

Okiem Legal Link



Zmiany w podatkach, które warto znać

Sprawdź jakie zmiany wprowadza Polski Ład,
Slim VAT 2 oraz z czym wiążą się e-faktury.



**POLSKI
ŁĄD**

Polski Ład

Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy 1532); uchwalony przez Sejm 1 października 2021 r.
Planowana data wejścia w życie:
1 stycznia 2022 r.

CIT

podatek dochodowy od osób prawnych

Minimalny podatek przychodowy

- Obejmie wszystkich podatników CIT, podatkowe grupy kapitałowe oraz przedsiębiorców zagranicznych z zakładem w Polsce. Warunkiem opodatkowania jest poniesienie straty albo osiągnięcie udziału dochodu w przychodach nie większego niż 1%. Nie uwzględnia się zysków i przychodów kapitałowych.
- Jeżeli strata lub wartość 1% udziału dochodu w przychodach jest efektem realizacji transakcji, której cena wynika z przepisów prawa, obowiązek podatkowy nie powstanie.
- Nowy podatek nie będzie dotyczyć spółek, w których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne i które jednocześnie nie posiadają jakichkolwiek udziałów w innych spółkach.
- Podatek wyniesie 0,4% przychodów firmy (bez przychodów kapitałowych) plus 10% tzw. „kosztów nadmiarowych”.

Zmiany w kosztach uzyskania przychodów

- Obecnie funkcjonuje zakaz zaliczania do KUP określonych wydatków (na usługi niematerialne, licencje, przeniesienie ryzyka niewypłacalności), ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych, w wysokości przewyższającej ustawowy limit. W projekcie zrezygnowano z tego zakazu poprzez uchylenie art. 15e. W konsekwencji każdy podatnik będzie mógł zaliczyć do KUP ww. wydatki. Jednakże należy pamiętać, że jeżeli podatnik spełni warunki i zostanie zobowiązany do zapłaty minimalnego podatku dochodowego, ww. wydatki przekraczające limit będą stanowiły tzw. „koszty nadmiarowe” i zostaną opodatkowane stawką 10%.
- Obecnie funkcjonuje również zakaz zaliczania do KUP kosztów finansowania dłużnego do wysokości sumy 3 mln zł oraz 30% wartości EBITDA (art. 15c). Według projektowanych zmian wydatki te można zaliczać jedynie do wysokości 3 mln zł albo do wysokości 30% wartości EBITDA. W konsekwencji limit ten będzie niższy. Wydatki te po przekroczeniu limitu również stanowią tzw. „koszty nadmiarowe” i są opodatkowane w ramach minimalnego podatku dochodowego.
- Ograniczenie w zaliczaniu do KUP kosztów finansowania dłużnego uzyskanego od podmiotu powiązanego, w części, w jakiej finansowanie zostało przeznaczone bezpośrednio lub pośrednio na transakcje kapitałowe.
- Ograniczenie możliwości zaliczania do kosztów podatkowych sztucznych kosztów w związku z wypłatą świadczeń na rzecz podmiotów powiązanych będących tzw. „ukrytą dywidendą” (planowo od 1 stycznia 2023 r.).

nowa definicja miejsca zarządu na potrzeby ustalania rezydencji podatkowej

Zgodnie z nią opodatkowaniem od całości swoich dochodów zostaną objęte zagraniczne spółki zarządzane z terytorium Polski w sposób określony w projektowanym przepisie. Zmiana ma na celu ograniczenie rejestrowania spółek za granicą przez polskich rezydentów.



Zwolnienie z CIT 95% kwoty dywidend

otrzymanych przez spółkę holdingową od spółek zależnych oraz pełne zwolnienie z CIT zysków ze zbycia udziałów/akcji w spółkach zależnych.

Zmiany w zakresie "estońskiego CIT"

zniesienie limitu przychodowego (obecnie 100 mln), rozszerzenie podmiotów uprawnionych o spółdzielnie, spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne, rezygnacja z opodatkowania na wejściu i na wyjściu, obniżenie stawek podatku.

PIT

podatek
dochodowy od
osób fizycznych

i składka
zdrowotna

Wzrost kwoty wolnej od podatku

z 8 000 zł do 30 000 zł.

