

Podatki 2021 r.
Zmiany CIT/PIT/Inne
Konfederacja Lewiatan
dn. 17.12.2020 r.





Rada Podatkowa

- forum wyrażania poglądów na temat prawa podatkowego
- 145 ekspertów z firm członkowskich KL
- opiniowanie projektowanych zmian w przepisach podatkowych (opinie członków Rady stanowią podstawę stanowisk KL)
- proponowanie i przekonywanie do dokonywania zmian w prawie podatkowym
- partner administracji rządowej
- struktura organizacyjna
- www.radapodatkowa.pl
- robocze spotkania z kierownictwem MF
- III Kongres Rady Podatkowej
- nasi eksperci w grupach i zespołach eksperckich (KKOPP, RdsPUO, RDS, ZdsNS)

Najważniejsze zmiany w podatkach dochodowych 2021

1. Spółki komandytowe podatnikami CIT i nowy obowiązek dla spółek jawnych
2. Estoński CIT – na czym polega i kto będzie mógł go stosować
3. Fundusz inwestycyjny i możliwość szybszego zaliczenia w koszty uzyskania przychodów środków przeznaczonych na zakup środków trwałych
4. Podatek cukrowy
5. Podatek od sprzedaży detalicznej
6. Zmiany w zakresie ustalenia indywidualnej stawki amortyzacyjnej
7. Rozszerzenie zakresu transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji do cen transferowych, nowe obowiązki dokumentacyjne
8. Nowy obowiązek sporządzania i publikowania polityki podatkowej przez niektórych podatników
9. Spółki nieruchomościowe – nowe zasady opodatkowania zbycia udziałów, pojęcie spółki nieruchomościowej
10. Podawanie do publicznej wiadomości strategii podatkowej
11. Rozszerzenie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
12. Wprowadzenie dalszego zwolnienia z podatku od przychodów z budynków
13. Podwyższenie limitu przychodów uprawniających do korzystania z obniżonej 9% stawki podatku CIT z 1,2 mln euro brutto do 2 mln euro brutto
14. Przedłużenie rozwiązań COVID-owych

Spółki komandytowe podatnikami CIT/ nowy obowiązek dla spółek jawnych

1. Spółki komandytowe od 1 stycznia 2021 r. będą podatnikami CIT. Spółka będzie mogła zdecydować o rozpoczęciu wejścia w opodatkowanie podatkiem CIT od 1 maja 2021 r.
2. Komplementariusz z prawem do odliczenia zapłaconego przez spółkę CIT od swojego podatku z tytułu dywidendy w proporcji do posiadanych przez siebie udziałów w ciągu 5 lat podatkowych od końca roku, w którym zysk spółki został osiągnięty.
3. Wolne od PIT będzie 50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza będącego osobą fizyczną, nie więcej jednak jak 60 000 zł z tytułu udziału w zysku w każdej spółce.
4. Spółki jawne staną się podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych jeżeli wspólnikami takiej spółki są osoby prawne i spółka:
 - nie złoży naczelnikowi US informacji o podatnikach CIT lub PIT, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki,
 - nie złoży aktualizacji tej informacji, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników.

Informację należy złożyć do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki.

Estoński CIT – na czym polega i kto będzie mógł go stosować

Co to jest estoński CIT?

Odroczenie obowiązku podatkowego do momentu wypłaty zysku ze spółki udziałowcom/ akcjonariuszom oraz powiązanie podstawy opodatkowania z kategoriami prawa bilansowego – **ryczałt od dochodów spółek kapitałowych**

Dla kogo?

- spółki z o.o. i spółki akcyjne
- przychody brutto do 100 mln zł rocznie
- współnikami są wyłącznie osoby fizyczne
- podatnik nie posiada udziałów, akcji, jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, praw w spółkach osobowych, powiązań z fundacją, trustem, itp.
- przychody pasywne nie przekraczają 50% wszystkich przychodów
- nie są przedsiębiorstwami finansowymi i pożyczkowymi
- nie działają w SSE
- nie są w trakcie postępowania upadłościowego albo likwidacji

Estoński CIT – na czym polega i kto będzie mógł go stosować

Dodatkowe wymogi

- zatrudnienie co najmniej 3 pracowników na umowie o pracę albo innej umowie jeżeli łącznie z tytułu tych innych umów wypłaca trzykrotność przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw (z wyjątkiem rozpoczynających i małych podatników)
- ponoszenie nakładów inwestycyjnych na środki trwałe z grup 3-8 KŚT (bez samochodów osobowych, samolotów i innych składników majątku służących głównie celom osobistym wspólników lub ich rodzinom), większych:
 - o 15% nie mniej niż 20 tys. zł dla 2 kolejnych lat opodatkowania ryczałtem, albo
 - o 33% nie mniej niż 50 tys. zł w okresie 4 lat opodatkowania ryczałtem, albo
- poniesienie w okresie 2 kolejnych lat opodatkowana ryczałtem zwiększonych o 20%, ale nie mniej niż 30 tys. zł wydatków na wynagrodzenia osób fizycznych,
- wyodrębnienie w kapitale własnym zysków niepodzielonych, podzielonych na kapitały i straty z okresu sprzed opodatkowania ryczałtem
- zaliczenie do przychodów podatkowych przychodów niepodatkowych i kosztów niebilansowych oraz zaliczenia do kosztów podatkowych przychodów niebilansowych i kosztów niepodatkowych
- złożenie zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym ma być opodatkowanie ryczałtem.

