODATKOWANIE SPÓŁEK (CIT)

Szereg ulg, ale również wprowadzenie nowych podatków dla osób prawnych. Polski Ład zakłada wiele zmian i tworzy nowe rozwiązania, które będą dotyczyły większości przedsiębiorców rozliczających podatek CIT.

01 Ulgę na wydatki społecznie użyteczne

Od 2022 roku ustawodawca będzie premiował działalność społeczną, prowadzoną przez podatników CIT, poprzez przyznanie im prawa do specjalnej ulgi podatkowej.

Ulgę ta pozwoli na odliczenie od podstawy opodatkowania 50% wartości wydatków poniesionych przez podatnika na działalność sportową i kulturalną oraz działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę. Kwota odliczenia nie będzie jednak mogła w danym roku podatkowym przekroczyć wartości dochodów z działalności operacyjnej.

02 Opodatkowanie spółek holdingowych

Polski Ład wprowadza preferencyjny system opodatkowania CIT podmiotów pełniących funkcje holdingowe.

Spółki holdingowe z siedzibą w Polsce, spełniające ustawowe przesłanki, będą płaciły podatek dochodowy jedynie od 5% kwoty dywidend uzyskanych od spółek zależnych (95% kwoty uzyskanych dywidend będzie tym samym zwolnione z podatku CIT).

Ponadto, dochody spółek holdingowych z tytułu sprzedaży udziałów (akcji) spółek zależnych będą w całości zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym, w przypadku łącznego spełnienia następujących warunków:

- » spółka holdingowa posiadać będzie pakiet co najmniej 10% udziałów lub akcji w spółce zależnej przez okres dłuższy niż rok,

- » nabywcą udziałów/akcji będzie podmiot niepowiązany,
- » spółka, której udziały lub akcje będą zbywane nie posiada statusu tzw. spółki nieruchomościowej,
- » zbywca złoży odpowiednie oświadczenie organowi podatkowemu.

03 Ułatwienia w tworzeniu podatkowych grup kapitałowych

Polski Ład wprowadza zmiany upraszczające możliwość skorzystania z funkcjonowania w formie podatkowej grupy kapitałowej (PGK) przez spółkę dominującą i podmioty zależne.

Wysokość przeciętnego kapitału zakładowego spółek wchodzących w skład PGK została obniżona z 500 tys. PLN do 250 tys. PLN.

Usunięty został warunek niedopuszczalności wzajemnych powiązań występujących wśród spółek zależnych tworzących PGK.

Zrezygnowano z formy aktu notarialnego dla umowy zawiązującej PGK na rzecz zwykłej formy pisemnej.

Wprowadzono możliwość dokonywania działań restrukturyzacyjnych w ramach PGK bez utraty statusu PGK.

Zniesiono warunek utrzymywania odpowiedniego poziomu rentowności (stosunku dochodów PGK do jej przychodów) przez PGK.

Wprowadzono możliwość obniżenia dochodu PGK o stratę poniesioną w okresie przed jej utworzeniem przez spółki tworzące PGK.

04 Estoński CIT – nowe zasady

Polski Ład wprowadza zmiany upraszczające możliwość skorzystania z opodatkowania w formie ryczału dla spółek kapitałowych (tzw. Estoński CIT).

Katalog podmiotów uprawnionych do stosowania Estońskiego CIT został poszerzony o spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne.

Zlikwidowany został obowiązek ponoszenia nakładów inwestycyjnych.

Zniesiono limit przychodów uprawniających do skorzystania z Estońskiego CIT (dotychczas z tego reżimu opodatkowania mogli korzystać wyłącznie podatnicy, których przychody nie przekraczały 100 mln zł).

Obniżono wysokość stawek zryczałtowanego podatku do 10% w przypadku małych podatników i 20% w przypadku pozostałych podatników.

Wprowadzono zmianę wysokości odliczenia kwoty ryczału od dochodu wspólnika spółki korzystającej z Estońskiego CIT, Od 1 stycznia 2022 r. będzie to 90% (w przypadku wypłat dokonywanych przez małych podatników) bądź też 70% (pozostali) kwoty zryczałtowanego podatku zapłaconego uprzednio przez spółkę.

05 Zmiany w podatku u źródła (WHT)

Ogólne zasady stosowania zwolnień z podatku u źródła lub niższych stawek podatku u źródła będą obowiązywać wyłącznie do płatności nieprzekraczających 2 mln zł rocznie na rzecz jednego odbiorcy.

W przypadku, gdy próg ten zostanie przekroczony, płatnik będzie zobowiązany do pobrania podatku u źródła w wysokości ustawowej stawki podstawowej (19%/20%), a następnie będzie miał możliwość wystąpienia o jego zwrot (tzw. procedura „pay-and-refund”);

Z procedury pay-and-refund będą wyłączone płatności na rzecz podmiotów niepowiązanych, płatności na rzecz podmiotów krajowych oraz płatności z tytułu świadczenia usług niematerialnych.

Katalog przypadków uprawniających do wystąpienia o opinię o stosowaniu zwolnienia został poszerzony o regulacje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

06 Podatkowe ujęcie budynków i lokali mieszkalnych – nowe zasady

Od 1 stycznia 2023 r. budynki oraz lokale mieszkalne nie będą podlegały amortyzacji podatkowej.

Wydatki poniesione na ich nabycie lub wybudowanie będą mogły stać się kosztem podatkowym dopiero w momencie ich odpłatnego zbycia.

07 Ograniczenie amortyzacji podatkowej nieruchomości dla spółek nieruchomościowych

Polski Ład wprowadza ograniczenia w zakresie amortyzacji podatkowej nieruchomości przez tzw. spółki nieruchomościowe.

