

Zmiany w podatkach i księgowości 2021 z uwzględnieniem tarcz antykryzysowych

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

CIT, PIT

Najważniejsze zmiany w zakresie CIT oraz PIT zostały zawarte w ustawie z 28.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2123), która wprowadziła m.in.:

- nowe zasady opodatkowania CIT spółek komandytowych i niektórych jawnych,
- nowe obowiązki w zakresie CIT dla tzw. spółek nieruchomościowych,
- zwiększenie limitu przychodów uprawniających do wyboru ryczału od przychodów ewidencjonowanych (dzięki temu więcej firm będzie mogło rozliczyć podatek dochodowy w tej uproszczonej formie),
- ograniczenia w zakresie ulgi abolicyjnej,
- zmiany w zakresie cen transferowych, w szczególności w zakresie dokumentowania transakcji z podmiotami z rajów podatkowych,
- obowiązek publikowania polityki podatkowej firmy.

W obszarze spółek komandytowych pojawia się obecnie sporo wątpliwości, które próbuje wyjaśniać Ministerstwo Finansów. Dotyczy to m.in. kwestii: odliczania składek ZUS u wspólników; rozliczania ulg i preferencji podatkowych – brak sukcesji praw i

obowiązków; zmian kwalifikacji źródła przychodów dla wspólników; daniny solidarnościowej u wspólników; rozliczeń dotychczasowych strat; zwolnień dywidendowych; 9% CIT. Kwestie te wyjaśniamy w niniejszej publikacji.

Zmiana wprowadzająca nowe zasady opodatkowania CIT niektórych spółek jawnych dotyczy przedsiębiorców prowadzących działalność w formie spółki jawnej, w której strukturze osobowej występują nie tylko osoby fizyczne. W przypadku takich spółek przepisy ustaw o podatku dochodowym – w ich brzmieniu obowiązującym od 1.1.2021 r. – przewidują, że taka spółka stanie się podatnikiem CIT, o ile nie dokona we właściwym terminie zgłoszenia swojej struktury osobowej do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki.

Ustawodawca od 1.1.2021 r. wprowadził do porządku prawnego nowy typ spółki – **spółkę nieruchomościową, nakładając na nią nowe obowiązki podatkowe**. Istota zmian sprowadza się do tego, iż przeniesienie własności udziałów, akcji, ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze w spółce uznanej za nieruchomościową stanowi dochód osiągnięty i opodatkowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej niezależnie od miejsca zamieszkania czy siedziby zbywającego. Ponadto polska spółka nieruchomościowa stała się płatnikiem podatku dochodowego i ma ponosić ciężar podatku

zamiast zbywającego. **Powyższe regulacje, nieznanie nigdy wcześniej w polskiej legislacji podatkowej, rodzą szereg pytań, w tym także o ich zgodność z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska.**

W zakresie obowiązku publikowania „polityki podatkowej firmy” sama treść przepisów nie jest do końca precyzyjna, co może rodzić różnorakie wątpliwości i pytania, np.: jakie elementy powinny znaleźć się w sprawozdaniu o realizowanej strategii podatkowej; jakie podmioty są zobowiązane do publikacji informacji; jaki jest termin, miejsce i sposób publikacji informacji; jaki jest pierwszy obowiązek publikacji informacji. Powyższe kwestie zostały omówione w niniejszej publikacji.

Inną ważną zmianą w zakresie CIT, która weszła w życie na mocy ustawy z 28.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2122) jest wprowadzenie od 1.1.2021 r. tzw. podatku estońskiego, tj. ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych – rozwiązania wzorowanego na systemie estońskim, pozwalającego co do zasady na przesunięcie momentu opodatkowania osiągniętego w spółce zysku, który nie został przeznaczony do wypłaty w formie dywidendy, jeżeli spółka wykorzystuje wypracowane środki dla celów inwestycyjnych, oraz tzw. specjalnego funduszu inwestycyjnego, który umożliwi szybsze rozliczenie amortyzacji środków trwałych w kosztach podatkowych

firmy. **W zakresie tzw. estońskiego CIT** pojawiło się bardzo dużo wątpliwości. W związku z tym **Ministerstwo Finansów 8.12.2020 r. opublikowało 124-stronicowy projekt wyjaśnień – „Przewodnik do ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych”**. Przepisy wprowadzające podatek estoński mają jednak wiele luk prawnych, np. nie precyzują, jak ustalić podstawę opodatkowania, gdy dochód powstał z nieujawnionych operacji gospodarczych. Skutkiem tego braku mogą być problemy z wyegzekwowaniem przez organy podatkowe podatku od nieujawnionych operacji gospodarczych. Konieczna jest więc nowelizacja przepisów w tym zakresie. W artykule o estońskim CIT wyjaśniamy m.in.: jakie korzyści i straty wynikają z wyboru tej formy opodatkowania; kto może skorzystać z ryczałtu i jakie są warunki jego zastosowania; jakie czynności musi wykonać podatnik, aby skorzystać z tego ryczałtu; jaki dochód jest objęty ryczałtem; jak obliczyć podstawę opodatkowania i jaką stawkę zastosować; jaki jest okres korzystania z ryczałtu; jakie są obowiązki podatnika, który skorzystał z ryczałtu; kiedy nastąpi utrata prawa do skorzystania z ryczałtu.

