



# II KONFERENCJA PODATKOWA ON-LINE „ PODATKI 2021 W TWOJEJ FIRMIE – WYZWANIA, NOWE OBOWIĄZKI I OBCIĄŻENIA”

PRELEGENCI:

*Justyna Zajęc – Wysocka*

*Jarosław Włoch*

*Tomasz Tyczyński*

*Anna Stokłosa*

# Podatek VAT zmiany

- **SLIM VAT**
- **Tarcze antykryzysowe**
- **Brexit**
- **Pakiet e-commerce i system OSS oraz IOSS**
- **E-fakturowanie**
- **Dalsze zmiany JPK, WIS, kasy online**

# CEL ZMIAN „SLIM VAT”

Opracowanie zmian, których celem jest wprowadzenie:

- rozwiązań w zakresie **uproszczenia rozliczania** przez podatników podatku od towarów i usług:
  - unowocześnienie rozliczeń,
  - ograniczenie biurokracji,
  - przyspieszenie procesów;
- rozwiązań o charakterze **doprecyzującym i uzupełniającym** w stosunku do niektórych konstrukcji prawnych w podatku od towarów i usług
- zmian w zakresie systemu **zwrotu podatku podróznym (TAX FREE)**

# ZMIANY W RAMACH PAKIETU SLIM VAT

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Wprowadzone w ostatnich latach narzędzia uszczelniające VAT oraz związane z tym efekty w zakresie walki z nadużyciami w VAT, pozwoliły na weryfikację rozwiązań dotyczących rozliczania VAT, w niektórych przypadkach obowiązujących od 2004 r. Celem przeprowadzonego audytu tych rozwiązań było wyeliminowanie obciążeń administracyjnych w zakresie rozliczania podatku VAT po stronie podatników.

Pakiet SLIM VAT wpisuje się również w **odpowieź na postulaty przedsiębiorców** kierowane do Prezesa Rady Ministrów oraz do Ministra Finansów w związku z potrzebą przeciwdziałania negatywnym skutkom społeczno-gospodarczym pandemii COVID-19.

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS - PRZEPISY

## Ustawa i zmiana ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

3) w art. 29a:

a) ust. 13 otrzymuje brzmienie:

„13. W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1-3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazaniem podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem, że z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług określone w fakturze korygującej i faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. W przypadku gdy w danym okresie rozliczeniowym podatnik nie posiada dokumentacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za ten okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.”,

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS - PRZEPISY

## Ustawa i zmiana ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

b) w ust. 15:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie: „Warunku posiadania dokumentacji, o którym mowa w ust. 13, nie stosuje się w przypadku:”,

– uchyla się pkt 4,

c) uchyla się ust. 16;

## UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

W art. 29a ust. 13 ustawy o VAT zrezygnowano z warunku uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towarów lub usługobiorcę. Wprowadzenie rozwiązania opartego na braku konieczności uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących „*in minus*” jako warunku dla pomniejszenia podatku należnego likwiduje to obciążenie dla podatników. Zmiana spowoduje **brak konieczności gromadzenia potwierdzeń otrzymania faktury korygującej oraz oczekiwania na ich dostarczenie.**

Proponowane w projekcie rozwiązanie (ust.13) umożliwia podatnikowi **dokonanie obniżenia podstawy opodatkowania już w momencie wystawienia faktury korygującej** pod warunkiem, że z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, że **uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług, określone w fakturze korygującej i faktura korygująca jest zgodna z tą posiadaną dokumentacją.** W przypadku gdy podatnik nie posiada dokumentacji w okresie, w którym wystawił fakturę korygującą, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za ten okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał. Wprowadzenie w proponowanym rozwiązaniu warunku uzgodnienia z nabywcą warunków transakcji oznacza, że **przy wystawieniu faktury korygującej istotne są faktyczne ustalenia między kontrahentami, a nie tylko samo wystawienie faktury.**

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Przy założeniu odejścia od wymogu posiadania potwierdzenia odbioru faktur korygujących, zasadnicze znaczenie zyskają **inne dowody dokumentujące obniżenie podstawy opodatkowania**, przykładowo dokumenty handlowe, w tym aneksy do umów, korespondencja handlowa, dowody zapłaty itp., **które potwierdzają, że obie strony transakcji znają i akceptują nowe zmienione warunki transakcji.**

Uzgodnienie warunków obniżenia podstawy opodatkowania określonych w fakturze to takie uzgodnienie, jakie u dostawcy powoduje obowiązek obniżenia podstawy opodatkowania w fakturze korygującej, przez co sama faktura korygująca musi być zgodna z dokumentami potwierdzającymi uzgodnienie tych warunków. **Uzgodnienie warunków oznacza zgodne oświadczenie woli obydwu stron, wobec czego także nabywca powinien być w posiadaniu tych dokumentów.** Możliwość powołania się na nie w razie potrzeby przed organem podatkowym byłaby **istotna przede wszystkim dla tych podatników, u których okres oczekiwania na potwierdzenia odbioru faktur korygujących jest wydłużony.**

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

W związku z proponowaną do wprowadzenia likwidacją w art. 29a ust. 13 warunku potwierdzenia otrzymania faktury korygującej wprowadzono rozwiązanie oparte na **obowiązku uzgodnienia przez podatnika z nabywcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług**, określonego w fakturze korygującej. Oznacza to, że **przy wystawieniu faktury korygującej istotne są faktyczne ustalenia między kontrahentami, a nie tylko samo wystawienie faktury** – konieczne zatem było odpowiednie zmodyfikowanie rozwiązania dotyczącego obowiązku pomniejszania VAT naliczonego uregulowanego w art. 86 ust. 19a ustawy o VAT (pkt 12 lit. b ww. przepisu projektu ustawy). Zaproponowane w projekcie brzmienie art. 86 ust. 19a zdanie **pierwsze ustawy o VAT** przewiduje, że nabywca towaru lub usługi, w przypadku wystawienia przez jego kontrahenta faktury korygującej pomniejszającej podstawę opodatkowania (faktura korygująca in minus), jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej zostały uzgodnione.

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

W związku z uchyleniem obowiązku posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę:

- dostosowania wymagał ust. 15 w art. 29a ustawy o VAT, poprzez dostosowanie części wspólnej ust. 15 (**tiret 1 w lit. b ww. przepisu ustawy nowelizującej**) oraz uchylenie pkt 4 (**tiret 2 w lit. b ww. przepisu ustawy nowelizującej**),
- uchylono ust. 16 w ww. art. 29a ustawy o VAT (**lit. c ww. przepisu ustawy nowelizującej**).

Ww. przepisy odnosiły się do kwestii związanej z potwierdzeniem otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę.

Zmiany dokonane w art. 29a ustawy powodują również konieczność uchylenia art. 86 ust. 19b (**pkt 12 lit. c ww. przepisu projektu ustawy**), który odwołując się do uchylonego art. 29a ust. 15 pkt 4 wskazywał na obowiązek zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres w którym nabywca towaru lub usługi dowiedział się o warunkach na jakich transakcja została zrealizowana.

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS - PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

12) w art. 86:

a) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w pierwszym okresie rozliczeniowym w którym przysługiwało mu to prawo, może obniżyć kwotę podatku należnego za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatnika o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.”,

b) w ust. 19a zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W przypadku, o którym mowa w art. 29a ust. 13 i 14, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej zostały uzgodnione.”,

c) uchyla się ust. 19b;

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

W proponowanym rozwiązaniu nawiązuje się do faktury korygującej, która również powinna być w posiadaniu nabywcy, ale co do zasady to nie moment otrzymania faktury, a moment uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania determinuje obowiązek korekty VAT naliczonego. Proponowane rozwiązanie zatem „odrywa” obowiązek pomniejszenia podatku naliczonego wynikającego z faktury korygującej in minus od obowiązku otrzymania przez nabywcę tej faktury korygującej i bazuje na podstawowym założeniu konstrukcji rozliczania pomniejszenia podstawy opodatkowania określonej w proponowanym art. 29a ust. 13 ustawy o VAT, tj. obowiązku uzgodnienia przez podatnika z nabywcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania.

Jednocześnie podkreślenia wymaga, że przez uzgodnienie warunków transakcji rozumie się posiadanie dokumentów, z których to uzgodnienie wynika. Jeżeli podatnik w konkretnym przypadku nie dysponuje dokumentami innymi niż sama faktura korygująca to wystawiona faktura korygująca również na gruncie wprowadzanych przepisów ustawy o VAT będzie dokumentem z którego wynikają nowe warunki transakcji (w przypadku możliwości potwierdzenia, że faktura została dostarczona do nabywcy).

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN MINUS

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Przyjmując powyższe również nabywca w sytuacji otrzymania faktury korygującej nie może powoływać się na brak uzgodnienia warunków transakcji (jest zatem obowiązany do skorygowania podatku naliczonego).

Wprowadzenie rozwiązania opartego na braku konieczności uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących „*in minus*” jako warunku dla pomniejszenia podatku należnego likwiduje to obciążenie dla podatników. **Zmiana spowoduje brak konieczności gromadzenia potwierdzeń otrzymania faktury korygującej oraz oczekiwania na ich dostarczenie.**

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN PLUS - PRZEPISY

## Ustawa i zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

3) w art. 29a:

d) dodaje się ust. 17 i 18 w brzmieniu:

„17. W przypadku gdy podstawa opodatkowania ulega zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.

18. W przypadku eksportu towarów zwiększenie podstawy opodatkowania, o którym mowa w ust.17, następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazany został ten eksport.”;

4) w art. 30a w ust. 1 wyrazy „stosuje się odpowiednio przepisy art. 29a ust. 1-1b, 6, 7, 10 i 11” zastępuje się wyrazami „stosuje się odpowiednio przepisy art. 29a ust. 1-1b, 6, 7, 10, 11 i 17”;

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN PLUS - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Proponowane rozwiązanie zawarte w dodawanym art. 29a ust. 17 w ustawie o VAT **potwierdza dotychczasową praktykę stosowaną w odniesieniu do korekt zwiększających podstawę opodatkowania.**

Już obecnie podatnicy, w zależności od przyczyny korekty tj. momentu w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania, są **zobowiązani do korekty podstawy opodatkowania w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.**

W związku z tym proponowane w projekcie rozwiązanie należy interpretować w taki sposób, że:

- 1) jeżeli korekta spowodowana **jest przyczynami powstałymi już w momencie wystawienia faktury pierwotnej**, to powinna ona zostać **rozliczona w deklaracji podatkowej za okres, w którym została wykazana faktura pierwotna;**
- 2) w sytuacji, gdy korekta jest **spowodowana przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży** (przykładowo zaistniały nowe okoliczności transakcji skutkujące zwiększeniem podstawy opodatkowania), **korekta powinna być dokonana w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym wystawiono fakturę korygującą.** Taki przypadek będzie miał miejsce, gdy w fakturze pierwotnej podatek należny został wykazany w prawidłowej wysokości, natomiast przyczyna korekty powstała później i nie była możliwa do przewidzenia w momencie wystawienia faktury pierwotnej;
- 3) **późniejsze wykrycie błędu w fakturze pierwotnej, stanowi przyczynę zwiększenia podstawy opodatkowania rozliczanej w deklaracji podatkowej za okres, w którym została wykazana faktura pierwotna.**

# UJMOWANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN PLUS - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Ww. praktyka, pomimo braku wyraźnych regulacji ustawowych, była stosowana również w przypadku WNT. Z uwagi na uregulowanie tej kwestii w odniesieniu do innych transakcji niż WNT (projektowany art. 29a ust. 17), zasadne jest również uregulowanie jej w przepisach dotyczących WNT. W tym celu konieczne jest dokonanie zmiany w przepisie art. 30a ust. 1, polegającej na dodaniu odesłania do odpowiedniego stosowania przepisu art. 29a ust. 17. Skutkiem zmiany odesłania w art. 30a ust. 1 będzie jasne uregulowanie sposobu dokonywania korekt zwiększających podstawę opodatkowania w przypadku WNT, nie zmieniając przy tym zasad, które podatnicy już obecnie stosują w praktyce.

Konsekwencją dodania art. 29a ust 17 jest również konieczność doprecyzowania zwiększenia podstawy opodatkowania przy eksporcie. W efekcie dodano ust. 18 w art. 29a ustawy o VAT, zgodnie z którym w przypadku eksportu towarów zwiększenie podstawy opodatkowania, o której mowa w ust.17, następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazana została ta dostawa towarów.