Nowa skala podatkowa

zmiana progu podatkowego z 85,5 tys. do 120 tys.

Likwidacja możliwości odliczenia składki zdrowotnej od PIT

wpłyne na wzrost obciążenia pracownika o część składki zdrowotnej dotychczas odliczaną (7,75%)

„Ulga dla klasy średniej”

ma przysługiwać pracownikom (bez osób zatrudnionych na podstawie umowy cywilnoprawnej), a także, zgodnie z najnowszymi planami, samozatrudnionym rozliczającym się wg skali podatkowej. Warunkiem jest osiągnięcie rocznych przychodów od 68 412 zł do 133 692 zł (odpowiednio od 5 701 zł do 11 141 zł miesięcznie). Polega na odliczeniu od dochodu kwoty, której wysokość będzie uzależniona od wysokości przychodów..





Podwyżka lub ustalenie obowiązku płacenia składki zdrowotnej dla:

- przedsiębiorców rozliczających PIT na zasadach ogólnych – 9% od dochodu;
- przedsiębiorców opodatkowanych liniowym PIT - 4,9% od dochodu
- przedsiębiorców opodatkowanych ryczałtem od przychodów wysokość składki będzie uzależniona od rocznego przychodu:
 - do 60 tys. zł miesięczna podstawa składki zdrowotnej wyniesie 60% przeciętnego wynagrodzenia,
 - dla przychodów do 300 tys. zł - 100% przeciętnego wynagrodzenia,
 - dla przychodów wyższych - 180% przeciętnego wynagrodzenia (składki będą obliczane progresywnie);
- przedsiębiorców opodatkowanych kartą podatkową – 9% minimalnego wynagrodzenia;
- członków zarządu i prokurentów wynagradzanych na podstawie uchwały – 9% wysokości pobieranego wynagrodzenia.

Wydłużenie i ujednoczenie terminów rozliczania składek zdrowotnych i społecznych

do 20 dnia miesiąca

Zmniejszenie stawki ryczału od przychodów dla informatyków

z 15% do 12%

Zmiana w opodatkowaniu samochodów służbowych

Zmiana przyjętego wcześniej wskaźnika rozróżniającego wysokość ryczału określającego wartość uzyskanego przez pracownika świadczenia polegającego na udostępnieniu pracownikowi samochodu służbowego do celów prywatnych. Obecnie wartość ryczału zależy od pojemności silnika udostępnianego auta, a po zmianie będzie zależał od mocy silnika liczonej w kilowatach (samochody elektryczne i te o mocy silnika do 60 kW - 250 zł; pozostałe - 400 zł).

Zmiana przepisów o exit tax

Objęcie podatkiem pośredniego przeniesienia własności biznesu (np. połączenie polskiej firmy z zagraniczną lub wniesienie polskiego biznesu aportem do zagranicznej firmy).

Nowe ulgi:

- na robotyzację,
- na innowacyjnych pracowników,
- na prototyp, na IPO,
- na ekspansję,
- konsolidacyjna,
- dla inwestujących w alternatywne spółki inwestycyjne,
- dla inwestorów wspierających działalność sportową,
- z tytułu wydatków na ochronę i konserwację zabytków,
- na nabycie terminali płatniczych i wydatki związane z obsługą transakcji przy jego użyciu

Pakiet ulg inwestycyjnych dla przedsiębiorców

Nowe zasady poboru podatku u źródła (WHT)

Zawężenie stosowania mechanizmu „Pay and Refund”

do płatności powyżej 2 mln zł, które łącznie spełniają trzy warunki:

- dotyczą należności o charakterze pasywnym (odsetki i dywidendy), czyli mechanizmu nie stosuje się do płatności za usługi niematerialne
- są realizowane na rzecz podmiotów powiązanych,
- są realizowane na rzecz spółek, które nie są polskimi rezydentami podatkowymi.



