

PODATKI 2021

PRAKTYCZNY PRZEGLĄD ZMIAN

Warszawa, 2020

#Zpasjidopodatkow

Spis treści:

- 01** Spółki komandytowe w CIT
- 02** Spółki jawne w CIT
- 03** "Estoński" CIT
- 04** Specjalny Fundusz Inwestycyjny
- 05** Strategia podatkowa
- 06** Spółki nieruchomościowe
- 07** Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych
- 08** Pozostałe zmiany w CIT i PIT
- 09** SLIM VAT
- 10** VAT e - commerce
- 11** Pozostałe zmiany VAT 2020
- 12** Opłata cukrowa
- 13** Opłata alkoholowa
- 14** Zatory płatnicze
- 15** Podatek od sprzedaży detalicznej

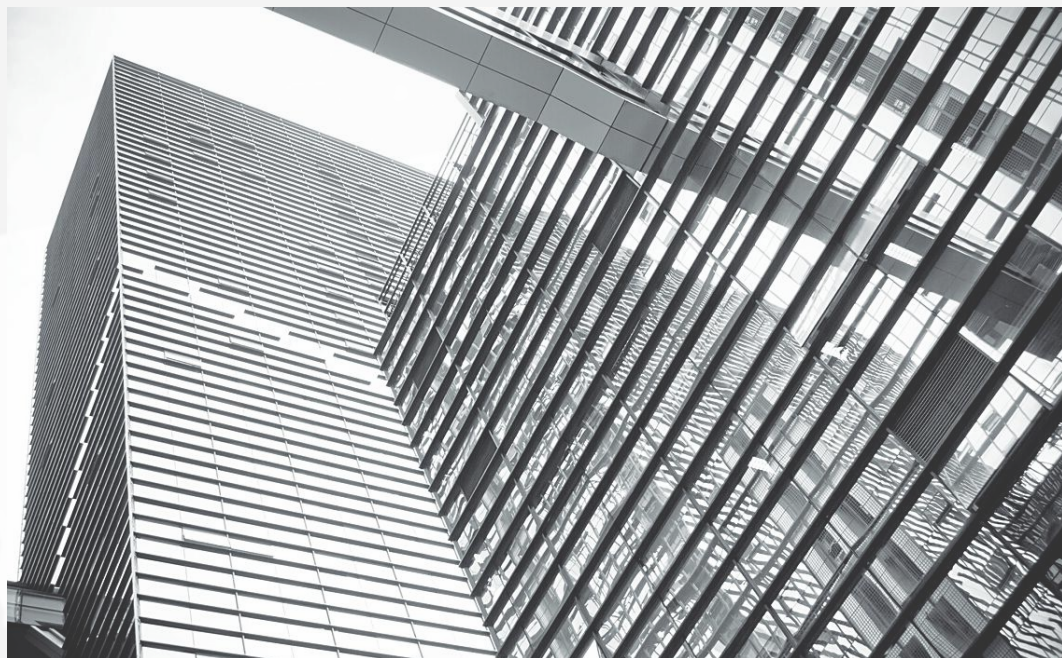


Kancelaria LTCA

Kancelaria LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k. specjalizuje się w profesjonalnym doradztwie prawnym i podatkowym na rzecz podmiotów prawa gospodarczego.

Świadczymy usługi zarówno dla spółek polskich, jak i zagranicznych, w tym grup kapitałowych oraz podmiotów notowanych na GPW i NewConnect.

Nasze usługi cechuje indywidualne podejście do każdego Klienta z uwzględnieniem jego interesów, specyfiki prowadzonej działalności oraz bezpieczeństwa prawnego i podatkowego.



Jesteśmy zespołem Doradców podatkowych, Adwokatów, Radców prawnych oraz ekspertów z zakresu podatków i prawa.

Nasi doradcy zdobywali doświadczenie zawodowe zarówno w instytucjach publicznych, jak i sektorze prywatnym oraz w uznanych kancelariach i firmach audytorskich.

Dzięki wieloletniemu doświadczeniu, świadczymy usługi o najwyższym stopniu profesjonalizmu i dostarczamy naszym Klientom szybkich, kompleksowych i skutecznych rozwiązań dostosowanych do ich indywidualnych potrzeb.

RZECZPOSPOLITA

RANKING FIRM DORADZTWA PODATKOWEGO

I MIEJSCE - PRO BONO

I MIEJSCE PRESTIŻOWA WYGRANA PRZED SĄDAMI

DZIENNIK GAZETA PRAWNA

RANKING FIRM I DORADCÓW PODATKOWYCH

II MIEJSCE NAJLEPSI DORADCY VAT

III MIEJSCE NAJLEPSI DORADCY PIT

III MIEJSCE SPORY PODATKOWE

#Zpasjidopodatkow

Usługi

COMPLIANCE

Audyty
procesów i procedur

Procedury
compliance

Tax compliance
(strategia podatkowa)

Crisis management

Compliance officer

CENY TRANSFEROWE

Audyty
cen transferowych

Dokumentacje
local file

Dokumentacje
master file

Analizy benchmarkingowe

Wsparcie TP - R

DORADZTWO PODATKOWE

Bieżące doradztwo CIT/PIT/VAT i
inne podatki

Reprezentacja w
postępowaniach

Wnioski o interpretacje
podatkowe

Audyty podatkowe

Opinie podatkowe

PROJEKTY SPECJALNE

Ulgi podatkowe
(IP BOX / B+R)

Podatek u źródła
(WHT)

Schematy podatkowe
(MDR)

Spółki komandytowe w CIT

"Estoński" CIT

SZKOLENIA

Szkolenia
online

Szkolenia
zamknięte

Szkolenia
branżowe

Webinary

Abonamenty

ZMIANY CIT I PIT

#Zpasjidopodatkow

Spółki komandytowe w CIT

01

Uwagi ogólne:

- Od 1 stycznia (lub maja) 2021 r., spółki komandytowe zostaną opodatkowane podatkiem CIT.
- Do końca 2020 roku, prowadząc biznes w formie spółki komandytowej, Twoje dochody opodatkowane są PIT tak, jakbyś prowadził jednoosobową działalność gospodarczą (według skali, bądź stawką liniową 19%).
- Po zmianie przepisów, jako komandytariusz, będziesz opodatkowany tak, jak udziałowiec spółki z o.o. Natomiast Twoja spółka będzie płacić sama, odrębnie podatek dochodowy (stawką 9% albo 19%).

ROK 2020

Dochód spółki	1.000.000
CIT	0
Dochód wspólnika	500.000
PIT wspólnika	95.000
Efektywna stawka podatku	19%

ROK 2021

Dochód spółki	1.000.000
CIT	190.000
Dochód wspólnika	405.000
PIT wspólnika	76.950.00
Efektywna stawka podatku	34,39%

Aspekty dodatkowe:

Ustawa przewiduje zwolnienie z dochodów komandytariusza:

- zwolnienie obejmuje 50% przychodów komandytariusza, nie więcej niż 60.000 zł rocznie z każdej spółki komandytowej
- zastosowanie zwolnienia będzie wykluczone, jeżeli komandytariusz jest podmiotem powiązany z komplementariuszem.

Możliwe jest również obniżenie podatku komplementariusza - zryczałtowany podatek przypadający na komplementariusza pomniejsza się o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku spółki komandytowej i podatku należnego od dochodu takiej spółki, z którego przychód komplementariusza został uzyskany



Spółki komandytowe w CIT

01

Przepisy przejściowe:

- Zyski wypracowane do ostatniego dnia poprzedzającego objęcie spółki komandytowej podatkiem CIT mogą być przekazywane wspólnikom na dotychczasowych zasadach (jednokrotne opodatkowanie)
- Z dniem poprzedzającym objęcie podatkiem CIT, spółka komandytowa jest obowiązana zamknąć księgi rachunkowe; jeżeli rok obrotowy spółki przypada okres od 31 grudnia 2020 r. do 31 marca 2021 r., spółka może nie zamykać ksiąg na ten dzień i zakończyć rok obrotowy 30 kwietnia 2021 r.
- Podatnicy, którzy przed objęciem spółki komandytowej podatkiem CIT dokonywali odliczeń od podstawy opodatkowania, zachowują to prawo na zasadach przewidzianych w ustawach podatkowych, w brzmieniu obowiązującym na dzień poprzedzający datę objęcia danej spółki komandytowej podatkiem CIT
- Wspólnik spółki komandytowej, który przed dniem uzyskania przez spółkę komandytową statusu podatnika CIT poniósł stratę z tego źródła przychodów, może o tę stratę obniżyć przychód a tytułu zysku w spółce komandytowej (przy zachowaniu dotychczasowych reguł rozliczenia straty)

Modele restrukturyzacyjne

- Obecnie obowiązujące regulacje dają szeroki wachlarz możliwości, pozwalających na zoptymalizowanie najbardziej popularnego modelu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością spółki komandytowej
- Przed podjęciem decyzji o ewentualnej restrukturyzacji, konieczne przeanalizować należy potencjalne ryzyka obciążające działalność gospodarczą, relacje z instytucjami finansowymi i wierzycielami



Uwagi ogólne:

Spółka jawna, mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, w której wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, stanie się podatnikiem CIT, jeżeli nie złoży:

- przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji o podatnikach podatku dochodowego, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych podmiotów prawa do udziału w zysku takiej spółki;
- nie złoży aktualizacji informacji w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian w składzie wspólników.

Spółka zobowiązana będzie do zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień poprzedzający dzień uzyskania statusu podatnika CIT.

Przepisy przejściowe

Regulacje przejściowe precyzują, że spółki jawne pierwszą informację składają w terminie do 31 stycznia 2021 r. według stanu na dzień:

- 1 stycznia 2021 r. - w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność przed 1 stycznia 2021 r.
- rozpoczęcia działalności - w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność w okresie od 1 stycznia do 31 stycznia 2021 r.

Uwaga: brak regulacji przejściowych dla spółek powstałych po 31 stycznia 2021 roku



Istota "modelu estońskiego"

- odroczenie momentu opodatkowania do czasu dystrybucji zysku, co oznacza, że zysk nie jest opodatkowany, dopóki pozostaje w spółce i służy do reinwestycji lub zwiększenia jej płynności; opodatkowanie następuje dopiero w momencie konsumpcji zysku
- znaczne uproszczenie rozliczeń podatkowych dzięki całkowitemu odejściu od ewidencji podatkowej i konieczności ustalania na bieżąco dochodu do opodatkowania

**Model estoński ≠ CIT występujący w Estonii
PROGRAM PILOTAŻOWY I FAKULTATYWNY!**

Kto może skorzystać z "modelu estońskiego"?