# ZMIANY W EKSPORCIE - PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

6) w art. 41 w ust. 9a wyrazy „w terminie 2 miesięcy” zastępuje się wyrazami „w terminie 6 miesięcy”;

# ZMIANY W EKSPORCIE - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Proponowana zmiana przepisu art. 41 ust. 9a ustawy o VAT wprowadza rozwiązanie, zgodnie z którym **otrzymanie zaliczki (całości lub części zapłaty) przed dokonaniem dostawy towarów, powoduje zastosowanie stawki 0% dla eksportu towarów w odniesieniu do otrzymanej zaliczki, przy spełnieniu warunku, że wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy (a nie jak to jest obecnie jest w terminie 2 miesięcy), licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zaliczkę, oraz w tym terminie otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.** Wydłużenie terminu wywozu towarów z 2 miesięcy do 6 miesięcy jest korzystne dla podatników, którzy otrzymują zaliczki na poczet eksportu towarów.

# ZMIANY W ZAKRESIE USTALANIA KURSÓW WALUTOWYCH - PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

5) w art. 31a po ust. 2 dodaje się ust. 2a-2d w brzmieniu:

„2a. Kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania wyrażone w walucie obcej mogą być przeliczane przez podatnika na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczania danej transakcji.

2b. Podatnik, który wybrał zasady przeliczania, o których mowa w ust. 2a, jest obowiązany do ich stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od początku miesiąca, w którym je wybrał.

# ZMIANY W ZAKRESIE USTALANIA KURSÓW WALUTOWYCH - PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe

2c. W przypadku rezygnacji z zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a, podatnik jest obowiązany do stosowania zasad przeliczania, o których mowa w ust. 1 lub 2, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od początku miesiąca następującego po miesiącu, w którym zrezygnował z zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a.

2d. W przypadku gdy w okresie stosowania zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a, podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z tymi zasadami, jest on obowiązany do zastosowania dla tej transakcji zasad przeliczenia, o których mowa w ust. 1 lub 2.”;

# SPÓJNE KURSY WALUTOWE - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Dodanie w art. 31a ustawy proponowanych rozwiązań oznacza **uproszczenie dla podatników zasad stosowania kursów do przeliczenia podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej.**

Nowe rozwiązanie będzie wprowadzone na **zasadzie dobrowolności**. Podatnik będzie mógł przyjąć do określenia podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej przeliczenie na złote **zgodnie z zasadami przeliczania przychodu wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczania dla danej transakcji.**

Po wyborze opcji podatnik jest **obowiązany do jej stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy** licząc od początku miesiąca, w którym ją wybrał (proponowany ust. 2b w art. 31a ustawy).

# SPÓJNE KURSY WALUTOWE - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

**W przypadku rezygnacji** z wprowadzonej opcjonalnej metody przeliczania, podatnik będzie obowiązany do stosowania **dotychczasowych metod przeliczania** (przewidzianych w ust. 1 lub 2 art. 31a ustawy), **przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od początku miesiąca następującego po miesiącu, w którym zrezygnował z wybranej opcjonalnej metody przeliczania** (proponowany ust. 2c w art. 31a ustawy). Ze względu na charakter upraszczający zmiany **nie nakłada się na podatników dodatkowych obowiązków informacyjnych związanych ze zmianą zasad przeliczania kursów walut**. Ewentualna **weryfikacja stosowanych zasad przeliczenia oraz prawidłowości ich stosowania** we wskazanym przepisami okresie **będzie następować w przypadku kontroli u podatnika** (sposób rozliczenia będzie widoczny w prowadzonych ewidencjach i musi być zgodny przez wskazany w przepisie okres tj. 12 miesięcy).

Przewidziano również, że w przypadku, gdy w okresie stosowania przez podatnika (proponowanej do wprowadzenia) opcjonalnej metody przeliczania, podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z zasadami stosowanymi w podatku dochodowym, jest obowiązany do zastosowania dla tej transakcji dotychczasowych metod przeliczenia (przewidzianych w ust. 1 lub 2 art. 31a ustawy).

# SPÓJNE KURSY WALUTOWE - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Przykładowo można wskazać na transakcje, które w podatku VAT są rozliczane przez nabywcę, np. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów lub nabycie usług dla których zobowiązaniem do rozliczenia pozostaje nabywca. W przypadku takich nabyć podatnik nie będzie mógł zastosować zasad przewidzianych w przepisach o podatku dochodowym dla przeliczenia przychodu w związku z tym w podatku VAT zastosowanie dla tej transakcji znajdą podstawowe zasady przeliczania o których mowa w art. 31a ust 1 i 2.

Ta sama zasada powinna być stosowana do innych transakcji, dla których nie nastąpi przeliczenie zgodnie z zasadami przyjętymi dla ustalenie przychodu w podatku dochodowym jak np. otrzymanych częściowych zaliczek, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

Zróznicowanie życia gospodarczego może również prowadzić do innych możliwych sytuacji, w których stosowanie zasad przeliczania przyjętych w podatku dochodowym nie będzie możliwe. Jako że przeliczenie na zasadach z podatku dochodowego może okazać się niemożliwe w każdym takim przypadku podatnik będzie zobowiązany do zastosowania dotychczasowej metody przeliczenia obowiązującej w podatku VAT.

# PREZENTY O MAŁEJ WARTOŚCI - PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

2) w art. 7:

a) w ust. 4 w pkt 2 wyrazy „nie przekraczają 10 zł” zastępuje się wyrazami „nie przekraczają 20 zł”,

# PREZENTY O MAŁEJ WARTOŚCI - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Projektowane rozwiązanie przewiduje podwyższenie limitu dla prezentów małej wartości nieewidencjonowanych z 10 zł do 20 zł (zmiana w art. 7 ust. 4 pkt 2 ustawy VAT) i jest związane z zauważanymi zmianami cen artykułów promocyjnych.

Proponowana zmiana umożliwi lepsze promowanie polskich towarów i usług zarówno w kraju, jak i zagranicą.

# KORZYŚCI PRZY ODLICZENIU VAT - PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

13) w art. 88 w ust. 1 w pkt 4 po lit. b średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. c w brzmieniu:

„c) usług noclegowych nabywanych w celu ich odprzedaży, opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a;”;

# PRZY ODLICZENIU VAT - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Zgodnie z obowiązującym brzmieniem art. 88 ust.1 pkt 4 ustawy o VAT obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych. Wyjątek dotyczy jedynie podatników świadczących usługi przewozu osób, kupujących gotowe posiłki dla pasażerów (mają prawo do odliczenia VAT). Pozostali podatnicy nie mają prawa do odliczenia, nawet gdy wykorzystują usługi noclegowe i gastronomiczne do celów opodatkowanych (np. odsprzedają te usługi na rzecz innych podmiotów).

Regulacja ta znalazła się w ustawie o podatku od towarów i usług z 2004 r. jako realizacja klauzuli standstill, obecnie zawartej w art. 176 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. - Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006 r., str. 1, z późn. zm. (wcześniej w art.17 ust. 6 VI dyrektywy), pozwalającej zachować Polsce wcześniejsze ograniczenia w odliczaniu podatku (vide: art. 25 ust. 1 pkt 3b lit. b ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym - Dz. U. Nr 11, poz. 50, z późn. zm.).

# KORZYŚCI PRZY ODLICZENIU VAT - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Ograniczenie, w odliczaniu podatku VAT usług m.in. noclegowych i gastronomicznych w stosunku do podatnika, który te usługi refakturuje na rzecz innych podatników (w art. 88 ust. 1 pkt. 4 ustawy o VAT) było przedmiotem badania przez TSUE w sprawie C-225/18 Grupa Lotos oraz wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 11 września 2019 r. sygn. I FSK 2084/15. Generalnie ww. orzeczenie TSUE potwierdziło zgodność z dyrektywą VAT w zakresie granic zasady standstill w zakresie wyłączenia odliczenia VAT nawet w przypadku podatników pośredniczących w nabywaniu usług noclegowych i gastronomicznych.

W oderwaniu od wskazanego orzeczenia TSUE należy podkreślić, że proponowane w projekcie zmiany dotyczące **możliwości odliczania VAT z tytułu nabycia usług noclegowych w celu ich odsprzedaży stanowią odpowiedź na potrzeby rynku.**

Wprowadzane rozwiązanie **nie dotyczy usług nabywanych przez podatników dla bezpośredniej korzyści turysty** (rozliczanych obligatoryjnie w systemie VAT-marża, w tym także zakup i odsprzedaż pakietów turystycznych). W tym przypadku zastosowanie znajduje wyłączenie z możliwości odliczenia na podstawie art. 119 ust. 4 VAT.

# KORZYŚCI PRZY ODLICZENIU VAT - KOMENTARZ

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

**Nie przewiduje się jednocześnie wprowadzenia takiego rozwiązania w odniesieniu do usług gastronomicznych.** Wynika to z innej specyfiki tych świadczeń.

Projektowana zmiana polega na umożliwieniu odliczania VAT naliczonego od usług noclegowych nabytych przez podatników wyłącznie w celu ich odprzedaży tj. po nabyciu usługi w celu przeniesienia jej na kolejnego nabywcę (tj. w związku z tzw. refakturą usługi).

Pozostałe nabycie usług noclegowych – tj. w przypadku nabycia przez podatnika do celów jego działalności i „konsumowanych” w tej działalności nadal nie będzie generowało prawa do odliczenia. Takie wyłączenie ma uzasadnienie w tym, że **generalnie usługi noclegowe i gastronomiczne noszą znamiona świadczeń nabywanych dla ostatecznej konsumpcji** (do celów prywatnych), w efekcie identyfikacja celu nabycia tej usługi na etapie weryfikacji prawa do odliczenia może być trudna. W celu uniknięcia wątpliwości co do zakresu odliczenia podatku naliczonego proponuje się w treści przepisu odwołać się do art. 8 ust. 2a ustawy o VAT (wyeliminuje to prawo do odliczenia podatku w sytuacji wykorzystania usługi noclegowej do świadczenia usług kompleksowych opodatkowanych na zasadach ogólnych).

# OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH – PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

8) w art. 42b po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:

„3a. Nie wydaje się WIS w zakresie przedmiotowym wniosku o wydanie WIS, który w dniu złożenia wniosku jest przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego. 3b. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.”;

# OSŁABIENIE ROLI WIĄZĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Proponowana zmiana polegająca na dodaniu w art. 42b ust. 3a i 3b uzupełnia przepisy ustawy o VAT w zakresie wiążącej informacji stawkowej (WIS). Zgodnie z art. 42b ust. 3 **wnioskodawca występujący o wydanie WIS będzie składał oświadczenie – pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń – że w dniu złożenia wniosku, w zakresie przedmiotowym wniosku, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.**

Projektowany przepis art. 42b ust. 3a stanowi wprost, że **w przypadku zaistnienia ww. okoliczności** (tj. gdy zakres przedmiotowy wniosku pokrywa się z przedmiotem toczącego się postępowania lub sprawa została rozstrzygnięta w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego) **WIS nie będzie wydawana**, co zostanie **stwierdzone w stosownym postanowieniu organu wydającego WIS**. Na ww. postanowienie **będzie służyć zażalenie** (art. 42b ust. 3b ustawy o VAT).

# OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Podobne rozwiązanie funkcjonuje w ramach systemu indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wydawanych na podstawie art. 14b – 14s ustawy Ordynacja podatkowa. Rozwiązanie to wykazało swoją efektywność uniemożliwiając po wszczęciu kontroli lub postępowania podatkowego składanie wniosków w celu uzyskania interpretacji indywidualnej o treści sprzecznej z ustaleniami kontroli lub treścią decyzji albo postanowienia.

Analogicznie w przypadku WIS **proponowane regulacje mają na celu zapobieganie wydawaniu rozbieżnych rozstrzygnięć przez organy podatkowe** – należy podkreślić, iż Dyrektor KIS nie jest organem prowadzącym kontrolę lub postępowania wymiarowe, zatem nie dysponuje wiedzą o wszczętych wobec wnioskodawcy kontrolach i postępowaniach lub o wydanych decyzjach, a także o tym, czy zakres przedmiotowy wniosku o WIS pokrywa się z przedmiotem tego postępowania, kontroli lub wydanej decyzji albo postanowienia. Taką wiedzą dysponuje natomiast wnioskodawca, który z zasady otrzymuje postanowienie o wszczęciu postępowania lub kontroli, oraz któremu są doręczane pisma w sprawach – w tym decyzje i postanowienia. Tym samym **przedmiotowa regulacja ma służyć ujednoczeniu prawa podatkowego**.

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Wprowadzone regulacje będą miały **zastosowanie również do postępowań w sprawie wydania WIS wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy**, tj. w odniesieniu do wniosków o wydanie WIS, które zostały złożone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy. O powyższym stanowi przepis przejściowy **w art. 5 niniejszej ustawy**.

# OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH – PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

9) po art. 42c dodaje się art. 42ca w brzmieniu:

„Art. 42ca. Jeżeli przedmiot WIS stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5, przepisu art. 42c nie stosuje się.”;

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Proponowane dodanie art. 42ca stanowiącego o braku ochrony – zapewnianej w określonym przepisami art. 42c ustawy o VAT kształcie – dla podatnika będącego adresatem WIS oraz innych podmiotów korzystających z WIS, ma na celu **zabezpieczenie interesu budżetu państwa przed ewentualnymi nadużyciami dokonywanymi przez nieuczciwych podatników**, którzy mogą wykorzystywać otrzymany WIS w transakcjach stanowiących nadużycie prawa, tj. w sytuacji, gdy towar lub usługa będąca przedmiotem WIS stanowią element czynności zdefiniowanych w art. 5 ust. 5 ustawy o VAT. Zgodnie z brzmieniem tego przepisu, **przez nadużycie prawa rozumie się dokonanie czynności, podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków formalnych ustanowionych w przepisach ustawy, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy.**

# OSŁABIENIE ROLI WIAŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Zgodnie z proponowaną zmianą, w przypadku, **gdy towar lub usługa, lub świadczenie kompleksowe będą elementem czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa** (z decyzji wydanej przez organ podatkowy będzie wynikało, że przedmiot WIS jest elementem transakcji, która została uznana za nadużycie prawa), **wówczas podatnik nie będzie mógł korzystać z mocy ochronnej WIS**. Nie ma bowiem uzasadnienia dla przyznania podatnikowi ochrony prawnej związanej z uzyskaniem WIS w przypadku stwierdzenia, że przedmiot WIS jest elementem transakcji gospodarczych, które zostały przez niego ukształtowane w celu uzyskania nienależnej korzyści podatkowej, sprzecznej z celem przepisów podatkowych

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Zgodnie z powyższym **podatnik zostanie pozbawiony ochrony wynikającej z posiadanej WIS, wyłącznie w sytuacji, gdy z decyzji wydanej przez organ podatkowy będzie wynikało, że przedmiot WIS jest elementem transakcji, która została uznana za nadużycie prawa**. Organy podatkowe są zatem **zobowiązane do wykazania**, że miało miejsce nadużycie prawa, a **wydane przez nie decyzje będą podlegać kontroli sądów administracyjnych**. Zarówno w postępowaniu podatkowym, jak również przed sądami administracyjnymi, **podatnik będzie miał pełną możliwość obrony swojego stanowiska**. Wyłączenie w takich przypadkach ochrony podatnika związanej z uzyskaniem WIS należy zatem uznać za rozwiązanie proporcjonalne, ponieważ:

- wyłączenie tej ochrony może mieć miejsce wyłącznie w sytuacji wykazania przez organy podatkowe, że przedmiot WIS jest elementem transakcji gospodarczych ukształtowanych w celu osiągnięcia nienależnej korzyści podatkowej, sprzecznej z celem przepisów podatkowych;
- rozstrzygnięcia organów podatkowych podlegają kontroli sądowej,

w toku postępowania przed sądami administracyjnymi podatnik może skorzystać z przewidzianych prawem instrumentów w celu przedstawienia swojego stanowiska.

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Podobne rozwiązanie funkcjonuje w ramach systemu indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wydawanych na podstawie art. 14b – 14s ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku interpretacji indywidualnych, jeżeli istnieje uzasadnione przypuszczenie, że mogą one stanowić nadużycie prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy o VAT, odmawia się ich wydania (art. 14b § 5c), w przypadku zaś już wydanych interpretacji, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy o VAT, do takich interpretacji nie stosuje się odpowiednich przepisów o ochronie wynikającej z nich dla podatnika.

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

**Na mocy przepisu przejściowego (art. 6)** – wprowadzona regulacja będzie miała zastosowanie również do WIS wydanych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, tj. wydanych po dniu 1 listopada 2019 r. Jak już bowiem wcześniej wskazano – brak jest uzasadnienia dla obejmowania ochroną podmiotów, gdy celem dokonywanych przez nich transakcji jest wyłącznie uzyskanie korzyści kosztem budżetu państwa i – w efekcie – wszystkich tego państwa obywateli. Informacje zaś o wykorzystaniu WIS w transakcjach stanowiących nadużycie prawa będą pozyskiwane w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

Projektowana regulacja stanowi zatem **uzupełnienie i uspojnienie zasad ochrony podatników** w ramach istniejącego systemu rozwiązań „interpretacyjno-ochronnych”.

# OSŁABIENIE ROLI WIAŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH – PRZEPISY

## Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) wprowadza się następujące zmiany:

10) po art. 42h dodaje się art. 42ha w brzmieniu:

„Art. 42ha. WIS oraz decyzje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie WIS są ważne przez okres 3 lat od dnia ich wydania.”;

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Aktualne regulacje w zakresie WIS nie określają terminu jej ważności (wydane WIS mogą wygasnąć z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów dotyczących VAT lub zostać uchylone bądź zmienione w określonych przypadkach, np. w związku ze zmianami przepisów dotyczących Nomenklatury scalonej (CN) lub ich interpretacji czy też w sytuacji stwierdzenia ich nieprawidłowości – art. 42h ustawy o VAT).

W dodawanym przepisie art. 42ha ustawy o VAT proponuje się zatem ustanowienie regulacji, w świetle której **WIS będzie ważna przez okres 3 lat od dnia jej wydania.**

Podobne uregulowania funkcjonują na gruncie przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. U.L 269 z 10.10.2013, s. 1 z późn. zm.) w odniesieniu do decyzji w sprawie wiążącej informacji taryfowej (WIT). Decyzje WIT są obecnie ważne przez okres trzech lat od dnia, w którym stały się skuteczne (art. 33 ust. 3 unijnego kodeksu celnego). Przed 1 maja 2016 r. decyzje WIT były ważne przez 6 lat licząc od daty ich wydania.

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Podobne rozwiązanie, tj. **ograniczenie czasowe ważności wiążących informacji akcyzowych (WIA) – 5 lat** – zawiera również procedowany obecnie projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (projekt wpisany w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod numerem UD35). Nadmienić jednakże należy, iż że WIA mają okres ważności ustalony na 5 lat – jest to wyjątkowa sytuacja spowodowana tym, iż przed wydaniem WIA w większości przypadków prowadzone są bardzo kosztowne badania towarów.

Mając na uwadze, że instytucje WIS, WIA i WIT składają się na system wiążących informacji klasyfikacyjnych towarów opartych na CN, zasadne jest, aby rozwiązania w zakresie ważności tych aktów były uregulowane tak samo. W związku z tym, że WIT będzie stanowić dla WIS szeroką bazę informacji w zakresie dokonywania klasyfikacji towarów według CN (daleko bardziej rozwiniętą niż WIA, które dotyczą wyłącznie towarów akcyzowych), jest również instytucją o charakterze unijnym, uzasadnione jest, aby okres ważności WIS był jak najbardziej zbliżony do okresu ważności WIT. Podkreślić należy, że wprowadzenie proponowanego rozwiązania w zakresie WIS będzie korzystne zarówno dla podatników, jak i administracji podatkowej.

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Wprowadzenie okresu ważności WIS umożliwi podatnikom **ponowne wystąpienie i otrzymanie decyzji WIS w tym samym zakresie** (w odniesieniu do tego samego towaru), jednak z **uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań prawnych** (które mogły zmienić się na przestrzeni 3 lat). **Zmniejsza również ryzyko długotrwałego błędnego postępowania się WIS, która wygaśa z mocy prawa z powodu zmiany przepisów** (co mogło zostać niezauważone przez podatnika).

Wprowadzenie okresu obowiązywania decyzji WIS uzasadnione jest również **stałym postępem technologicznym mającym wpływ na gospodarkę w postaci zwiększającej się ilości i różnorodności dóbr i usług mogących być przedmiotem WIS**, czego efektem może być dezaktualizacja niektórych WIS, które nadal będą pozostawały w obrocie prawnym. Wyszukiwanie zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej obowiązujących WIS i ich analizowanie przez podatników (innych niż adresaci WIS) będzie wymagało od nich znacznego nakładu czasu i pracy.

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Czasowa ważność WIS przyczyni się także do **ułatwienia sprawowania nadzoru merytorycznego nad wydanymi i obowiązującymi WIS przez organy właściwe w sprawach WIS**, co również będzie miało pozytywny wpływ na korzystanie z bazy WIS przez podatników, przełoży się bowiem na **większą jednolitość rozstrzygnięć**.

Brak ograniczenia obowiązywania decyzji WIS w czasie mógłby prowadzić w przyszłości do sytuacji, w której pierwotnie wydana WIS byłaby czasem nawet kilkakrotnie zmieniana (czy to z powodu błędu czy też zmian np. dotyczących CN), co niekorzystnie wpływałoby na transparentność WIS pozostających w obrocie prawnym.

Wprowadzenie zatem terminu ważności WIS **pozytywnie wpłynie na pewność obrotu gospodarczego oraz zwiększenie nadzoru** nad wydanymi i obowiązującymi WIS.

## OSŁABIENIE ROLI WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

### Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

Analogiczne rozwiązanie – **3-letni okres ważności** – dotyczyć ma **WIS zmienionych na podstawie art. 42h ust. 2 albo 3, tj. na podstawie decyzji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej albo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, wydawanych w przypadkach określonych w tych przepisach**, np. w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości WIS spowodowanej błędną wykładnią przepisów czy też niewłaściwą oceną co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Takie decyzje zmieniające WIS również będą ważne w okresie 3 lat od ich wydania.

Dodatkowo **art. 7 projektowanej ustawy** zawiera przepis przejściowy, zgodnie z którym **WIS wydane przed dniem jej wejścia w życie, jak również decyzje o zmianie WIS wydane na podstawie art. 42h ust. 2 albo 3 ustawy o VAT, pozostają ważne przez okres 3 lat od dnia wejścia w życie ustawy**. Brak jest bowiem uzasadnienia dla funkcjonowania w obrocie WIS „bezterminowych”, które zostały wydane przed wejściem w życie niniejszej ustawy w sytuacji, gdy wydawane później (po tej dacie) WIS będą miały 3-letni okres ważności. Taka sytuacja oznaczałaby nierówne traktowanie podatników. Stąd zaproponowano rozwiązanie, zgodnie z którym wydane przed dniem wejścia w życie WIS (oraz decyzje zmieniające wydane WIS) będą ważne przez 3 lata od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej – jest to rozwiązanie korzystne dla podatników, okres ważności posiadanych przez nich WIS zostanie niejako wydłużony o 3 lata.

# ZMIANY W ZAKRESIE SYSTEMU TAX FREE

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

- **Cele zmian:**

- wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów TAX FREE oraz elektronicznego potwierdzania wywozu towarów
- podniesienie poziomu zaufania podmiotów prowadzących działalność gospodarczą
- uszczelnienie systemu podatkowego

# ZMIANY W ZAKRESIE SYSTEMU TAX FREE

## Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe

- **Zakładane efekty zmian:**

- usprawnienie obsługi dokumentu TAX FREE w systemach informatycznych KAS
- skrócenie czasu obsługi podróżnych przedstawiających dokument TAX FREE przy odprawie celnej
- ograniczenie wykorzystywania systemu TAX FREE do popełniania oszustw w podatku VAT poprzez:
  - **lepszy monitoring operacji gospodarczych**
  - **poprawę identyfikacji zjawisk niepożądanych**

# BREXIT

- **Zmiany w obrocie towarowym z Wielką Brytanią od 1 stycznia 2021 r.**
- 1 stycznia 2021 r. w Wielkiej Brytanii przestanie obowiązywać unijne prawo celne i podatkowe. Pojawią się kontrole towarów na granicy Unii Europejskiej z tym krajem, zostaną wprowadzone wymogi administracyjne w czasie odpraw celno-granicznych.

# Nadchodzące zmiany Dyrektywy 112

- Dyrektywa (UE) [2020/284](#) zmienia dyrektywę 2006/112/WE i wprowadza pewne wymogi dla **dostawców usług płatniczych**, którzy mają prowadzić ewidencję płatności transgranicznych związanych z **e-handlem**. Dane te będą następnie udostępniane krajowym organom podatkowym na ściśle określonych warunkach, w tym dotyczących ochrony danych. Wymogi w tym zakresie mają zastosowanie od dnia **1 stycznia 2024 r.**
- Dyrektywa zmieniająca (UE) [2020/285](#) wprowadza uproszczone przepisy w celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych nałożonych na **małe przedsiębiorstwa** i ponoszonych przez te przedsiębiorstwa kosztów przestrzegania przepisów oraz stworzenia bardziej korzystnego otoczenia podatkowego, tak aby mogły się one rozwijać i prowadzić intensywniejszą transgraniczną wymianę handlową. Małe przedsiębiorstwa będą mogły skorzystać z dobrodziejstwa **uproszczonych zasad dotyczących przestrzegania przepisów w zakresie VAT**, jeżeli ich roczny obrót nie przekracza progu ustalonego przez dany kraj UE, przy czym próg ten nie może przekroczyć kwoty 85 000 EUR. Pod pewnymi warunkami małe przedsiębiorstwa z innych krajów UE, które nie przekraczają tego progu, również będą mogły skorzystać z dobrodziejstwa uproszczonego systemu, jeśli ich łączny roczny obrót w całej UE nie przekracza 100 000 EUR. Te nowe zasady mają zastosowanie od dnia **1 stycznia 2025 r.**

# Nadchodzące zmiany Dyrektywy 112

- W [pakiecie dotyczącym VAT w handlu elektronicznym](#) (dyrektywy (UE) [2017/2455](#) i (UE) [2019/1995](#), które zmieniają dyrektywę 2006/112/WE) wprowadzono nowe ułatwienia dla firm zajmujących się transgraniczną sprzedażą towarów lub usług. Ten pakiet pozwala zapewnić, że VAT należny z tego tytułu jest prawidłowo płacony w kraju UE nabywcy, zgodnie z zasadą przewidującą opodatkowanie w kraju UE przeznaczenia. Pierwsze środki w tym zakresie weszły w życie w 2015 r. i dotyczyły jedynie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych. Przedsiębiorstwa świadczące na rzecz konsumentów usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne w UE mogą obecnie deklarować i płacić VAT z wykorzystaniem uproszczonego systemu ([małego punktu kompleksowej obsługi – MOSS](#)).
- Ze względu na pandemię COVID-19 na mocy decyzji (UE) [2020/1109](#) datę wejścia w życie drugiego pakietu przesunięto z dnia 1 stycznia 2021 r. na dzień 1 lipca 2021 r. Dzięki temu kraje UE i przedsiębiorstwa mają więcej czasu na dostosowanie się do nowych przepisów.

# Pakiet e-commerce

Główne rozwiązania ujęte w pakiecie VAT e-commerce mają wejść w życie od 1 lipca 2021 r. (termin ich implementacji upływa 30 czerwca 2021 r.)

- zdefiniowanie pojęcia wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość i sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw trzecich;
- rozszerzenie i modyfikację procedury szczególnej dla usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług świadczonych drogą elektroniczną (funkcjonującej do końca 2020 r. jako mały punkt kompleksowej obsługi, tzw. Mini One Stop Shop, zwany dalej „**MOSS**”) w One Stop Shop, zwany dalej „**OSS**” na:
  - (i) niektóre usługi świadczone na rzecz konsumentów, których miejsce świadczenia uregulowane zostało w sposób szczególny (usługi, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji),
  - (ii) wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość,
  - (iii) niektóre dostawy towarów w państwie członkowskim dokonywane przez interfejsy elektroniczne ułatwiające te dostawy,
    - całość procedury od 1 lipca 2021 r. funkcjonować będzie jako punkt kompleksowej obsługi (OSS),
  - (iv) sprzedaż na rzecz konsumentów w UE towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro (w tym zakresie procedura funkcjonować będzie jako importowy OSS, tzw. Import One Stop Shop (IOSS), zwany dalej również „**IOSS**”);

# Pakiet e-commerce

- wprowadzenie zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 euro, jeżeli VAT będzie deklarowany i rozliczany w IOSS;
- jeżeli nie jest stosowany IOSS (choć mógłby być), dostępny będzie drugi mechanizm uproszczenia dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 euro. VAT importowy zostanie pobrany od osoby dla której towary są przeznaczone (odbiorcy) przez osobę dokonującą zgłoszenia celnego (np. operatora pocztowego, firmę kurierską), która wpłaci ten pobrany od odbiorcy VAT organom celnym, poprzez dokonanie płatności miesięcznej;
- usunięcie w całej UE zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 22 euro;
- nałożenie obowiązku poboru i zapłaty VAT na podatników ułatwiających dostawę towarów przy użyciu interfejsu elektronicznego (np. platformy handlowej).

Ta procedura umożliwia deklarowanie i rozliczanie VAT z tytułu określonych transakcji o charakterze transgranicznym, co do zasady, w państwie członkowskim siedziby (identyfikacji) usługodawcy za pośrednictwem dedykowanego portalu internetowego, bez konieczności rejestrowania się i wykonywania obowiązków sprawozdawczo-ewidencyjnych w kraju usługobiorcy.

# Pakiet e-commerce

<https://legislacja.gov.pl/projekt/12339754/katalog/12732436#12732436>

**Projekt z dnia 22.10.2020 r. USTAWA z dnia ..... 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**

„22a) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość - rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:

- a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub
- b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub
- c) każdym innym podmiotem niebędącym podatnikiem

- pod warunkiem, że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2;

# Pakiet e-commerce

<https://legislacja.gov.pl/projekt/12339754/katalog/12732436#12732436>

**Projekt z dnia 22.10.2020 r. USTAWA z dnia ..... 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**

22b) sprzedaży na odległość towarów importowanych - rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa trzeciego do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego, który jest:

a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub

b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub

c) każdym innym podmiotem niebędącym podatnikiem

– pod warunkiem, że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2;

# Pakiet e-commerce

<https://legislacja.gov.pl/projekt/12339754/katalog/12732436#12732436>

## Projekt z dnia 22.10.2020 r. USTAWA z dnia ..... 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

„Art. 7a. 1. W przypadku gdy podatnik ułatwia, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, takiego jak platforma, platforma handlowa, portal lub podobne środki, zwanego dalej „interfejsem elektronicznym”, sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 150 euro, uznaje się, że podatnik ten sam otrzymał i dokonał dostawy tych towarów.

2. W przypadku gdy podatnik ułatwia poprzez użycie interfejsu elektronicznego dokonanie na terytorium Unii Europejskiej przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium Unii Europejskiej:

- 1) wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość, lub
- 2) dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem

– uznaje się, że podatnik, który ułatwia tę dostawę, sam otrzymał i dokonał dostawy tych towarów.

3. Przez ułatwianie, o którym mowa w ust. 1 i 2, rozumie się korzystanie z interfejsu elektronicznego w rozumieniu art. 5b rozporządzenia 282/2011.”;

# Pakiet e-commerce

<https://legislacja.gov.pl/projekt/12339754/katalog/12732436#12732436>

**Projekt z dnia 22.10.2020 r. USTAWA z dnia ..... 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**

w art. 19a po ust. 1a dodaje się ust. 1b w brzmieniu:

„1b. W odniesieniu do dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2, dokonywanych:

- 1) na rzecz podatnika ułatwiającego dostawy towarów,
- 2) przez podatnika ułatwiającego dostawy towarów

– obowiązek podatkowy powstaje w momencie zaakceptowania płatności w rozumieniu art. 41a rozporządzenia 282/2011.”

Art. 28p. 1. Dostawca, o którym mowa w art. 22a ust. 3, 6 i 11, lub podatnik, o którym mowa w art. 28k ust. 4, 6 i 7, składa do naczelnika urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zawiadomienie:

- 1) o wyborze miejsca opodatkowania lub o rezygnacji z wyboru miejsca opodatkowania, lub o przekroczeniu kwoty, o której mowa w art. 22a ust. 1 pkt 3;
- 2) o zmianie danych zawartych w zawiadomieniu, o którym mowa w pkt 1, w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia.

## Zwolnienia z obowiązku stosowania kas

1 stycznia 2021 r. weszło w życie [rozporządzenie zmieniające przepisy dot. zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących](#) (Dz.U. z 2020 r. poz. 2317).

Rozporządzenie to dostosowuje dotychczas używaną klasyfikację wyrobów i usług (PKWiU) do nowej unijnej Nomenklatury scalonej (CN) w zakresie towarów oraz Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług PKWiU (2015) w zakresie usług oraz porządkuje niektóre zagadnienia.

Podatnik będzie miał obowiązek rozpoczęcia ewidencjonowania we wszystkich swoich punktach prowadzenia działalności, bez możliwości odkładania w czasie rozpoczęcia ewidencjonowania, jak to miało miejsce dotychczas,

W poz. 47 załącznika dokonano zmiany doprecyzowującej poprzez zmianę spójnika „oraz” na „lub” („Dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych **lub** wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości zostały udokumentowane fakturą”). Zmiana ma charakter porządkujący, ponieważ w pojęciu rachunkowości środek trwały to inna kategoria niż wartości niematerialne i prawne.

Nie wprowadzono natomiast zmian w zakresie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących.

## Stawka 0% VAT dla testów i szczepionek związanych z COVID-19

- **W życie weszło rozporządzenie pozwalające na czasowe stosowanie 0 proc. stawki podatku VAT względem testów diagnostycznych w kierunku SARS-CoV-2 oraz szczepionek przeciwko COVID-19. Zerowy VAT dla tego rodzaju produktów medycznych będzie mógł być stosowany do 31 grudnia 2022 r.**
- Nowe rozporządzenie umożliwia stosowanie 0 proc. stawki VAT (zamiast 8 proc.) w odniesieniu do dostawy, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu testów diagnostycznych w kierunku SARS-CoV-2 (wyroby medyczne) i szczepionek przeciwko COVID-19 (produkty lecznicze).
- Chodzi o testy dopuszczone do obrotu na terenie Polski, które spełniają określone wymogi polskiego lub unijnego prawa. Podobnie jest ze szczepionkami, przy czym warunkiem jest tu uzyskanie przez nie odpowiedniego pozwolenia Rady Unii Europejskiej albo Komisji Europejskiej.
- *„Wejście w życie niniejszego rozporządzenia umożliwi stosowanie stawki VAT 0 proc. przez podmioty dokonujące dostaw testów i szczepionek m.in. do placówek opieki medycznej wykonujących testy i podających szczepionki (producenci i dystrybutorzy testów i szczepionek)”* – wskazuje Ministerstwo Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
- Czasowe obowiązywanie zerowej stawki VAT na te produkty ma kosztować budżet państwa w sumie ok. 219,7 mln zł.
- Zmiany wprowadza rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2329).
- Nowe przepisy weszły w życie 23 grudnia 2020 r.

## Powrót obowiązków raportowania schematów transgranicznych

- Z uwagi na ograniczenia związane z pandemią terminy do raportowania schematów podatkowych innych niż transgraniczne zostały zawieszane do czasu zakończenia stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii.
- W przypadku raportowania schematów transgranicznych rząd zdecydował się początkowo na zawieszenie terminów do 30 czerwca 2020 r., a potem – w drodze rozporządzenia resortu finansów z 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami – postanowiono kolejny raz przedłużyć terminy.
- Zgodnie z ostatnim rozporządzeniem, terminy raportowania schematów transgranicznych są odroczone do: 31 grudnia 2020 r. – dla promotorów; 31 stycznia 2021 r. – dla korzystających; 28 lutego 2021 r. – dla wspomagających.

## OBJAŚNIENIA PODATKOWE Z DNIA 16 PAŹDZIERNIKA 2020 R. PARAGONY FISKALNE UZNANE ZA FAKTURY UPROSZCZONE

Paragon fiskalny do kwoty 450 zł brutto (100 euro) z numerem NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną. Numer paragonu fiskalnego jest kolejnym elementem paragonu umieszczonym po łącznej wartości sprzedaży brutto, przed numerem kasy i oznaczeniem kasjera.

W przypadku dokumentowania sprzedaży na kwotę nieprzekraczającą 450 zł (lub 100 euro) paragonem fiskalnym zawierającym numer NIP nabywcy, który stanowi w istocie fakturę uproszczoną, nie wystawia się z tytułu tej sprzedaży dla nabywcy kolejnej faktury. W takim przypadku sprzedawca musi odmówić kupującemu wystawienia faktury standardowej. Jednak sprzedaż nie może bowiem być dokumentowana dwoma fakturami (fakturą uproszczoną – paragonem z NIP, oraz fakturą standardową).

Na podstawie obecnie obowiązujących przepisów brak jest możliwości wystawienia faktur zbiorczych do paragonów fiskalnych stanowiących faktury uproszczone.

Wystawiona nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury/faktury uproszczonej. Niezamierzony błąd w numerze NIP nabywcy oznacza oczywistą pomyłkę, tj. m.in. brak jednej cyfry, przestawienie cyfr bądź pomyłkę w jednej cyfrze i nie może być utożsamiany z uzupełnieniem brakującego numeru NIP na paragonie fiskalnym, czy zmianą widniejącego na paragonie numeru NIP na numer NIP innego podatnika. Faktura do paragonu fiskalnego na kwotę powyżej 450 zł zawierającego numer NIP z błędem powinna być wystawiona z takim samym błędnym numerem NIP i następnie do tej faktury może być wystawiona przez nabywcę nota korygująca z prawidłowym numerem NIP lub przez podatnika faktura korygująca z prawidłowym numerem NIP. W przypadku paragonu fiskalnego do kwoty 450 zł zawierającego numer NIP nabywcy z błędem, może być wystawiona przez nabywcę nota korygująca z prawidłowym numerem NIP lub przez podatnika faktura korygująca z prawidłowym numerem NIP. Nie można dokonać korekty w przypadku, gdy na paragonie fiskalnym nie umieszczono numeru NIP nabywcy, ponieważ paragon bez numeru NIP nabywcy nie może być uznany za fakturę uproszczoną i nie mają wtedy zastosowania przepisy dotyczące korekt faktur uproszczonych.