Rozszerzenie zakresu dotychczasowej opinii o stosowaniu zwolnienia

również na preferencje przewidziane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania ((tj. obniżone stawki podatku u źródła lub zwolnienie z obowiązku poboru podatku u źródła):

Zmiany w cenach transferowych

m.in. uproszczenie zasad podpisywania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych, nowe zwolnienia dokumentacyjne, wydłużenie terminu na przedłożenie dokumentacji cen transferowych, uproszczenie zasad dokonywania korekt cen transferowych, zmiana sankcji z KKS

Zakaz odnawiania uprzednich porozumień cenowych

dotyczących usług niematerialnych i wydanych w celu uchylenia ograniczenia z art. 15e ustawy o CIT

Wprowadzenie instytucji porozumienia inwestycyjnego

będzie to umowa pomiędzy Szefem KAS a inwestorem w której określone zostaną wszystkie skutki podatkowe planowanej inwestycji. Zawiera interpretację indywidualną, opinię zabezpieczającą, WIS, WIA i APA.

Zakaz amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych

od
1 stycznia
2023 roku

obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji

środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy użyciu programów komputerowych oraz obowiązek ich przesyłania w formie ustrukturyzowanej do urzędu skarbowego (wprowadzenie narzędzia podobnego do JPK w zakresie PIT i CIT)

dla spółek nieruchomościowych

obowiązek stosowania

**„księgowej” stawki
amortyzacji zamiast
„podatkowej” dla
nieruchomości, jeżeli
jest ona niższa od
stawki podatkowej**

SLIM VAT 2

Ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1626; ogłoszona 6 września 2021 r.), większość postanowień weszła w życie z dniem 1 października 2021 r.



Rezygnacja z dodatkowego warunku odliczenia VAT przy WNT

treść przepisów przed zmianą wskazywała, że skorzystanie z prawa do odliczenia jest uzależnione od wykazania w deklaracji podatkowej podatku należnego z tytułu WNT w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy. W nowelizacji zrezygnowano z 3-miesięcznego terminu w zakresie tego warunku (wejście w życie 7 września 2021 r.).

Uproszczenie w zakresie odliczenia VAT naliczonego w drodze korekty deklaracji podatkowej

Dotychczas istniała możliwość odliczenia VAT naliczonego w drodze korekty tylko za okres, w którym powstało prawo do odliczenia. Nowelizacja umożliwia odliczenie w drodze korekty również w trzech następnych okresach rozliczeniowych (lub 2 następnych kwartałach). Zmiana ma na celu umożliwić podatnikom efektywne gospodarowanie nadwyżką podatku naliczonego.



Ułatwienie dla podatników rozliczających VAT od importu

Umożliwienie rozliczenia VAT od importu poprzez dokonanie korekty deklaracji w terminie 4 miesięcy, po miesiącu, w którym podatnik był zobowiązany do rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów, w sytuacji, gdy podatnik w pierwotnej deklaracji nie rozliczył VAT w prawidłowej wysokości (wejście w życie 7 września 2021 r.).

Zmiana potwierdzająca obecną praktykę

korektę in minus przy imporcie, WNT lub dostawie towarów rozliczanej dla celów VAT przez nabywcę dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym powstała przyczyna korekty. W tym samym okresie należy też obniżyć VAT naliczony

Wprowadzenie możliwości rezygnacji ze zwolnienia z VAT przy dostawie nieruchomości

poprzez zgodne oświadczenie stron złożone w akcie notarialnym zawierającym w związku z tą dostawą. Dotychczas, aby zrezygnować z zastosowania zwolnienia z VAT dla dostawy nieruchomości konieczne było złożenie oświadczenia przez strony transakcji do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla nabywcy przed dniem dokonania dostawy

Uproszczenia w zakresie rachunków VAT

możliwość konsolidacji środków z rachunków VAT prowadzonych w różnych bankach i **uwolnienia środków z rachunku VAT w sytuacji posiadania zaległości podatkowych odroczonych lub rozłożonych na raty.**



Zmiany w zakresie możliwości zastosowania „ulgi na złe długi”:

- Rezygnacja z warunku dotyczącego posiadania przed dłużnikiem statusu czy innego podatnika VAT oraz warunku niepozostawania przez niego w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego lub w trakcie likwidacji.
- Wprowadzenie możliwości skorzystania z ulgi na złe długi w odniesieniu do nabywców będących konsumentami i podatnikami VAT zwolnionymi – po spełnieniu określonych warunków.
- Wydłużenie terminu na skorzystanie z ulgi: do 3 lat od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność, licząc od końca roku, w którym została wystawiona (dotychczas 2 lata).