- przychody z uwzględnieniem VAT poniżej 100 mln zł
- mniej niż 50% przychodów pochodzi ze źródeł „pasywnych”
- zatrudnienie co najmniej 3 osób
- działalność w formie spółki z o.o. albo spółki akcyjnej, której udziałowcami albo akcjonariuszami są wyłącznie osoby fizyczne
- brak udziałów (akcji) w kapitale innej spółki oraz innych praw kapitałowych
- obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości
- obowiązek złożenia zawiadomienia o wyborze opodatkowania w modelu estońskim
-

Uproszczenia dla małych podatników i start-upów!

WYŁĄCZENIA: podmioty wyłączone z modelu estońskiego: przedsiębiorstwa finansowe i instytucje pożyczkowe, podatnicy uzyskujący dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w Polskiej Strefie Inwestycji (PSI), podmioty będące w stanie upadłości lub likwidacji oraz podmioty uczestniczące w podziałach, łączeniach i w transakcji wnoszenia wkładów niepieniężnych w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (charakter czasowy wyłączenia).



Obowiązek reinwestycji zysku

- inwestycje w środki trwałe (wzrost o 15% w okresie dwuletnim lub o 33% w okresie czteroletnim) lub
- wzrost wydatków na zatrudnienie (20% w okresie dwuletnim)

Kiedy zapłacimy podatek?

- dochód z tytułu podzielonego zysku
- dochód z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat
- dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą
- dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku
- dochód z tytułu zysku netto
- dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych
- dochód z ukrytych zysków

Stawki podatkowe:

- 15% podstawy opodatkowania – w przypadku małego podatnika
- 25% podstawy opodatkowania – w przypadku podatnika innego niż mały podatnik

Możliwość obniżenia stawki w przypadku wysokich nakładów inwestycyjnych
Możliwość częściowego odliczenia estońskiego CIT u wspólnika



Specjalny Fundusz Inwestycyjny

04

Istota nowej regulacji:

Specjalny fundusz inwestycyjny umożliwia szybsze rozliczenie amortyzacji środków trwałych w kosztach podatkowych z uwzględnieniem dotychczasowych („klasycznych”) zasad opodatkowania, obowiązujących w ustawie o CIT

Regulacja daje możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym podatnika fundusz, utworzony na cele inwestycyjne – nastąpi natychmiastowe rozliczenie kosztów!

Uwaga! W tym modelu nie dochodzi do ingerencji w dotychczasowe rozliczenia, a podatnik może korzystać z preferencji przewidzianych w „klasycznym” systemie CIT. Przykładowo: podatnik będzie mógł jednocześnie stosować obniżoną stawkę 9% CIT, IP BOX lub ulgę B+R.

Kto może skorzystać?

Krąg podmiotów uprawnionych z preferencyjnego rozliczenia w ramach specjalnego funduszu inwestycyjnego jest identyczny jak krąg podmiotów uprawnionych do rozliczenia w ramach modelu estońskiego

(przychód poniżej 100 mln, dochody pasywne poniżej 50%, średnioroczne zatrudnienie 3 osoby, udziałowcy osoby fizyczne, brak praw / udziałów w innych spółkach, sporządzanie sprawozdania według ustawy o rachunkowości)

Jak działa fundusz?

- fundusz jest tworzony z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy
- środki z funduszu powinny być wydatkowane na te cele inwestycyjne (określone kategorie środków trwałych), nie później niż w roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano tego odpisu
- równowartość środków pieniężnych odpowiadająca wartości odpisu na ten fundusz zostanie wpłacona, nie później niż w dniu dokonania tego odpisu, na wyodrębniony wyłącznie w tym celu rachunku prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego (albo bank, który zawarł z BGK umowę o współpracę) – weryfikacja w systemie STIR
- środki pieniężne, nie mogą pochodzić z pożyczki (kredytu), dotacji, subwencji, dopłat ani innych form wsparcia finansowego



Czym jest strategia podatkowa?

Strategia obejmuje określenie procesów oraz procedur dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Kto jest zobowiązany do wdrożenia strategii podatkowej?

- podatkowe grupy kapitałowe
- podatnicy o przychodach powyżej 50 mln euro.

UWAGA!

Wprowadzony został obowiązek podania do wiadomości publicznej sprawozdania z realizacji strategii podatkowej!

Sprawozdanie będzie zawierać informację m.in. na temat: planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych; liczby przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych; złożonych wniosków o wydanie interpretacji podatkowych; transakcji z podmiotami powiązanymi; rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Jakie działania należy podjąć?

- audyt posiadanych procedur oraz audyt podejścia spółki do realizacji obowiązków podatkowych
- wdrożenie strategii podatkowej
- sporządzenie sprawozdania z realizacji strategii

Sankcje za niedopełnienie obowiązku - do 250 000 zł



Definicja spółek nieruchomościowych

Każdy podmiot (niebędący osobą fizyczną), sporządzający bilans na podstawie przepisów o rachunkowości zakwalifikowany zostanie do "spółki nieruchomościowej" o ile:

- na pierwszy dzień roku podatkowego wartość rynkową aktywów co najmniej w 50% procentach stanowią nieruchomości położone w Polsce, a wartość rynkowa tych nieruchomości przekracza 10 milionów złotych (dla podmiotów rozpoczynających działalność) albo też
- na ostatni dzień poprzedniego roku obrotowego co najmniej 50% wartości bilansowej aktywów stanowią nieruchomości położone w Polsce, i wartość bilansowa tych nieruchomości przekraczała 10 milionów złotych, a przychody z tytułu najmu, dzierżawy lub sprzedaży nieruchomości przekroczyły 60% ogółu przychodów.