## Do końca 2020 r. wybrane branże wymieniają kasy rejestrujące na kasy online

- Od 1 stycznia 2021 r. kasy online będą stosowane przez podatników branży gastronomicznej, usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania oraz sprzedaży węgla
- Podatnicy mogą skorzystać z ulgi na zakup kas online w ramach wymiany kas starego typu
- Zasady odliczania (zwrotu) od podatku kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących online są przedstawione w objaśnieniach podatkowych z 11.07.2019 r.
- Aby zachować prawo do ulgi na zakup kasy online, restauratorzy i hotelarze, którzy zawiesili działalność gospodarczą, powinni zafiskalizować nowe urządzenie nie później niż pierwszego dnia jej odwieszenia – potwierdziło Ministerstwo Finansów w odpowiedzi na pytanie DGP.

## Przedłużenie do 31.03.2021 r. stosowania PKWiU 2008

Do końca marca 2021 r. zostało wydłużone stosowanie klasyfikacji PKWiU 2008 przy dostawach towarów/świadczeniu usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, a także w zakresie towarów wymienionych odnośnie wyłączenia ze zwolnienia podmiotowego od podatku VAT (art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i g ustawy o VAT)

# Wprowadzenie krajowego systemu e-Faktur

- Planowane jest stworzenie krajowego systemu e-Faktur
- Dopuszczona zostanie możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych, których wystawianie, otrzymywanie i przechowywanie możliwe będzie przy użyciu systemu teleinformatycznego
- W zamian za stosowanie ww. rozwiązań przedsiębiorcy otrzymają zwrot VAT w krótszym terminie tj. 45 dni, a przechowywaniem dokumentów zajmie się skarbowka

# 0% VAT dla darowizn sprzętu komputerowego dla szkół

- Minister Finansów podpisał rozporządzenie w tej sprawie
- Przywrócono możliwość objęcia zerową stawką VAT w przypadku darowizny laptopów i tabletów dla szkół
- Preferencją zostały objęte kolejne rodzaje sprzętu m.in. komputery stacjonarne, drukarki i urządzenia dla osób niewidomych
- Preferencyjna stawka VAT obowiązuje od 1 września do wygaśnięcia pandemii COVID-19
- Warunkiem zastosowania 0 % stawki VAT jest udokumentowanie przekazania sprzętu umowami darowizny, z których wynikać będzie, że laptopy i tablety finalnie trafią do miejsc, w których odbywa się nauczanie

## 0% VAT dla darowizn sprzętu komputerowego dla szkół

- Stawką 0 % objęte są darowizny sprzętu komputerowego na rzecz placówek oświatowych (np. szkół i przedszkoli) przekazywanych im bezpośrednio lub poprzez:
  - organizacje humanitarne, charytatywne lub edukacyjne oraz operatora Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej,
  - organy prowadzące szkoły i placówki (np. jednostki samorządu terytorialnego, ministrowie, inne osoby prawne oraz osoby fizyczne),
  - ośrodki pomocy społecznej lub centra usług społecznych

## E-Urząd Skarbowy – jest projekt ustawy

- Ministerstwo Finansów i Krajowa Administracja Skarbowa przygotowały projekt ustawy o zmianie ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw obsługiwanych przez Krajową Administrację Skarbową.
- Projektowane regulacje wprowadzają do systemu prawnego e-Urząd Skarbowy, czyli system teleinformatyczny dla klientów KAS.
- Jak wskazuje MF: E-Urząd Skarbowy zapewni pakiet spójnych i komplementarnych usług online umożliwiających załatwianie spraw podatkowych bez konieczności wizyty w urzędzie skarbowym.

# Objaśnienia podatkowe – dokumentowanie WDT dla celów VAT

- Ministerstwo Finansów opublikowało objaśnienia podatkowe z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie dokumentowania WDT dla celów podatku VAT.
- Objasnienia podatkowe dotyczą zasad dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów dla celów stosowania stawki podatku VAT 0%.
- Objasnienia znajdują się na stronie MF:
- <https://www.podatki.gov.pl/vat/wyjasnienia/dokumentowanie-wdt-dla-celow-vat/>

## ODPOWIEDŹ MF NA INTERPELACJE POSELSKĄ Z 6.11.2020R.

W CHWILI OBECNEJ WYCHODZĄC NAPRZECIW OCZEKIWANIOM PRZEDSIĘBIORCÓW PROWADZONE SĄ ANALIZY DOTYCZĄCE KONIECZNOŚCI EWENTUALNEGO WPROWADZENIA ZMIAN W ROZPORZĄDZENIU WYKONAWCZYM W ZAKRESIE GTU. JEŚLI CHODZI O KARY ZA BŁĘDY W EWIDENCJI JPK\_VAT NALEŻY WSKAZAĆ, IŻ WPROWADZONA ZOSTAŁA KARA PIENIĘŻNA W WYSOKOŚCI 500 ZŁ 3 ZA BŁĘDY W PRZESŁANEJ EWIDENCJI, MAJĄCA NA CELU ZOBOWIĄZANIE PODATNIKÓW DO DOŁOŻENIA WIĘKSZEJ STARANNOŚCI PRZY WYPEŁNIANIU PLIKÓW JPK\_VAT.

PRAGNĘ ZAUWAŻYĆ, IŻ MA ONA CHARAKTER FAKULTATYWNY, OPARTY NA UZNANIU ADMINISTRACYJNYM WARUNKOWANYM OKOLICZNOŚCIAMI KONKRETNEJ SPRAWY I NIE BĘDZIE NAKŁADANA AUTOMATYCZNIE, PO IDENTYFIKACJI BŁĘDU W EWIDENCJI. ZMIENIONO BOWIEM W STOSUNKU DO PIERWOTNEJ WERSJI

PRZEPISÓW CHARAKTER KARY Z OBLIGATORYJNEGO NA FAKULTATYWNY. OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R., TJ. OD DATY WDROŻENIA NOWEGO JPK\_VAT, KARA MOŻE BYĆ NAKŁADANA TYLKO NA TYCH PODATNIKÓW, KTÓRZY POPRZECZ CELOWE, UPORCZYWE DZIAŁANIA I WPROWADZANE BŁĘDY UNIEMOŻLIWIAJĄ WERYFIKACJE PRAWIDŁOWOŚCI TRANSAKCJI, JEŻELI NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO UZNA, ŻE NAŁOŻENIE TEJ KARY JEST ZASADNE.

## Czynny żal przy korekcie JPK\_V7

- Dziennik Gazeta Prawna:
- Ministerstwo Finansów rozważa zniesienie obowiązku składania czynnego żalu przy korekcie części ewidencyjnej JPK\_V7.
- Jak wynika z odpowiedzi udzielonej przez Ministerstwo Finansów DGP, trwa analiza przepisów, która może pozwolić na decyzję w zakresie zmian legislacyjnych.
- Obecnie, instytucja określona w art. 16 kks nadal znajduje zastosowanie do podatników, którzy dokonują korekty części deklaracyjnej w JPK\_VAT.

## Zmiany w podatkach dochodowych 2021

- **Opodatkowanie spółek komandytowych i jawnych – jak się przygotować ?**
- **Estoński CIT – na czym polega kto skorzysta ?**
- **Specjalny fundusz inwestycyjny - alternatywa dla estońskiego CIT**
- **Opodatkowanie spółek nieruchomościowych**
- **Obowiązek publikowania strategii podatkowej dla dużych podmiotów**
- **Ulga na robotyzację**
- **Inne zmiany (ograniczenie zmiany stawek amortyzacyjnych, stawka 9 % dla większej liczby podatników)**

# CIT w spółkach komandytowych

Od 2021 r. wszystkie spółki komandytowe zostaną objęte podatkiem dochodowych osób prawnych co spowoduje de facto ich podwójne opodatkowanie. Podatek dochodowy będzie rozliczany na dwóch poziomach: przez spółkę (9% lub 19%) oraz przez wspólników w momencie wypłaty przysługującego im zgodnie z umową zysku (tak jak dywidenda 19%).

1. Po zmianach **każda spółka komandytowa** stanie się w podatnikiem CIT. **Nie ma znaczenia:**

- ✓ **wielkość tej spółki** (czy przychód przekracza 1,2 mln Euro, 2 mln Euro)
- ✓ **kiedy została założona** czy przed czy po 1 stycznia 2021 i jak została założona
- ✓ **branża** w jakiej działa (czym się spółka zajmuje)
- ✓ **kto jest jej wspólnikiem** (nie ma znaczenia kto jest komplementariuszem ani kto się komandytariuszem).

2. Są dwie daty wejścia w życie podwójnego opodatkowania : **1.1.2021 i 1.05.2021r.** zależne jedynie od decyzji i wyboru spółki.

3. Aby opóźnić do 1.05 2021 r. datę wejścia w życie podwójnego opodatkowania konieczne jest podjęcie przez Spółkę decyzji w tym zakresie. **UWAGA ! przepisy nie wskazują :**

- ✓ **jaką formę ma mieć taka decyzja** – najbezpieczniej aby była to uchwała spółki podjęta zgodnie z umowa i KSH; dla całkowitego bezpieczeństwa można rozważyć dodatkowo (ale nie samodzielnie) podjęcie decyzji przez kierownika jednostki (komplementariusza lub zarządu komplementariusza);
- ✓ **jaką powinna mieć treść (nie ma wzoru)** – najbezpieczniej aby wprost z niej wynikało z powołaniem się na przepis art. 12 ustawy nowelizującej o przesunięciu przez Spółkę momentu wejścia w życia;
- ✓ **kiedy ma być podjęta** – najbezpieczniej zrobić to jeszcze w tym roku aby uniknąć sporu z urzędem skarbowym !
- ✓ **aby było konieczne jest przesyłanie np. do US KRS GUS** – skoro nie ma takiego obowiązku wprost wynikającego z przepisów to można przyjąć, że jest to wyłącznie dokument na potrzeby wewnętrzne; można dla całkowitego bezpieczeństwa rozważyć wysłanie oświadczenia informującego właściwy dla spółki urząd skarbowy

#### 4. Odroczenie terminu do 1.05.2021 r. a **zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień 30 kwietnia 2021 r.**

- Zgodnie z wyjaśnieniami Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości uzgodnionymi z Departamentem Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów:
- Ww. przepisy przewidują, iż spółki komandytowe uzyskują status podatnika podatku CIT od 1 stycznia 2021 r. lub od 1 maja 2021 r.
- **Gdy spółki komandytowe stają się podatnikiem CIT od 1 stycznia 2021 r., to termin zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 wynikający z przepisów ustawy o rachunkowości („uor”) (31 grudnia 2020 r., w przypadku gdy rok obrotowy równy jest kalendarzowemu) pokryje się z terminem zamknięcia ksiąg rachunkowych wynikającym z ustawy uzp.**
- Gdy spółka komandytowa uzyska **status podatnika CIT z dniem 1 maja 2021 r.**, to wówczas jest zobowiązana - **wyłącznie dla celów podatkowych - do zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień poprzedzający ten dzień (tj. na dzień 30 kwietnia 2021 r.)**. Spółka komandytowa nie ma obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego na ten dzień, tj. 30 kwietnia 2021 r. Rok obrotowy spółki komandytowej za 2021 r. będzie trwał od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. i za ten okres będzie sporządzone sprawozdanie finansowe. Z brzmienia ustawy uzp (art. 12 ust. 4, który stanowi lex specialis do art. 3 ust. 1 pkt 9 uor) wynika także możliwość niezamykania ksiąg rachunkowych (jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej przypada w okresie od dnia 31 grudnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r.) i kontynuacji roku obrotowego do dnia 30 kwietnia 2021 r. Zatem, jeżeli rok obrotowy spółki komandytowej jest równy kalendarzowemu, to jej rok obrotowy w tym przypadku będzie trwał od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. i za ten okres będzie sporządzane sprawozdanie finansowe. Kolejny rok obrotowy będzie obejmował okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

# Ad. 4

- Zatem w przypadku, gdy spółka komandytowa uzyskuje status podatnika CIT z dniem 1 maja 2021 r. możliwe są dwie sytuacje, **w zależności od decyzji spółki komandytowej**:
  - (1) sprawozdanie finansowe dla celów sprawozdawczych (uor) obejmuje rok obrotowy rozpoczęty 1 stycznia 2020 r. i kończący się 31 grudnia 2020 r. Sprawozdanie finansowe za kolejny rok - podobnie, tj. okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., z tym, że 30 kwietnia 2021 r. spółka powinna zamknąć księgi rachunkowe dla celów podatkowych - bez sporządzania sprawozdania finansowego lub
  - (2) sprawozdanie finansowe dla celów sprawozdawczych (uor) obejmuje rok obrotowy rozpoczęty 1 stycznia 2020 r. i kończący się 30 kwietnia 2021 r. Sprawozdanie finansowe za kolejny rok obrotowy obejmuje 8 miesięcy, tj. okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Zamknięcie ksiąg rachunkowych na 30 kwietnia 2021 r. będzie wówczas zamknięciem zarówno dla celów finansowych (sporządzenie sprawozdania finansowego) jak i podatkowych.
- <https://www.pibr.org.pl/assets/meta/5513,Pismo%20PIBR%20dot.%20zako%C5%84czenia%20roku%20obrotowego%202020-12-15.pdf>
- <https://www.pibr.org.pl/assets/meta/5514,Odpowied%C5%BA%20DWR%20do%20PIBR.pdf>

**5. Niewpłacone zyski z lat ubiegłych** (do 31.12.2021 albo po decyzji o przesunięciu do końca kwietnia 2021 r.) wypracowane w spółce są bezpieczne nie będą podwójnie opodatkowane. Nie ma znaczenie kiedy fizycznie zostaną one wypłacone wspólnikom, kiedy zostanie podjęta uchwała o takiej wypłacie: czy będzie to przed czy po 1.1.2021 1.05.2021.

