

TAX ALERT

CIT OD 2021, NOWY JPK_VAT, POLITYKA PODATKOWA

“ Na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji pojawił się projekt ustawy zmieniającej ustawę o PIT, CIT oraz ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym

”

Opublikowano projekt ustawy zmieniającej CIT od 2021 r:

Na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji pojawił się projekt ustawy zmieniającej ustawę o PIT, CIT oraz ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Opublikowany projekt w powiązaniu z obszernym uzasadnieniem nowelizacji, pozwala na wskazanie wstępnych skutków proponowanych zmian, istotnych przede wszystkim dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w formie spółek komandytowych.

✓ Zmiana zakresu podmiotów opodatkowanych podatkiem CIT:

Projekt ustawy przewiduje, iż **wszystkie spółki komandytowe** staną się podatnikami podatku CIT. Bez znaczenia pozostanie skala ich działalności, struktura własnościowa czy też status wspólników. Co więcej, także **wybrana grupa spółek jawnych** zostanie podatnikiem podatku CIT.

✓ Opodatkowanie wypłaty zysków osiągniętych przez nowelizacją:

Z projektowanych przepisów przejściowych oraz ich uzasadnienia wynika, że wypłata zysków wypracowanych przez spółki komandytowe przed 1 stycznia 2021 r., powinna być rozliczana podatkowo zgodnie z dotychczasowymi zasadami.

✓ Podwójne opodatkowanie zysków na rzecz komandytariusza:

Wypłata zysków ze spółki komandytovej na rzecz osoby fizycznej będącej komandytariuszem, co do zasady będzie opodatkowana. Projekt ustawy nowelizującej przewiduje co prawda możliwość ich zwolnienia, lecz zwolnienie będzie limitowane (50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytovej, nie więcej jednak niż 60 000 zł takich przychodów uzyskanych w roku podatkowym odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce

komandytovej, w której podatnik jest komandytariuszem), przy czym zastosowanie tego zwolnienia uzależnione będzie również od spełnienia dodatkowych warunków

✓ Szczególne zasady dla obecnych wspólników spółek komandytowych

W sytuacji, w której obecni wspólnicy spółki komandytovej, którzy po 1 stycznia 2021 r. rozpoznają przychód z tytułu:

- odpłatnego zbycia tych udziałów;
- wniesienia udziałów do innej spółki, tytułem wkładu niepieniężnego;
- wystąpienia ze spółki komandytovej;
- likwidacji spółki komandytovej;

będą mogli **ponieść ten przychód o koszty jego uzyskania** w kwocie odpowiadającej wydatkom poniesionym na nabycie lub objęcie udziału w takiej spółce, z uwzględnieniem części zysków, które **były przez nich opodatkowane przed 2021 r.** a nie zostały wypłacone.

✓ Rok obrotowy spółki komandytovej a termin wejścia zmian w życie:

Projekt ustawy przewiduje wejście w życie nowelizacji **z dniem 1 stycznia 2021 r.** Co jednak w sytuacji, w której rok obrotowy spółki komandytovej nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym? W takim przypadku Spółka będzie zobowiązana do zamknięcia **z dniem 31 grudnia 2020 r.** ksiąg rachunkowych – czyli de facto do skrócenia swojego roku obrotowego i rozpoczęcia następnego roku obrotowego od 1 stycznia 2021 r. – już jako podatnik CIT.

Oprócz opodatkowania spółek komandytowych (a także niektórych spółek jawnych) podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT), przewiduje się zmianę (zwiększenie) limitu przychodów dla stawki CIT 9%

Limit przychodów uprawniających do stosowania stawki CIT 9% ma zostać zwiększony z kwoty 1,2 mln euro do 2 mln euro.

Limit przychodów uprawniających do stosowania stawki CIT 9% ma zostać zwiększony z kwoty 1,2 mln euro do 2 mln euro.

Niewątpliwie projektowane zmiany należy postrzegać jako mające charakter fiskalny (ministerstwo określa je jako „uszczelniające”). Należy jednocześnie uwzględnić iż jest to projekt ustawy. Ostateczna treść przepisów może ulec zmianie.

Nowy JPK_VAT już od października.