Zgodnie z nowymi regulacjami, odpisy amortyzacyjne od nieruchomości dokonywane dla celów podatkowych przez spółki nieruchomościowe nie mogą być wyższe niż odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane zgodnie z przepisami o rachunkowości.

08 Zmiany w zakresie odliczania kosztów finansowania dłużnego

Zgodnie z Polskim Ładem, nadwyżka kosztów finansowania dłużnego podatnika będzie mogła podlegać zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w ramach limitu 3 mln zł albo 30% podatkowej EBITDA. Zgodnie z dominującą dotychczas wykładnią przepisów, koszty te mogły podlegać zaliczeniu do kosztów podatkowych, jeżeli nie przekraczały sumy 3 mln zł oraz 30% podatkowej EBITDA.

Niemożliwe będzie również zaliczanie w koszty podatkowe odsetek od finansowania dłużnego uzyskanego od podmiotów powiązanych i przeznaczanego na sfinansowanie transakcji kapitałowych, np. nabycia udziałów (akcji) lub podwyższenia kapitału zakładowego spółki zależnej.

09 Rozszerzenie katalogu podmiotów CFC

Polski Ład rozszerza stosowanie przepisów o opodatkowaniu zagranicznych jednostek kontrolowanych.

Zgodnie z nowymi regulacjami, za zagraniczne spółki kontrolowane uważa się też podmioty, w których podatnik posiada – samodzielnie, wspólnie z podmiotami powiązanymi lub z innymi podatnikami mającymi miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Polski – bezpośrednio lub pośrednio ponad 50% udziałów w kapitale lub ponad 50% praw głosu w zarządzaniu jednostką. Za „innych podatników”, o których mowa powyżej, uznaje się podatników, którzy posiadają co najmniej 25% udziałów w kapitale lub co najmniej 25% praw głosu w zarządzaniu spółką lub 25% prawa do uczestnictwa w zysku spółki.

Rozszerzeniu uległ także katalog przychodów pasywnych, mających wpływ na kwalifikację podmiotów zagranicznych jako CFC. Do przychodów tych zaliczone zostały świadczenia z tytułu tzw. usług niematerialnych.

Poszerzony został również katalog zagranicznych spółek kontrolowanych: o podmioty, które nie przekraczają progu 33% przychodów pasywnych, jeżeli spełnione zostaną określone w projekcie warunki odnoszące się do przychodów/dochodu danych podmiotów.

Podwyższony został próg efektywnego opodatkowania podmiotu zagranicznego, aby nie został on uznany za podmiot CFC. Zgodnie z nowymi regulacjami, efektywne opodatkowanie podmiotu zagranicznego nie może być niższe niż 14,25% (dotychczas próg ten wynosił 9%).

Ponadto, projekt zakłada wprowadzenie dwóch dodatkowych kategorii zagranicznych spółek kontrolowanych:

- » podmiotów, których przychody pasywne będą niższe niż 30% sumy wartości posiadanych przez nią klas aktywów (m.in. udziałów, akcji, nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych), jeżeli aktywa te stanowią co najmniej 50% ogólnej wartości aktywów podmiotu zagranicznego.
- » podmiotów, które osiągają ponadnormatywnie wysokie stopy zwrotu z posiadanych aktywów.

10 Podatek od tzw. przerzuconych dochodów

Od 1 stycznia 2023 r. Polski Ład wprowadza opodatkowanie tzw. przerzuconych dochodów dla podatników CIT, którzy ponoszą – bezpośrednio lub pośrednio, na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych – wydatki z tytułu usług o charakterze niematerialnym (np. doradczych, badania rynku, reklamowych, zarządzania, przetwarzania danych), opłat licencyjnych czy też koszty finansowania dłużnego oraz:

- » wydatki te stanowiły (i) co najmniej 50% wartości przychodów uzyskanych przez zagraniczny podmiot powiązany, a także (ii) co najmniej 3% sumy wszystkich wydatków podatnika wypłacającego należność, które zostały zaliczone do kosztów podatkowych w jakiegokolwiek formie.
- » faktycznie zapłacony przez zagraniczny podmiot powiązany podatek dochodowy za rok, w którym otrzymał należność z tytułu wydatków, jest niższy o co najmniej 25% od kwoty podatku dochodowego, który byłby zapłacony w związku z Wydatkami zgodnie z polskimi przepisami.

11 Wyłączenie z kosztów podatkowych tzw. ukrytych dywidend

Polski Ład wprowadza wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów świadczeń, których beneficjentem jest wspólnik lub podmiot powiązany ze spółką lub ze wspólnikiem (tzw. ukryta dywidenda).

Wyłączenie z kosztów stosowane będzie, jeżeli:

- » świadczenie nie jest udzielone na warunkach rynkowych;
- » wysokość kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez spółkę lub wysokości tego zysku;
- » koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność/współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

Wyłączenie nie znajdzie zastosowania, jeżeli suma poniesionych w roku podatkowym kosztów stanowiących ukrytą dywidendę jest niższa niż kwota

- 11 → zysku brutto uzyskanego w roku obrotowym, w którym koszty te zostały uwzględnione w wyniku finansowym spółki.

Zgodnie z obecną wersją projektu nowelizacji, przepisy o ukrytych dywidendach miałyby wejść w życie 1 stycznia 2023 r.

12 Działania restrukturyzacyjne

Polski Łąd wprowadza istotne ograniczenie neutralności podatkowej dla przeprowadzanych procesów restrukturyzacyjnych.

Przepisy przewidują ograniczenie neutralności podatkowej wymiany udziałów/połączeń/podziałów tylko i wyłącznie do jednej reorganizacji. Kolejne działania restrukturyzacyjne, których przedmiotem będą te same udziały/akcje będą podlegały opodatkowaniu.

Dodatkowo, przepisy przewidują zachowanie neutralności podatkowej dla podziałów/połączeń wyłącznie dla sytuacji, w sytuacjach, w których spełnione są wszystkie poniższe warunki:

- » wartość udziałów/akcji przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną nie jest wyższa niż wartość udziałów/akcji w spółce przejmowanej lub dzielonej, jaka byłaby przyjęta przez danego wspólnika dla celów podatkowych, gdyby nie doszło do łączenia lub podziału;
- » wartość składników przejmowanego majątku przyjęta dla celów podatkowych przez spółkę przejmującą nie różni się od wartości wynikającej z ksiąg podatkowych podmiotu przejmowanego lub dzielonego.

Nowe przepisy przewidują również opodatkowanie połączenia spółek kapitałowych ze spółkami osobowymi.

13 Podatek minimalny (tzw. podatek przychodowy)

Nowy Łąd wprowadza 10% podatek, który będzie płacony przez podatników (i) ponoszących stratę z działalności operacyjnej albo (ii) osiągających udział dochodów z działalności operacyjnej w przychodach z działalności operacyjnej, w wysokości nie większej niż 1%.

Podatek przychodowy nie będzie obejmować m.in.:

- » tzw. struktur płaskich – spółek, które nie posiadają udziałów/akcji lub innego prawa do udziału w zyskach innych podmiotów oraz których wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne;
- » podatników rozpoczynających działalność – w roku podatkowym rozpoczęcia działalności oraz w kolejnych dwóch latach podatkowych (z wyjątkiem podatników powstałych w wyniku procesów restrukturyzacyjnych);
- » przedsiębiorstw finansowych;
- » podatników, którzy uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w poprzednim roku podatkowym,
- » podmiotów wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy a udział łącznych dochodów tych spółek w ich łącznych przychodach tych jest większy niż 1%.



3

ULGI NA INNOWACJE – GOTOWE ULGI + PSI

Polski Ład przewiduje szereg nowych ulg podatkowych dla innowacyjnych przedsiębiorstw oraz zmiany w dotychczas obowiązujących ulgach i zwolnieniach – już od roku 2022.

01 Ulga na venture capital

Ma zachęcić podatników PIT do inwestowania – w szczególności w start-upy – za pośrednictwem funduszy venture capital.

Nowy Ład wprowadza możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty stanowiącej 50% wydatków na nabycie udziałów lub akcji alternatywnej spółki inwestycyjnej (ASI), albo spółki, w której ASI posiada co najmniej 5% udziałów.

Warunkami odliczenia jest posiadanie udziałów przez co najmniej 2 lata.

Maksymalna wysokość odliczenia w roku podatkowym nie może przekroczyć kwoty 250 tys. zł. W przypadku wcześniejszego zbycia udziałów, podatnik, który dokonał odliczenia, będzie obowiązany doliczyć odpowiednio kwoty poprzednio odliczone do dochodu za rok podatkowy, w którym nastąpiło zbycie udziałów.

Ulga dotyczy wyłącznie funduszy z udziałem finansowania publicznego (w praktyce funduszy w ramach jednego z programów PFR Ventures lub w ramach programów NCBiR – Bridge Alfa)

02 Ulga na innowacyjnych pracowników

Przedsiębiorcy, prowadzący działalność badawczo-rozwojową i zatrudniający pracowników, jako płatnicy będą mogli odliczyć od zaliczek na PIT (należnych od pracowników) podlegających wpłacie do urzędu skarbowego, koszty kwalifikowane działalności B+R, których podatnik nie odliczył w ramach ulgi B+R (np. z tego powodu, że poniósł stratę albo wysokość dochodu była niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń).

Obecnie, podmiotom, które poniosły stratę albo osiągnęły dochód niższy od kwoty przysługującego rozliczenia w ramach ulgi B+R przysługuje zwrot kwoty nieodliczonych kosztów kwalifikowanych. Jednakże krąg podmiotów, mogących skorzystać z tego rozwiązania jest ograniczony.

Odliczenie będzie dotyczyć osób zatrudnionych w ramach stosunku pracy, umowy zlecenia lub umowy o dzieło, które przeznaczają w miesiącu co najmniej 50% swojego czasu pracy na wykonanie usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej.

Z odliczenia nie będą mogli skorzystać podatnicy korzystający z prawa do zwrotu gotówkowego w ramach ulgi B+R.

03 Zmiany w uldze B+R

Centra badawczo-rozwojowe będą mogły odliczać od podstawy opodatkowania w ramach usługi B+R 200% kosztów kwalifikowanych ulgi B+R (obecnie jest to 150%).

Ponadto wszyscy podatnicy będą mogli odliczyć 200% kosztów osobowych poniesionych na wynagrodzenia tzw. pracowników B+R (na ten moment mogą odliczyć 100%).

04 Ulga na prototyp

Podatnicy, którzy w wyniku prowadzonych prac badawczo-rozwojowych wytworzyli nowy produkt, będą mogli odliczyć od podstawy opodatkowania koszty związane z jego produkcją próbną oraz wprowadzeniem go na rynek.

Odliczenie nie będzie mogło przekroczyć 30% poniesionych kosztów oraz wynosić więcej niż 10% dochodu.

Koszty będą wykazywane w zeznaniu rocznym, w roku podatkowym ich poniesienia, z możliwością odliczenia ich w kolejnych sześciu latach.

Przepisy wskazują, co należy rozumieć przez pojęcia „produkcja próbna nowego produktu” oraz „koszty wprowadzenia na rynek nowego produktu”.

05 Ulga na ekspansję

Podatnicy CIT oraz PIT będą mogli odliczyć po raz drugi od podstawy opodatkowania 100% kosztów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów.

Warunkiem dokonania odliczenia jest wykazanie wzrostu przychodów ze sprzedaży w okresie 2 następujących po sobie lat od roku, w którym poniesiono stosowne koszty.

Maksymalna kwota możliwego pomniejszenia to 1 mln zł.

06 Ulga konsolidacyjna

Podatnicy ponoszący kwalifikowane wydatki (m.in. usługi prawne, opłaty skarbowe i sądowe) na nabycie zagranicznych lub krajowych udziałów lub akcji spółki kapitałowej będą mogli po raz drugi odliczyć je od swojej podstawy opodatkowania.

Maksymalna kwota odliczenia będzie wynosić 250 tys. zł.

Skorzystanie z odliczenia jest możliwe po warunkiem, że spółka której udziały będą nabywane jest osobą prawną, mającą siedzibę lub zarząd w państwie, z którym Polska posiada obowiązującą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Główny przedmiot działalności takiej spółki musi być tożsamy z przedmiotem działalności podatnika nabywającego jej udziały lub działalność takiej spółki mogłaby być racjonalnie uznana za działalność wspierającą działalność podatnika.

07 Ulga na robotyzację

Podatnik prowadzący działalność produkcyjną będzie mógł pomniejszyć podstawę opodatkowania o koszty, już wcześniej zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, które są związane z automatyzacją stanowisk pracy za pomocą robotów tj. maszyn naśladujących ruchy ludzkie.

Koszty kwalifikowane obejmują m.in. wydatki na roboty, urządzenia peryferyjne do nich oraz koszty WNIIP związanych z nimi (w tym także w ramach umów leasingu), a także koszty szkoleń

Odliczenie nie będzie mogło przekroczyć 50% wysokości kosztów.

08 Ulga Pierwszej oferty publicznej (POP/IPO)

Podatnicy CIT, decydujący się na wejście na giełdę będą mogli zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu 150% wydatków związanych z wejściem na giełdę takich jak koszt przygotowania prospektu emisyjnego lub opłata giełdowa.

Emitenci dodatkowo będą mogli pomniejszyć podstawę opodatkowania o 50% wydatków (bez VAT) na usługi doradztwa prawnego i finansowego. Kwota ta nie może przekraczać 50 tys. zł.

Podatnicy PIT będą zwolnieni z opodatkowania dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia akcji nabytych w pierwszej ofercie publicznej, jeśli dokonają zbycia akcji po upływie 3 lat od daty dopuszczenia ich do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzenia do alternatywnego systemu obrotu.

Zwolnienie ma zastosowanie, gdy akcję są zbywane w drodze spadku.

Zwolnienie nie ma zastosowania w przypadku odpłatnego zbycia akcji spółki, która była z podatnikiem lub spadkodawcą podatnika podmiotem powiązanym, w okresie dwóch lat poprzedzających dzień objęcia lub nabycia tych akcji odpowiednio przez podatnika lub spadkodawcę.

09 Ulga symultaniczna (B+R + IP Box)

Podatnik osiągający dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej i opodatkowujący je preferencyjną 5% stawką podatkową będzie mógł korzystać jednocześnie z odliczenia w ramach ulgi B+R.

Odliczeniu będą podlegać jedynie koszty kwalifikowane, które doprowadziły do wytworzenia, rozwinięcia lub ulepszenia danego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, z którego komercjalizacji podatnik osiąga dochody.

Obecnie ulga B+R nie podlega uwzględnieniu w obliczeniu podstawy opodatkowania podlegającej 5% podatkowi z IP Box. Nie jest możliwe równoczesne stosowanie ulgi B+R oraz preferencyjnej stawki IP Box w stosunku do tego samego dochodu. Podatnikowi przysługuje wprawdzie prawo do skorzystania z obydwu rozwiązań w tym samym roku podatkowym, jednakże wobec różnych kategorii dochodu.

10 Zmiany w SSE/PSI

Ograniczenie zwolnienia dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na podstawie decyzji o wsparciu (DOW) do dochodów „z realizacji nowej inwestycji” i „na terenie określonym w DOW”. Wprawdzie z uzasadnienia wynika, że ma to być zmiana doprecyzowująca, jednak może dać dodatkowe argumenty organom do stosowania tzw. podejścia projektowego – tj. ograniczania zwolnienia wyłącznie do dochodu z nowych elementów inwestycji. Wpłynęłoby to szczególnie na przedsiębiorców realizujących projekty o charakterze reinwestycji w ramach już istniejących zakładów – obecnie jest to zdecydowana większość wdrażanych przez inwestorów projektów w ramach systemu PSI. Odpowiada to zmianom wprowadzanym do ustawy o WNI, według których DOW powinna zawierać wyłącznie kody PKWiU związane z nową inwestycją. Co więcej, obecny kształt przepisów przejściowych nie różnicuje sytuacji decyzji wydanych przed wejściem w życie Polskiego Łądu i po nim, co skutkowałoby zastosowaniem takiego podejścia do już uprzednio wydanych decyzji o wsparciu.

Wprowadzanie zakazu zmiany decyzji o wsparciu w ramach PSI powodującej obniżenie poziomu zatrudnienia o więcej niż 20%.

Doprecyzowanie małej klauzuli antyabuzywnej, poprzez dodanie do katalogu czynności działań innych niż zawarcie umowy opartych o sztuczne czynności faktyczne. Dodatkowo klauzula antyabuzywna została dodana jako przesłanka warunkująca cofnięcie zezwolenia w ramach SSE lub DOW.

Wyłączenie z zakresu kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji wydatków poniesionych na środki trwałe, służące celom osobistym podatnika m.in. samochody osobowe.

Dodano definicję „rozpoczęcia prac”, celem ujednolicenia obecnej linii orzeczniczej organów podatkowych.

Ograniczenie możliwości zmiany zezwolenia na działalność w SSE oraz decyzji o wsparciu. Nie będą mogły być zmienione w zakresie skutkującym zwiększeniem kosztów kwalifikowanych, lub zmniejszeniem zatrudnienia o więcej niż 20%.



4

CENY TRANSFEROWE

Polski Ład wprowadza szereg zmian w regulacjach dotyczących cen transferowych. Zmiany te mają charakter upraszczająco-uszczelniający. Poniżej przedstawiamy wybrane zmiany w tym obszarze.

01 Rozszerzenie listy zwolnień dokumentacyjnych

Proponuje się wyłączenie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych m.in. refaktur oraz transakcji objętych safe harbour dla transakcji finansowych i usługi o niskiej wartości dodanej.

02 Poluzowanie warunków korekt cen transferowych

Zrezygnowano z obowiązku informowania o dokonaniu korekty cen transferowych w rocznym zeznaniu podatkowym oraz dopuszczono możliwość zastosowania korekty in minus w sytuacji, gdy podatnik otrzymał od podmiotu powiązanego dowód księgowy potwierdzający dokonanie korekty cen transferowych w określonej wysokości.

03 Zwolnienie z obowiązku sporządzenia analizy porównawczej i analizy zgodności

Planuje się dopuszczenie możliwości odstąpienia od sporządzania analizy porównawczej (analizy zgodności) dla transakcji:

- » kontrolowanych, zawieranych przez podatników będących mikro – lub małymi przedsiębiorcami (choć nadal pozostaje obowiązek oświadczenia o rynkowości cen przez takich podatników);
- » innych niż transakcje kontrolowane, zawierane z podmiotami z rajów podatkowych lub w przypadku gdy rzeczywisty właściciel jest w rajcie podatkowym.

04 Wydłużenie terminów

Zaproponowane zostało przedłużenie terminu na:

- » przygotowanie dokumentacji cen transferowych: do końca 10 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego;
- » na złożenie informacji o cenach transferowych: do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,
- » przedłożenie na żądanie organu podatkowego dokumentacji cen transferowych: z 7 do 14 dni.

05 Przeniesienie oświadczenia o rynkowości do TPR

W ramach planowanych zmian oświadczenie będzie stanowić nowy element formularza TPR-C lub TPR-P, a tym samym nie będzie składane jako odrębny dokument.

Do tej pory podmiot powiązany składał oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz o rynkowości cen objętych tą dokumentacją jako odrębny dokument.

06 Zwolnienie z obowiązku składania ORD-U

Wprowadzone zostanie zwolnienie z obowiązku składania informacji o zawartych umowach z nierezydentami dla podatników lub spółek niebędących osobami prawnymi (ORD-U) dla tych podatników, którzy mają jednocześnie obowiązek złożenia informacji TPR i nie dokonują transakcji z kontrahentami z rajów podatkowych.

07 Zaostrzenie wymogów dot. podpisywania TPR

Wprowadza się zmiany zawężające krąg osób uprawnionych do podpisywania TPR.

Zgodnie z nowymi przepisami będzie to cały zarząd spółki albo wyznaczony członek zarządu, przy czym wyznaczenie takiej osoby nie zwalnia pozostałych członków zarządu z odpowiedzialności za niezłożenie tej informacji.

Dodatkowo, uregulowano, że nie jest dopuszczalne podpisanie TPR przez pełnomocnika, z wyjątkiem pełnomocnika będącego adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem.

08 Nowa sankcja KKS dot. dokumentacji cen transferowych

Wprowadza się zupełnie nową sankcję KKS za niesporządzenie lokalnej lub grupowej dokumentacji cen transferowych, a dodatkowo sankcja ta obejmie przypadki gdy dokumentacja została sporządzona niezgodnie ze stanem rzeczywistym.

09 Doprecyzowanie obowiązujących przepisów

W ramach planowanych zmian doprecyzowano brzmienie już obowiązujących przepisów, w szczególności w zakresie:

- » Badania aktualności wysokości oprocentowania na potrzeby spełnienia warunków do korzystania z safe harbour dla transakcji finansowych;
- » Określenia wartości transakcji dla umów depozytu i umów spółki niebędącej osobą prawną lub umów wspólnego przedsięwzięcia;
- » Rezygnacji z obowiązku wyznaczania wspólnika spółki niebędącej osobą prawną, który obowiązany jest do złożenia informacji o cenach transferowych za tą spółkę;
- » Określenia źródeł danych do sporządzenia informacji o cenach transferowych.



5

RAJE PODATKOWE

Polski Ład wprowadza również nowy obowiązek weryfikacji kontrahentów. Od 2022 r., podatnicy będą musieli sprawdzić, czy ich kontrahenci nie dokonują rozliczeń z podmiotami z tzw. rajów podatkowych, oraz kto występuje jako tzw. rzeczywisty właściciel.

01 Należyta staranność w odniesieniu do rajów podatkowych

Począwszy od 2022 r., podatnicy po raz pierwszy będą zobowiązani do dochowania należytej staranności w weryfikacji swoich kontrahentów w zakresie transakcji realizowanych w 2021 r. w celu ustalenia:

- » czy kontrahenci ci dokonują jakichkolwiek rozliczeń z podmiotami z tzw. rajów podatkowych;
- » kto w łańcuchu transakcji występuje jako tzw. rzeczywisty właściciel.

Obowiązek obejmuje wszystkich podatników CIT i PIT, których wartość transakcji przekracza próg 500 tys. zł w skali roku.

Obowiązkiem weryfikacji objęci są zarówno kontrahenci powiązani i niepowiązani, krajowi i zagraniczni.

Wprowadzono domniemanie ustawowe, zgodnie z którym zakłada się, że rzeczywisty właściciel jest podmiotem z rajów podatkowych jeśli kontrahent dokonał jakiegokolwiek rozliczenia z rajem podatkowym.

Brak obalenia domniemanie ustawowego skutkuje obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zarządy spółek będą zobowiązane do podpisania i złożenia do urzędu skarbowego specjalnego oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji cen transferowych (dotychczas znane tylko w zakresie istotnych transakcji wewnątrzgrupowych), pod groźbą kary grzywny z KKS w maksymalnej wysokości ok. 25 mln zł.

Spółki będą zobowiązane do zaraportowania takich transakcji do Szefa KAS w formularzu TPR-C, który służy do typowania podatników do kontroli.

Organy podatkowe mogą zastosować karę w wysokości 10–30% dodatkowego zobowiązania podatkowego, jeżeli podczas kontroli podatkowej urząd skarbowy dokona doszacowania.



6

ZMIANY W VAT

Możliwość tworzenia „Grup VAT”, gwarantujących neutralność podatkową pomiędzy podmiotami grupy, wsparcie dla przedsiębiorców rozliczających się bezgotówkowo i ograniczenia dla obrotu gotówkowego. Polski Ład wprowadza serię zmian w rozliczaniu podatku VAT.

01 Opcja opodatkowania VAT usług finansowych

Polski Ład wprowadza możliwość opodatkowania – do tej pory co do zasady zwolnionych – usług finansowych.

Przypomnijmy, że do tej pory podmioty działające w branży finansowej nie miały możliwości odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu towarów czy usług, co powodowało, że w efekcie to one obciążane były ciężarem podatku VAT.

Zawarte w pakiecie zmian regulacje pozwalają na wybór opcji opodatkowania podatkiem VAT świadczonych usług finansowych, przez co możliwe będzie polepszenie cash-flow w ramach prowadzonej działalności oraz uzyskania realnych oszczędności. Należy jednak pamiętać, że wybór opcji opodatkowania dotyczył będzie wszystkich – a nie tylko wybranych – usług finansowych świadczonych na rzecz podatników.

Co istotne, wybór opcji opodatkowania VAT świadczonych usług finansowych stosowany będzie tylko i wyłącznie w zakresie obrotu B2B. Obrót z osobami fizycznymi nie będzie korzystał z opcji opodatkowania.

Wybór opodatkowania VAT wiązał będzie podatnika na okres minimum dwóch lat – dopiero po tym czasie będzie on mógł powrócić do stosowania zwolnienia.

Projektowane przepisy przewidują możliwość wyboru opodatkowania VAT na następujących usługach:

- » Transakcje, w tym pośrednictwo dotyczące obrotu walutami, banknotami i monetami używanymi jako środek płatniczy
- » Zarządzanie funduszami

- » Udzielanie kredytu lub pożyczki pieniężnej i pośrednictwo w usługach kredytowych lub pożyczkowych oraz zarządzanie kredytem lub pożyczką pieniężną przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę
- » Poręczenie, gwarancja i wszelkie inne zabezpieczenia związane z transakcjami finansowymi i ubezpieczeniowymi oraz pośrednictwo w takich usługach i zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez wierzyciela lub pożyczkodawcę
- » Usługi wpłaty gotówki, prowadzenie rachunków gotówkowych, wszelkiego rodzaju transakcje płatnicze, przekazy pieniężne, długi, czeki i weksle oraz pośrednictwo związane z tego typu usługami
- » Usługi, w tym pośrednictwo obejmujące udziały w spółkach lub innych podmiotach, które posiadają osobowość prawną
- » Usługi w zakresie instrumentów finansowych oraz świadczenie pośrednictwa w tym zakresie

Kluczowym jest podjęcie działań w zakresie analizy opłacalności rezygnacji ze zwolnienia, a następnie, w przypadku pozytywnych rekomendacji, podjęcie działań w kierunku wdrożenia nowej struktury – zmiany sposobu obiegu dokumentów w firmie, wprowadzenia nowych procedur księgowych, przygotowania pracowników do nowych realiów.

02 Wprowadzenie Grup VAT

Istotną zmianą wchodzącą w życie razem z pakietem Polski Ład, jest umożliwienie podatnikom grupowania się w tzw. Grupy VAT.

Instytucja ta znana jest od wielu lat szczególnie w państwach „Starej Europy”. Umożliwia ona traktowanie grupy powiązanych ze sobą podatników

→

02 → VAT jako jednego podatnika dla celów transakcji zewnętrznych – podmioty wchodzące w skład jednej Grupy VAT stają się jednym podatnikiem. Oznacza to neutralność podatkową w samej Grupie VAT.

Jak wynika z przyjętego już pakietu zmian, Grupę VAT tworzyć będą mogły podmioty polskie (włączając podatników zagranicznych działających w Polsce w formie oddziałów), powiązane ze sobą finansowo, ekonomicznie oraz organizacyjnie przez cały okres trwania Grupy VAT.