**6. Nadal można będzie wypłacać zaliczki wspólnikom** - ale po staniu się podatnikiem CIT przez spółkę komandytową takie zaliczki będą opodatkowane 19% podatkiem u wspólników (dla komplementariusza na zasadzie analogii jak w spółce komandytowo akcyjnej będzie możliwe zastosowanie odliczenia, ale to dopiero po zamknięciu roku po złożeniu CIT -8 do tego momentu takie zaliczki de facto będą opodatkowane 19 %). Uwaga ! nie jasne w jakim momencie takie zaliczki są przychodem czy już momencie wypłaty: kasowo, czy w inny momencie. Krajowa Informacja Skarbowa sama nie wiem jak będzie wyglądać w praktyce.

- 7. Opodatkowanie komandytariusza
- zyski ze spółek komandytowych nie będą już zyskami z działalności gospodarczej lecz będą traktowane jak zyski z udziału w osobach prawnych. Oznacza to m.in. że dla osoby, która prowadzi działalność gospodarczą także w innej formie niż spółka komandytowa (np.: indywidualną działalność prowadzoną na podstawie wpisu do ewidencji - CEIDG) przychody i koszty z tej innej działalności nie będą łączyły się na potrzeby rozliczeń podatkowych z przychodami i kosztami spółki komandytowej. Osoba taka zapłaci dwa osobno liczone podatki – jeden od spółki komandytowej oraz drugi obliczony z tej indywidualnej działalności, zamiast jednego obliczonego łącznie.

**Ad 7. Komandytariusze mogą korzystać ze zwolnienia częściowego z podwójnego opodatkowania -** przepisy zwalniają 50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce nie więcej jednak niż 60 000 zł w roku podatkowym odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce komandytowej, w której podatnik jest komandytariuszem ale pod pewnymi warunkami które muszą być spełnione łącznie a mianowicie komandytariusz :

- nie może posiadać bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej lub
- nie może być członkiem zarządu komplementariusza spółki komandytowej
- nie może być podmiotem powiązany z wspólnikiem lub członkiem zarządu komplementariusza spółki komandytowej.

**==== niestety w polskich realiach większość spółek działa w takich relacjach powiązań więc znaczenie tego zwolnienia będzie znikome, poza spółkami gdzie wspólnikami są tylko osoby fizyczne; UWAGA ! zmiana w składzie osobowym takiej spółki w odpowiednim momencie daje szansę na takie zwolnienie=====**

- **8. Na ten moment nie jest jasne co ze stratą lat ubiegłych i jak powinna być rozliczona –** jest ona co do zasady rozliczana przez wspólnika w źródle przychodów. KIS sama nie wie co z tym fantem zrobić.
- art. 15 ustawy nowelizującej przepisy o PIT i CIT, jeśli wspólnikiem spółki komandytowej jest podatnik CIT (np. spółka z o.o.), to może odliczyć od przychodu nieodliczone straty z poprzednich lat. Jednak dotyczy to tylko takiej **części strat, w jakiej pozostawały przychody takiego podatnika z udziału w spółce komandytowej w poszczególnych latach podatkowych w ogólnej kwocie jego przychodów.** Zasadę tę stosuje się, jeśli nie można odliczać straty zgodnie z ogólną regułą odliczania strat w pięcioletnim okresie ze źródeł przychodów, z których zostały poniesione.
- Podobna zasada obowiązuje w odniesieniu do wspólników, którzy są podatnikami PIT. Chodzi tu jednak tylko o odliczenia od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z działów specjalnych produkcji rolnej.

## 9. Jednokrotne opodatkowanie komplementariusza

komplementariusz spółki komandytowej będzie podlegał opodatkowaniu 19 proc. podatkiem dochodowym, o którym mowa w art. 30a ustawy PIT (podatek od dywidendy). Z tymże komplementariusz, tak jak ma to miejsce w przypadku SKA, będzie uprawniony do pomniejszenia podatku od dywidendy o zapłacony przez spółkę komandytową podatek CIT, w takiej proporcji w jakie komplementariusz uczestniczy w zyskach tej spółki.

Tym samym jeżeli spółka komandytowa będzie miała status małego podatnika to zapłaci podatek CIT 9 proc. to w momencie wypłaty zysku, komplementariusz będzie musiał dopłacić 10 proc., co razem da opodatkowanie 19 proc. **Jeżeli natomiast spółka zapłaci 19 proc. CIT to komplementariusz już nie dopłaci podatku.**

## 10 Kontynuacja amortyzacji

kontynuować dokonaną wycenę wartości podatkowej składników majątkowych, w szczególności w zakresie dotyczącym wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przyjętej metody amortyzacji, stawek oraz okresu amortyzacji, a także wysokości odpisów amortyzacyjnych uprzednio dokonanych od tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

## Jak wyglądać będzie opodatkowanie osób fizyczny, które będą wspólnikami sp k ?

- Po uzyskaniu przez *spółkę* statusu podatnika *CIT* będące jej wspólnikami osoby fizyczne **przesną uzyskać podatkowe przychody i ponosić podatkowe koszty z tytułu działalności prowadzonej przez *spółki komandytowe*.**
- Od tego momentu **przychodami tych osób będą dywidendy** i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych faktycznie uzyskane z tego udziału.
- Przychody te będą powstawać **z chwilą ich faktycznego uzyskania przez osoby fizyczne będące wspólnikami *spółek komandytowych*.**
- dopiero wypłata przez *spółkę komandytową* zysku wspólnikom skutkować będzie powstawaniem u osób fizycznych będących wspólnikami podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym przychodów (opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym w wysokości **19%**) – **art. 17 ust 1 pkt 4 PIT**

# Spółki komandytowe podatnikami CIT

- Art. 24. Ustawa wchodzi w **życie z dniem 1 stycznia 2021 r.**, z wyjątkiem:
  - 1) art. 1 pkt 18–30, art. 2 pkt 22–32, art. 3 pkt 9–13, art. 9, art. 10, art. 12, art. 18, art. 19 oraz art. 23 ust. 3 i 4, które wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia;
  - 2) art. 4 i art. 8, które wchodzi w życie z dniem 1 marca 2021 r.
- Art. 12.
- 1. W przypadku spółek komandytowych oraz spółek jawnych, które z dniem 1 stycznia 2021 r. uzyskały status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, oraz w zakresie uzyskanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatników podatku dochodowego od osób fizycznych przychodów i poniesionych kosztów związanych z uczestnictwem w tej spółce, w tym z tytułu objęcia (nabycia) i zbycia udziałów tej spółki, wystąpienia z tej spółki lub jej likwidacji, przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się począwszy od dnia 1 stycznia 2021 r., z zastrzeżeniem ust. 2.
- 2. **Spółka komandytowa może postanowić**, że przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, **stosuje się do tej spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w tej spółce począwszy od dnia 1 maja 2021 r.** W takim przypadku spółka komandytowa uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 r

## Co można zrobić ?

- **Przekształcenie w spółkę jawną przed 30.04.2021** – Nie ma przepisu zakazującego przekształcenie *spółki komandytowej* w okresie od 1 stycznia do 30.04.2021 r.; W takim przypadku wspólnicy tej spółki (przez część 2021 r. jako wspólnicy *spółki komandytowej*, przez pozostałą część 2021 r. jako wspólnicy spółki jawnej) będą podatnikami podatku dochodowego z tytułu działalności spółki (przez część 2021 r. komandytowej, przez pozostałą część 2021 r. jawnej) przez cały rok 2021 r. - brak podwójnego opodatkowania

## Co można zrobić ?

- Przekształcenie w spółkę jawną
- Przekształcenie w sp. z o.o.
- Pozostawienie komandytowej
- Zmiana komplementariusza
- Spółka jawna i sp z oo (podmiot operacyjny i majątkowy)
- Sp z o.o. i j. dz. g.
- Wydzielenie aktywów/funkcji

## Estoński CIT reinwestycja zysku – ciekawostka czy realna alternatywa

- estoński CIT to jeden z dwóch alternatywnych wariantów opodatkowania obok specjalnego funduszu inwestycyjnego
- Dodaje się Rozdział 6b. Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (przepisy [art. 28c-28t](#) u.p.d.o.p.), w którym szczegółowo określa się zasady stosowania tzw. estońskiego CIT.
- Jest to system wiążący dochód do opodatkowania z kategoriami prawa bilansowego i polegający na znacznej modyfikacji podstawowych zasad opodatkowania, obowiązujących w ustawie o CIT.
- Podstawowym założeniem tzw. estońskiego CIT-u jest **przesunięcie momentu zapłaty podatku na moment dystrybucji zysku przez spółkę kapitałową**. Dopóki wypracowany przez spółkę zysk nie zostanie przekazany udziałowcom (np. w formie dywidendy), **dopóty taka spółka nie płaci zaliczek, ani nie odprowadza podatku w wyniku rocznego rozliczenia od takiego zysku.**

## Rozwiązanie skierowane do:

- mikro, małych i średnich spółek kapitałowych (z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjnych), których przychody nie przekraczają 100 mln zł. Kryterium przychodowe spełnia ok. 98% podmiotów,
- Spółek kapitałowych, w których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne. Oznacza to, że może z niego skorzystać zdecydowana większość polskich podatników CIT (ok. 200 tys. firm), w których inwestor jest blisko spółki, a struktura firmy jest transparentna i prosta.

## Z estońskiego CIT będą mogły skorzystać spółki:

- które nie posiadają udziałów w innych podmiotach,
- które zatrudniają co najmniej 3 osoby z wyłączeniem udziałowców (ułatwienia dla podatników małych i rozpoczynających działalność),
- których przychody pasywne nie przewyższają przychodów z działalności operacyjnej,
- które wykazują nakłady inwestycyjne (ułatwienia dla podatników małych, rozpoczynających działalność a także tych, którzy wybiorą nowy system w 2021 r.).
- Wszystkie te kryteria muszą być spełnione jednocześnie.

# Estoński CIT

- Głównym założeniem oraz podstawowym warunkiem korzystania z ryczałtu od dochodów oraz specjalnego funduszu inwestycyjnego będzie konieczność ponoszenia nakładów inwestycyjnych, przez które rozumie się wydatki na wytworzenie lub nabycie fabrycznie nowych środków trwałych z grupy od 3 do 8 KŚT a także opłaty stanowiące spłatę wartości początkowej środków trwałych ustalone w umowie leasingu (z wyłączeniem leasingu operacyjnego).
- Ryczałt jest alternatywnym w stosunku do zasad klasycznych systemem opodatkowania i ma charakter fakultatywny (podatnik powinien zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze ryczałtu w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego tego opodatkowania)
- Stanowi zatem rozszerzenie dostępnych dla podatnika opcji podatkowych – podobnie jak w przypadku wyboru przez podatnika PIT między kartą podatkową, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, podatkiem liniowym czy zasadami ogólnymi.
- Ryczałt wybierany jest na okres bezpośrednio po sobie **następujących czterech lat podatkowych** i podlega automatycznemu przedłużeniu na kolejne czteroletnie okresy.