Obowiązki spółki nieruchomościowej

- Obowiązek wpłacenia podatku dochodowego od dochodu powstałego w wyniku sprzedaży udziałów/akcji w spółce nieruchomościowej, o ile stroną dokonującą zbycia jest nierezydent, a zbywane jest co najmniej 5% udziałów (akcji);
- Obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego, w przypadku, gdy spółka nieruchomościowa nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Polski;
- Obowiązek złożenia informacji o podmiotach posiadających bezpośrednio lub pośrednio udziały (akcje) w takiej spółce (obowiązek informacyjny obejmuje też wspólników takiej spółki).

Dane podatkowe spółek nieruchomościowych, podobnie jak Podatkowych Grup Kapitałowych oraz dużych podatników, będą publikowane w biuletynie informacji publicznej.



Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

07

Od 2021 r. zmienione zostaną zasady dotyczące podatników rozliczających się w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w PIT.

Główne zmiany obejmują:

- 1) Zwiększenie limitu z 250 000 EUR do 2 000 000 EUR. Po przeliczeniu jest to ok. 9 030 600 zł
- 2) Zwiększenie limitu dla rozliczeń kwartalnych z 25 000 EUR do 200 000 EUR.
- 3) Zmianę stawek ryczałtu - 17%, 15%, 10%, 8,5%, 5,0%, 3,0%.

Wolne zawody:

jedną z kluczowych zmian jest prowadzenie nowej definicji wolnych zawodów, opodatkowanych ryczałtem 17%, która obejmie:

lekarzy, lekarzy dentystów, lekarzy weterynarii, techników dentystycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, psychologów, fizjoterapeutów, tłumaczy, adwokatów, notariuszy, radców prawnych, architektów, inżynierów budownictwa, rzeczoznawców budowlanych, biegłych rewidentów, księgowych, agentów ubezpieczeniowych, agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające, brokerów reasekuracyjnych, brokerów ubezpieczeniowych, doradców podatkowych, doradców restrukturyzacyjnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, agentów firm inwestycyjnych, rzeczników patentowych, oraz nauczycieli w zakresie świadczenia usług edukacyjnych polegających na udzielaniu lekcji na godziny

- z tym że za osobiste wykonywanie wolnego zawodu uważa się wykonywanie działalności bez zatrudniania na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu.



Pozostałe zmiany w CIT i PIT

08

Podatek u źródła

Od stycznia (lub lipca*) 2021 r. mają wejść w życie nowe przepisy dotyczące rozliczania podatku u źródła, wprowadzające tzw. mechanizm "pay and refund", który będzie zakładał obowiązek poboru podatku u źródła w przypadku wypłat na rzecz danego nierezydenta w kwocie przekraczającej w skali roku 2 mln PLN.

W ramach tego mechanizmu przewidziane zostały dodatkowo dwa tryby pozwalające na uniknięcie stosowania limitu (oświadczenie płatnika lub opinia organu podatkowego) oraz nowy tryb zwrotu podatku.

**planowane jest przesunięcie terminu wejścia w życie zmian na lipiec 2021 r. oraz dokonanie szeregu modyfikacji w nowych przepisach.*

Ulga abolicyjna - PIT

Zmniejszony zostanie limit odliczenia ulgi. Kwota wolna od podatku będzie wynosiła 8000 zł, odliczyć będzie można jedynie 1360 zł. Ograniczenie ulgi spowoduje wzrost obciążeń polskich rezydentów pracujących za granicą i rozliczających podatek w oparciu o metodę proporcjonalnego odliczenia.

Ulga na robotyzację

Odliczenie 50 proc. kosztów uzyskania przychodów poniesionych na inwestycje w robotyzację ma obowiązywać od 1 stycznia 2021 roku - z pierwszym rozliczeniem w 2022 r.

Ulga ma być dla wszystkich firm, bez znaczenia na wielkość lub branżę i obejmie płatników PIT i CIT.

Koszty na robotyzację przedsiębiorcy będą mogli odliczyć w ciągu roku podatkowego, a w momencie składania rocznego zeznania podatkowego, dokonają dodatkowego odpisu (tak jak przy uldze na prace badawczo-rozwojowe).

Ulga będzie obowiązywać przez pięć lat - do końca 2025 roku.



Ograniczenie możliwości rozliczenia strat podatnika

Podatnik nie będzie mógł rozliczyć strat podatkowej, jeżeli przejął inny podmiot lub nabył przedsiębiorstwo albo jego zorganizowaną część w drodze wkładu niepieniężnego, albo otrzymał wkład pieniężny, za który nabył przedsiębiorstwo bądź jego zorganizowaną część, w wyniku czego przedmiot faktycznie prowadzonej przez podatnika podstawowej działalności gospodarczej po takim przejęciu lub nabyciu, w całości albo w części jest inny niż przedmiot faktycznie prowadzonej przez podatnika podstawowej działalności przed takim przejęciem lub nabyciem, lub co najmniej 25% udziałów (akcji) podatnika posiada podmiot lub podmioty, które na dzień kończący rok podatkowy, w którym podatnik poniósł taką stratę, praw takich nie posiadały.

Stawka amortyzacyjna

Podatnicy wykorzystujący środki trwałe w działalności zwolnionej z podatku dochodowego (np. Specjalne Strefy Ekonomiczne, Wsparcie Nowych Inwestycji), nie będą uprawnieni do obniżenia przyjętej stawki amortyzacji - w okresie korzystania ze zwolnienia.

Definicja używanych środków trwałych

Za używane budynki i budowle uznać będzie można środki trwałe, o ile podatnik wykaże, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik przez co najmniej 60 miesięcy.

Środki trwałe zaliczane do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji oraz środki transportu uznaje się za używane, o ile podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot niż podatnik przez co najmniej 6 miesięcy.

Mały podatnik i obniżona stawka CIT 9 %

Ze stawki obniżonej skorzystać będą mogli mali podatnicy, których przychody w danym roku nie przekroczyły równowartości **2 mln EUR**



ZMIANY VAT

#Zpasjidopodatkow

Uwagi ogólne:

- Od 1 stycznia (lub marca) 2021 r., planowane jest wejście w życie tzw. pakietu SLIM VAT, który zmienia niektóre przepisy w zakresie podatku od towarów i usług.
- Zmiany w zakresie procedury TAX FREE objętej pakietem SLIM VAT obowiązywać mają od 2022 roku.

Korekty VAT:

- **W przypadku korekt in minus**, proponowane zmiany znoszą obowiązek posiadania przez podatnika potwierdzenia odbioru faktury korygującej. Podatnik będzie dokonywał obniżenia podstawy opodatkowania i VAT należnego już w okresie wystawienia faktury korygującej pod warunkiem, że z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji.
- **W przypadku korekt in plus**, proponowane zmiany zakładają ujednolicenie sposobu rozliczania korekty, wskazując że rozliczenia należy dokonać w bieżącym okresie rozliczeniowym, czyli w okresie wystawienia faktury korygującej, jeżeli przyczyna korekty nastąpiła po dokonaniu sprzedaży.

Jeżeli natomiast przyczyna korekty była znana już w terminie wystawienia faktury pierwotnej, rozliczenia należy dokonać w okresie wystawienia faktury pierwotnej.

Odliczenie VAT naliczonego:

- Planowane jest wydłużenie terminu do odliczenia VAT na bieżąco do 4 miesięcy. Podatnik będzie mógł ująć fakturę łącznie w ciągu 4 miesięcy bez konieczności korygowania deklaracji.
- Dodatkowo podatnicy będą mieli możliwość odliczenia podatku VAT z faktur za usługi noclegowe nabyte w celu ich odsprzedaży..



Wspólne kursy walut:

- Obecnie zdarza się, że dla celu podatku VAT i dochodowego podatnik stosuje różne kursy walut. Proponowane zmiany wprowadzają przepisy, na podstawie których podatnik będzie mógł wybrać do VAT zasady przeliczenia kursu walut jak dla przeliczenia przychodu w podatku dochodowym. Nowe rozwiązanie będzie wprowadzone na zasadzie dobrowolności.

Zaliczki w eksporcie:

- Obecnie stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie 2 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokumenty potwierdzające wywóz. Proponowane zmiany wydłużają stosowanie stawki 0% od zaliczek w eksporcie z 2 do 6 miesięcy,

Prezenty o małej wartości:

- Zaplanowano zwiększenie limitu odnoszącego się do jednorazowych prezentów o małej wartości z 10 zł do 20 zł.

Zmiany w WIS

- Proponowane zmiany odnoszą się również do WIS. Projekt zakłada wprowadzenie przepisów doprecyzowujących w zakresie WIS, obejmujące:
 - możliwość otrzymywania przez podatników WIS również dla towarów, które klasyfikowane są według PKWiU;
 - złożenie oświadczenia – pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń – że w dniu złożenia wniosku o wydanie WIS, w przedmiocie wniosku nie toczy się: postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty;
 - wyłączenie ochrony WIS w przypadku wystąpienia nadużycia prawa;
 - wprowadzenie ważności WIS - 5 lat
- Proponowane zmiany będą miały zastosowanie również do WIS wydanych przed dniem wejścia w życie ustawy.



Od 1 lipca 2021 roku do ustawy o VAT wprowadzony zostanie tzw. pakiet e-commerce, obejmujący implementację szeregu unijnych rozwiązań dotyczących sprzedaży towarów na odległość.

Likwidacja sprzedaży wysyłkowej

Nowe przepisy przewidują likwidację sprzedaży wysyłkowej oraz zniesienia zróżnicowanych limitów sprzedaży obowiązujących w różnych krajach UE, zobowiązujących podatników do opodatkowania transakcji w kraju konsumpcji.

Istotna zmiana rozliczeń podatku VAT za pomocą systemu One Stop Shop

Sprzedaż wysyłkową zastąpi tzw. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów na odległość (WSTO), która po przekroczeniu limitu sprzedaży w kwocie 10 tys. euro będzie podlegała opodatkowaniu w kraju konsumpcji. Limit ten będzie obowiązywał we wszystkich krajach UE.

Podatnik będzie miał możliwość rozliczenia podatku VAT w kraju konsumpcji, dzięki rejestracji w systemie VAT-OSS. W konsekwencji, deklarowanie wysokości podatku i jego opłacenie odbywać się będzie w kraju identyfikacji podatnika. Deklaracje będą składane kwartalnie w formie elektronicznej, a wpłacony podatek VAT wynikający z deklaracji będzie przekazywany do kraju konsumpcji.

Powyższe obejmie także wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług, których miejscem opodatkowania jest terytorium innych krajów UE. Mówimy zatem o usługach świadczonych na rzecz konsumentów (np. TBE, reklamowych, transportowych, czy wstępu na imprezy sportowe).

Podatnik będzie decydował o sposobie rozliczenia VAT

Podatnicy będą mogli zdecydować, czy po przekroczeniu limitu sprzedaży zgodnie z obecnymi zasadami zarejestrują się na potrzeby rozliczeń VAT w kraju konsumpcji i będą ponosić dodatkowe koszty administracyjno-księgowe, czy też zarejestrują się do systemu VAT-OSS w kraju, w którym mają swoją siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności. Jeśli jednak wybiorą rozliczenie w systemie VAT-OSS przedmiotem tej szczególnej procedury będą musiały zostać objęte wszystkie transakcje. Jej wybiórcze stosowanie nie będzie możliwe.



Wprowadzenie instytucji sprzedaży na odległość towarów importowanych

Nowe regulacje obejmą także sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI), których wartość nie przekracza kwoty 150 euro.

Dostawy tych towarów będą korzystały ze zwolnienia od opodatkowania VAT przy imporcie, na rzecz opodatkowania tych transakcji na dalszym etapie - dostawy na rzecz konsumenta. Ma to szczególne znaczenie w przypadku dokonywania transakcji za pośrednictwem operatorów platform sprzedaży.

Fikcja dwóch transakcji i nowe obowiązki operatorów platform sprzedaży

Dla celów VAT omawiana transakcja zostanie podzielona na dwie transakcje. Pierwsza pomiędzy dostawcą bazowym a operatorem platformy sprzedaży (transakcja B2B), a druga pomiędzy operatorem platformy sprzedaży a konsumentem (transakcja B2C).

Operatorzy Ci będą traktowani dla celów VAT jak typowi pośrednicy w sprzedaży, a co za tym idzie będą zobowiązani do pobrania i wpłacenia podatku VAT z tytułu dokonywanej sprzedaży, zgodnie z obowiązującymi w danym kraju konsumpcji przepisami VAT. Pośrednicy Ci będą jednak mogli skorzystać w rozliczenia w systemie VAT-IOSS (tj. w importowym OSS), o ile będą zarejestrowani w jednym z krajów UE.

Przedsiębiorcy spoza UE a system VAT-IOSS

Firmy z krajów trzecich, (np. prowadzące sprzedaż za pośrednictwem własnych sklepów internetowych) też będą mogły skorzystać z systemu VAT-IOSS. Warunkiem będzie jednak aby uzyskały rejestrację dla celów VAT jednym z krajów UE lub wyznaczyły pośrednika mającego siedzibę w UE. Pośrednik taki będzie wraz z tą firmą odpowiedzialny za rozliczenie VAT.

Odmiennie jednak niż w przypadku VAT-OSS, podatnicy korzystający z systemu VAT-IOSS będą zobowiązani do składania miesięcznych deklaracji.



Pozostałe zmiany z 2020 r.

11

Nowy JPK_VAT - 1 października 2020 r.

Od 1 października 2020 r. obowiązuje nowa struktura JPK_VAT przewidująca sporządzanie i wysyłanie deklaracji VAT w formacie xml oraz istotne zmiany w części ewidencyjnej, do których należą:

- oznaczenia poszczególnych rodzajów dokumentów w ewidencji sprzedaży i zakupów: WEW, RO, FP, MK, VAT_RR;
- oznaczenia grup towarów i usług (tzw. GTU) podlegających sprzedaży: 01 -13;
- oznaczenia poszczególnych rodzajów transakcji w ewidencji podatku VAT należnego: SW, EE, TP, TT_D, TT_WNT, MR_UZ, MR_T, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_Dostawa, B_MPV_Prowizja, MPP oraz naliczonego: IMP, MPP.

Co przy tym istotne, część ewidencja JPK jest księgą w rozumieniu przepisów Kodeksu karno-skarbowego i tym samym brak jej przesyłania, przestanie jej z opóźnieniem lub z błędami (jako tzw. wadliwej księgi) może się wiązać z odpowiedzialnością karno-skarbową.

Nowa matryca VAT i Wiążące Informacje Stawkowe - 1 lipca 2020 r.

Od 1 lipca 2020 r. zmodyfikowano treść załączników nr 3 i 10 do ustawy o VAT i uproszczono zasady identyfikacji towarów lub usług objętych obniżonymi stawkami opodatkowania. Istotną zmianą jest przy tym odejście od stosowania klasyfikacji statystycznej PKWiU2008 na Nomenklaturę Scaloną (kody CN) względem towarów oraz PKWiU2015 względem usług, objętych ww. załącznikami.

Wprowadzono także instytucję Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS) właściwej dla sklasyfikowania towaru, usługi albo świadczenia złożonego jeśli klasyfikacja ta ma wpływ na stawkę opodatkowania lub odpowiednie zasady opodatkowania.

WIS jest podobny w swej konstrukcji do instytucji interpretacji indywidualnej (czas wydania: 3 miesiące, opłata: 40 zł), niemniej umożliwia załączenie do wniosku odpowiednich dokumentów źródłowych, np. specyfikacji produktu lub umowy, a sama decyzja jest wiążąca dla organów podatkowy i chorni wszystkich podatników, którzy prowadzi sprzedaż danego towaru lub usługi.



Pozostałe zmiany z 2020 r.

Pakiet QUICK FIXES - 1 stycznia / 1 lipca 2020 r.

Od 1 stycznia 2020 r. obowiązują zmiany w zakresie międzynarodowego obrotu towarowego zmierzające do uproszczenia i harmonizacji przepisów czyli tzw. QUICK FIXES.

W Polsce, pakiet został formalnie zaimplementowany 1 lipca 2020 r., natomiast jego stosowanie było możliwe już od 1 stycznia.

Najważniejsze zmiany w ramach QUICK FIXES obejmują:

- zmiany w zakresie stosowania stawki 0 % przy WDT - warunek złożenia prawidłowej informacji podsumowującej (VAT-UE) i warunek posługiwania się przez nabywcę ważnym nr VAT UE);
- nowe zasady dokumentowania WDT - wymóg posiadania co najmniej dwóch dokumentów, które nie pozostają ze sobą w sprzeczności i zostały wydane przez dwa niezależne podmioty;

UWAGA: w ramach dokumentowania WDT, polscy podatnicy dalej mogą stosować regulacje wynikające z polskiej ustawy VAT.

- zmiany zasad identyfikacji dostawy ruchomej w trójstronnej transakcji łańcuchowej - w przypadku gdy za transport odpowiada podmiot pośredniczący, transakcja ruchomą będzie dostawa dokonywan na jego rzecz (wyjątkiem będzie sytuacja, w której podmiot pośredniczący posługuje się numerem VAT UE tego samego państwa co dostawca. W takim przypadku, dostawą ruchomą będzie dostawa dokonana przez podmiot pośredniczący);
- zmianę zasad rozliczeń transakcji sprzedaży w magazynie call-of-stock (wcześniej: konsygnacyjnym)- przemieszczenie towarów własnych do magazynu w innym kraju UE jest neutralne podatkowo, jeśli towar zostanie odebrany z magazynu lub powróci do kraju nadania w okresie 12 miesięcy. Natomiast, w przypadku pobrania towaru z magazynu przez nabywcę, podatnik od razu jest uprawniony do wykazania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) na rzecz tego nabywcy. Zastosowanie omawianej procedury powinno jednak być poprzedzone zgłoszeniem do Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w terminie 14 dni od dnia pierwszego przetransportowania towarów do magazynu.



NOWE PODATKI I OBOWIĄZKI

#Zpasjidopodatkow

Podatek cukrowy

12

Od 1 stycznia 2021 r. wejdzie w życie tzw. opłata (podatek) cukrowa.

Co podlega opłacie?

Opłacie cukrowej będzie podlegało wprowadzanie na rynek krajowy napojów z dodatkiem:

- 1) cukrów będących monosacharydami lub disacharydami oraz środków spożywczych zawierających te substancje oraz substancji słodzących;
- 2) kofeiny lub tauryny.

Jak liczyć nowy "podatek"?

Na wysokość opłaty składają się następujące części:

1) 0,50 zł za zawartość cukrów w ilości równej lub mniejszej niż 5 g w 100 ml napoju, lub za zawartość w jakiegokolwiek ilości co najmniej jednej substancji słodzącej,

2) 0,05 zł za każdy gram cukrów powyżej 5 g w 100 ml napoju

– w przeliczeniu na litr napoju.

Napoje zawierające dodatek kofeiny lub tauryny - opłata ma wynosić 0,10 zł w przeliczeniu na litr napoju.

Jeżeli napój będzie zawierał kilka substancji łącznie np. cukier, substancję słodzącą oraz taurynę - opłaty te będą się sumowały, lecz ich maksymalna wartość będzie wynosić 1,20 zł w przeliczeniu na litr napoju.



Podatek cukrowy

12

Kto zapłaci podatek?

Obowiązek zapłaty opłaty cukrowej ciąży na osobie fizycznej, osobie prawnej oraz jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej będącej:

1) podmiotem sprzedającym napoje do punktów sprzedaży detalicznej;

2) podmiotem prowadzącym sprzedaż detaliczną napojów w przypadku: producenta, podmiotu nabywającego napoje w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub importera napoju;

3) zamawiającym, w przypadku gdy skład napoju objętego opłatą stanowi element umowy zawartej przez producenta a dotyczącej produkcji tego napoju dla zamawiającego.

Obowiązki informacyjne i kary.

Podmioty obowiązane do zapłaty opłaty muszą składać w postaci elektronicznej informację (CUK - 1) oraz wpłacać opłatę do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja.

W sytuacji nieterminowego uiszczania opłaty naczelnik urzędu skarbowego ustali, w drodze decyzji, dodatkową opłatę w wysokości odpowiadającej 50% kwoty należnej opłaty.