- » Powiązania finansowe: określone jako posiadanie przez jeden z podmiotów tworzących grupę VAT bezpośrednio ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do udziału w zysku, każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy.
- » Powiązania ekonomiczne: należy rozumieć jako analogiczny charakter głównej działalności, ale także koherentność – uzupełnianie się i współzależność prowadzonej działalności czy też prowadzenie działalności w całości lub w dużej mierze wykorzystywanej przez członków grupy.
- » Powiązania organizacyjne: podmioty tworzące grupę – prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio – znajdują się pod wspólnym kierownictwem, lub organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

Wejście w struktury tzw. Grupy VAT daje skupionym w niej podmiotom bardzo duże możliwości w zakresie optymalizacji cash-flow – transakcje wewnętrznej grupy nie powodują konieczności płacenia podatku VAT, zatem duża część VAT nie uszczupla kont firmowych.

Warto jednak pamiętać, że podmioty wchodzące w skład grup VAT będą (również po zakończeniu funkcjonowania grupy) solidarnie odpowiedzialnymi za jej zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług należne za okres funkcjonowania grupy VAT.

03 Ograniczenia w obrocie gotówkowym

Ustawodawca przewidział możliwość uzyskania statusu tzw. Podatnika Bezgotówkowego, który mógłby korzystać ze skróconego do 15 dni terminu zwrotu podatku VAT.

Na preferencję w postaci szybkiego zwrotu VAT dotyczyłaby podatników spełniających w okresie ostatnich trzech miesięcy łącznie kryteria w zakresie:

- » co najmniej 80% sprzedaży zostało zaewidencjonowane przy pomocy kas rejestrujących, umożliwiających połączenie i przesyłanie danych między kasą a Centralnym Repozytorium Kas (CRK) – kasy online i wirtualne;
- » co najmniej 80% sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących zostało opłacone z wykorzystaniem instrumentów płatniczych, w tym również przy użyciu usługi polecenia przelewu.
- » Ponadto, jak wyjaśnia resort finansów, aby otrzymać przyspieszony zwrot VAT, należy spełnić warunki dodatkowe:
- » przez poprzednie 12 miesięcy łączna wartość zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas sprzedaży, wraz z podatkiem, nie będzie mogła być niższa niż 50.000 zł za każdy okres rozliczeniowy;
- » kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w bieżącej deklaracji, nie będzie mogła przekraczać 3.000 zł;
- » kwota zwrotu VAT nie będzie mogła przekroczyć dwukrotności podatku wynikającego ze sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas w danym okresie rozliczeniowym;
- » podatnik, przez poprzednie 12 miesięcy, będzie musiał być zarejestrowany jako czynny płatnik VAT, składać deklaracje oraz prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu wyłącznie kas rejestrujących umożliwiających połączenie i przesyłanie danych do CRK;
- » podatnik będzie musiał posiadać rachunek ujawniony na tzw. „białej liście”.

Ustawodawca odwołuje się do przepisów ustawy o usługach płatniczych, wymieniając instrumenty takie jak karta, wykonanie płatności mobilnej czy polecenia przelewu.

Poza preferencjami w zakresie szybszego zwrotu VAT, ustawodawca zakłada obniżenie limitów wykonywania transakcji gotówkowych do:

- » 8 tys. zł w przypadku obrotu między przedsiębiorcami (B2B);
- » 20 tys. zł w przypadku obrotu pomiędzy przedsiębiorcą a klientem finalnym (B2C).



7

ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ I INNE

Planowane w ramach Polskiego Ładu przepisy zmienią wiele ustaw – w tym Ordynację Podatkową. W projekcie pojawiły się między innymi regulacje dotyczące nowych instytucji, takich jak porozumienie inwestycyjne oraz tymczasowe zajęcie nieruchomości w postępowaniu egzekucyjnym.

01 Porozumienie inwestycyjne

Wprowadzona zostanie nowa instytucja umożliwiająca poznanie przez inwestora (tj. podmiot planujący lub prowadzący inwestycję na terytorium RP) skutków podatkowych inwestycji.

Porozumienie inwestycyjne będzie umową pomiędzy Ministrem Finansów a inwestorem. Jej zawarcie będzie możliwe jeżeli wartość inwestycji wyniesie co najmniej: 100 mln zł (a od roku 2025 50 mln zł). Przed zawarciem umowy będzie możliwe przeprowadzenie postępowania uzgodnieniowego.

Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego będzie mogła złożyć również grupa inwestorów, w szczególności utworzone w związku z inwestycją konsorcjum, spółka, oddział lub przedstawicielstwo.

Wniosek będzie mógł zostać złożony w języku angielskim, a samo porozumienie sporządzone w językach polskim i angielskim (rozstrzygająca będzie wersja polska).

Celem wprowadzenia tej instytucji jest zwiększenie pewności co do skutków podatkowych planowanej inwestycji.

Zakres porozumienia inwestycyjnego będzie zależny od uzgodnień pomiędzy inwestorem a Ministrem Finansów. Co do zasady, instytucja ta ma „zastąpić”:

- » uprzednie jednostronne porozumienie cenowe
- » opinię zabezpieczającą
- » wiążącą informację akcyzową
- » wiążącą informację stawkową
- » interpretację indywidualną.

Porozumienie inwestycyjne, w okresie jego obowiązywania, będzie wiążące zarówno dla inwestora, jak i organów podatkowych, o ile przedmiot porozumienia nie będzie stanowił czynności, w odniesieniu do której zostanie wydana decyzja dotycząca nadużycia prawa w zakresie VAT.

Porozumienie będzie obowiązywało przez okres w nim uzgodniony, jednakże nie dłuższy niż 5 lat podatkowych.

Zawarcie porozumienia inwestycyjnego będzie podlegało opłacie. W pierwszej kolejności każdy z inwestorów będzie musiał, w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku, wnieść opłatę wstępną w kwocie 50.000 zł.

Po zawarciu porozumienia inwestycyjnego (podobnie w ciągu 30 dni) konieczne będzie z kolei uiszczenie opłaty głównej w wysokości od 100.000 do 500.000 zł. Wysokość opłaty ma być uzależniona m.in. od deklarowanej wartości inwestycji oraz stopnia złożoności. Opłata podlega wpłacie w terminie 30 dni liczonych od dnia zawarcia umowy.

Ewidencja podmiotów, które zawarły porozumienia inwestycyjne będzie jawna i dostępna na stronie Ministerstwa Finansów.

02 Korekta deklaracji a odpowiedzialność karna skarbową

Polski Ład wprowadza także długo oczekiwaną zmianę w konsekwencjach złożenia korekt plików JPK, uznając, że złożenie skutecznej korekty księgi (części ewidencyjnej pliku JPK_VAT) będzie korzystało z tego samego benefitu w postaci uniknięcia odpowiedzialności karnej skarbowej, jak złożenie korekty deklaracji.

Korzyść ta – i to zarówno w odniesieniu do korekty części ewidencyjnej jak i wszystkich deklaracji (nie tylko JPK_VAT) będzie ograniczona – nie nastąpi, jeżeli przed złożeniem korekty zostanie wszczęte postępowanie karne skarbowe.

03 Tymczasowe zajęcie ruchomości

Polski Ład wprowadzi również nową instytucję w postępowaniu egzekucyjnym, tj. tymczasowe zajęcie ruchomości.

Zmiany w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji przewidują, że w przypadku, gdy w toku kontroli celno-skarbowej funkcjonariusz stwierdzi, że wobec kontrolowanego prowadzona jest egzekucja administracyjna, będzie mógł dokonać tymczasowego zajęcia ruchomości (np. maszyn, pojazdów, wyposażenia).

Dokonanie tymczasowego zajęcia ruchomości będzie oznaczało, że naczelnik urzędu celno-skarbowego będzie uprawniony do czasowego, trwającego nie dłuższej niż 96 godzin od podpisania stosownego protokołu, rozporządzania ruchomościami kontrolowanego.

Tymczasowe zajęcie ruchomości będzie możliwe wówczas, gdy tytuły wykonawcze będące podstawą prowadzenia egzekucji będą odnosiły się do należności pieniężnych przekraczających łącznie 10.000 zł – przy czym mowa jest tu o należności głównej, bez uwzględnienia odsetek za zwłokę, kosztów upomnienia czy kosztów egzekucyjnych.

W trakcie tymczasowego zajęcia ruchomości naczelnik urzędu celno-skarbowego dokona ponownej weryfikacji istnienia oraz wysokości zadłużenia kontrolowanego podmiotu.

Jeżeli w wyniku takiej weryfikacji zostanie stwierdzone, że zaległość nadal istnieje, i jednocześnie organ nie stwierdzi innych przesłanek wskazanych w przepisach, zajęcie ruchomości wydane zostanie postanowienie o zatwierdzeniu zajęcia, a zajęcie tymczasowe stanie się zajęciem egzekucyjnym. Na postanowienie to będzie przysługiwało zażalenie.

Jeżeli natomiast kontrolowany zapłaci ciążące na nim należności, organ wyda postanowienie o odmowie zatwierdzenia tymczasowego zajęcia ruchomości.

W sytuacji, w której po dokonaniu tymczasowego zajęcia ruchomości kontrolowany zbędzie zajętą nieruchomość, zbycie takie będzie bezskuteczne, o ile organ zatwierdzi tymczasowe zajęcie ruchomości.

Tymczasowego zajęcia ruchomości nie będzie można dokonać, gdy:

- » kontrolujący okaże funkcjonariuszowi dowód stwierdzającego wykonanie, umorzenie, wygaśnięcie albo nieistnienie obowiązku, odroczenie terminu wykonania obowiązku albo rozłożenie na raty spłaty należności pieniężnych (odroczenie),
- » ruchomości podlegają wyłączeniu lub zwolnieniu z egzekucji administracyjnej, w sytuacjach opisanych w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym,
- » miałyby dotyczyć pieniędzy ani ruchomości ulegających łatwemu zepsuciu oraz zwierząt,
- » miałyby dotyczyć ruchomości o wartości znacznie przewyższającej kwotę niezbędną do zaspokojenia egzekwowanej wartości pieniężnej.



AUTORZY OPRACOWANIA



Patrycja Goździowska

Partner

patrycja.gozdziowska@ssw.solutions



Tomasz Wickel

Partner

tomasz.wickel@ssw.solutions



Łukasz Karpiesiuk

Partner

lukasz.karpiesiuk@ssw.solutions



Aleksy Miarkowski

Partner

aleksy.miarkowski@ssw.solutions



Robert Jaszczuk

Partner

robert.jaszczuk@ssw.solutions



Alicja Sarna

Partner

alicja.sarna@ssw.solutions

WARSZAWA
Rondo ONZ 1
12. piętro
00-124 Warszawa
+48 22 455 87 00

POZNAŃ
ul. Mielżyńskiego 14
Okrąglak 7. piętro
61-725 Poznań
+48 61 625 16 00

KRAKÓW
Pałac Wołodkowiczów
ul. Lubicz 4
31-075 Kraków
+48 600 474 143