



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

ZMIANY W PODATKACH OD 2023 R.

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 09.01.2023 r.



Spis treści:

1. ZMIANY W PODATKACH DOCHODOWYCH PIT I CIT OD 2023 R.

1.1. PIT

- 1.1.1. Zmiany w PIT-2.
- 1.1.2. Zakaz amortyzacji nieruchomości mieszkalnych.
- 1.1.3. Najem prywatny od 2023 r. tylko na ryczałcie.
- 1.1.4. Zmiany w uldze na zabytki – ograniczenie ulgi „Pałacyk+”.
- 1.1.5. Obowiązkowe ubezpieczenie dla komplementariusze w spółce komandytowo-akcyjnej.
- 1.1.6. Obowiązek posiadania PUE ZUS przez każdego przedsiębiorcę.
- 1.1.7. Możliwość ponownego wyboru formy opodatkowania.
- 1.1.8 Zmiana wysokości stawek karty podatkowej
- 1.1.9 Podwyższenie kwoty podatku przekazywanej na rzecz OPP
- 1.1.8. Pozostałe zmiany.

1
2
2
3
3
3
4
4
4
4
6

1.2. CIT

- 1.2.1. Uchylenie przepisów o tzw. „ukrytej dywidendzie”.
- 1.2.2. Minimalny CIT – zawieszenie na lata 2022/2023.
- 1.2.3. Zmiany w zakresie składania oświadczeń WH-OSC na potrzeby podatku u źródła.
- 1.2.4. Ograniczenie zakresu stosowania wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego.
- 1.2.5. Zmiany w Estońskim CIT od 1 stycznia 2023 r.
- 1.2.6. Opodatkowanie podatkiem od przerzuconych dochodów.
- 1.2.7. Zmiany w Polskiej Spółce Holdingowej.
- 1.2.8. Nowe regulacje w zakresie transakcji rajowych.
- 1.2.9. Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC).
- 1.2.10. Zmiana ujmowania w kosztach składek ZUS
- 1.2.10. Pozostałe zmiany.

7
7
7
8
8
8
9
10
11
11
11

2. ZMIANY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI OD 2023 R.

2.1. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- 2.1.1. Wzrost stawek podatku od 2023 r.

12

3. ZMIANY W VAT OD 2023 R.

3.1. VAT

- 3.1.1. Grupy VAT.
- 3.1.2. Slim VAT 3 – zmiany planowane od 1 kwietnia 2023 r.
- 3.1.3. Stawka VAT na żywność i darowizny na rzecz Ukrainy – pozostanie stawka 0% VAT do 30 czerwca 2023 r.
- 3.1.4. Prawdopodobnie od 1 stycznia powrócą stawki VAT na energię elektryczną.
- 3.1.5. Odliczenie VAT od zakupu i eksploatacji samochodów służbowych w 2023 roku prawdopodobnie bez zmian.

13
13
16
16
16

4. ZMIANY W KASACH FISKALNYCH OD 2023 R.

17

5. ZMIANY OD 2024 R.

5.1. ZMIANY OD 2024 R.

- 5.1.1. Nowe limity płatności gotówkowych dla konsumentów i firm.
- 5.1.2. Obowiązkowy KSeF.

18
18



Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

PIT

➡ Zmiany w PIT-2.

Kogo dotyczą zmiany?

Zmiany dotyczą w zasadzie wszystkich osób, którym zaliczki na podatek obliczają płatnicy, ze szczególnym uwzględnieniem podatników chcących upoważnić płatnika do uwzględnienia kwoty wolnej od podatku w miesięcznych zaliczkach.

Co się zmienia?

- **Nowy krąg podmiotów uprawnionych**

Od 2023 r. PIT-2 może zostać złożony nie tylko przez pracowników, lecz także innych podatników, m.in. przez zleceniobiorców, osoby uzyskujące przychody na podstawie umowy o dzieło czy osoby na kontraktach menedżerskich.

- **Nowe warunki i zasady składania**

PIT-2 może zostać złożony w dowolnym momencie, taka sama zasada obowiązuje w przypadku wycofania wniosku.

Zgodnie z generalną zasadą płatnik ma obowiązek uwzględnić oświadczenie lub wniosek podatnika najpóźniej **od miesiąca następującego po miesiącu**, w którym je otrzymał (w zależności od okoliczności i własnych możliwości może je uwzględnić niezwłocznie po ich otrzymaniu).

Więcej czasu na realizację oświadczenia lub wniosku złożonego przez podatnika ma organ rentowy. W tym przypadku obowiązek uwzględnienia oświadczenia lub wniosku podatnika powstaje najpóźniej **od drugiego miesiąca** następującego po miesiącu, w którym organ rentowy je otrzymał.

- **Możliwość złożenia oświadczenia większej liczbie płatników**

Od 1 stycznia 2023 r. istnieje możliwość złożenia oświadczenia o stosowaniu pomniejszenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych maksymalnie **trzem płatnikom**. W oświadczeniu o stosowaniu pomniejszenia podatnik wskazuje, że płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą:

- 1) 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (tj. 300 zł) albo
- 2) 1/24 kwoty zmniejszającej podatek (tj. 150 zł), albo
- 3) 1/36 kwoty zmniejszającej podatek (tj. 100 zł).

Co istotne, oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczek złożone płatnikowi przed 1 stycznia 2023 r. **zachowują moc**, jeśli nie uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczek.

- **Rozszerzenie zakresu formularza o nowe oświadczenia i wnioski**

Za sprawą nowego formularza PIT-2, podatnik poza oświadczeniem upoważniającym płatnika do stosowania kwoty zmniejszającej podatek - może dodatkowo w ramach jednego formularza złożyć:

- oświadczenie o wspólnym rozliczeniu z małżonkiem / dzieckiem,
- oświadczenie w sprawie korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodu,
- oświadczenie w sprawie zwolnień podatkowych (ulga 4+ / ulga dla seniorów / ulga na powrót),
- wniosek o rezygnację z ulgi dla młodych,
- wniosek o rezygnację z pracowniczych kosztów uzyskania przychodów,
- wniosek o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu oraz,
- wniosek o niepobieranie zaliczek na PIT.

- **Zwolnienie płatników z odpowiedzialności**

Od 1 stycznia 2023 r. obowiązują przepisy, zgodnie z którymi w przypadku, gdy zaniżenie lub nieujawnienie przez płatnika podstawy opodatkowania wynika z zastosowania przez płatnika złożonych przez podatnika wniosków lub oświadczeń mających wpływ na obliczenie zaliczki, nie stosuje się przepisów o odpowiedzialności płatnika.



Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

PIT

➡ Zakaz amortyzacji nieruchomości mieszkalnych.

Kogo dotyczą zmiany?

Zmiany dotyczą wszystkich podatników, posiadających nieruchomości mieszkalne, ze szczególnym uwzględnieniem tych, chcących zaliczać odpisy amortyzacyjne do kosztów uzyskania przychodu.

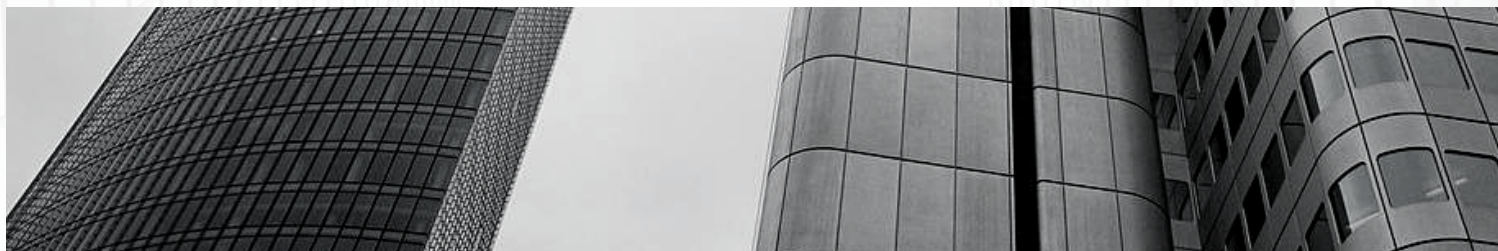
Co się zmienia?

Od 1 stycznia 2023 r. obowiązują przepisy dotyczące **zakazu amortyzacji nieruchomości mieszkalnych**. Tylko do końca 2022 r. można było zaliczać odpisy amortyzacyjne do kosztów uzyskania przychodu - nabyte / wybudowane przed 2022 r. (przepis przejściowy).

Zakaz obejmuje: budynki mieszkalne, lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej.

Zakaz dotyczy zarówno nieruchomości mieszkalnych będących własnością podatników PIT (osób prowadzących jak i nieprowadzących działalności gospodarczej), **jak i podatników CIT**.

Pozostałe koszty związane z nieruchomościami (media, remonty, odsetki od kredytu) stanowią koszty podatkowe.



➡ Najem prywatny od 2023 r. tylko na ryczałcie.

Kogo dotyczą zmiany?

Zmiany dotyczą w zasadzie wszystkich osób osiągających dochody z najmu prywatnego nieprowadzących działalności gospodarczej w tym zakresie.

Ze szczególnym uwzględnieniem tych, którzy dotychczas rozliczali się na skali podatkowej korzystając z możliwości odliczania kosztów na m.in: remonty, odpisy amortyzacyjne, odsetki od kredytu hipotecznego.

Co się zmienia?

Od 1 stycznia 2023 r. możliwe jest skorzystanie wyłącznie z jednej formy opodatkowania najmu prywatnego. Dotychczas podatnicy mieli możliwość wyboru pomiędzy skalą podatkową a ryczałtem, natomiast na skutek zmian wprowadzonych Polskim Ładem, możliwość ta została ograniczona tylko do tej ostatniej formy.

Przychody z najmu prywatnego opodatkowane są w sposób następujący:

- ! **8,5% stawka ryczałtu** - ma zastosowanie dla osób, których przychód z tytułu najmu w ciągu roku **nie przekroczy 100 000 zł**,
- **12,5% stawka ryczałtu** - skierowana jest do osób, których przychód z tytułu najmu w ciągu roku **przekroczył 100 000 zł**.

Uwaga Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych nie daje możliwości odliczania kosztów – powinni na to zwrócić uwagę wszyscy podatnicy dotychczas rozliczający się na zasadach ogólnych. Oprócz tego ograniczenia, należy również pamiętać o tym, że przy ryczałcie nie uwzględnia się kwoty wolnej od podatku.



Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

PIT

➡ Zmiany w uldze na zabytki – ograniczenie ulgi „Pałacyk”.

Kogo dotyczą zmiany?

Wszystkich podatników planujących zakup lub remont zabytkowego pałacu, zamku bądź dworku.

Co się zmienia?

Poniesione od 1 stycznia 2023 roku wydatki na odpłatne nabycie zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub udziału w takim zabytku nie stanowią podstawy dla pomniejszenia dochodu do opodatkowania. Odliczyć można tylko wydatki na ich konserwację, restaurację bądź roboty budowlane.

Od 2023 r. dodatkowo obowiązuje nowy warunek formalny – z ulgi skorzystać można po zatwierdzeniu remontu przez konserwatora zabytków (Konieczność uzyskania zaświadczenia wojewódzkiego konserwatora zabytków, potwierdzającego wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych w zabytku).

➡ Obowiązkowe ubezpieczenie dla komplementariusze w spółce komandytowo-akcyjnej.

Kogo dotyczą zmiany?

Wszystkich komplementariuszy w spółkach komandytowo-akcyjnych..

Co się zmienia?

Wraz z początkiem nowego roku komplementariusze spółek komandytowo-akcyjnych zostali objęci obowiązkowymi ubezpieczeniami społecznymi i ubezpieczeniem zdrowotnym. Dla celów tych ubezpieczeń komplementariusz jest osobą prowadzącą pozarolniczą działalność.

Komplementariusz takiej spółki zgłasza się do ubezpieczeń z kodem tytułu ubezpieczenia rozpoczynającym się cyframi: **05 43**.

➡ Obowiązek posiadania PUE ZUS przez każdego przedsiębiorcę.

Kogo dotyczą zmiany?

Wszystkich przedsiębiorców nieposiadających profilu na PUE ZUS.

Co się zmienia?

Do tej pory obowiązek posiadania profilu na PUE ZUS mieli płatnicy rozliczający składki za więcej niż 5 osób, natomiast po zmianach od 1 stycznia 2023 r., obowiązek ten dotyczy także właścicieli małych firm, czyli zatrudniających do 5 pracowników oraz tych, którzy płacą składki tylko za siebie.

PUE ZUS umożliwia załatwienie większości spraw związanych z ubezpieczeniami społecznymi w dowolnym miejscu i czasie. Przedsiębiorcy mogą składać wnioski do ZUS i korzystać z bezpłatnej aplikacji ePłatnik przeznaczonej do obsługi dokumentów ubezpieczeniowych. Mogą też kontrolować stan swoich rozliczeń z ZUS, mają dostęp do zwolnień lekarskich swoich pracowników, mogą samodzielnie tworzyć elektroniczne dokumenty z danymi z ZUS i przekazywać je do innych instytucji (np. banku lub urzędu).

Płatnicy składek, którzy nie mają profilu na PUE ZUS, musieli go założyć do 30 grudnia 2022 r. Jeśli tego nie zrobili, ZUS sam założy im taki profil.

Poradnik zakładania konta PUE ZUS na stronie: www.zus.pl



Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

PIT

➔ Możliwość ponownego wyboru formy opodatkowania.

Polski Ład umożliwia przejście na skalę podatkową w 2022 roku podatnikom, którzy wybrali jako formę opodatkowania podatek liniowy lub ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

- Przedsiębiorcy **na podatku liniowym** będą mogli to zrobić dopiero przy rozliczeniu rocznym - w odniesieniu za cały 2022 r., poprzez złożenie PIT-36 zamiast PIT-36L
- Przedsiębiorcy **na ryczałcie** będą mogli zmienić formę opodatkowania za cały rok przy rozliczeniu rocznym - poprzez złożenie PIT-36 zamiast PIT-28.

Ponowny wybór formy opodatkowania dotyczy nie tylko podatków lecz również m.in składki zdrowotnej oraz ewentualnej możliwości skorzystania z ulg (wspólne rozliczenie z małżonkiem / dzieckiem), a co za tym idzie, decyzja o ewentualnym przejściu na skalę podatkową powinna zostać poprzedzona dokładną analizą wszystkich aspektów skali podatkowej w odniesieniu do obecnej formy.

Uwaga! Wybór dotyczy tylko roku 2022 r., a co za tym idzie, ewentualny wybór formy opodatkowania na 2023 r. powinien zostać dokonany do dnia 20 lutego 2023 r.

➔ Zmiana wysokości stawek karty podatkowej

Od stycznia 2023 r. zmieniły się stawki karty podatkowej – są wyższe od tych z poprzedniego roku.

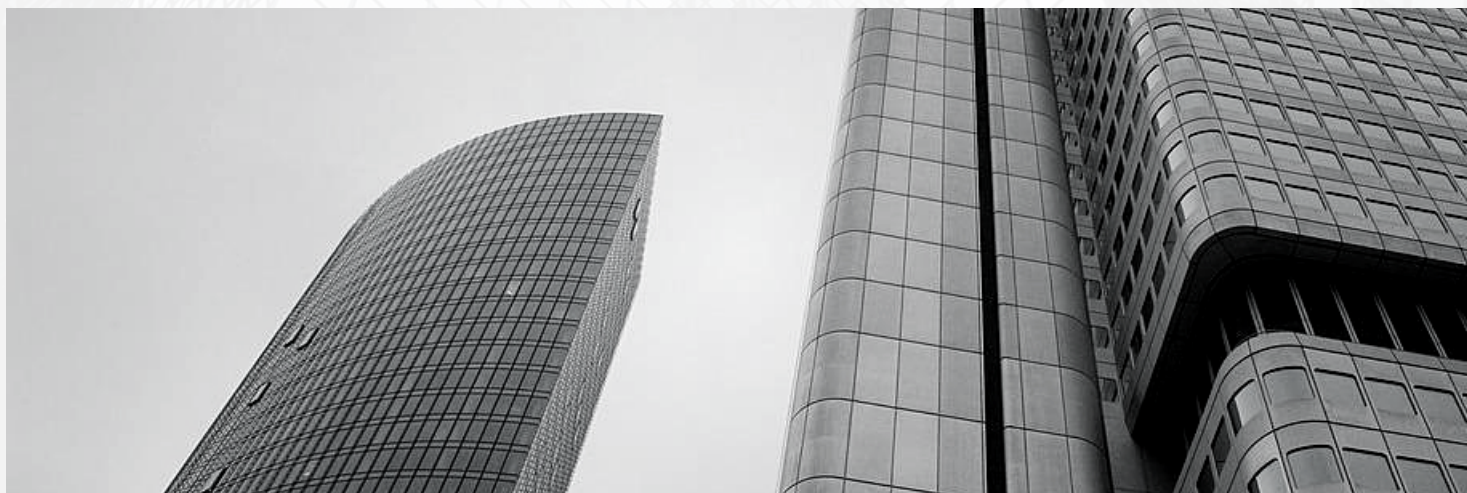
W Monitorze Polskim z dnia 29 listopada 2022 r. zostało opublikowane obwieszczenie Ministra Finansów w sprawie stawek karty podatkowej i kwoty, do której można wykonywać świadczenia przy prowadzeniu niektórych usług, z wyjątkiem świadczeń dla ludności, oraz kwartalnych stawek ryczałtu od przychodów proboszczów i wikariuszy, obowiązujących w 2023 r.

Uwaga! Od 2022 roku nie można już wybrać opodatkowania w formie karty podatkowej jako nowej formy opodatkowania. Z karty podatkowej mogą skorzystać tylko ci podatnicy, którzy płacili ją w 2021 roku. Wszystko to za sprawą nowych przepisów Polskiego Ładu.

<https://www.dziennikustaw.gov.pl/MP/2022/1127>

➔ Podwyższenie kwoty podatku przekazywanej na rzecz OPP

Od 1 stycznia 2023 roku kwota przekazywana przez podatnika w zeznaniu podatkowym na rzecz organizacji pożytku publicznego **zostanie podniesiona z 1% do 1,5% podatku należnego wykazywanego w zeznaniu rocznym (PIT).**



Pozostałe zmiany

➔ Wzrost stawek kilometrówki

Od 17 stycznia 2023 r. wzrosną stawki za kilometr przebiegu samochodu osobowego, motocykli i motorowerów – wynika z rozporządzenia ministra infrastruktury z 22 grudnia 2022 r. (Dz.U. 2023 poz. 5). Stawki te nie były zmieniane od 16 lat.

Nowe stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu wyniosą:

- a) dla samochodu osobowego:
 - o pojemności skokowej silnika do 900 cm szesc. – **0,89 zł**,
 - o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm szesc. – **1,15 zł**,
- b) dla motocykla – **0,69 zł**,
- c) dla motoroweru – **0,42 zł**.

Uwaga! Jeżeli oświadczenie pracownika o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych zostało złożone i nierozpatrzone przed dniem wejścia w życie rozporządzenia (czyli przed 17 stycznia 2023 r.), to do ustalenia kwoty miesięcznego ryczałtu stosuje się już nowe stawki

➔ Wyłączony obowiązek opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa za określone grupy ubezpieczonych

Od 1 stycznia 2023 r. **wyłączony został obowiązek opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa za określone grupy ubezpieczonych**. Osoby te nadal pozostają w ubezpieczeniu zdrowotnym lecz bez obowiązku comiesięcznego opłacania za nie składek na to ubezpieczenie.

Płatnicy składek za te grupy ubezpieczonych **nie powinni składać za styczeń 2023 r. i kolejne miesiące raportów ZUS RCA** za wskazane osoby, jeśli podlegają one wyłącznie ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne nie będą opłacane za:

1. **osoby pobierające rentę**, którym przyznano rentę na podstawie przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz członków ich rodzin, jak również osoby, które utraciły wzrok w wyniku działań wojennych w latach 1939–1945 lub eksplozji niewypałów i niewybuchów pozostałych po tych działaniach, otrzymujące dochody z tytułu emerytury lub renty zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie odrębnych przepisów (zgłaszane z kodem tytułu ubezpieczenia: 25 10 xx, 25 11 xx);
2. **żołnierzy odbywających zasadniczą służbę wojskową**, pełniących terytorialną służbę wojskową, zawodową służbę wojskową w trakcie kształcenia, żołnierzy powołanych do służby w aktywnej rezerwie w dniach pełnienia tej służby, żołnierzy pasywnej rezerwy powołanych na ćwiczenia wojskowe w dniach odbywania tych ćwiczeń lub pełniących służbę wojskową w razie ogłoszenia mobilizacji i w czasie wojny (zgłaszanych z kodem tytułu ubezpieczenia 11 10 xx);
3. **uczniów** w rozumieniu przepisów o systemie oświaty (zgłaszanych z kodem tytułu ubezpieczenia 21 10 xx);
4. **dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne**, wychowawcze lub opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej (zgłaszane z kodem tytułu ubezpieczenia 21 10 xx);
5. **bezrobotnych niepobierających zasiłku dla bezrobotnych lub stypendium** (zgłaszanych z kodem tytułu ubezpieczenia 09 11 xx);
6. **niepobierających zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego** z przyczyn określonych w art. 27 ust. 1 pkt 3–6 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (zgłaszanych z kodem tytułu ubezpieczenia 09 40 xx, 09 41 xx);
7. **studentów i doktorantów** (zgłaszanych z kodem tytułu ubezpieczenia 18 11 xx, 18 12 xx);
8. **komatantów i osoby represjonowane niepodlegające ubezpieczeniom społecznym w Rzeczypospolitej Polskiej lub niepobierające emerytury lub renty** (zgłaszanych z kodem tytułu ubezpieczenia 22 10 xx);
9. **działaczy opozycji antykomunistycznej i osoby represjonowane z powodów politycznych** niepodlegające ubezpieczeniu społecznemu w Rzeczypospolitej Polskiej lub niepobierające emerytury lub renty (zgłaszanych z kodem tytułu ubezpieczenia 22 10 xx);
10. **cywilne niewidome ofiary działań wojennych** (zgłaszane z kodem tytułu ubezpieczenia 25 10 22, 25 10 23),
11. **absolwentów**, którzy odbywają w Rzeczypospolitej Polskiej obowiązkowy staż, oraz osoby odbywające kursy języka polskiego lub kursy przygotowawcze do podjęcia nauki w języku polskim, o których mowa w przepisach odrębnych – nowy tytuł do ubezpieczenia (zgłaszanych z kodem tytułu ubezpieczenia 21 10 xx).



Pozostałe zmiany

➔ Wydłużenie stanu zagrożenia epidemicznego

Rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2022 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia epidemicznego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2736) został wydłużony czas obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego poprzez zmianę terminu końca jego obowiązywania **z 31 grudnia 2022 r. na 31 marca 2023 r.**

Przedłużenie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego ma wpływ na:

- bieg terminów w zakresie MDR – w przypadku schematu krajowego terminy MDR nie rozpoczynają się, a rozpoczęte podlegają zawieszeniu do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego,
- ważność certyfikatów rezydencji – do 2 miesięcy po okresie odwołania stanu zagrożenia epidemicznego płatnik może posłużyć się posiadany certyfikatem rezydencji podatnika obejmującym 2019 lub 2020 r., pod warunkiem uzyskania oświadczenia podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie,
- termin zgłoszenia wpłaty na rachunek spoza białej listy podatników VAT, który jest wydłużony do 14 dni – do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego,
- czas oczekiwania na wydanie interpretacji indywidualnej, który do dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego jest wydłużony o 3 miesiące.





Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

➡ Uchylenie przepisów o tzw. „ukrytej dywidendzie”.

Co to jest i kogo dotyczy zmiana?

Ustawodawca w ramach przepisów Polskiego Ładu, chciał w określonych sytuacjach wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów wartość świadczeń, których beneficjentem byłby wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym wspólnikiem.

Przepisy te były kontrowersyjne m.in. ze względu na nieprecyzyjne sformułowania.

Co się zmienia?

Nowelizacja zakłada uchylenie przepisów o ukrytej dywidendzie z dniem, w którym miały zacząć obowiązywać, tj. 1 stycznia 2023 r.



➡ Minimalny CIT – zawieszenie na lata 2022/2023.

Co to jest i kogo dotyczy zmiana?

Podatek minimalny został wprowadzony 1 stycznia 2022 r. w ramach Polskiego Ładu. Głównym celem ustawodawcy wprowadzającego „nowe” rozwiązanie było opodatkowanie podatników, którzy funkcjonują przez dłuższy czas na rynku i wykazują niski dochód albo stratę.

Co się zmienia?

Ustawodawca zdecydował się na zawieszenie obowiązujących aktualnie przepisów dotyczących podatku minimalnego w latach 2022 i 2023. Pierwszy raz podatnicy zapłacą minimalny CIT w 2025 r. za rok 2024 r. Nowelizacja przewiduje ponadto szereg zmian innych zmian, w tym między innymi w zakresie wyłączeń i zwolnień z opodatkowania.

➡ Zmiany w zakresie składania oświadczeń WH-OSC na potrzeby podatku u źródła.

Czego dotyczy zmiana?

Przepisy w brzmieniu dotychczasowym budziły sporo wątpliwości w kwestii częstotliwości składania oświadczenia WH-OSC w sytuacji, gdy płatnik - po złożeniu powyższego oświadczenia - dokonywał na rzecz tego samego podatnika (zagranicznego kontrahenta) dalszych wypłat należności podlegających WHT w reżimie „pay and refund”.

Co się zmienia?

Dzięki zmianom w ustawie o CIT, z dniem 1 stycznia 2023 r., pierwsze złożone przez płatnika oświadczenie WH-OSC pozwoli mu nie stosować przepisu art. 26 ust. 2e ustawy o CIT do ostatniego dnia roku podatkowego, w którym złożył to oświadczenie. Natomiast oświadczenie WH-OSC następcze (wtórne) będzie miał obowiązek złożyć dopiero w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.



Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

➔ Ograniczenie zakresu stosowania wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów dla kosztów finansowania dłużnego.

Czego dotyczą zmiany?

Od początku roku 2022 wprowadzono nowe wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów, tj. całkowity zakaz rozliczania podatkowego kosztów finansowania dłużnego zaciągniętego od podmiotów powiązanych, przeznaczonego na transakcje kapitałowe (np. na nabycie udziałów/akcji lub nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną).

Co się zmieni?

Po nowelizacji z 26 października 2022 r. z datą wsteczną od 1 stycznia 2022 r., powyższe wyłączenie z kosztów nie ma zastosowania do kosztów finansowania dłużnego udzielonego:

- na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) lub ogółu praw i obowiązków w podmiotach niepowiązanych z podatnikiem, w tym na nabycie lub objęcie kolejnych udziałów (akcji) w tych podmiotach niepowiązanych, w których podatnik uprzednio nabył lub objął część udziałów (akcji), w przypadku gdy kolejne nabycie lub objęcie nastąpi w terminie 12 miesięcy, licząc od dnia nabycia lub objęcia pierwszych udziałów (akcji),
- przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, mające siedzibę w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Dodatkowo, w celu wyeliminowania niejasności z praktycznym stosowaniem ograniczenia z art. 16 ust. 1 pkt 13f ustawy o CIT, w nowym brzmieniu tego przepisu zostało sprecyzowane, że uzyskującym finansowanie ma być „spółka albo spółka niebędąca osobą prawną”, a także zrezygnowano ze wskazania, że finansowanie ma być przeznaczone „bezpośrednio lub pośrednio” na transakcje kapitałowe.

Zmiana wprowadzona w nowelizacji odpowiada również na zgłaszane postulaty w zakresie wątpliwości związanych z ograniczeniem zaliczania do kosztów uzyskania przychodu kosztów finansowania dłużnego. Podatnik będzie mógł zastosować limit odliczenia w wysokości 3 mln zł albo 30% EBITDA, w zależności od tego, która kwota jest w jego przypadku wyższa. (Art. 15c Ustawy o CIT)

➔ Zmiany w Estońskim CIT od 1 stycznia 2023 r. cz. I

Kogo dotyczą zmiany?

Zmiany dotyczą wszystkich spółek rozliczających się Estońskim CIT, jak również innych podmiotów które planują przejść na tę formę opodatkowania po 1 stycznia 2023 r.

Co się zmienia?

- **Wydatki związane z używaniem samochodów osobowych**

Od początku 2023 roku obowiązuje przepis wskazujący, że dochody podlegające opodatkowaniu Estońskim CIT powstają również na skutek wykorzystywania samochodów służbowych do celów mieszanych przez pracowników niebędących jednocześnie wspólnikami lub podmiotami powiązanymi ze wspólnikiem. Dochody takie są opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek w 50% jako dochody niezwiązane z działalnością gospodarczą.

- **Doprecyzowanie terminu wygaśnięcia zobowiązania z tytułu korekty wstępnej**

Przepisy w dotychczasowym brzmieniu przewidywały, że wygaśnięcie zobowiązania z tytułu tzw. korekty wstępnej dotyczy podatników, którzy opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek stosowali „w sposób nieprzerwany przez okres **dłuższy niż cztery lata podatkowe**”. Przepis ten powodował wątpliwość, czy obowiązek zapłaty podatku z tytułu korekty wstępnej dotyczy tych podatników, którzy stosowali ryczałt dokładnie przez okres czterech lat.

Przepis w nowym brzmieniu rozwiewa powyższą wątpliwość, bowiem została zmieniona ostatnia część zdania i brzmi następująco: „w sposób nieprzerwany przez okres **co najmniej czterech lat podatkowych**”.



Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

➡ Zmiany w Estońskim CIT od 1 stycznia 2023 r. cz. II

Co się zmienia?

- **Wymóg minimalnego zatrudnienia**

Warunkiem skorzystania z Estońskiego CITu jest obowiązek zatrudnienia na podstawie umowy o pracę co najmniej trzech osób w przeliczeniu na pełne etaty, **przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym**. Wymóg ten uznaje się za spełniony również w przypadku osób zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych, jednak pod warunkiem, że w związku z wypłatą wynagrodzeń z tego tytułu na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczek na PIT i składek ZUS. Dotychczasowy przepis precyzował natomiast sytuację, w której wobec osób zatrudnionych stosowane są zwolnienia np. brak poboru składek ZUS dla osób posiadających status studenta.

Od 1 stycznia 2023 r. nie ma znaczenia, czy podatnik CIT estońskiego faktycznie pobrał te należności, bowiem treść przepisu wymaga wyłącznie tego, aby podatnik **występował w roli płatnika**.

- **Termin zapłaty podatku z tytułu podzielonego zysku**

Przepisy w dotychczasowym brzmieniu - jako moment powstania zobowiązania podatkowego z tytułu podzielonego zysku - określały 20. dzień siódmego miesiąca roku podatkowego. Jeśli zatem rok podatkowy był równy kalendarzowemu, zobowiązanie podatkowe powstawało 20 lipca tego samego roku podatkowego. Powyższe oznaczało, że w przypadku wypłaty zaliczki na poczet przyszłej dywidendy po 20 lipca, podatnik był w zwole z zapłatą podatku (w związku z czym musiał go uiścić wraz z odsetkami).

Nowe przepisy przewidują, że na zapłatę podatku oraz złożenie deklaracji podatnik będzie miał czas do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale zysku lub - stosując odpowiednio przepisy do zaliczek - uchwałę o wypłacie zaliczki.

- **Termin zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia**

Przepisy w brzmieniu dotychczasowym przysparzały wiele wątpliwości w zakresie terminu zapłaty podatku należnego od dochodu z przekształcenia. Od 1 stycznia 2023 r. nie ma wątpliwości, że termin zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia upływa z końcem trzeciego miesiąca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (pozostała również dotychczasowa możliwość zapłaty tego podatku w częściach w okresie nie dłuższym niż 2 lata).

- **Zawiadomienie ZAW-RD**

Od 1 stycznia 2023 r. został sprecyzowany termin złożenia zawiadomienia o wyborze ryczałtu od dochodów spółek – od tego momentu nie budzi wątpliwości fakt, że ZAW-RD należy złożyć do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym spółka ma być opodatkowana ryczałtem - także wówczas, gdy spółka chce wejść w model estoński w trakcie roku (skracać tym samym obecnie trwający rok podatkowy).

➡ Opodatkowanie podatkiem od przerzuconych dochodów.

Co to jest i kogo dotyczy?

Podatek od przerzuconych dochodów został wprowadzony do polskiego porządku prawnego wraz z początkiem 2022 r., a jego deklarowanym celem jest eliminacja możliwości uzyskania korzyści podatkowej poprzez transfer dochodów do podmiotu powiązanego z innego kraju o znikomej efektywnej stawce opodatkowania – podatek z tytułu przerzucanych dochodów wynosi 19%.

Co się zmienia?

Niestety konstrukcja omawianego art. 24aa ustawy o CIT poprzez swój poziom niejasności wzbudziła liczne wątpliwości interpretacyjne, dlatego zdecydowano się na dokonanie zmian w całej instytucji, do których można zaliczyć:

- Doprecyzowanie zakresu kosztów objętych podatkiem od przerzucanych dochodów,
- Zmiany w przesłance dotyczącej preferencyjnego opodatkowania,
- Doprecyzowanie, że za przerzucone dochody uznaje się koszty poniesione na rzecz podmiotu powiązanego niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Polski,
- Doprecyzowanie przesłanki 50% przychodów pasywnych,
- Pojawi się dodatkowa przesłanka opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów - konieczne będzie, aby podmiot powiązany, na którego rzecz ponoszone są koszty, przekazywał co najmniej 10% uzyskiwanych z tego tytułu przychodów na rzecz innego podmiotu,
- Zostanie dodana definicja podstawy opodatkowania,
- Nowelizacja przewiduje zmiany w kwestii podmiotów transparentnych podatkowo,
- Pojawi się szczególnie regulacja w kwestii przerzuconych dochodów w odniesieniu do rajów podatkowych,
- Zostanie doprecyzowana kwestia pomniejszenia podatku od przerzuconych dochodów o kwotę pobranego podatku u źródła.



Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

➡ Zmiany w Polskiej Spółce Holdingowej.

Co to jest i kogo dotyczy?

Jest to instytucja, która została wprowadzona do polskiego systemu prawnego wraz z 1 stycznia 2022 r. i zasadniczo pozwala na zwolnienie z opodatkowania przychodów z dywidend wypłacanych przez spółkę zależną (spoza UE oraz EOG) do polskiej spółki holdingowej oraz zwolnienie z opodatkowania dochodu ze zbycia udziałów w takiej spółce do podmiotu niepowiązanego. Skorzystanie z tej preferencji jest uzależnione od spełnienia określonych w ustawie warunków.

Co się zmienia?

Z uwagi na swój nowy charakter i krótki czas obowiązywania sama instytucja wymagała doprecyzowania, na co zdecydował się ustawodawca w Polskim Ładzie 3.0. Od 1 stycznia 2023 r. zmieniła się definicja spółki holdingowej oraz definicja spółki zależnej. Ponadto obowiązuje całkowite zwolnienie z podatku CIT przychodów z dywidend uzyskiwanych przez spółkę holdingową od spółki zależnej. Dodatkowo z przepisów wprost wynika, że krajowa spółka zależna nie jest obowiązana do poboru podatku u źródła od dywidend zwolnionych od podatku w związku ze spełnianiem przez odbiorcę dywidendy definicji spółki holdingowej.

➡ Nowe regulacje w zakresie transakcji rajowych.

Na mocy zmian podatkowych wraz z początkiem 2021 r. zostały wprowadzone kontrowersyjne przepisy o weryfikacji kontrahentów i dokumentowaniu dla potrzeb cen transferowych tzw. pośrednich transakcji rajowych.

Co się zmienia?

