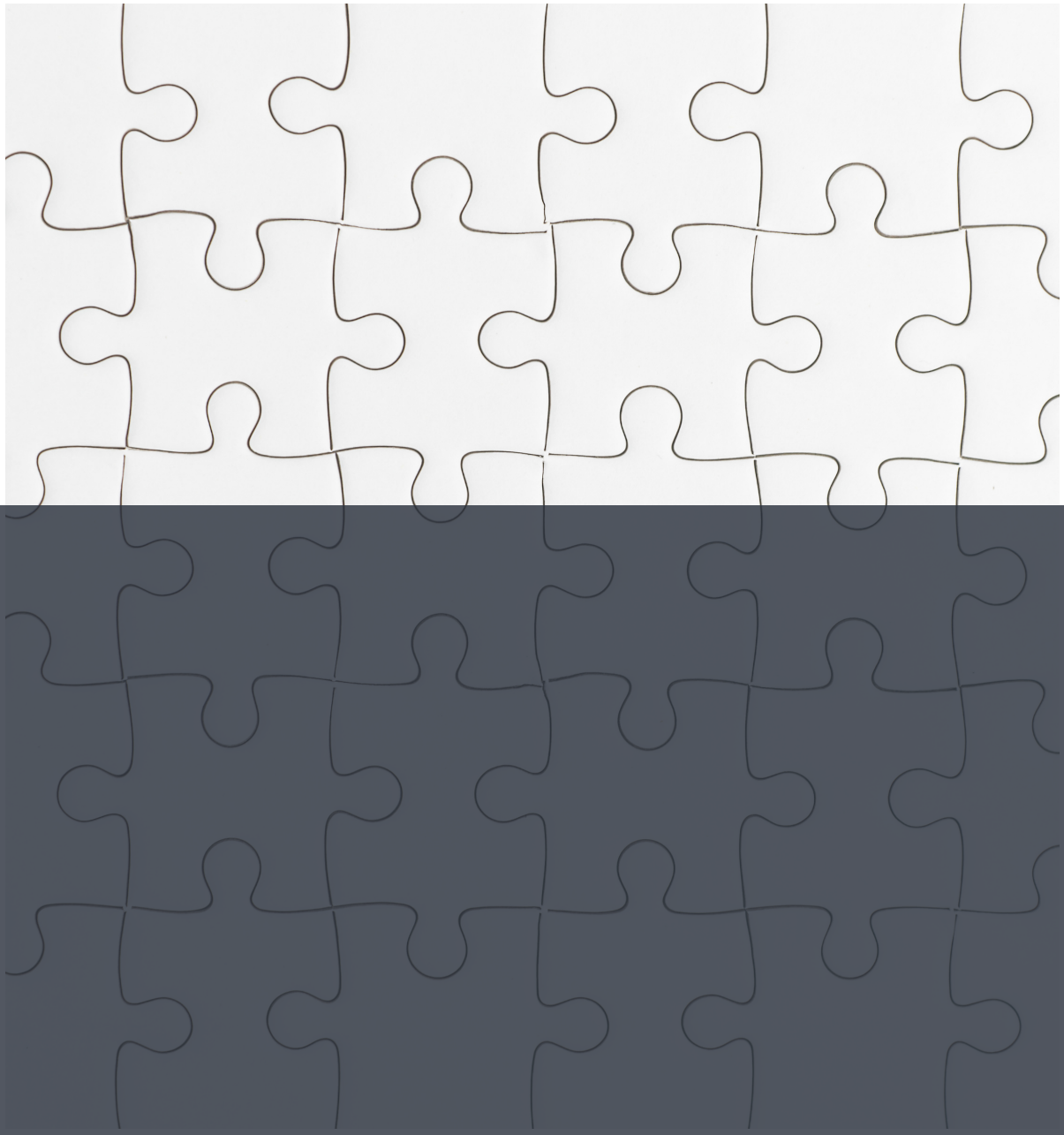

POLSKI ŁAD

OPRACOWANIE: 3 LISTOPADA 2021

ŚLĄZAK, ZAPIÓR I PARTNERZY

Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych sp.p.

SZiP | ŚLĄZAK, ZAPIÓR I PARTNERZY

Katowice, dn. 3 listopada 2021 r.

Szanowni Państwo,

Wraz z rychłym nadejściem 2022 roku, czekają nas największe od kilku dziesięcioleci zmiany w systemie prawa podatkowego w Polsce, wprowadzane w ramach szerszego rządowego programu określanego jako **Polski Ład.** Liczba nowych bądź modyfikowanych rozwiązań prawnych jest bardzo znaczna, a okres jaki pozostał do ich wejścia w życie – krótki.

Mając to na względzie, prawnicy oraz doradcy podatkowi wchodzący w skład zespołu kancelarii Ślązak, Zapiór i Partnerzy dokonali wyboru kwestii najistotniejszych z punktu widzenia przedsiębiorców. Ich zwięzły opis przedstawiamy w niniejszym materiale. Mamy nadzieję, że ułatwią one Państwu zidentyfikowanie tych aspektów nowej regulacji, które mają kluczowe znaczenie z punktu widzenia specyfiki Państwa biznesów.

Nasi specjaliści pozostają do Państwa dyspozycji w razie wszelkich dalszych pytań lub wątpliwości, które z pewnością będą pojawiały się w najbliższej przyszłości.

Z poważaniem,

Michał Badura
Radca prawny I Partner Zarządzający

Zmiany w podatku u źródła

W 2019 r. nastąpiły rewolucyjne zmiany w zasadach pobierania podatku u źródła. Równocześnie, ze względu na znaczenie i poziom skomplikowania zmian, ich wejście w życie było kilkukrotnie przesuwane rozporządzeniami Ministra Finansów. Przedmiotowe rozporządzenia odraczały stosowanie przepisów – niektóre z nich były przesuwane bezterminowo, a niektóre do konkretnej daty.

Jedną z najbardziej istotnych zmian będzie stosowanie mechanizmu ***pay and refund*.** Zmiana ta będzie polegała na obowiązku pobrania podatku u źródła przez płatnika i następczej możliwości ubiegania się o zwrot tego podatku przez podatnika (w określonych sytuacjach).

Zmiany zakładają także rozumienie obowiązku dochowania należytej staranności czy definicji beneficjenta rzeczywistego.

Korzystną zmianą będzie możliwość posługiwania się kopią certyfikatu rezydencji dla celów podatku u źródła w określonych przypadkach.

Podatek minimalny CIT

W związku z intencją uszczelniania podatków i zabezpieczenia wpływów podatkowych, wprowadzona została koncepcja tzw. podatku minimalnego CIT. Będzie to konstrukcja szczególna, ponieważ podstawę opodatkowania będą stanowiły również m. in. koszty uzyskania przychodów.

Podatek minimalny będzie wynosił **10%**. Będzie on dotyczył podatników i podatkowych grup kapitałowych, które:

- poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych w art. 7 ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 1%.

Zmiany zakładają, że w zakresie podstawy opodatkowania należy uwzględnić:

- 4% przychodów z zysków innych niż kapitałowe;
- określoną kwotę kosztów finansowania dłużnego poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych;
- wartość odroczonego podatku dochodowego, która wynika z ujawnienia w rozliczeniach podatkowych, niepodlegającej dotychczas amortyzacji wartości niematerialnej i prawnej w zakresie, w jakim skutkuje ona zwiększeniem zysku brutto albo zmniejszeniem straty brutto;
- koszty nabycia usług lub praw niematerialnych poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3 000 000 zł + 5% EBITDA.

Uchylony zostanie art. 15e ustawy o CIT limitujący koszty uzyskania przychodów w przypadku nabycia usług niematerialnych.

Wprowadzenie grupy VAT

Nowe przepisy wprowadzają instytucję „grupy VAT", rozumianej jako **grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowana jako podatnik podatku.**

Rozwiązanie sprowadza się do uznania, że podmioty tworzące grupę działają jako jeden podatnik VAT „na zewnątrz", a transakcje polegające na dostawie towarów lub świadczeniu usług wewnątrz grupy VAT nie podlegają podatkowi VAT. Takie transakcje wewnątrz grupy VAT będą zatem neutralne podatkowo. Zmiany zakładają również wprowadzenie wprost do ustawy o VAT opisu czynników i kryteriów, które będą pozwalały na uznanie, że mamy do czynienia z grupą VAT. Tym samym ustawa o VAT będzie zawierała własne kryteria dotyczące uznania danych podmiotów za powiązane pod kątem ekonomicznym, finansowym i organizacyjnym.

Umowa o utworzeniu grupy VAT ma być sporządzana na piśmie, a przepisy zawierają szczegółowe warunki, jakie mają być w niej zawarte.

Zmiany zakładają również wprowadzenie uregulowania dotyczącego odliczenia podatku VAT naliczonego przed ustanowieniem grupy VAT, a także związane ze złożeniem pierwszej i ostatniej deklaracji podatkowej przez grupę VAT.

Likwidacja karty podatkowej oraz najem prywatny rozliczany jedynie w formie ryczałtu

Od 1 stycznia 2022 r. **nie będzie możliwości złożenia wniosku o rozliczenie w formie karty podatkowej.**

Dodatkowo przychody określone w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT, tj. najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa oraz inne umowy o podobnym charakterze, w tym również dzierżawa, poddzierżawa działów specjalnych produkcji rolnej oraz gospodarstwa rolnego lub jego składników na cele nierolnicze albo na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, z wyjątkiem składników majątku związanych z działalnością gospodarczą będą opodatkowane w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Wybrane zmiany w zakresie cen transferowych

Ważną zmianą będzie **obowiązek sporządzania w postaci elektronicznej** lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy, w terminie do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, w celu wykazania, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Wprowadzona zostanie również **instytucja informacji o cenach transferowych,** która będzie zawierała m. in. informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych czy informacje dotyczące stosowanych cen transferowych oraz metod ich weryfikacji, a także oświadczenie podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

W przypadku, gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy informacja o cenach transferowych jest podpisywana przez wyznaczoną osobę wchodzącą w skład tego organu. Wyznaczenie osoby wchodzącej w skład organu wieloosobowego do podpisywania informacji o cenach transferowych nie zwalnia pozostałych osób wchodzących w skład tego organu z odpowiedzialności za niezłożenie tej informacji.

Rozwinięcie ulgi B+ R

Ulga B+R, czyli ulga na działalność badawczo-rozwojową pozwala na dokonanie o**dliczenia od podstawy opodatkowania kosztów kwalifikowanych**, a więc kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową. Istotą zmiany jest m.in. zwiększenie do 200 % (obecnie 100 %) możliwości odliczenia kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 2-3a ustawy o PIT, w tym m. in. kosztów pracowniczych, tj. wynagrodzeń czy składek na ubezpieczenie, w tym także takich kosztów osób współpracujących z B2B.

Wprowadzono także **możliwość odliczenia kosztów tzw. produkcji próbnej i wprowadzenia na rynek nowego produktu, w wysokości 30% sumy kosztów takiej produkcji i wprowadzenia na rynek nowego produktu**, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Przez produkcję próbną nowego produktu rozumie się etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynieryjnych, którego celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych.

Nowością jest również **ulga w wysokości 50% na robotyzację.** Do kosztów na robotyzację będzie można zaliczyć m.in. koszty nabycia fabrycznie nowych robotów przemysłowych, maszyn i urządzeń peryferyjnych do takich robotów czy maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer.

Ulga Sponsoringowa na działalność sportową i kulturalną

Podatnicy **odliczą 50% kosztów uzyskania przychodów** poniesionych na działalność sportową, kulturalną i wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę. Powyższe dotyczy zarówno przedsiębiorców działających w formie spółek, jak i tych prowadzących jednoosobowe działalności gospodarcze. Co ważne, koszty te będą podlegały odliczeniu, jeśli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, zaś odliczenia dokonuje się za rok, w którym zostały poniesione.

Zgodnie z założeniami, za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność sportową uznaje się koszty poniesione na finansowanie:

- klubu sportowego, na realizację jego celów wskazanych szczegółowo w ustawie;
- stypendium sportowego;
- imprezy sportowej, niebędącej masową imprezą sportową.

Na potrzeby ww. ulgi nowe przepisy precyzują m.in. definicję stypendium sportowego.

Za koszty uzyskania przychodów poniesionych na działalność kulturalną uznaje się koszty poniesione na finansowanie:

- instytucji kultury wpisanych do rejestru,
- działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne.

Za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę uznaje się koszty poniesione m.in. na:

- stypendia;
- finansowanie pracownikowi opłat związanych z podjęciem kształcenia;
- finansowanie wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów.

Zmiany w obliczaniu składki zdrowotnej

Dotychczas 9%-owa składka zdrowotna obliczana jest od prognozowanego, przeciętnego wynagrodzenia za pracę, a odliczeniu od podatku podlega w wysokości 7,75%.

Po zmianach wyliczenie składki zdrowotnej będzie skorelowane bezpośrednio z osiąganymi przychodami lub dochodami, a nadto **zależeć będzie od minimalnego lub średniego wynagrodzenia za pracę i nie będzie możliwości jej odliczenia od podatku.**

Zmiany dotkną zarówno podatników na ryczałcie jak i tych na podatku liniowym. Co więcej, wysokość składki będzie zależna właśnie od wybranej formy opodatkowania.

Zmiany dotkną także członków zarządów spółek czy prokurentów, którzy również nie odliczą 9% składki zdrowotnej, a która po zmianach będzie musiała być przez nich obowiązkowo uiszczana. Teraz takiego obowiązku pełniący wskazane funkcje nie mają.

Zmiana kwoty wolnej od podatku i podniesienie drugiego progu podatkowego

Zapowiadane zmiany przewidują wzrost kwoty wolnej od podatku **z 8.000 zł do 30.000 zł.** Co oznacza, że podatnicy rozliczający się na zasadach ogólnych, według skali podatkowej, zapłacą podatek jedynie od zarobionej nadwyżki od 30.000 zł rocznie.

Jeśli chodzi o podniesienie progu podatkowego, zmiany zakładają wzrost progu podatkowego **z 85.528 zł do 120.000 zł.** Co oznacza, że przy dochodzie do 120.000 zł będziemy opłacali podatek według 17% stawki, zaś ponad ten próg według stawki 32%.

Prowadzenie ksiąg w formie elektronicznej

Wszystkie podmioty zobowiązane do prowadzenia ksiąg, ksiąg rachunkowych, ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych albo uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, będą musiały je **prowadzić przy użyciu programów komputerowych oraz przesyłać do urzędu skarbowego**, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w ściśle określonych terminach.

Minister finansów będzie mógł w drodze rozporządzenia określić jakie dodatkowe dane będą również objęte obowiązkiem ewidencji w sposób elektroniczny oraz wskazać jakie podmioty będą z tego obowiązku zwolnione. Zmiany mają obowiązywać od 1 stycznia 2023 r.

KONTAKT

Ślązak, Zapiór i Partnerzy
Kancelaria Adwokatów
i Radców Prawnych sp.p.

ul. Modelarska 25
40-142 Katowice

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