- **Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (tzw. estoński CIT) wynosić będzie**
  - **15% podstawy opodatkowania - w przypadku małego podatnika** oraz podatnika, u którego wartość średnich przychodów obliczona zgodnie z art. 28j ust. 1 pkt 1 nie przekracza wartości maksymalnych przychodów określonych dla małego podatnika;
  - **25% podstawy opodatkowania - w przypadku innych podatników.**
- W przypadku podstawy opodatkowania ustalonej od dochodu z tytułu zysku netto **stawka podatku podlega obniżeniu o pięć punktów procentowych**, jeżeli nakłady na cele inwestycyjne, o których mowa w art. 28g ust. 1, wynosiły co najmniej:
  - 1) 50% w każdym dwuletnim okresie - w przypadku rozliczania nakładów inwestycyjnych w sposób określony w art. 28g ust. 1 pkt 1;
  - 2) 110% w każdym czteroletnim okresie - w przypadku rozliczania nakładów inwestycyjnych w sposób określony w art. 28g ust. 1 pkt 2.

Nakłady na cele inwestycyjne będą musiały zostać poniesione w wysokości wyższej o:

- **15% wartości początkowej ww. środków trwałych** (ustalonej na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzający rok podatkowy, w którym stosowany jest ryczałt lub fundusz) i jednocześnie w kwocie nie mniejszej niż **20 tys. zł** – przy czym limit ten dotyczy 2-letniego okresu;
- **33% wartości początkowej środków trwałych**, o której mowa powyżej i jednocześnie w kwocie nie mniejszej niż **50 tys. zł** – przy czym limit ten dotyczy 4-letniego okresu.

## **Opodatkowaniu ryczałtem może podlegać podatnik, który spełnia łącznie następujące warunki:**

- 1) Przychody <100000000zł
- 2) Mniej niż 50% przychodów o charakterze pasywnym
- 3) zatrudnienie=minimum3osoby
- 4) Forma prawna => spółka z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółka akcyjna
- 5) Wyłącznie osoby fizyczne udziałowcami/akcjonariuszami spółki
- 6) Ograniczenia powiązań na poziomie spółki
- 7) Sporządzanie sprawozdań finansowych na podstawie UoR (wyłączone MSR)
- 8) Złożenie zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem (system jest fakultatywny).

**Opodatkowaniu ryczałtem może podlegać podatnik, który spełnia łącznie następujące warunki:**

**1) Łączne przychody z działalności** osiągnięte w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyły **100000000 zł** lub **wartość średnich przychodów** z działalności, obliczona na ostatni dzień poprzedniego roku podatkowego z okresu opodatkowania ryczałtem, **nie przekroczyła 100000000zł**, przy czym przychody te są liczone z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług.

**Podatnik sprawdzając kryterium przychodowe powinien zbadać wysokość:**

- Przychodów podatkowych (wynikających ze złożonej deklaracji) – w przypadku podatnika wybierającego ryczałt (kryterium wejścia),
- Przychodów rachunkowych (które w trakcie opodatkowania ryczałtem stają się *de facto* przychodami podatkowymi) – w sytuacji oceny spełnienia wskazanego warunku w trakcie opodatkowania ryczałtem.
- Przychody, podobnie jak w przypadku małego podatnika, uwzględniane są wraz z kwotą należnego podatku VAT. W przypadku podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności warunek ten w pierwszym roku podatkowym opodatkowania ryczałtem **uznaje się za spełniony**.

- **Opodatkowaniu ryczałtem może podlegać podatnik, który spełnia łącznie następujące warunki: [...]**
- **a) zatrudnia na podstawie umowy o pracę co najmniej 3 osoby** w przeliczeniu na pełne etaty, niebędące udziałowcami ani akcjonariuszami tego podatnika, przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym, a w przypadku gdy rokiem podatkowym nie jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych – przez co najmniej 82% dni przypadających w roku podatkowym, **lub**
- **b) ponosi miesięcznie wydatki** w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych **na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej 3 osób fizycznych**, niebędących udziałowcami ani akcjonariuszami tego podatnika, jeżeli w związku z wypłatą tych wynagrodzeń na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

- **W przypadku podatnika będącego małym podatnikiem**, w pierwszym roku podatkowym opodatkowania ryczałtem, warunek zatrudnienia
- • lit. a, **uznaje się za spełniony**, jeżeli mały podatnik zatrudnia na podstawie umowy o pracę **co najmniej 1 osobę** w przeliczeniu na pełne etaty, niebędącą udziałowcem ani akcjonariuszem tego podatnika, przez okres wskazany w tym przepisie;
- • lit. b, **uznaje się za spełniony**, jeżeli mały podatnik ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzenia na rzecz zatrudnionej na podstawie **umowy innej niż umowa o pracę co najmniej 1 osoby**, niebędącej udziałowcem ani akcjonariuszem tego podatnika, oraz w związku z wypłatą tego wynagrodzenia na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

## Łączne obciążenie podatkowe – mały podatnik

Wyszczególnienie	Zasady ogólne	Ryczałt (estoński CIT)
Dochód (założenia)	50 000 000	50 000 000
Stawka CIT	9%	15%
Podatek CIT do zapłaty przez spółkę	4 500 000	7 500 000
Korzyść z odroczenia opodatkowania*	brak	2 651 141
Podstawa opodatkowania w PIT	45 500 000	42 500 000
Stawka PIT	19%	19%
PIT należny	8 645 000	8 075 000
Odliczenie w PIT	n/d	3 075 000
PIT do zapłaty (po odliczeniach)	8 645 000	5 000 000
Łącznie CIT+PIT	13 145 000	12 500 000
Stawka efektywna CIT+PIT	26,29%	25,00%



## Łączne obciążenie podatkowe – mały podatnik inwestujący

Wyszczególnienie	Zasady ogólne	Ryczałt (estoński CIT)
Dochód (założenia)	50 000 000	50 000 000
Stawka CIT	9%	10%
Podatek CIT do zapłaty przez spółkę	4 500 000	5 000 000
Korzyść z odroczenia opodatkowania*	brak	2 651 141
Podstawa opodatkowania w PIT	45 500 000	45 000 000
Stawka PIT	19%	19%
PIT należny	8 645 000	8 550 000
Odliczenie w PIT	n/d	3 550 000
PIT do zapłaty (po odliczeniach)	8 645 000	5 000 000
Łącznie CIT+PIT	13 145 000	10 000 000
Stawka efektywna CIT+PIT	26,29%	20,00%

## Łączne obciążenie podatkowe – pozostali podatnicy

Wyszczególnienie	Zasady ogólne	Ryczałt (estoński CIT)
Dochód (założenia)	50 000 000	50 000 000
Stawka CIT	19%	25%
Podatek CIT do zapłaty przez spółkę	9 500 000	12 500 000
Korzyść z odroczenia opodatkowania*	brak	2 651 141
Podstawa opodatkowania w PIT	40 500 000	37 500 000
Stawka PIT	19%	19%
PIT należny	7 695 000	7 125 000
Odliczenie w PIT	n/d	4 625 000
PIT do zapłaty (po odliczeniach)	7 695 000	2 500 000
Łącznie CIT+PIT	17 195 000	15 000 000
Stawka efektywna CIT+PIT	34,39%	30,00%



## Łączne obciążenie podatkowe – pozostali podatnicy inwestujący

Wyszczególnienie	Zasady ogólne	Ryczałt (estoński CIT)
Dochód (założenia)	50 000 000	50 000 000
Stawka CIT	19%	20%
Podatek CIT do zapłaty przez spółkę	9 500 000	10 000 000
Korzyść z odroczenia opodatkowania*	brak	2 651 141
Podstawa opodatkowania w PIT	40 500 000	40 000 000
Stawka PIT	19%	19%
PIT należny	7 695 000	7 600 000
Odliczenie w PIT	n/d	5 100 000
PIT do zapłaty (po odliczeniach)	7 695 000	2 500 000
Łącznie CIT+PIT	17 195 000	12 500 000
Stawka efektywna CIT+PIT	34,39%	25,00%

- Spółka zajmuje się działalnością deweloperską. Zatrudnia 30 osób i osiąga średnie przychody w wysokości 20mln zł rocznie, koszty stanowią średnio 18 mln zł, a dochód średnio 2 mln zł. Środki trwałe spółki wynoszą 100 mln zł. Są to głównie nieruchomości 98 mln zł, 2 mln zł to pozostałe środki trwałe ujęte w grupach 3-8 KŚT. **Spółka zdecydowała się przejść na system estoński od dnia 1stycznia 2021r.** W celu spełnienia warunku minimalnych nakładów inwestycyjnych musi w ciągu 2 lat, czyli do końca 2022r., **wydać na cele inwestycyjne 300 tys.zł (15% × 2mln zł), względnie 660 tys.zł w ciągu 4 lat (33%×2mlnzł).** Spółka w latach 2021-2024 osiągnęła dochód w wysokości 8 mln zł. Przeznaczyła go w całości na reinwestycje i w ten sposób **oszczędziła na zobowiązaniu podatkowym 1,52mln zł (8mlnzł×19% CIT).** Spółka kupiła z oszczędności podatkowych w 2023r. Fabrycznie nową betonomieszarkę za 670tys.zł, dzięki czemu spełniła warunek minimalnych inwestycji.

# Kilka poziomów opodatkowania

I Na wejściu mogą pojawić się dwa obciążenia podatkowe:

- 1) podatek od dochodu z przekształcenia, oraz
- 2) podatek od różnic przejściowych między wynikiem podatkowym a wynikiem bilansowym.

II CIT na poziomie spółki, gdy będzie ona wypłacać dywidendę (jak też od innych, wymienionych w przepisach zdarzeń).

III domiar podatku w sytuacji, gdy jej przychody roczne przekroczą 100 mln zł, a ona nadal będzie chciała korzystać z estońskiego CIT.

IV na poziomie wspólnika opodatkowanie pojawi się z chwilą otrzymania dywidendy lub innego świadczenia bądź korzyści od spółki.

V Przy wyjściu z estońskiego systemu podatek trzeba będzie zapłacić:

- 1) w razie niedochowania warunków do korzystania z estońskiego CIT, a także
- 2) w związku z brakiem wypłaty zysku (dywidendy) lub brakiem przeznaczenia go na pokrycie strat w okresie korzystania z estońskiego CIT.

Spółki, które zdecydują się na estoński CIT, będą płaciły podatek według wyższej stawki niż obecnie. Wyniesie ona bowiem:

- z 19 proc. do 25 proc., oraz
- z 9 proc. do 15 proc. (u małych podatników).

Efektywnie jednak opodatkowanie ma nie wzrosnąć z dwóch powodów.

- Po pierwsze, spółka będzie mogła pomniejszyć stawkę o 5 pkt proc. (czyli do poziomu 20 proc. i 10 proc.) pod warunkiem, że nakłady na cele inwestycyjne będą odpowiednio wysokie.
- Po drugie, łączny poziom opodatkowania (na poziomie spółki i wspólnika) spadnie, ponieważ wspólnik będzie odliczał od swojego podatku część z tego, co zapłaciła spółka w systemie estońskim.

# Specjalny fundusz (rachunek) inwestycyjny

- umożliwia szybsze rozliczenie amortyzacji środków trwałych w kosztach podatkowych z uwzględnieniem dotychczasowych („klasycznych”) zasad opodatkowania;
- niezbędne będzie utworzenie specjalnego rachunku prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego (albo bank, który zawarł z BGK umowę o współpracę);
- Odpis na specjalny fundusz inwestycyjny będzie stanowił pomoc de minimis, czyli formę wsparcia udzielanego mikro, małym i średnim przedsiębiorcom podlegającą limitowaniu (do 200 tys. euro lub 100 tys. euro);
- **spółka nadal będzie miała prawo korzystać z preferencji przewidzianych w „klasycznym” systemie CIT.**
- warunkiem rozpoznania kosztu podatkowego będzie **wydatkowanie tych środków na cele inwestycyjne nie później niż w roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano takiego odpisu.** Termin ten będzie można wydłużyć do 3 lat, składając do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach i wskazując rok, w którym środki z funduszu zostaną przeznaczone na cele inwestycyjne.

# Specjalny fundusz (rachunek) inwestycyjny

Art. 15 "1hb. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wymienionych w art. 28k, spełniający w roku podatkowym warunki określone w art. 28j ust. 1 pkt 1-6 mogą zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów odpisy na wyodrębniony w kapitale rezerwowym **fundusz utworzony na cele inwestycyjne, o których mowa w art. 28g ust. 1 i 2**, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) fundusz ten jest tworzony z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy;
- 2) 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:
  - a) rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, podmiotu kwalifikowanego w rozumieniu art. 119zg pkt 4 Ordynacji podatkowej albo
  - b) rachunek członka spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej będącego podmiotem kwalifikowanym w rozumieniu art. 119zg pkt 4 Ordynacji podatkowej;
- 3) środki pieniężne, o których mowa w pkt 2, nie pochodzą z pożyczki (kredytu), dotacji, subwencji, dopłat ani innych form wsparcia finansowego;
- 4) zgromadzone w roku podatkowym środki tego funduszu zostaną wydatkowane na te cele inwestycyjne nie później niż w roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano tego odpisu, chyba że:
  - a) podatnik złoży do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach wskazującą rok wydatkowania środków funduszu na te cele inwestycyjne oraz
  - b) wydatkowanie tych środków nastąpi nie później niż w trzecim roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano tego odpisu, przy czym każdy rok podatkowy z tych 3 lat nie może być dłuższy niż 12 miesięcy.