Ustawodawca zdecydował się na zniesienie obowiązku odpowiedniego stosowania zasady ceny rynkowej oraz obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych – sama likwidacja nastąpiła z dniem ogłoszenia ustawy z mocą wsteczną od dnia 1 stycznia 2021 r. Oznacza to, iż obowiązek ten został uchylony już dla dokumentacji sporządzanej za rok 2021.

Ponadto zostały podniesione progi dokumentacyjne dla tzw. bezpośrednich transakcji rajowych:

- **2 500 000 zł** – w przypadku transakcji finansowej, lub
- **500 000 zł** – w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa.

Przepis przejściowy przewiduje zastosowanie podwyższonych progów do transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2021 r. - w zakresie tej części tych transakcji, które są realizowane w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2020 r. oraz dla transakcji zawartych po 31 grudnia 2020 r. Oznacza to, że nowe progi dokumentacyjne stosuje się dla dokumentacji sporządzanej za rok 2021 i lata kolejne.

Zmiany przewidują również, że obowiązek dokumentacyjny w zakresie tzw. bezpośrednich transakcji z zagranicznym zakładem położonym w kraju podatkowym stosuje się dla dokumentacji sporządzanej za rok 2023 i lata kolejne.



Zmiany w podatkach dochodowych PIT i CIT od 2023 r.

➡ Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC).

Co to jest i kogo dotyczy?

Zagraniczne spółki kontrolowane (CFC) to określenie używane w kontekście przepisów, które przewidują obowiązek uwzględniania w podstawie opodatkowania u krajowego rezydenta podatkowego (osoby fizycznej oraz podatnika podatku dochodowego od osób prawnych) dochodów uzyskiwanych przez kontrolowany podmiot zagraniczny z miejscem siedziby lub zarządu w kraju o niższym poziomie opodatkowania niż obowiązujący w państwie rezydencji tego rezydenta.

Co się zmienia?

Zmiany, które zaczęły obowiązywać od 1 stycznia 2023 r., w większości są kosmetyczne, jednakże warto zwrócić uwagę na bardzo istotną rzecz tzn.: przy ustalaniu dochodu spółki CFC nie bierze się pod uwagę ulg i zwolnień wymienionych w ustawie o CIT.



Zmiana momentu ujmowania w kosztach składek ZUS.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 15 ust. 4h ustawy o CIT (odpowiednio 22 ust. 6bb ustawy o PIT) składki z tytułu przychodów ze stosunku pracy i zrównanych, w części finansowanej przez płatnika składek, składki na FP, FS oraz FGŚP, stanowią koszty uzyskania przychodów **w miesiącu, za który są należne** pod warunkiem że składki te zostaną opłacone w terminie wynikającym z odrębnych przepisów (czyli zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). W przypadku uchybienia temu terminowi składki te - tak jak obecnie - będzie się ujmowało w kosztach podatkowych w momencie ich zapłaty, co spowoduje obowiązek dokonania korekty.

Zmiana w tym zakresie weszła w życie 1 stycznia 2023 r. i będzie miała zastosowanie do składek należnych od 1 stycznia 2023 r.

Pozostałe zmiany:

- Likwidacja obowiązku składania załącznika (CIT/WZ) przy korzystaniu z „ulgi na złe długi” - dopiero od zeznania za 2023 r.
- Uproszczenia w zakresie zwrotu podatku od przychodów z budynków.





Zmiany w podatku od nieruchomości od 2023 r. NIERUCHOMOŚCI



Wzrost stawek podatku od 2023 r.

Maksymalna stawka podatku nie może przekroczyć wysokości ustawowego limitu, który jest określony corocznie w drodze obwieszczenia ministra finansów, w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi inflacji w pierwszym półroczu, zaokrąglając do pełnych groszy w górę.

Wraz z początkiem sierpnia zostało ogłoszone Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023. **Maksymalne stawki podatku od nieruchomości wzrosną w 2023 r. o ok. 12%.**

Co jednak istotne, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, stawki podatku od nieruchomości ustala w uchwale rada gminy lub miasta, więc stawki te mogą się różnić w zależności od decyzji poszczególnych jednostek, niemniej jednak nie mogą przekroczyć limitu o który mowa w powyższym rozporządzeniu.



Wysokość stawek podatku od nieruchomości od 1 stycznia 2023 r.:

Od gruntów (1m2 powierzchni)

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – **z 1,03 zł na 1,16 zł**
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – **z 5,17 zł na 5,79 zł**
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – **z 0,54 zł na 0,61 zł**
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji – **z 3,40 na 3,81 zł.**

Od budynków lub ich części (1m2 powierzchni)

- mieszkalnych – **z 0,89 zł na 1 zł**
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – **z 25,74 zł na 28,78 zł**
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – **z 12,04 zł na 13,47 zł**
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – **z 5,25 zł na 5,87 zł**
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – **z 8,68 zł na 9,71 zł.**



Zmiany w VAT od 2023 r.

➡ Grupy VAT.

Kogo dotyczą zmiany?

W zasadzie wszystkich czynnych podatników VAT, w tym osoby fizyczne prowadzące jednoosobowe działalności gospodarcze, jak również polskie oddziały spółek zagranicznych, spełniających określone warunki przewidziane ustawą tzn. powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, chcących zmniejszyć obowiązki sprawozdawcze, jak również ograniczyć ilość dokumentacji na potrzeby transakcji wewnątrzgrupowych.

Co się zmienia?

Od 1 stycznia 2023 r. weszły w życie przepisy umożliwiające utworzenie przez podmioty powiązane tzw. grupy VAT. Istotą tego rozwiązania jest to, że podmioty wchodzące w skład takiej grupy stają się jednym podatnikiem dla celów VAT – a zatem zamiast kilku niezależnych podatników na gruncie przepisów regulujących VAT występuje jeden podatnik reprezentujący wszystkie podmioty wchodzące w skład tej grupy.

W efekcie, dostawy towarów i świadczenie usług przez podmioty należące do tej grupy nie stanowią czynności podlegających opodatkowaniu (art. 8c ust. 1 ustawy o VAT), tzn. są neutralne podatkowo na gruncie VAT.

Instytucja ta niesie jednak za sobą zarówno nowe możliwości jak i pewne ryzyka. Podejmując decyzję o utworzeniu grupy VAT należy dokładne zweryfikować, czy podmioty mające wejść w jej skład spełniają warunki dotyczące powiązania finansowego, ekonomicznego oraz organizacyjnego. W przypadku, gdyby w trakcie trwania grupy VAT okazało się, że te warunki nie były spełnione na określonym etapie działania grupy, ryzyka podatkowe z tym związane mogą być o wiele większe niż korzyść płynąca z wdrożenia takiej instytucji.

Zmiany będące obecnie przedmiotem procesu legislacyjnego

➡ Slim VAT 3 – zmiany planowane od 1 kwietnia 2023 r. cz. I

Co to jest?

Pakiet Slim Vat 3 jest kontynuacją szeregu zmian w zakresie podatku VAT, których głównym celem jest "uproszczenie" rozliczeń tego podatku dla przedsiębiorców. Obecnie planowane jest wejście tych zmian w życie z dniem 1 kwietnia 2023 r., co wynika z najnowszego projektu ustawy, który został opublikowany 22 listopada 2022 r.

Z projektem można zapoznać się pod tym adresem: legislacja.rcl.gov.pl

Co się zmieni?

1 Zwiększenie limitu uprawniającego do posiadania statusu małego podatnika

W świetle obecnie obowiązujących przepisów małym podatnikiem jest podatnik, u którego wartość sprzedaży brutto nie przekroczyła w poprzednim roku kwoty 1,2 mln euro. **Projektowana ustawa przewiduje podwyższenie tego progu do 2 mln euro.**

Tym samym oznacza to, że większa liczba przedsiębiorców będzie mogła korzystać z uproszczeń m.in.:

- VAT należny rozliczać w okresie przypadającym na datę uzyskania płatności od klienta (tj. metoda kasowa),
- adekwatnie wzrośnie również liczba podmiotów rozliczających się w okresach kwartalnych – taka możliwość przysługuje obecnie podatnikom, których obrót w ciągu roku nie przekracza kwoty 1,2 mln euro (po zmianach 2 mln euro).



Zmiany w VAT od 2023 r.

➡ Slim VAT 3 – zmiany planowane od 1 kwietnia 2023 r. cz. II

Co się zmieni?

2 Nowe zasady w zakresie przeliczania kursów walut w przypadku wystawienia faktur korygujących

Zmiana ma dotyczyć ujednolicenia i uszczegółowienia sposobu przeliczenia obcych walut w przypadku faktur korygujących (tj. dokumentu wystawianego w przypadku popełnienia błędu lub dokonania zmian na fakturze pierwotnej). Proponowany przepis – art. 31b ustawy o VAT – **wprowadzi generalną zasadę w zakresie przeliczenia kursu waluty obcej** - zarówno w wystawianych fakturach korygujących **in plus** (zwiększających podstawę opodatkowania), jak też **in minus** (zmniejszających podstawę opodatkowania).

Przy korekcie kurs przyjmowany do przeliczenia kwoty korekty podstawy opodatkowania na fakturze korygującej **będzie zasadniczo powieleniem kursu przyjmowanego dla pierwotnego rozliczenia**. Generalnie oznacza to, że przedsiębiorca, który przykładowo zastosował dla świadczonej usługi kurs z 1 września 2021 r., będzie mógł ten sam kurs zastosować w przypadku faktury korygującej pierwotne rozliczenie.

Zmiana obejmie również możliwość korekty wielu faktur jednocześnie (tzw. faktury zbiorcze) w przypadku udzielonego rabatu.

Zgodnie z założeniami projektu, w takim przypadku będzie stosowany jeden zbiorczy kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury korygującej (rozwiązanie będzie miało charakter fakultatywny).

3 Zlikwidowanie wymogu posiadania faktury przy WNT

W świetle obecnie obowiązujących przepisów, prawo do odliczenia VAT z tytułu WNT powstaje pod warunkiem, że podatnik otrzyma fakturę dokumentującą taką transakcję w ciągu 3 miesięcy od zadeklarowania WNT. W sytuacji niedotrzymania terminu, podatnik jest obowiązany pomniejszyć kwotę podatku naliczonego za okres w którym upłynął termin.

Projektowana ustawa zakłada rezygnację z obowiązku posiadania faktur dokumentujących wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT) – przedsiębiorcy będą mieli prawo odliczyć VAT, nie czekając na fakturę od klienta.

W efekcie wprowadzanych zmian faktura nie będzie formalnym warunkiem odliczenia podatku.

Powyższe spowoduje, iż podatek naliczony i należny z tytułu WNT będą zawsze rozliczane dokładnie w tym samym okresie rozliczeniowym

4 Sankcje w VAT – Implementacja wyroku TSUE

Proponowane przepisy w tej kwestii stanowią implementację wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z 15 kwietnia 2021 r. (sygn. C-935/19) dotyczącego zasady proporcjonalności w przypadku sankcji VAT.

Po wejściu przepisów w życie, organy podatkowe **będą musiały uwzględnić wiele czynników mogących mieć wpływ na powstanie nieprawidłowości**, co będzie również miało wpływ na wysokość sankcji, która nie będzie już ustalana w stałej wysokości jak dotychczas.

Dla przedsiębiorców oznacza to, że sankcję VAT będą wymierzane w wysokości do 30%, 20% lub 15% kwoty odpowiadającej kwocie nieprawidłowości w rozliczeniu VAT, a nie w stałej wysokości (przynajmniej można mieć taką nadzieję).



Zmiany w VAT od 2023 r.

➔ Slim VAT 3 – zmiany planowane od 1 kwietnia 2023 r. cz. III

Co się zmieni?

5 Zmiany w wiążących informacjach stawkowych

Pakiet Slim VAT 3 zakłada **możliwość wystąpienia o wydanie WIS do Dyrektora KIS w zakresie podatku akcyzowego.**

Właściwość Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej będzie również dotyczyć:

- **wydawania informacji taryfowych** (dotyczy klasyfikacji towarów na terenie Unii Europejskiej, która określa właściwy kod taryfy celnej dla jednego, dowolnie zgłoszonego towaru) oraz
 - **wydawania informacji o pochodzeniu** (tj. pisemna decyzja poświadczająca pochodzenie towarów i jest wiążąca w Unii Europejskiej).
- Dodatkowo planowane jest całkowite zniesienie opłaty za wnioski o wydanie WIS – z obecnych 40 zł.
Jednocześnie z przepisów ma wynikać, że WIS wiąże nie tylko organy podatkowe, lecz także adresatów, którzy będą musieli się stosować do wydanej informacji.

6 Zmiany dotyczące ustalenia proporcji

Zgodnie z obecnym brzmieniem przepisów w sytuacji, gdy podatnik dokonuje sprzedaży opodatkowanej oraz zwolnionej (czyli tzw. sprzedaży mieszanej), **zobowiązany jest do stosowania proporcji odliczenia kwoty podatku naliczonego:**

- jeśli proporcja odliczenia **przekroczy 98%**, a kwota, która wynika z zastosowania tej proporcji jest mniejsza niż 500 zł, to podatnikowi przysługuje **prawo do odliczenia 100% podatku VAT.**

Pakiet Slim VAT 3 ma zwiększyć tę kwotę do 10 tys. zł. Dla przedsiębiorców oznacza to, że gdy proporcja sprzedaży mieszanej wyniesie 98% na rzecz sprzedaży opodatkowanej VAT, a sprzedaż nieopodatkowana nie przekroczy 10 tys. zł, to będą mogli odliczyć 100% VAT.

Projektowana ustawa przewiduje również możliwość rezygnacji z dokonania korekty rocznej w przypadku różnicy pomiędzy proporcją wstępną a ostateczną (obliczaną po zakończeniu roku), gdy nie przekracza 2 punktów procentowych oraz kwota podatku naliczonego niepodlegającego odliczeniu **nie przekracza 10 tys. zł** (w przypadku proporcji ostatecznej mniejszej od proporcji wstępnej).

Tutaj warto zaznaczyć, że w przypadku sprzedaży mieszanej współczynnik proporcji ustalany jest z wyprzedzeniem rocznym, a na koniec roku musi zostać skorygowany. Jeśli zatem realny współczynnik będzie niższy od ustalonego (z korzyścią dla przedsiębiorcy) o mniej niż 2% z uwzględnieniem powyższej kwoty - to korekta nie będzie wymagana.

7 Więcej możliwości opłat z rachunku VAT

Proponowane zmiany mają rozszerzyć możliwość regulowania należności publicznoprawnych z rachunku VAT.

Ustawa ma wprowadzić ułatwienie dla przedsiębiorców w postaci możliwości regulowania za pośrednictwem tego rachunku m.in.:

- podatku od kopalin,
- opłat od środków spożywczych,
- opłat od sprzedaży detalicznej oraz
- opłat wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.



Zmiany w VAT od 2023 r.

➔ Slim VAT 3 – zmiany planowane od 1 kwietnia 2023 r. cz. IV

Co się zmieni?

8 Rozliczenie WDT za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy

W świetle obecnych regulacji, jeżeli podatnik w wyznaczonym terminie nie zgromadził dokumentów potwierdzających WDT, obowiązany jest wykazać w ewidencji taką transakcję jako dostawę krajową.

- skutkuje to zastosowaniem stawki podatku w wysokości 23%. Dopiero otrzymanie dokumentów uprawnia do skorygowania tej transakcji i zastosowania stawki 0%. W takim przypadku przepisy zobowiązują podatnika do wykazania transakcji WDT w rozliczeniu za okres, w którym dostawa została dokonana.

Projektowana ustawa zakłada, że podatnik będzie miał prawo do wykazania/skorygowania WDT w rozliczeniu za okres, **w którym powstał obowiązek podatkowy (z chwilą wystawienia faktury), co uprości obowiązek korygowania tej transakcji.**

➔ Zerowa stawka VAT na żywność do 30 czerwca 2023 r.

Od 1 stycznia 2023 r. została przedłużona zerowa stawka VAT na żywność do końca połowy przyszłego roku. Rozporządzenie przewiduje także przedłużenie preferencji w VAT dla darowizn na rzecz Ukrainy oraz obniżenie stawki VAT na niektóre produkty nawozowe.

Rozporządzenie przewiduje ponadto:

- utrzymanie do końca czerwca 2023 r. **stawki VAT 0% na darowizny** na rzecz Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, podmiotów leczniczych, jednostek samorządu terytorialnego – przekazywanych na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych w Ukrainie;
- **obniżenie do 8%, na 2 lata**, stawki produktów nawozowych, które przed wprowadzeniem tarczy antyinflacyjnej były opodatkowane według tej stawki.

➔ Od 1 stycznia powróciły stawki VAT na energię elektryczną

Od 1 stycznia 2023 r. powróciły wyższe stawki VAT na energię elektryczną, ale nie tylko – powrócił również VAT w obszarze pozostałych surowców energetycznych w tym nawozów.

Jak obecnie wyglądają stawki VAT?

- na gaz ziemny – **23%**
- na nawozy – **8%**
- na energię elektryczną – **23%**
- na paliwa silnikowe – **23%**

➔ Odliczenie VAT od zakupu i eksploatacji samochodów służbowych w 2023 roku bez zmian

W styczniu 2023 r. nie doszło do zmian w sposobie odliczania stawki VAT od zakupu i eksploatacji samochodów służbowych, które są używane również do zadań prywatnych. Chodzi o trzyletnie upoważnienie Polski do stosowania odliczenia 50% VAT od wydatków związanych z samochodami służbowymi użytkowymi także prywatnie, które pierwotnie miało wygasnąć z końcem 2022 roku. Rada Unii Europejskiej wyraziła zgodę na utrzymanie dotychczasowej derogacji.



Zmiany w kasach fiskalnych od 2023 r.

Kogo dotyczą zmiany?

W zasadzie wszystkich podatników, którzy są objęci obowiązkiem posiadania kasy fiskalnej.

Co się zmienia?

• Wycofanie kas z elektronicznym zapisem kopii

Obowiązek zakupu i instalacji kas fiskalnych online wprowadzony został etapami - w pierwszej kolejności do stosowania kas fiskalnych online zobligowane zostały branże, które w ocenie Ministerstwa Finansów są najbardziej narażone na nadużycia. Dotyczy to m.in. podatników świadczących usługi naprawy pojazdów silnikowych, usługi związane z wyżywieniem, usługi budowlane, fryzjerskie czy prawnicze. Pozostali przedsiębiorcy nadal mogli nabywać do prowadzenia ewidencji kasy rejestrujące „starego” rodzaju – w przypadku kas z elektronicznym zapisem kopii było możliwe to do 31 grudnia 2022 r.

Wprowadzenie kas online dla podatników nieposiadających obowiązku ich stosowania nastąpiło poprzez brak faktycznej możliwości nabycia kas starego typu.

Tym samym od 2023 r. funkcjonują równolegle dwa rodzaje kas fiskalnych – kasy online, oraz nabyte przez podatników do dnia 31 grudnia 2022 r. kasy z elektronicznym systemem zapisu.

• Sprzedaż węgla przez gminy bez kas rejestrujących

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2021 r., poz. 2442 ze zm.) dodana zostanie poz. 53 załącznika w następującym brzmieniu: „53.

Dostawa węgla kamiennego dokonywana z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych (Dz. U. poz. 2236), jeżeli dostawa ta w całości jest udokumentowana fakturą.”

Planowane zmiany weszły w życie z mocą wsteczną od dnia 1 lipca 2022 r. Z rozporządzeniem można się zapoznać pod adresem:

dziennikustaw.gov.pl

• Obowiązek stosowania kas fiskalnych dla myjni od 1 lutego 2023 r.

Z dniem 1 lutego 2023 r. objęte obowiązkiem fiskalizacji zostaną usługi „mycia, czyszczenia samochodów i podobnych usług (PKWiU 45.20.30.0), w tym przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej)”.





Zmiany od 2024 r.

➔ Nowe limity płatności gotówkowych dla konsumentów i firm

Na skutek zmian wprowadzonych Polskim Ładem, od początku 2024 r., będą obowiązywały następujące limity:

- **dla przedsiębiorców** – limit płatności gotówką **8000 zł** w ramach jednej transakcji z innym przedsiębiorcą (limit został zatem obniżony z 15 000 zł),
- **dla konsumentów** – limit płatności gotówką **20 000 zł** w ramach jednej transakcji z przedsiębiorcą.

Początkowo zmiany miały zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2022 r., później od 1 stycznia 2023 r., jednak zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o kredycie hipotecznym oraz o nadzorze nad pośrednikami kredytu hipotecznego i agentami oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1719), zmiany w tym zakresie będą obowiązywać **dopiero od 1 stycznia 2024 r.**



➔ Obowiązkowy KSeF

Krajowy System e-Faktur (KSeF) umożliwia wystawianie i udostępnianie tzw. faktur ustrukturyzowanych.

Obecnie faktury ustrukturyzowane funkcjonują w obrocie gospodarczym jako jedna z 3 dopuszczanych form dokumentowania transakcji, obok faktur papierowych i faktur elektronicznych.

Od 1 stycznia 2022 r. przedsiębiorcy mogą dobrowolnie korzystać z KSeF przygotowując się do systemu, **który będzie obowiązkowy od 2024 r.** – tak wynika z niedawno opublikowanego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Obowiązek obejmie wszystkich podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Ponadto ma zostać wprowadzony surowy system kar pieniężnych w przypadku nie wystawiania faktur w KSeF – kara wyniesie do 100% wysokości kwoty podatku wykazanego na fakturze, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku – kara pieniężna wyniesie do 18,7% wysokości kwoty należności ogółem wykazanej na fakturze (nie mniej niż 1000 zł).





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

www.ltca.pl
www.akademialtca.pl