Wdrożenie od 1 października 2020 r. nowego JPK_VAT z reguły wymaga istotnych działań ze strony podatników, gdyż wprowadzone w przepisach zmiany wiążą się z koniecznością dokonania wielu modyfikacji w ramach polityki firmy – a nie tylko w stosowanych systemach finansowo-księgowych. Poniżej pragniemy zwrócić uwagę na najbardziej istotne zagadnienia, które przynosi nowy JPK_VAT.

✓ Ulga na złe długi:

Przepisy ustawy o VAT pozwalają podatnikom skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona. Jest to tzw. ulga na złe długi. Od października 2020 r. podatnicy korzystający z tej ulgi będą czynić to w ramach nowego JPK_VAT.

Z kolei dłużnicy, którzy odliczyli VAT z nieuregulowanych faktur, mogą być obowiązani do korekty odliczonej kwoty podatku. Obowiązek ten ciąży na dłużnikach po terminie 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze. Od października 2020 r. takiej korekty również trzeba dokonać w ramach nowego JPK_VAT.



✓ Właściwe oznaczenie dokumentów:

Od 1 października w systemach rozliczeniowych podatników powinny zostać przypisane odpowiednie oznaczenia do określonych transakcji, aby umożliwić wygenerowanie i złożenie prawidłowego JPK_VAT w terminie.

Podatnicy powinni pamiętać, iż wybrane transakcje sprzedaży i zakupu będą podlegać dodatkowemu oznaczeniu, ponadto w nowym JPK_VAT pojawią się **nowe oznaczenia liczbowe i literowe**.

Warto również wspomnieć, iż wiele zmian wystąpi także w zakresie rozszerzenia **listy informacji, jakie będą musiały być ujawniane w nowym JPK_VAT**. W szczególności należy tu m.in. wymienić obowiązkowe oznaczenie faktur, które podlegają podzielonej płatności (split payment) oraz transakcji dotyczących wrażliwych towarów (m.in. leki, paliwa, papierosy)

Wprowadzenie wymaganych zmian ma doniosłe znaczenie, gdyż od 1 października urząd skarbowy będzie mógł nałożyć karę finansową w wysokości aż 500 zł **za każdy błąd** popełniony w nowym jednolitym pliku kontrolnym

Największe firmy będą obowiązane ujawniać swoją politykę podatkową.

Z opublikowanego projektu nowelizacji ustawy PIT, CIT, ustawy o zryczałtowanym podatku oraz innych ustaw wynika że największe firmy będą musiały informować o swojej polityce podatkowej w sprawozdaniu rocznym.

W ostatnich latach największe firmy były już zobligowane do ujawniania informacji o osiągniętych przychodach, dochodach i kwotach zapłaconego podatku lub stracie. Teraz jednak Ministerstwo Finansów zamierza pójść o krok dalej i informacje o rozliczeniach podatnika chce poszerzyć o wyjaśnienia dotyczące poszczególnych wydatków. Ma to służyć transparentności podatkowej największych podmiotów na rynku.

Zgodnie z projektem obowiązek informowania o polityce podatkowej firmy będzie dotyczył podmiotów, których przychody przekraczają 50 mln euro i tylko określonych danych dotyczących zarządzania podatkami. W ten sposób firmy będą musiały uzasadniać poziom swoich przychodów i kosztów oraz przedstawić plany restrukturyzacji skutkujące zmianą poziomu opodatkowania. W projekcie zaznaczono, że nowy obowiązek nie będzie dotyczył informacji o tajemnicy handlowej, przemysłowej, zawodowej lub procesu produkcyjnego.

An independent member of UHY International

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej podatnik powinien zamieścić na swojej stronie internetowej (lub alternatywnie na stronie internetowej podmiotu powiązanego) w terminie do końca dziewiątego miesiąca po upływie terminu złożenia zeznania rocznego. O adresie strony należy powiadomić naczelnika urzędu skarbowego. W razie niedopełnienia obowiązków w zakresie ww. raportowania podatnik naraża się na karę pieniężną – nawet do 1 000 000 zł.

Według szacunków, nowe obowiązki dotkną ok. 2 800 największych firm w Polsce.

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

Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy
Manager

mob: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczyński@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

Helping
you prosper