Opłata alkoholowa

13

Tzw. opłata (podatek) alkoholowa będzie obowiązywała od 1 stycznia 2021 r.

Ile wyniesie opłata?

Opłata za zezwolenie dla przedsiębiorcy zaopatrującego przedsiębiorcę posiadającego zezwolenie na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w **napoje alkoholowe w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml wynosi dodatkowo 25 zł za każdy pełny litr 100% alkoholu w tych opakowaniach.**

Przykładowo oznacza to 1 zł od 100 ml małej wódki 40-procentowej, 2 zł od 200 ml małej wódki 40-procentowej i 88 gr od 250 ml małej wina 14-procentowego.

Opłata nie dotyczy napojów przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (np. restauracje).

Obowiązki informacyjne i płatność podatku.

Przedsiębiorca posiadający zezwolenie, jest obowiązany, odrębnie w odniesieniu do każdego zezwolenia, do:

1) złożenia w postaci elektronicznej informacji o wysokości opłaty;

2) obliczenia i wniesienia na rachunek właściwego urzędu skarbowego opłaty w wysokości,

- do końca miesiąca następującego po zakończeniu półrocza.

W przypadku niewypełnienia ww. obowiązków - mogą zostać nałożone kary od 2.000 PLN - 11.250 PLN.



Istota nowych regulacji

Ograniczenie zatorów płatniczych, czyli opóźnień w płaceniu kontrahentom – to główny cel ustawy przeciwdziałającej zatorom

UWAGA!

Nieuzasadnione wydłużanie terminów zapłaty jako czyn nieuczciwej konkurencji

Jak ustawodawca walczy z zatorami?

- 30 dni na zapłatę dla podmiotów publicznych
- 60 dni na zapłatę dla firm większych w relacji z mniejszymi
- to dłużnik dowodzi, że termin zapłaty nie jest rażąco nieuczciwy
- możliwość odstąpienia, gdy termin zapłaty przekracza 120 dni
- UOKiK może karać firmy, które najbardziej ociągają się z płaceniem kontrahentom
- firmy, które nie dostają zapłaty na czas, mają prawo do ulgi na złe długi w PIT i CIT
- wzrost odsetek za opóźnienia oraz rekompensaty za dochodzenie należności

Największe firmy będą raportować ministrowi właściwemu do spraw gospodarki swoje praktyki płatnicze

Pierwsze raporty na temat praktyk płatniczych - z informacjami za 2020 r. - będą opublikowane do końca stycznia 2021 r.



Podatek od sprzedaży detalicznej

15

Podatek od sprzedaży detalicznej zacznie obowiązywać od 1 stycznia 2021 r.

Istota podatku:

Podatnikami zobowiązanymi do odprowadzania podatku będą sprzedawcy detaliczni, a przedmiotem opodatkowania będzie przychód ze sprzedaży detalicznej

Sprzedaż detaliczna jest to dokonywanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ramach działalności gospodarczej zbywcy, odpłatnego zbywania towarów konsumentom na podstawie umowy zawartej w lokalu przedsiębiorstwa lub poza lokalem przedsiębiorstwa (w rozumieniu ustawy o prawach konsumenta), także w przypadku, gdy zbywaniu towaru towarzyszy świadczenie usługi odrębnie niezarejestrowanej.

Obowiązek podatkowy będzie powstawał z chwilą osiągnięcia w danym miesiącu przychodu przekraczającego 17 mln zł i będzie dotyczył przychodu powyżej tej kwoty, osiągniętego od tej chwili do końca miesiąca.

Podstawę opodatkowania stanowić będzie nadwyżka przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 mln zł.

Stawki podatku:

0,8 proc. podstawy opodatkowania – w części, w której podstawa opodatkowania nie przekracza kwoty 170 mln zł;

1,4 proc nadwyżki ponad kwotę 170 mln zł – w części, w której podstawa opodatkowania przekracza kwotę 170 mln zł.

Obowiązki podatników:

- składanie właściwemu dla podatnika naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe o wysokości podatku,
- obliczanie i wpłacanie podatku na rachunek właściwego urzędu skarbowego za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy.

Sprzedawcy detaliczni, których miesięczny przychód ze sprzedaży detalicznej nie przekracza kwoty 17 mln zł, nie będą składać deklaracji podatkowej o wysokości podatku.



Kontakt

W przypadku jakichkolwiek pytań odnośnie planowanych zmian, prosimy o kontakt!



Partner zarządzający

Marcin Zarzycki

Adwokat, Doradca Podatkowy

tel.: 504 147 871

e-mail: marcin.zarzycki@ltca.pl



Partner zarządzający

Anna Kubicz

Doradca Podatkowy

tel.: 506 071 669

e-mail: anna.kubicz@ltca.pl



Partner zarządzający

Grzegorz Niebudek

Adwokat, Doradca Podatkowy

tel.: 795 997 029

e-mail: grzegorz.niebudek@ltca.pl



Partner

Daniel Więckowski

Doradca Podatkowy

tel.: 608 491 495

e-mail: daniel.wieckowski@ltca.pl



Dyrektor ds. szkoleń

Maria Moskała

Prokurent

tel.: 664 059 244

e-mail: maria.moskala@ltca.pl

#Zpasjidopodatkow



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
e: biuro@ltca.pl
t: 795-000-007