## Specjalny fundusz (rachunek) inwestycyjny

Przez nakłady na cele inwestycyjne, o których mowa w ust. 1, rozumie się faktycznie poniesione w roku podatkowym:

- 1) wydatki na nabycie fabrycznie nowych środków trwałych lub wytworzenie środków trwałych, o których mowa w ust. 1 (3-8 bez 7);**
- 2) opłaty ustalone w umowie zgodnie z art. 3 ust. 4 lub 6 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem umowy leasingu operacyjnego, w części stanowiącej spłatę wartości początkowej środków trwałych, o których mowa w ust. 1.

# Zmiany CIT PIT

- Spółki nieruchomościowe - zasady opodatkowania
- jeżeli co najmniej 50% wartości aktywów tej spółki, spółki niebędącej osobą prawną, tego funduszu inwestycyjnego, tej instytucji wspólnego inwestowania lub osoby prawnej, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości;
- **przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku ze zbycia udziałów ze sprzedawcy na spółkę nieruchomościową** co ma w założeniu służyć zwiększeniu efektywności poboru podatku dochodowego.
- Rozliczenie obowiązku odbywać się będzie na zasadzie **nałożenia obowiązku płatnika podatku u źródła na spółkę nieruchomościową**. Funkcje płatnika będą pełnił następujące rodzaje spółek nieruchomościowych:
  - posiadające siedzibę lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, albo
  - posiadające na terytorium Rzeczypospolitej zagraniczny zakład w rozumieniu art. 4a pkt 1
- obowiązek ustanowienia **przedstawiciela podatkowego** w przypadku zobowiązań ciążących na spółkach nieruchomościowych

# Publikowanie strategii

Art. 27c. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, **są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.**

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) **informacje o stosowanych przez podatnika:**

- a) **procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,**
- b) **dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,**

2) **informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,** o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) **informacje o:**

- a) **transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi,**
- b) **planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,**

4) **informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a) **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa,**
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722),**

5) **informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

# Publikowanie strategii

- 3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.
- 4. Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, **na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.**
- 5. W przypadku gdy podatnik **nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.**
- 6. Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, **są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.**
- 7. W terminie, o którym mowa w ust. 4, podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5.
- 8. W przypadku niewykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 7, podatnik podlega karze pieniężnej. Karę pieniężną **nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji, w wysokości do 250 000 zł.**

# Cel publikowania strategii

- ✓ Głównym celem proponowanych zmian jest dążenie do zwiększenia transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiąganych przychodów.
- ✓ dane publikowane w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej służyć mogą organom Krajowej Administracji Podatkowej w pozyskiwaniu wstępnych informacji o działaniach tych podatników oraz o możliwych powodach występujących różnic w ich rozliczeniach podatkowych.
- ✓ Takie działanie ma pełnić głównie funkcję informacyjną, dzięki czemu obywatele otrzymają dostęp do informacji o zasadach podatkowych, którymi kierują się największe podmioty oraz podejmowanych przez nich dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Takie informacje będą pomocne w czasie podejmowania przez obywateli decyzji o skorzystaniu z usług czy zakupu produktów od takich podmiotów.

# Ulga na robotyzację – kiedy ?

- **Ulga na robotyzację - katalog kosztów podlegających uldze**
- Odliczenie od podstawy opodatkowania 50% kosztów kwalifikowanych związanych z inwestycjami w robotyzację dotyczyć ma:
  - zakupu lub leasingowania nowych robotów i kobotów,
  - zakupu oprogramowania,
  - zakupu osprzętu (np. torów jezdnych, obrotników, sterowników, czujników ruchu, efektorów końcowych),
  - zakupu urządzeń bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP),
  - szkoleń dla pracowników, którzy będą obsługiwali nowy sprzęt.
- **Ulga na robotyzację - dla kogo, od kiedy**
- Odliczenie 50 proc. kosztów uzyskania przychodów poniesionych na inwestycje w robotyzację ma obowiązywać od 1 stycznia 2021 roku.
- Ulga ma być dla wszystkich firm, bez znaczenia na wielkość lub branżę.
- Ulga 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.

# Zmiany ryczałt 2021

- Cel zmian :
- podniesienie limitu przychodów dającego możliwość wyboru *ryczałtu* od przychodów ewidencjonowanych oraz limitu przychodów uprawniającego do kwartalnych wpłat *ryczałtu*, - likwidacji większości przypadków, w których określona działalność wyłącza możliwość opodatkowania *ryczałtem* od przychodów ewidencjonowanych, biorąc pod uwagę również *zmianę* definicji wolnych zawodów,
- obniżeniu niektórych stawek *ryczałtu* od przychodów ewidencjonowanych,
- ujednoczeniu wysokości *ryczałtu* dla większości usług najmu i usług związanych z zakwaterowaniem,
- dostosowaniu ustawy o *ryczałcie* do brzmienia przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: u.p.d.o.f.),
- likwidacji wyłączenia z opodatkowania kartą podatkową w przypadku prowadzenia takiej samej działalności przez małżonka,
- dopuszczeniu czasowego zwiększenia stanu zatrudnienia przez przedsiębiorców opłacających kartę podatkową.

# Wolny zawód

poszerzenie katalogu wolnych zawodów o:

- psychologów,
- fizjoterapeutów
- adwokatów,
- notariuszy,
- radców prawnych,
- architektów,
- inżynierów budownictwa,
- rzecznawców 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.

Kluczową *zmianą* jest **uznanie za wolny zawód działalności wykonywanej na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej**. W dotychczasowym stanie prawnym wykonywanie działalności na rzecz tych podmiotów wykluczało kwalifikację tej działalności jako wolny zawód.

# Większy limit

Według nowych zasad podatnicy opłacają w roku podatkowym *ryczałt* od przychodów ewidencjonowanych z działalności wymienionej w ust. 1, jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy:

- a) uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 2 000 000 euro, lub
- b) uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 2 000 000 euro.

*Ryczałt* od przychodów ewidencjonowanych będą mogli też opłacać podatnicy, którzy w poprzednim roku prowadzili działalność samodzielnie lub w formie spółki, z której przychody były opodatkowane wyłącznie w formie karty podatkowej, lub za część roku były opodatkowane w formie karty podatkowej i za część roku na ogólnych zasadach, a łączne przychody w tym poprzednim roku nie przekroczyły kwoty 2 000 000 euro. Warto przypomnieć, że dotychczasowy limit to 250 000 euro.

# Mniej zakazów

- W dotychczasowym stanie prawnym, w świetle [art. 8 ust. 1 pkt 3](#) u.z.p.d., opodatkowania w formie *ryczałtu* od przychodów ewidencjonowanych zasadniczo nie można było stosować do podatników osiągających w całości lub w części przychody z tytułu:
    - a) prowadzenia aptek,
    - ~~b) działalności w zakresie udzielania pożyczek pod zastaw (prowadzenie lombardów),~~
    - c) działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
    - ~~d) prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w zakresie wolnych zawodów innych niż określone w definicji zawartej w [art. 4 ust. 1 pkt 11](#),~~
    - ~~e) świadczenia usług wymienionych w [załączniku nr 2](#) do ustawy,~~
    - f) działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych.
- Uchylone zostaną wyłączenia wynikające z lit. b (lombardy), lit. d (co do wolnych zawodów) i lit. e (nastąpi w ogóle uchylenie załącznika nr 2).

# Stawki

- Z [art. 12](#) u.z.p.d. w dotychczasowym brzmieniu wynikało 7 stawek *ryczałtu* dla poszczególnych przychodów, tj.: 20%, 17%, 12,5%, 8,5%, 5,5%, 3% oraz 2%.
- W wyniku nowelizacji wprowadzono stawkę **17%** dla przychodów osiąganych w zakresie wolnych zawodów (zamiast dotychczasowej stawki 20%).
- Co do zasady według stawki **15%** opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług, które dotychczas w większości opodatkowane były stawką 17% (np. wiele usług informatycznych), jak również ze świadczenia większości usług, które dotychczas wymienione były w [załączniku nr 2](#), np.: prawnych, rachunkowo-księgowych i doradztwa podatkowego (PKWiU dział 69), innych niż świadczonych w ramach wolnych zawodów.

# Stawki

- według nowej stawki **10%** opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek (PKWiU 68.10.1). Świadczenie tych usług dotychczas wyłączało opodatkowanie *ryczałtem*.
- Według dwóch stawek, czyli **8,5% oraz 12,5% od nadwyżki przychodów ponad 100 tys. zł**, opodatkowane będą w większości przypadków przychody związane z wynajmem oraz zakwaterowaniem.
- wskazane 2 stawki przewidziane są m.in. dla przychodów ze świadczenia usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem (PKWiU dział 87), innych niż świadczonych w ramach wolnych zawodów oraz wykonywania usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU dział 72).

# Stawki

- stawka **8,5%** znajdzie zwykle zastosowanie dla tych samych przychodów, co dotychczas. Dodatkowo, do tej grupy przychodów włączone zostały wszystkie przychody ze świadczenia usług w zakresie edukacji (PKWiU dział 85), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów
- utrzymano zasadę, że wg stawki 8,5% będą opodatkowane przychody ze świadczenia usług, które nie zostały przyporządkowane do innych stawek *ryczałtu*. Z kolei regulacje dotyczące przychodów, które dotychczas opodatkowane były według stawki 5,5%, **3% lub 2%** pozostają bez *zmian*.

# Nowość podatek cukrowy !

ustawa o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów.

opłata od napojów z dodatkiem substancji o właściwościach słodzących oraz kofeiny lub tauryny w produkcie gotowym do spożycia

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

Opłatę ma uiszczać raz w miesiącu podmiot:

- **sprzedający** napoje **do punktów sprzedaży detalicznej albo prowadzących sprzedaż detaliczną napojów w przypadku:** producenta, podmiotu nabywającego napoje w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub importera napoju;
- **zamawiający**, w przypadku gdy skład napoju objętego opłatą stanowi element umowy zawartej przez producenta, dotyczącej produkcji tego napoju dla zamawiającego.

Wyżej wskazani podatnicy będą zobowiązani do **złożenia w postaci elektronicznej informacji w sprawie opłaty oraz obliczać i wpłacać opłatę w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu**, którego dotyczy informacja, na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

# Ceny transferowe, TP-R i raje podatkowe. Czy obecnie każdy musi sporządzać dokumentację cen transferowych?

# Formularz TP-R

## 11t. [Formularz TP-R]

### 1. Podmioty powiązane:

1) obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych - w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub

2) realizujące transakcje kontrolowane określone w art. 11n pkt 1

- przekazują Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, informację o cenach transferowych za rok podatkowy, sporządzoną na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

# Formularz TPR – nowe rozporządzenia wykonawcze

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2383)

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2408)

# Czy wszyscy jesteśmy w raju podatkowym?

Art. 11o. 1. **Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani także podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza 100 000 zł. Przepisy art. 11k ust. 3-5, art. 11l, art. 11q ust. 1 i art. 11r stosuje się odpowiednio,**

1a. **Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, jeżeli rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową oraz wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza 500 000 zł. Przepisy art. 11k ust. 3-5, art. 11l, art. 11q ust. 1 i art. 11r stosuje się odpowiednio.**

1b) Na potrzeby ust. 1a domniemywa się, że rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli druga strona transakcji, o których mowa w ust. 1a, dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Przy ustalaniu tych okoliczności podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną są obowiązani do dochowania należytej staranności.

# Czy rok 2021 przyniesie zmiany w TP?

## Zapowiadane zmiany:

- rezygnacji z oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji TP (poprzez zintegrowanie oświadczenia z formularzem TPR);
- wydłużenia do 14 dni obowiązku przedstawienia lokalnej dokumentacji TP (zamiast obecnie obowiązujących 7 dni);
- braku warunku potwierdzenia korekty TP w rocznym zeznaniu;
- braku obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji TP dla refaktury oraz transakcji finansowych korzystających z uproszczenia safe harbour.



MAŁOPOLSKI  
INSTYTUT  
STUDIÓW  
PODATKOWYCH  
Spółka z o.o.

MAŁOPOLSKI INSTYTUT  
STUDIÓW PODATKOWYCH SP. Z O.O.  
Spółka doradztwa podatkowego

31-046 Kraków  
ul. Św. Gertrudy 7/12

Tel +48 12 422 42 55  
biuro@misp-modzelewski.pl  
[www.misp-modzelewski.pl](http://www.misp-modzelewski.pl)

# Dziękujemy za uwagę !

Więcej informacji:  
[www.misp-modzelewski.pl](http://www.misp-modzelewski.pl)