



POLSKI ŁAD

ZMIAN CIĄG DALSZY

OPRACOWANIE: 15 LISTOPADA 2021

ŚLAZAK, ZAPIÓR I PARTNERZY

Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych sp.p.

SZiP

ŚLAZAK,
ZAPIÓR
I PARTNERZY

Koszty uzyskania przychodu a ukryta dywidenda

Uchwalone przepisy wprowadziły **nową definicję do PDOP w postaci ukrytej dywidendy**.

Kosztami uzyskania przychodów, nie będą koszty uzyskane przez spółkę, w związku ze świadczeniem wykonanym przez podmiot powiązany lub ze wspólnikiem tej spółki, jeżeli poniesienie tego kosztu stanowi ukrytą dywidendę.

Koszty, o których mowa powyżej będą stanowiły ukrytą dywidendę, gdy:

- a) ich wysokość lub termin poniesienia w jakikolwiek sposób jest uzależniony od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku, lub
- b) racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany;
- c) obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

Przypadki, o których mowa w literze b) i c) - nie zawsze będą stanowiły ukrytą dywidendę. A mianowicie, nie stosuje się ich w przypadku, gdy suma poniesionych w roku podatkowym przez podatnika kosztów stanowiących ukrytą dywidendę na podstawie tych przepisów, jest niższa niż kwota zysku brutto w rozumieniu przepisów o rachunkowości, uzyskanego w roku obrotowym, w którym koszty te zostały uwzględnione w wyniku finansowym podatnika.

Opodatkowanie spółek holdingowych

Dodano całkiem nowy rozdział 5b do PDOP dotyczący opodatkowania spółek holdingowych. Zwalnia się od podatku dochodowego **przychody z dywidend, uzyskane przez spółkę holdingową od krajowej spółki zależnej lub zagranicznej spółki zależnej, w części odpowiadającej 95% kwoty tych dywidend**.

Gdy dywidendy są wypłacane przez zagraniczną spółkę zależną, odliczeń, dokonuje się, uwzględniając podatek zapłacony w obcym państwie proporcjonalnie przypadający **na 5% kwoty tych dywidend**.

Powyższe zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, **nie ma zastosowania do dywidend wypłacanych przez zagraniczną spółkę zależną:**

- w przypadku gdy spółka ta spełnia warunki, dot. zagranicznych jednostek kontrolowanych na zasadach wskazanych PDOP, w roku podatkowym, w którym wypłacana jest dywidenda, lub w którymkolwiek z 5 lat podatkowych poprzedzających ten rok;
- w części, w jakiej wypłacana dywidenda w jakiegokolwiek formie podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku przez zagraniczną spółkę zależną.

Nowe zasady estońskiego CITu

Tzw. Estoński CIT obowiązuje w Polsce od 1 stycznia 2021 r. Wprowadzone przepisy zakładają w nim kilka zmian.

Od 1 stycznia 2022 r. ta forma opodatkowania ma **być dostępna już nie tylko dla spółek kapitałowych, ale także dla spółek komandytowych i komandytowo-akcyjnych** – jeśli wspólnikami będą osoby fizyczne.

Zmiany zakładają likwidację limitu przychodów, który wynosi obecnie 100 mln zł.

Zniesiony został także obowiązek dokonywania nakładów inwestycyjnych, przez uchylenie obecnego brzmienia art. 28 g ustawy o CIT.

Zmianie uległy także stawki ryczałtu:

- w przypadku małego podatnika oraz podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności stawka to 10 % (zamiast obecnie 15 %);
- w przypadku pozostałych podatników stawka to 20 % (zamiast obecnie 25%).

PIT I CIT - brak możliwości amortyzacji najmu

Już od 1 stycznia 2022 r. nowe przepisy zakazują amortyzowania budynków i lokali mieszkalnych wykorzystywanych w działalności gospodarczej. Dochody te będą opodatkowane ryczałtem ewidencjonowanym. W konsekwencji oznacza to utratę kosztów w postaci amortyzacji takiego lokalu czy budynku - należny podatek będzie płacony od przychodu, który nie będzie mógł być pomniejszany o koszty.

Przepisy przejściowe przewidują wyjątek od ww. zasady:

- w określonych sytuacjach, podatnicy osiągający w 2022 r. przychody w działalności gospodarczej z m.in. najmu, podnajmu czy dzierżawy, poddzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze - mogą rozliczać się na zasadach obowiązujących w dniu dzień 31 grudnia 2021 r., ale tylko maksymalnie do 31 grudnia 2022 r. i tylko w zakresie budynków czy lokali nabytych lub wytworzonych przed dniem 1 stycznia 2022 r.;

Stawka ryczałtu wynosi **8,5% albo 12,5%**.

W przypadku przychodów m. in. z najmu czy dzierżawy lokali, wykorzystywanych poza działalnością gospodarczą (tzw. najem prywatny) zasada ta będzie obowiązywać **od 1 stycznia 2023 r.**

Ulga na zakup terminala i obsługę transakcji przy jego użyciu

Zarówno podatnicy PIT jak i CIT będą mogli odliczyć od podstawy opodatkowania wydatki przeznaczone na:

- zakup terminala płatniczego oraz
- wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego poniesione w roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego i w roku następującym po tym roku, do wysokości wskazanych w ustawie.

Ustawa przewiduje następujące limity w zastosowanie tej ulgi:

- 2.500 zł w roku podatkowym – dotyczy podatników, którzy nie muszą stosować kas fiskalnych;
- 1.000 zł w roku podatkowym – dotyczy pozostałych podatników, czyli tych którzy mają obowiązek stosowania kas fiskalnych.

Mali podatnicy, którym w roku podatkowym przysługuje prawo do otrzymania zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ustawie VAT, i którzy:

- przez co najmniej 7 miesięcy – w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 1 ustawy o VAT;
- przez co najmniej 2 kwartały – w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3 ustawy o podatku od towarów i usług

mogą odliczyć z tytułu zakupu terminala, o którym mowa powyżej, kwotę odpowiadającą 200% poniesionych wydatków, ale nie więcej niż **2 000 zł**.

Modyfikacja zwolnienia z PIT przy aportach

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 109 PODOF, aktualnie wolne od podatku dochodowego są przychody, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 9, jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego jest przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Nowe przepisy, wprowadzają zmienioną treść art. 21 ust. 1 pkt 109 PODOF.

Po zmianach, które mają obowiązywać **od 1 stycznia 2022 r. powyższe zwolnienie będzie obowiązywało, jeżeli** przedmiotem wkładu niepieniężnego jest przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część i spółka lub spółdzielnia otrzymująca wkład przyjęła dla celów podatkowych składniki majątku wchodzące w skład tego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w wartości wynikającej z ksiąg podatkowych podmiotu wnoszącego ten wkład.

PIT - Ulga dla klasy średniej

Uchwalone przepisy przewidują **nową ulgę**, ale tylko dla osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a także przedsiębiorcy, którzy rozliczają się według skali podatkowej. Nowa ulga będzie obowiązywać już **od 2022 roku**.

Wyliczana będzie na podstawie wzorów wskazanych w ustawie i dotyczyć **osób osiągających zarobki w przedziale 68.412 zł a 102.588 zł/ 133.692 zł rocznie**.

Ulga ta będzie miała znaczenie zwłaszcza dla małżonków rozliczających się wspólnie – od indywidualnych sytuacji zależeć będzie czy dane małżeństwo na nowej uldze skorzysta czy nie.

PIT - zero dla rodzin 4+, emerytów i powracających zza granicy

Tzw. PIT-zero jest obecnie przeznaczony **wyłącznie dla młodych podatników do 26 r.ż.**

Wprowadzone zmiany rozszerzają katalog uprawnionych do skorzystania z preferencji tzw. zerowego PITu, **już od 1 stycznia 2022 r.**

- podatku, nie zapłacą rodziny wielodzietne (4 dzieci), emeryci, którzy pozostaną aktywni zawodowo i powracający zza granicy (w ich przypadku przez 4 kolejne lata po powrocie do Polski) **od przychodów do 85.528 zł rocznie** (plus kwota wolna od podatku podwyższona do 30.000,00 zł);
- w przypadku rodziców – co ważne, roczny limit dotyczy każdego z rodziców osobno, **tj. rodzice nie zapłacą podatku od przychodów do 85.528 zł rocznie**;
- PIT-zero dotyczy zarówno pracowników, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę jak i zleceniobiorców czy przedsiębiorców;
- PIT-zero nie wyklucza korzystania z innych **ulg przewidzianych na dzieci**.

Nowe stawki ryczaftu od przychodów ewidencjonowanych

14% stawkę ryczaftu, nowe przepisy przewidują do świadczenie usług:

- w zakresie opieki zdrowotnej (PKWiU dział 86), tj. m. in. lekarze, pielęgniarki czy położne;
- architektonicznych i inżynierskich; usług badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71);
- w zakresie specjalistycznego projektowania (PKWiU 74.1).

12 % stawkę ryczaftu, nowe przepisy przewidują do świadczenie usług:

a. związanych z wydawaniem:

- pakietów gier komputerowych (PKWiU ex 58.21.10.0), z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line;
- pakietów oprogramowania systemowego (PKWiU 58.29.1);
- pakietów oprogramowania użytkowego (PKWiU 58.29.2);
- oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU ex 58.29.3), z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line.

b. związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0), związanych z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętych grupowaniem „Oryginały oprogramowania komputerowego” (PKWiU 62.01.2), związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02), w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1).

Stawka 12 % dotyczyć więc będzie m. in. programistów czy informatyków.

Porozumienie inwestycyjne - nowa instytucja w ordynacji podatkowej

Po wieloletnich zapowiedziach Ministerstwo Finansów zdecydowało się na **wprowadzenie nowej instytucji do polskiego systemu podatkowe, zwanego Porozumieniem Inwestycyjnym**. Porozumienie to ma być umową zawieraną przez ministerstwo z danym inwestorem (na jego wniosek), w sprawie skutków podatkowych inwestycji planowanej lub rozpoczętej na terytorium Polski.

Umowa ma dawać większą pewność w zakresie skutków podatkowych danej inwestycji, jaką dają interpretacje indywidualne. Minimalna wartości inwestycji to **50 000 000 zł, zasady przewalutowania określono w ustawie**.

Co ważne, **wniosek o zawarcie porozumienia może złożyć sam inwestor albo grupa inwestorów**, w szczególności utworzone w związku z inwestycją konsorcjum, spółka, oddział lub przedstawicielstwo.

Opłata wstępna wynosi **50 000 zł od każdego inwestora składającego wniosek** o zawarcie porozumienia inwestycyjnego, tj. opłata od wniosku.

Zawarcie porozumienia inwestycyjnego podlega **opłacie głównej w wysokości określonej w porozumieniu, nie niższej jednak niż 100 000 zł i nie wyższej niż 500 000 zł, tj. opłata od porozumienia.**

Okres obowiązywania: okres uzgodniony w porozumieniu, **nie dłuższy jednak niż 5 lat podatkowych.**

Porozumienie inwestycyjne **wiąże w każdym czasie inwestora i organ właściwy** w sprawie porozumienia oraz organy podatkowe za okresy rozliczeniowe objęte porozumieniem.

KONTAKT

Ślżak, Zapi3r i Partnerzy
Kancelaria Adwokat3w
i Radc3w Prawnych sp.p.

ul. Modelarska 25
40-142 Katowice

tel.: 32 783 88 00
kontakt@kancelaria-szip.pl

