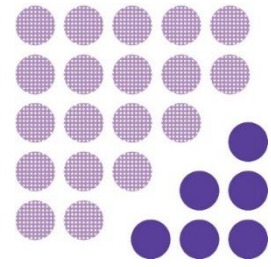


TAX ALERT

estoński CIT, pakiet SLIM VAT, objaśnienia podatkowe COVID-19

„Ministerstwo Finansów zapowiedziało wprowadzenie tzw. estońskiego CIT z początkiem przyszłego roku. Na chwilę obecną szczegóły rozwiązania nie są jeszcze znane...”



Estoński CIT od 2021

Ministerstwo Finansów zapowiedziało wprowadzenie tzw. estońskiego CIT z początkiem przyszłego roku. Na chwilę obecną szczegóły rozwiązania nie są jeszcze znane. Projekt ustawy nowelizującej powinien jednak wkrótce ujrzeć światło dzienne.

U podstaw nowego sposobu opodatkowania stoi zachęcenie przedsiębiorców do reinwestowania wypracowanego w spółkach zysku, przy minimalizacji formalności w zakresie rozliczania podatku. Jak ujawnia MF, główne założenia projektowanego rozwiązania to:

- brak podatku tak długo, jak zysk pozostaje w firmie;
- brak podatku, a więc brak rachunkowości podatkowej, brak obowiązku składania deklaracji, ograniczenie obowiązków administracyjnych do minimum,
- łatwość w stosowaniu — podatnik jest wolny od obowiązku ustalania kosztów uzyskania przychodu, obliczania odpisów amortyzacyjnych, stosowania po-datku minimalnego czy też poświęcania czasu i środków na opracowywanie optymalizacji podatkowych.

W ramach powyższego rozwiązania opodatkowanie występuje dopiero w momencie wypłaty zysku ze spółki, co oznacza, że przedsiębiorcy, którzy zdecydują się na jego stosowanie, nie będą zobowiązani ani do uiszczenia podatku w zaliczkach miesięcznych (bądź kwartalnych), ani do składania rozliczenia rocznego.

Estoński CIT to rozwiązanie skierowane do:

- małych i średnich spółek kapitałowych, których przychody nie przekraczają 50 mln zł,
- spółek, w których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne.

Według zapowiedzi z nowego sposobu opodatkowania będą mogły skorzystać tylko spółki, które spełniają (łącznie) następujące warunki:

- nie posiadają udziałów w innych podmiotach,
- zatrudniają co najmniej 3 pracowników na umowę o pracę — oprócz udziałowców,
- ich przychody pasywne nie przewyższają przychodów z działalności operacyjnej,
- wykazują nakłady inwestycyjne (re-inwestują zyski).

Zapowiedź uproszczeń w zakresie podatku VAT – czyli pakiet „SLIM VAT”.

Z dniem 16 lipca 2020 r., na stronie Ministerstwa Finansów została opublikowana prezentacja dotycząca tzw. pakietu „SLIM VAT”, który ma zostać wprowadzony przez Ministerstwo Finansów, celem zredukowania bądź uproszczenia już istniejących obowiązków ciążących na przedsiębiorcach w związku z rozliczaniem podatku VAT.



Zgodnie z zapowiedzą, pakiet „SLIM VAT” ma wprowadzać zmiany w czterech obszarach w podatku VAT:

1) Proste fakturowanie

W przypadku korekt faktur VAT *in minus*, Ministerstwo Finansów zapowiada zwolnienie podatnika dokonującego korekty z warunku uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towarów lub usługobiorcę.

Powyższe ma prowadzić do tego, iż podatnik będzie dokonywał obniżenia podstawy opodatkowania i VAT należnego już w okresie wystawienia faktury korygującej, pod warunkiem, że z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, iż uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji.

Z kolei w przypadku korekt faktur VAT *in plus*, Ministerstwo Finansów zapowiada wprowadzenie w ustawie o VAT odpowiednich przepisów wskazujących sposób rozliczenia faktur korygujących *in plus*, które zwiększają podstawę opodatkowania. Dotychczas podatnicy musieli odwoływać się do orzecznictwa oraz linii interpretacyjnej organów podatkowych. Nie dawało to odpowiedniej pewności prawa – jak zauważa Ministerstwo Finansów.

Powyższe powinno rozwiązać część wątpliwości podatników w zakresie właściwego sposobu rozliczenia podatku VAT w przypadku dokonywania korekt.

2) Uproszczenia dla eksporterów

Pakiet SLIM VAT z pewnością ucieszy także podmioty eksportujące towary. W przypadku stosowania stawki 0% VAT od zaliczki przy eksporcie towarów, Ministerstwo zamierza wydłużyć termin wywozu towarów z 2 do 6 miesięcy, co jak przekonuje MF — urealni rozwiązanie podatkowe do obecnie panujących warunków biznesowych.

3) Uspójnienie kursów walut stosowanych w podatkach dochodowych z podatkiem VAT

Zgodnie z zapowiedzą podatnik będzie mógł wybrać na potrzeby rozliczenia podatku VAT analogiczne zasady przeliczenia kursu walut, jak dla przeliczenia przychodu w podatku dochodowym. Powyższe ma służyć zmniejszeniu czasu poświęconego na rozliczanie podatku VAT (brak konieczności ustalania odrębnych kursów walut).



Helping
you prosper

4) Pozostałe korzyści finansowe w związku z podatkiem VAT

Wydłużenie terminu do odliczenia VAT „na bieżąco” do czterech miesięcy:

W ramach „SLIM VAT” prawo do odliczenia podatku naliczonego ma zostać wydłużone o jeden miesiąc przy rozliczeniach miesięcznych.

Powyższe wiązać będzie się z tym, iż podatnik będzie mógł ująć fakturę łącznie w ciągu czterech kolejnych miesięcy, bez konieczności korygowania deklaracji.

Odliczanie VAT z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży:

Rozwiązanie ma umożliwić przedsiębiorcom odliczenie VAT z faktury za usługi noclegowe, gdy te zostały nabyte na rzecz swojego klienta biznesowego.

Zwiększenie limitu na prezenty o małej wartości:

Ministerstwo Finansów zapowiada zmianę definicji prezentów o małej wartości w rozumieniu ustawy o VAT, co wiązać się ma z podniesieniem kwoty limitu dla takich prezentów z 10 zł do 20 zł.

Na chwilę obecną nie poinformowało jeszcze w jakim terminie wskazane zmiany zostaną zgłoszone w formie projektu ustawy do Sejmu.

Objaśnienie podatkowe COVID-19

Z uwagi na zaistniałą sytuację epidemiczną wiele przepisów podatkowych oraz przepisów okołopodatkowych zostało zmienionych, celem dostosowania obowiązujących uregulowań do panujących realiów. Niemniej jednak, odpowiednie stosowanie przepisów kolejnych tzw. „tarcz antykrzysowych”, przysparzało i przysparza nadal mnóstwo wątpliwości na gruncie praktycznym. Z uwagi na powyższe, z dniem 21 lipca 2020 r., Ministerstwo Finansów postanowiło opublikować odpowiednie objaśnienia podatkowe, co dla podatników wiąże się ze zwiększonym bezpieczeństwem, gdyż stosowanie przepisów tarcz antykrzysowych zgodnie z treścią objaśnień będzie stanowiło ochronę prawną dla podatnika – co wynika wprost z przepisów ordynacji podatkowej.

Treść objaśnień podatkowych jest bardzo obszerna, wobec czego nie sposób szczegółowo opisać poniżej ich całą treść. Niemniej jednak należy wskazać na kilka zagadnień, które zostały poruszone w ramach objaśnień:

- ✓ doprecyzowanie pojęcia „negatywnych konsekwencji ekonomicznych w wyniku COVID-19”;
- ✓ wskazanie jakie warunki musi spełniać dany wydatek „okołoeconomiczny”, aby można go było zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów;

- ✓ wyjaśnienie stosowania ulgi B+R w podatkach dochodowych w roku 2020 r.;
- ✓ wyjaśnienie pojęcia i momentu powstania przychodu w świetle przepisów tarczy antykrzysowej;
- ✓ wyjaśnienia wątpliwości w zakresie przekazanych darowizn w związku z epidemią COVID-19;
- ✓ wyjaśnienia związane w związku ze stosowaniem stawki VAT 0% dla darowizn towarów związanych z ochroną zdrowia;
- ✓ wyjaśnienia w zakresie preferencji w podatku od nieruchomości stosowanych w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Powyższe objaśnienia z pewnością rozwiją niektóre wątpliwości podatników w zakresie powyżej wymienionych zagadnień. Wobec powyższego, przy zastosowaniu konkretnego rozwiązania przewidzianego w tarczach antykrzysowych, celem uniknięcia ryzyka podatkowego, podatnicy powinni zweryfikować, czy ich interpretacja przepisów „tarcz antykrzysowych” jest zbieżna z treścią objaśnień.

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawno-podatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

Adam Trawiński

Doradca podatkowy
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553

e-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com

Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy
Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com

Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy
Manager

mob.: +48 503 344 029

E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy
Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczynski@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +38 22 633 03 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA