ACC Alert

Styczeń 2021

Audyt
Prawo
Podatki
Księgowość
Doradztwo biznesowe

ZMIANY PODATKOWE W 2021 ROKU

Wraz z rozpoczęciem 2021 roku do polskiego systemu podatkowego wprowadzonych zostało kilka istotnych zmian. Poza rewolucją w mechanizmie opodatkowania spółek komandytowych, która będzie miała negatywny wpływ na rozwój polskich firm rodzinnych, pojawia się estoński CIT mający poprawić poziom inwestycji krajowych przedsiębiorców. Ustawodawca wprowadza nowe obowiązki podatkowe i sprawozdawcze dla spółek nieruchomościowych. Po raz pierwszy w polskim prawie podatkowym pojawia się wymóg przygotowania sprawozdania z realizacji strategii podatkowej.

SPÓŁKA NIERUCHOMOŚCIOWA

Ustawodawca od 2021 roku wprowadza do polskich przepisów podatkowych nowy rodzaj spółki jaką jest spółka nieruchomościowa. Co do zasady, spółka nieruchomościowa to podmiot, w którym co najmniej 50% wartości bilansowej aktywów stanowi wartość nieruchomości położonych w Polsce, a przychody z najmu stanowią co najmniej 60% przychodów.

Dodano również do krajowych przepisów podatkowych zasadę, iż za dochody osiągane na terytorium RP przez nierezydentów uważa się również dochody z tytułu przeniesienia własności udziałów, ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze w spółce nieruchomościowej.

Zgodnie z nowymi regulacjami zostanie przeniesiony obowiązek rozliczenia podatku od dochodów ze zbycia udziałów w tzw. spółkach nieruchomościowych z sprzedawcy na spółkę nieruchomościową. W opinii Ministerstwa Finansów ma to przyczynić się do zwiększenia efektywności poboru podatku dochodowego.

Zaliczka na podatek wynosi 19% dochodu z transakcji, a jeśli spółka nieruchomościowa nie zna kwoty transakcji to 19% wartości rynkowej udziałów spółki nieruchomościowej. Podatnik ma obowiązek przekazać płatnikowi (spółce nieruchomościowej) kwotę zaliczki przed dniem jej ustawowej wpłaty.

Spółka nieruchomościowa niemająca siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest obowiązana ustanowić przedstawiciela podatkowego. Z obowiązku tego zwolnione są spółki podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

Zarówno spółki nieruchomościowe, jak i podatnicy będący ich bezpośrednimi bądź pośrednimi właścicielami (z udziałem co najmniej 5%), mają przekazywać Szefowi KAS w terminie 3 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego spółki nieruchomościowej elektronicznie informację o bezpośrednich i pośrednich właścicielach i posiadanych udziałach.
Ponadto wprowadzono przepis, zgodnie z którym Minister Finansów podaje do publicznej wiadomości indywidualne dane spółki nieruchomościowej (nazwa, dochód, kwota podatku dochodowego) zawarte w rocznym zeznaniu podatkowym.

SPÓŁKA KOMANDYTOWA PODATNIKIEM CIT	Od stycznia 2021 roku spółki komandytowe są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Nowe przepisy oznaczają podwójne opodatkowanie zysku spółki komandytowej, tj. podatkiem CIT na poziomie spółki, a następnie podatkiem PIT lub CIT (w zależności od statusu wspólnika) na poziomie wspólników. Do końca 2020 roku spółka komandytowa była podmiotem transparentnym podatkowo, tj. sama spółka nie była podatnikiem podatku dochodowego. Podatnikami byli wspólnicy takiej spółki, co oznaczało opodatkowanie dochodu wynikającego z udziału w spółkach komandytowych wyłącznie na poziomie wspólników. Na podstawie ustawy nowelizującej spółka komandytowa może zadecydować, że uzyskuje status podatnika CIT dopiero od maja 2021 roku.
SPÓŁKA JAWNA PODATNIKIEM CIT	Spółki jawne będą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) wyłącznie, gdy wspólnikami tego podmiotu są podmioty niebędące osobami fizycznymi oraz gdy nie złoży ona odpowiedniego oświadczenia. Podatnikami nie będą spółki jawne, w przypadku których tożsamość wszystkich wspólników spółki, będących podatnikami podatku dochodowego (osoby fizyczne lub prawne) zostanie ujawniona właściwemu urzędowi skarbowemu. Przepisy określają szczegółowo zakres i termin złożenia informacji o podatnikach bezpośrednio lub pośrednio partycypujących w jej zysku.
RYCZAŁT OD DOCHODÓW SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ – ESTOŃSKI CIT	Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych określany mianem Estońskiego CIT jest fakultatywnym systemem poboru podatku dochodowego od osób prawnych obowiązującym w Polsce od 2021 roku. Zgodnie z założeniami główną zaletą tego systemu jest przesunięcie momentu zapłaty podatku dochodowego na moment dystrybucji zysku przez spółkę kapitałową. W ramach estońskiego CIT-u spółka nie płaci podatku dochodowego do momentu, aż zysk zostanie przekazany udziałowcom. Zgodnie przepisami podatkowymi podatnik opodatkowany estońskim CIT-em obowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych na podstawie przepisów o rachunkowości w sposób umożliwiający prawidłową kalkulację podatku. Przepisy określają szczegółowo jakie podmioty mogą skorzystać z opodatkowania w formie ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (m.in. limit 100 mln przychodów, limit przychodów pasywnych, prowadzenie działalności w formie sp. z o.o. albo SA), jak również zawierają katalog sytuacji skutkujących utratą prawa do ryczałtu. Wybór opodatkowania estońskim CIT-em obowiązuje podatnika przez okres czterech lat podatkowych z możliwością kontynuacji w kolejnych okresach. W ramach tego okresu podatnik obowiązany jest do ponoszenia bezpośrednich, określonych nakładów inwestycyjnych w ustalonej wysokości. Wysokość ryczałtu wynosi 15% w przypadku małych podatników, oraz 25% dla pozostałych podatników. Stawka podatku podlega obniżeniu o 5% przy realizacji odpowiednich nakładów na cele inwestycyjne.
FUNDUSZ INWESTYCYJNY	Fundusz inwestycyjny jest specyficznym rozwiązaniem mającym zachęcić podatników do zwiększenia poziomu inwestycji. Istota funduszu polega na przyspieszeniu momentu rozpoznania kosztu, który w normalnych warunkach powstałby dopiero przez amortyzację albo przy zbyciu środka trwałego. Zgodnie z nowymi przepisami podatnicy po spełnieniu określonych warunków (co do zasady takie same jak dla ryczałtu, tzw. estońskiego CIT) mogą zaliczyć do kosztów podatkowych odpisy na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne jeżeli łącznie spełnione są warunki:

Bądź na bieżąco >>> subskrybuj nasz newsletter!

- fundusz ten jest tworzony z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy,
- 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 rachunek bankowy,
- środki pieniężne nie pochodzą z pożyczki (kredytu), dotacji, subwencji, dopłat ani innych form wsparcia finansowego,
- 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 (z możliwością wydłużenia tego okresu pod pewnymi warunkami).

Jednocześnie nie stanowią kosztu podatkowego wydatki na nabycie lub wytworzenie środków trwałych lub odpisy z tytułu zużycia środków trwałych od tej części ich wartości, która została sfinansowana ze środków Funduszu Inwestycyjnego.

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Zgodnie z obowiązującymi od 2021 roku podatnicy CIT o przychodach powyżej 50 mln EUR oraz podatkowe grupy kapitałowe (bez względu na wysokość przychodów) są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Sprawozdanie o strategii podatkowej ma zawierać (z uwzględnieniem charakteru i rozmiaru działalności) m.in..:
- opis procesów i procedur zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych,
- opis podejścia do realizacji obowiązków podatkowych wraz podaniem liczby złożonych MDR z podziałem na podatki,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, przekraczających 5% sumy bilansowej,
- informacje o planowanych lub podejmowanych restrukturyzacjach,
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie ORD-IN, WIS, WIA czy interpretacji ogólnych,
- informacje o rozliczeniach podatkowych w rajach podatkowych

z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, produkcyjną czy zawodową.
Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej jest podawane do publicznej wiadomości w języku polskim, na stronie internetowej (a przy braku – na stronie podmiotu powiązanego) do końca 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. W tym terminie należy też poinformować naczelnika US o adresie tej strony. Za niedopełnienie obowiązków grozi kara do 250 tysięcy PLN. Nowy wymóg nie dotyczy podmiotów mających zawartą umowę współdziałania z fiskusem (na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej).

INNE ZMIANY

Obniżona stawka CIT. Podnosi się limit bieżący przychodów uprawniający do stosowania stawki 9% dla dochodów ze źródła operacyjnego (tzn. innego niż „zyski kapitałowe”) z 1.200.000 EUR na 2.000.000 EUR.

Podatek minimalny od budynków. Zwolnienie z podatku minimalnego (podatku od przychodów z budynków) zostaje rozszerzone i obejmuje okres:
- przychody ustalone za okres od 1.03.2020 do 31.12.2020 roku,
- przychody ustalone za okres od 1.01.2021 roku do końca miesiąca, w którym odwołany zostanie stan epidemii COVID.

Rozliczanie straty a COVID-19. Podatnicy, którzy z powodu COVID19:
- ponieśli stratę w roku podatkowym rozpoczętym przed 1.01.2020 roku, ale zachodzącym na 2020 rok albo w roku podatkowym rozpoczętym w 2020 roku,
- przychody w wyżej wymienionym roku podatkowym będą niższe niż 50% przychodów w roku poprzedzającym,

mogą o tę stratę (ale nie więcej niż 5 mln złotych) jednorazowo obniżyć dochód z poprzedzającego roku. Oznacza to możliwość rozliczenia straty wstecz.

Bądź na bieżąco >>> subskrybuj nasz newsletter!

Wykonanie świadczenia niepieniężnego. Doprecyzowano w przepisach, że u podatnika powstaje przychód jeśli wykonuje świadczenie niepieniężne w celu uregulowania zobowiązania z tytułu podziału między wspólników majątku likwidowanej spółki.

Dokumentacja cen transferowych. Zmodyfikowano niektóre przepisy dotyczące transakcji z podmiotami z rajów podatkowych. Dodano obowiązek sporządzenia dokumentacji dla transakcji o wartości powyżej 500.000 zł w roku z kontrahentem, gdy rzeczywisty właściciel pochodzi z raju podatkowego (nawet jeśli sam kontrahent nie jest z raju).

Ograniczenie ulgi abolicyjnej w PIT. Od 2021 roku została wprowadzona kwota wolna dla osób działających za granicą. Tak długo, jak dochody osiągnięte poza granicami Polski nie przekroczą kwoty 8 tys. zł, będą one rozliczane na dotychczasowych zasadach. Zmiana polega na ograniczeniu ulgi do kwoty 1.360 zł. Oznacza to konieczność rozpoczęcia zapłaty podatku przez polskich rezydentów, którzy np. dotąd nie musieli płacić w Polsce podatku od zagranicznych dochodów.

Podatek handlowy. Od 2021 roku zaczną obowiązywać przepisy dotyczące nowego podatku od sprzedaży detalicznej. Dotyczy on podmiotów prowadzących sprzedaż detaliczną dla konsumentów indywidualnych (co do zasady sieci handlowe). Podatek jest naliczany od obrotu. Opodatkowana jest nadwyżka przychodów ponad 17 mln zł miesięcznie. Przewidziano dwie stawki: 0,8% dla kwoty nadwyżki do 170 mln zł i 1,4% dla większych kwot. Podatek jest płatny do 25. dnia kolejnego miesiąca. Wyłączona z opodatkowania będzie m.in. sprzedaż energii elektrycznej, gazu ziemnego, węgla, olejów opałowych i leków.

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.

KONTAKT

Łukasz Korbas
Partner
+48 603 558 869
lukasz.korbas@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszylska Legal.**

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Woroszylska Legal są **jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce** – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop" z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl

Bądź na bieżąco >>> subskrybuj nasz newsletter!