Wydłużenie terminu na złożenie VAT-26

wydłużony zostanie termin na złożenie informacji o pojazdach wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej. W wyniku wprowadzonej zmiany termin ten wynosi do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik poniesie pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami, nie później niż do dnia złożenia JPK. Dotychczas termin wynosił 7 dni.

Zmiany doprecyzowujące i porządkujące:

- dostosowanie definicji krajów członkowskich i terytorium UE po Brexicie,
- potwierdzenie dotychczas stosowanej praktyki odnośnie przypisania w transakcjach łańcuchowych transportu towarów pierwszemu dostawcy i ostatniemu nabywcy,
- doprecyzowanie pozycji 60 towarów z załącznika nr 15 do ustawy o VAT – od 1 stycznia zawężono towary klasyfikowane do PKWiU 26.20.1 poprzez wyłączenie urządzeń innych niż komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych (m.in. monitorów). Zawężenie to zostało wyeliminowane.

Krajowy System e-Faktur

rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy 1547); uchwalony przez Sejm 1 października 2021 r.; ma wejść w życie 1 stycznia 2022 r.

KSeF będzie dostępny od 1 stycznia 2022 r. Wykorzystywanie tego systemu do wystawiania faktur ustrukturyzowanych (FU) będzie dobrowolne. FU będą istnieć obok faktur elektronicznych i papierowych. W MF istnieją plany co do wprowadzenia w przyszłości obowiązku wystawiania wszystkich faktur w formie ustrukturyzowanej.

Wprowadzenie definicji faktury ustrukturyzowanej

będzie to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w KSeF

Wyrażenie zgody przez odbiorcę

jako warunek otrzymywania FU przy użyciu KSeF. Przy braku zgody odbiorcy wystawca będzie musiał przekazać fakturę w inny sposób, ale będzie mógł ją i tak wystawić za pomocą KSeF.

Ustalenie daty otrzymania FU

na dzień przydzielenia przez KSeF numeru identyfikującego (chyba, że nabywca nie wyraził akceptacji na otrzymywanie FU)





Zwolnienie z obowiązku przesyłania

na żądanie organów podatkowych struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego dla Faktur (JPK_FA) w zakresie obejmującym faktury ustrukturyzowane

Ustrukturyzowane faktury korygujące in minus

- Podatnik wystawiający faktury korygujące w postaci ustrukturyzowanej będzie mógł pomniejszyć podstawę opodatkowania oraz kwotę należnego VAT już w okresie rozliczeniowym, w którym wystawił taką korektę, a nabywca będzie miał obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego z chwilą otrzymania faktury w KSeF. Jeśli nabywca nie wyraził zgody na otrzymywanie faktury w KSeF, obowiązują go obecne przepisy.
- Podatnik będzie miał obowiązek umieszczenia na fakturze korygującej w postaci ustrukturyzowanej numeru identyfikującego w KSeF fakturę, którą koryguje faktura korygująca.
- Faktura ustrukturyzowana będzie mogła być korygowana jedynie w postaci faktury ustrukturyzowanej wystawionej za pośrednictwem KSeF.

Zachęta: szybszy zwrot VAT

(do 40 dni) dla podatników, którzy zdecydują się na wystawianie faktury ustrukturyzowane oraz pełnią określone warunki

Ustalenie daty wystawienia

na dzień jej przesłania do KSeF

Faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez 10 lat

licząc od końca roku, w którym
zostały wystawione



Wydłużenie terminu do wystawienia faktury

nie wcześniej niż 60. dnia przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty. Obecnie faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed dokonaniem ww. czynności.

Rezygnacja z obowiązku umieszczania niektórych elementów na fakturze korygującej:

m.in. wyrazów „faktura korygująca” albo „korekta” oraz przyczyny korekty, a w niektórych przypadkach daty dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub daty otrzymania zapłaty.

**Pozostałe zmiany
w VAT**



Dziękujemy za
pobranie e-booka!

@ szkolenia@legal.link

🌐 www.legal.link

🏠 al. 29 listopada 85
31-408 Kraków