Estoński CIT – na czym polega i kto będzie mógł go stosować

Okres opodatkowania ryczałtem wynosi 4 lata podatkowe i może być przedłużony na kolejne 4

Dochodem podlegającym opodatkowaniu jest:

- zysk przeznaczony do wypłaty wspólnikom lub na pokrycie straty
- wartość świadczeń, których beneficjentem bezpośrednio lub pośrednio jest wspólnik lub podmiot powiązany z podatnikiem lub wspólnikiem (ukryte zyski – obejmują np. udzieloną wspólnikowi pożyczkę czy odpisy amortyzacyjne od składników majątku niewykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej) oraz wysokość wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą
- suma nieopodatkowanych wcześniej zysków, w przypadku zakończenia opodatkowania ryczałtem
- wartość przychodów i kosztów nieuwjętych w księgach, a które powinny być zostać zaksięgowane (nieujawnione operacje gospodarcze)

Nowe stawki podatku

15% podstawy opodatkowania dla małego podatnika

25% podstawy opodatkowania, dla niespełniających kryteriów małego podatnika

Możliwość obniżenia stawki o 5%, pod warunkiem, że nakłady inwestycyjne wzrosną o 50% w okresie dwuletnim i 110 % w okresie 4 letnim

Estoński CIT – na czym polega i kto będzie mógł go stosować

Czy się opłaca ?

Korzyści

- możliwość odroczenia zapłaty podatku przez 4, a nawet 8 lat
- efektywne niższe opodatkowanie niż obecnie (niewiele) – podatek od wypłacanej dywidendy pomniejsza się o 37% albo 41%, albo 51%, albo 71% kwoty stanowiącej iloczyn udziału w zyskach przysługującego temu wspólnikowi i należnego ryczału – wielkość potrącenia zależna jest od tego, z jakich zysków opodatkowanych ryczałem jest wypłacana dywidenda
- mniej pracy księgowej i sprawozdawczej (oszczędności)

Ryzyka

- ustalenie dochodu z przekształcenia, tj. w rozliczeniu za rok podatkowy poprzedzający rok stosowania ryczału konieczność zaliczenia przychodów i kosztów, które nie stanowiły przychodów albo KUP – jeżeli zobowiązanie > 50%, od tego bez uwzględnienia tych wielkości, trzeba je zapłacić w okresie 3 lat
- brak możliwości odliczenia straty z lat ubiegłych
- brak możliwości uwzględnienia ulg i odliczeń
- konieczność ponoszenia określonych nakładów inwestycyjnych



Fundusz inwestycyjny i możliwość szybszego zaliczenia w koszty uzyskania przychodów środków przeznaczonych na zakup środków trwałych

Czym jest odpis na fundusz inwestycyjny?

- wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz na cele inwestycyjne
- specjalny rachunek bankowy (w banku lub w SKOK)
- fundusz tworzy się z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy, z wyłączeniem kwot pożyczek, subwencji, dopłat i innych form wsparcia

Wpłaty na fundusz stanowią koszty uzyskania przychodów pod warunkiem, że

- zgromadzone na funduszu środki zostaną wydatkowane na cele inwestycyjne w kolejnym roku podatkowym
- podatnik złoży zawiadomienie do naczelnika urzędu skarbowego, że wydatkuje te środki na cele inwestycyjne, wskazując rok, w którym to nastąpi, i ich wydatkowanie nastąpi nie później niż trzeciego roku podatkowego następującego po roku dokonania odpisu

Podatek cukrowy

Opłacie od środków spożywczych podlega

- sprzedaż do punktów sprzedaży detalicznej
- produkcja, nabycie wewnątrzspółnotowe lub import przez podmiot prowadzący jednocześnie sprzedaż detaliczną
- zamówienie u producenta w przypadku gdy skład jest elementem umowy (płaci zamawiający)
- **napojów z dodatkiem cukrów lub innych substancji słodzących, kofeiny lub tauryny**

Opłacie nie podlegają napoje, które są:

- wyrobami medycznymi
- suplementami diety oraz żywnością specjalnego przeznaczenia
- wyrobami akcyzowymi
- roztworami węglowodanowo- elektrolitowymi
- wyrobami na bazie mleka albo jego przetworów
- zawierają więcej niż 20% soku owocowego

Podatek cukrowy

Obowiązki

- obliczyć i wpłacić opłatę na rachunek właściwego naczelnika urzędu skarbowego do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpił obowiązek zapłaty
- złożyć informację w formie elektronicznej o wysokości opłaty
- producent musi zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego dla zamawiającego o zawarciu umowy na wyprodukowanie napoju objętego opłatą, w terminie który pozwoli mu na terminowe uregulowanie opłaty

Wysokość opłaty

- część stała - 50 gr jeżeli ilość cukru w napoju nie przekracza 5 g na 100 ml lub napój zawiera jakąkolwiek ilość substancji słodzącej
- część zmienna – 5 gr za każdy gram cukrów powyżej 5 g w 100 ml napoju
- napoje z tauryną lub kofeiną dodatkowo 10 gr
- max opłata 1,2 zł
- napoje z zawartością co najmniej 20% soku oraz izotoniki objęte są wyłączenie opłatą zmienną

Podatek cukrowy

Zawartość substancji w 100 napoju	Zawartość cukru lub substancji słodzącej ≤5 g	Zawartość cukrów >5 g	Zawartość tauryny lub kofeiny	Wysokość opłaty od litra napoju
3 g cukru	50 gr	-	-	50 gr
10,3 g cukru	50 gr	6 x 5 gr = 30 gr	-	80 gr
6 g cukru + 21% soku owocowego	-	1 x 5 gr = 5 gr	-	5 gr
substancja słodząca + kofeina	50 gr	-	10 gr	60 gr
substancja słodząca + 20 gr cukru + tauryna	50 gr	15 x 5 gr = 75 gr	10 gr	1,35 zł – opłata max 1,2 zł

[Ustawa z dnia 14 lutego 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów \(Dz. U. poz. 1492 z późn. zm.\).](#)

Podatek od sprzedaży detalicznej

Podstawowe informacje

- objemie sprzedawców detalicznych
- przedmiotem opodatkowania będzie przychód ze sprzedaży
- powstanie obowiązku podatkowego z chwilą osiągnięcia w danym miesiącu przychodu przekraczającego 17 mln zł i będzie dotyczył przychodu powyżej tej kwoty, osiągniętego od tej chwili do końca miesiąca
- podstawę opodatkowania stanowić będzie nadwyżka przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 mln zł
- Stawka podatku:
 - 0,8 proc. do kwoty 170 mln zł
 - 1,4 proc. od nadwyżki ponad kwotę 170 mln zł

Obowiązki podatników

- złożenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji o wysokości podatku zgodnie z ustalonym wzorem w terminie do 25. dnia miesiąca po miesiącu którego deklaracja dotyczy
- obliczenie i wpłacenie podatku za okresy miesięczne do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy

[Ustawa z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej \(t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1293\).](#)

Zmiany PIT/CIT 2021

Zmiany w zakresie ustalenia indywidualnej stawki amortyzacyjnej

- używany środek trwały, musi być używany przez innego podatnika, niż podatek stosujący indywidualną stawkę
„W przypadku zatem podatnika, który korzysta z nowego środka trwałego na podstawie umowy leasingowej, a następnie – np. po upływie 6 miesięcy – środek ten wykupuje i wprowadza do prowadzonej przez siebie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podatek taki nie będzie uprawniony do stosowania podwyższonych stawek amortyzacyjnych w stosunku do tego środka trwałego” – z uzasadnienia projektu.
- brak możliwości obniżenia stawki amortyzacyjnej w okresie korzystania ze zwolnienia z PIT/CIT w okresie korzystania z takiego zwolnienia albo w okresie kiedy działalność opodatkowana ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, podatkiem tonażowym lub zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji (ustawa o aktywizacji przemysłu okrętowego)

Rozszerzenie zakresu transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji do cen transferowych, nowe obowiązki dokumentacyjne

- objęcie obowiązkiem sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych transakcji z podmiotami niepowiązanymi, które mają siedzibę albo miejsce zamieszkania w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, albo rzeczywisty beneficjent płatności ma w tych krajach siedzibę lub miejsce zamieszkania
- jeżeli transakcje przekroczą 100 000 zł

Nowy obowiązek sporządzania i publikowania polityki podatkowej przez niektórych podatników

Zobowiązani będą duzi podatnicy o przychodach przekraczających 50 mln euro i PGK

Co zawiera strategia

- opis procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego
- informację o dobrowolnych formach współpracy z KAS
- opis podejścia podatnika do realizacji obowiązków podatkowych wraz z podaniem informacji o ilości przekazanych do KAS schematów podatkowych
- informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi
- Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych
- Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej, indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

Strategię należy także zamieścić na stronie internetowej podatnika do końca dwunastego miesiąca następującego po roku podatkowym

W przypadku niewykonania obowiązku grozi kara pieniężna 250 tys. zł nakładana przez NUS w drodze decyzji



Zmiany PIT/CIT 2021

Zwiększenie limitu przychodów uprawniających do stosowania 9% CIT z 1,2 mln euro do 2 mln euro

Zmiany w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i karty podatkowej

- podniesienie limitu z 250 tys. euro do 2 mln euro
- rozszerzenie definicji wolnych zawodów
- możliwość czasowego zwiększenia stanu zatrudnienia przy karcie podatkowej

Zwolnienie z podatku od przychodów z budynków do końca miesiąca, w którym odwołany został stan epidemii



Dziękuję za uwagę!

Przemysław Pruszyński – doradca podatkowy, ekspert Konfederacji Lewiatan
ppruszynski@konfederacjalewiatan.pl