VAT

Zmiany w zakresie VAT zostały wprowadzone na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawy z 27.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2419), która wprowadziła od 1.1.2021 r. tzw. pakiet SLIM

VAT;

- ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (8.4.2021 r. projekt tej ustawy został przyjęty przez Radę Ministrów – obecnie wpłynął do Sejmu i 16.4.2021 r. został skierowany do I czytania), która wprowadza od 1.7.2021 r. nowe zasady opodatkowania VAT sprzedaży wysyłkowej.

Szczególnie istotny jest pakiet SLIM VAT, który:

- wprowadza nowe zasady ujmowania w ewidencji VAT faktur korygujących,
- wprowadza nowe zasady stosowania kursów walut,
- wydłuża termin uprawniający do zastosowania stawki 0% dla zaliczek w eksporcie,
- wydłuża termin na odliczenie VAT naliczonego,
- wprowadza możliwości odliczania VAT z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży,
- zwiększa limit na prezenty o małej wartości.

Pozostałe zmiany pakietu SLIM VAT to: ograniczenie ważności WIS; wyłączenie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności również w przypadku dokonania potrąceń innych niż potrącenia w rozumieniu Kodeksu cywilnego; wprowadzenie możliwości dokonywania płatności z rachunku VAT podatku VAT z tytułu importu towarów oraz należności celnych na rzecz agencji celnych.

Skrupulatna lektura nowych regulacji prowadzi jednak do wniosku, że **nie wszystkie wprowadzone do porządku prawnego rozwiązania uprosczą rozliczenia podatkowe przedsiębiorców**. Co więcej, stosowanie niektórych nowych przepisów wiązać się będzie z poważnymi praktycznymi trudnościami. Swoistym dowodem niejednoznaczności części rozwiązań przewidzianych w ramach pakietu SLIM VAT może być podjęcie przez Ministerstwo Finansów, niedługo po uchwaleniu nowego prawa, procedury wydania objaśnień podatkowych dotyczących omawianego zagadnienia. Już w styczniu 2021 r. resort finansów opublikował projekt objaśnień dotyczących rozwiązań pakietu SLIM VAT, który poddano konsultacjom społecznym. **Ostateczny tekst objaśnień opublikowano w dniu 23.4.2021 r.**

Pomimo tego, że w opinii wielu podatników pakiet SLIM VAT nie jest dla nich ułatwieniem, a raczej utrudnieniem, 18.2.2021 r. na stronach Ministerstwa Finansów pojawiła się informacja o rozpoczęciu konsultacji dotyczących nowego pakietu uproszczeń w podatku VAT, tzw. pakietu SLIM VAT 2. Zmiany wprowadzane pakietem mają wejść w życie częściowo od 1.10.2021 r., a częściowo od 1.1.2022 r.

Należy również pamiętać o zmianach w zakresie plików JPK_V7. Od 1.10.2020 r. wszyscy podatnicy czynni VAT zostali objęci nowymi zasadami raportowania VAT i od tego momentu nie trzeba już składać oddzielnie tradycyjnych deklaracji VAT-7, a pliki JPK_VAT zmieniły dotychczasową formułę. Raportowania

dla celów VAT dokonuje się w ramach jednego pliku JPK_V7M albo JPK_V7K, zwanego ogólnie JPK_VAT z deklaracją. Zmiana formuły raportowania VAT (nowe struktury), pomimo likwidacji deklaracji, w praktyce oznacza istotne rozszerzenie zakresu danych przekazywanych organom podatkowym. Nowe informacje, które w myśl zmienionych przepisów muszą przekazywać podatnicy VAT, dotyczą m.in.:

- grup towarów i usług,
- typów dokumentów,
- tzw. dodatkowych danych ewidencyjnych.

Inne ważne zmiany, omówione w niniejszej publikacji, nad którymi trwają prace, to:

- podatek od sprzedaży detalicznej, który finalnie obciąży podatnika; podatek ten był odraczany przez 4 lata;
- obszar AML – 30.3.2021 r. Sejm przyjął senackie poprawki do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw, wdrażającej Dyrektywę AML;
- system komunikacji z urzędem skarbowym (projekt ustawy o e-urzędzie skarbowym).

W zakresie kwestii księgowych należy wspomnieć o tym, że **Komitet Standardów Rachunkowości opublikował projekt**

nowego standardu „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności”. Obecnie projekt znajduje się na etapie konsultacji, a uwagi można było zgłaszać do 4.5.2021 r. Nowy KSR wyjaśnia zagadnienia związane z oceną zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności wskazując kryteria, którymi należy się stosować, jak również uszczegóławia zasady rachunkowości stosowane w sytuacji braku kontynuowania działalności ujęte w Rachunku w sposób ogólnikowy.

Ponadto w grudniu 2020 r. został opublikowany projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw, który dotyczy głównie sprawozdań finansowych sporządzanych przez emitentów papierów wartościowych notowanych na rynkach regulowanych. Projekt zakłada również zmianę przepisów dotyczących podpisywania sprawozdań finansowych. Nowe przepisy zezwolą na podpisanie sprawozdania przez tylko jednego członka wieloosobowego organu zarządzającego, będącego kierownikiem jednostki.

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl