

Zmiany VAT i CIT w pigułce – co musisz wiedzieć o podatkach w 2022 i 2023 roku

Michał Krawczyk / dr Ewelina Skwierczyńska



Slim VAT 1, 2 i 3 – odliczanie podatku VAT po zmianach

Michał Krawczyk

VAT SLIM 1

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

MOMENT POWSTANIA PRAWA DO ODLICZENIA

Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w okresie rozliczeniowym, w którym łącznie spełnione są dwa warunki:

- 1) dla czynność udokumentowanej fakturą powstał obowiązek podatkowy,**
- 2) podatnik będący nabywcą:**
 - a) otrzymał fakturę prawidłowo potwierdzającą zdarzenie,**
 - b) otrzymał dokument celny (w przypadku importu towarów),**
 - c) wykazał podatek należny z tytułu odwrotnego obciążenia.**

Podstawa prawna: art. 86 ust. 10 oraz ust. 10b ustawy o VAT

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

MOMENT POWSTANIA PRAWA DO ODLICZENIA

PRZYKŁAD 1

Podatnik otrzymał fakturę zaliczkową 30 września 2022 r.

Zapłaty zaliczki dokonał 3 października 2022 r.

Prawo do odliczenia powstało w październiku 2022 r.

PRZYKŁAD 2

Podatnik będący nabywcą towarów otrzymał fakturę 30 września 2022 r. Na fakturze, jako dane nabywcy, widnieją dane innej firmy.

Zażądał od dostawcy wystawienia faktury korygującej. 3 października 2022 r. Otrzymał korektę, w której wskazano prawidłowe dane jego firmy jako nabywcy.

Prawo do odliczenia powstało w październiku 2022 r.

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

MOMENT POWSTANIA PRAWA DO ODLICZENIA

PRZYKŁAD 3

Podatnik otrzymał dokument celny importowy 30 września 2022 r.

Zapłaty cła oraz VAT importowego dokonał 3 października 2022 r.

Prawo do odliczenia powstało we wrześniu 2022 r.

PRZYKŁAD 4

Podatnik będący nabywcą towarów przekazuje pracownikom terenowym (serwisantom) zaliczki na dokonywanie niezbędnych zakupów w trakcie realizacji przez nich zleceń u klientów.

Serwisant dokonał zakupów w hurtowni we wrześniu, październiku i listopadzie 2022 r. Po wyczerpaniu otrzymanej zaliczki przekazała faktury do księgowości w grudniu 2022 r. Księgowość opieczętowała faktury datą wpływu grudniową.

Prawo do odliczenia z faktur powstało odpowiednio we wrześniu, październiku i listopadzie 2022 r.

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

MOMENT POWSTANIA PRAWA DO ODLICZENIA

Mając na względzie wykładnię pojęcia „**otrzymania faktury**” przez podatnika przyjąć należy, że „**otrzymaniem faktury**” jest jej odebranie przez **jakąkolwiek osobę, działającą w tym zakresie w imieniu i za wiedzą podatnika, czyli przez:**

- **pracownika**, który za wiedzą i przyzwoleniem podatnika dokonuje zakupów w imieniu firmy i ma polecenie gromadzić faktury dokumentujące te zakupy (niezależni od faktury czy pokrywa je z własnych środków, które następnie są mu zwracane, czy robi to ze środków otrzymanych od Firmy),
- **podmiot zewnętrzny** – który za wiedzą i przyzwoleniem podatnika otrzymuje faktury, a następnie przekazuje podatnikowi, np. w postaci zescanowanej.

Otrzymanie faktury może też nastąpić np. w oddziale firmy, czy innym miejscu prowadzenia działalności (np. w sklepie lub magazynie). Dla powstania prawa do odliczenia nie jest wówczas istotne kiedy ta faktura została przekazana do „centrali” czy do księgowości.

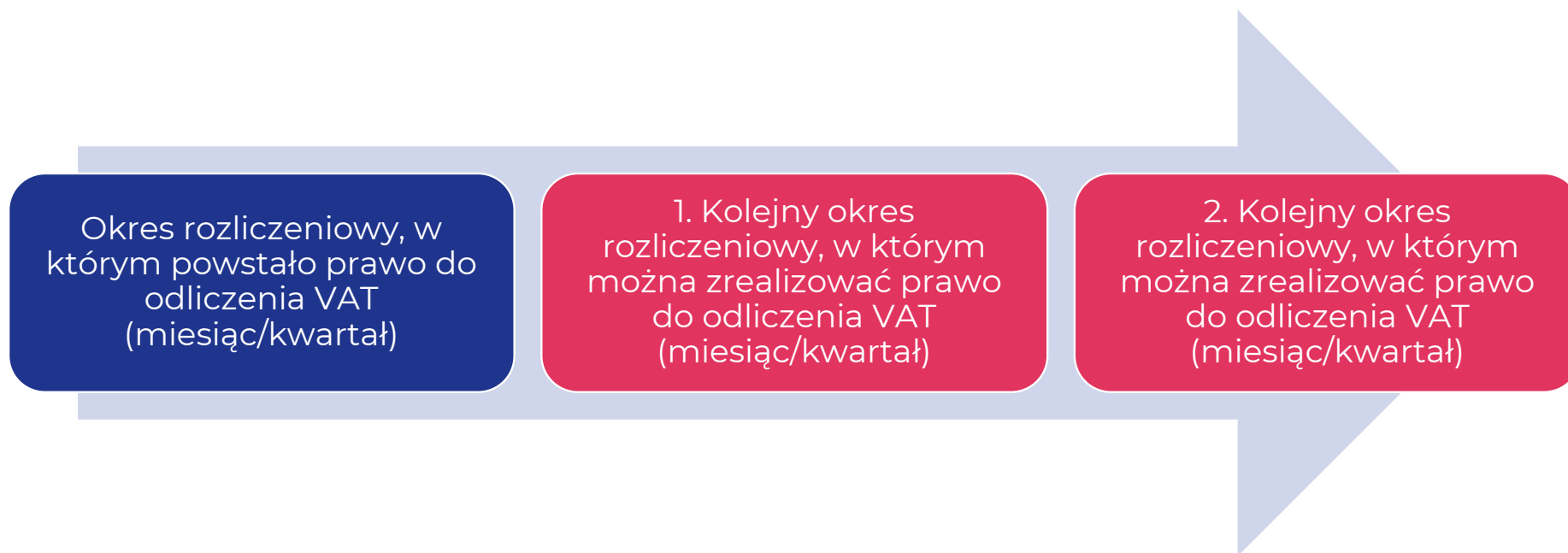
1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

CZAS NA REALIZACJĘ PRAWA DO ODLICZENIA DO KOŃCA 2020 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 11 ustawy o VAT (w brzmieniu do końca 2020 r.) jeżeli podatnik nie odliczył VAT w okresie rozliczeniowym, w którym powstało prawo do odliczenia, mógł on dokonać odliczenia w deklaracji za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

CZAS NA REALIZACJĘ PRAWA DO ODLICZENIA DO KOŃCA 2020 r.



1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

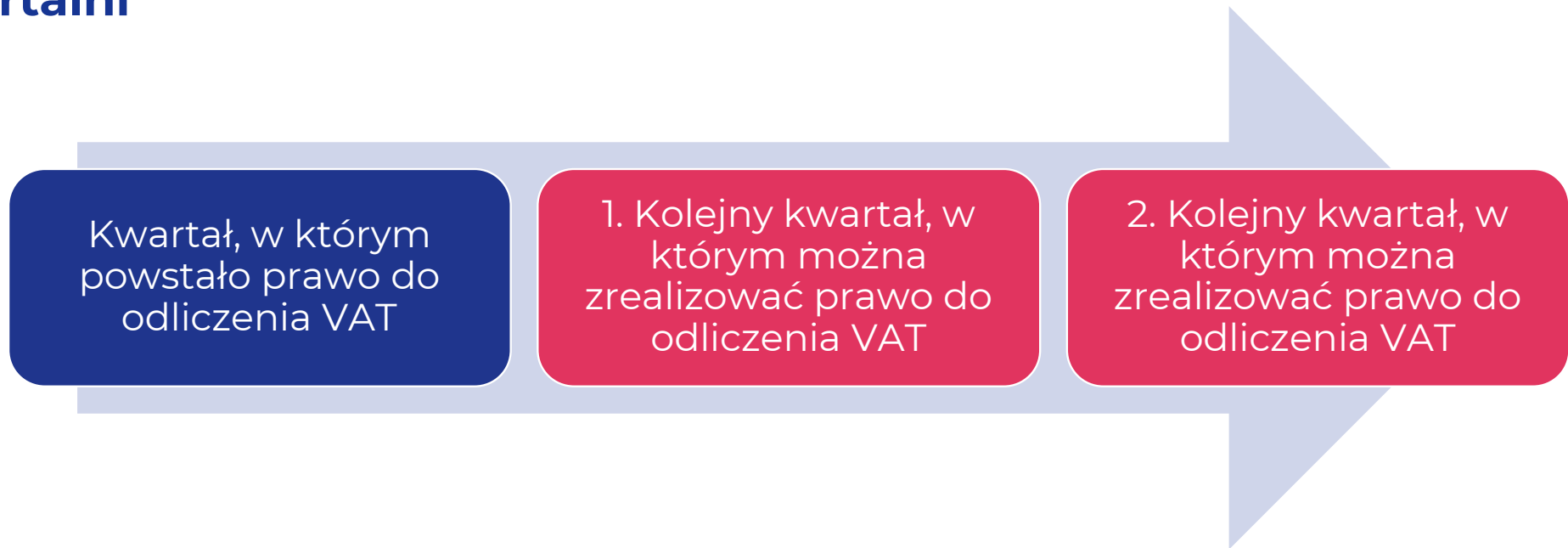
CZAS NA REALIZACJĘ PRAWA DO ODLICZENIA OD 2021 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 11 ustawy o VAT (w brzmieniu od końca 2021 r.) jeżeli podatnik nie odliczył VAT w okresie rozliczeniowym, w którym powstało prawo do odliczenia, może on dokonać odliczenia w deklaracji:

- za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych (w przypadku podatników kwartalnych);**
- za jeden z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych (w przypadku podatników miesięcznych).**

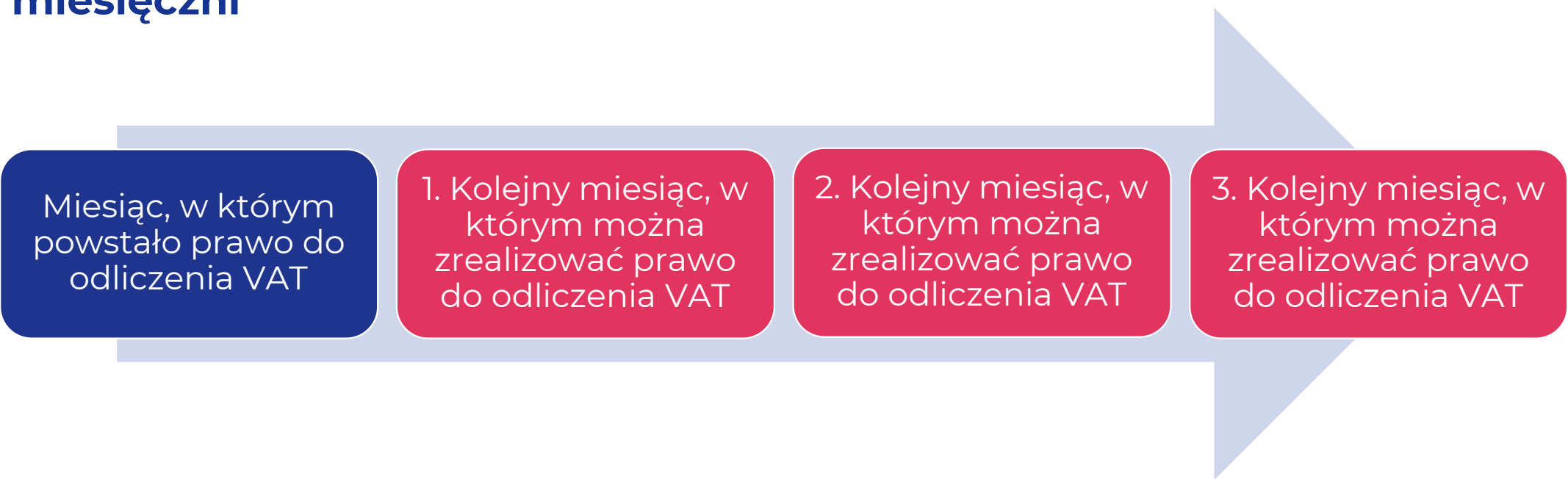
1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

CZAS NA REALIZACJĘ PRAWA DO ODLICZENIA OD 2021 r. – podatnicy kwartalni



1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

CZAS NA REALIZACJĘ PRAWA DO ODLICZENIA OD 2021 r. – podatnicy miesięczni



Miesiąc, w którym powstało prawo do odliczenia VAT

1. Kolejny miesiąc, w którym można zrealizować prawo do odliczenia VAT

2. Kolejny miesiąc, w którym można zrealizować prawo do odliczenia VAT

3. Kolejny miesiąc, w którym można zrealizować prawo do odliczenia VAT

2. Możliwość odliczenia VAT od nabycia usług noclegowych w przypadku ich refakturowania

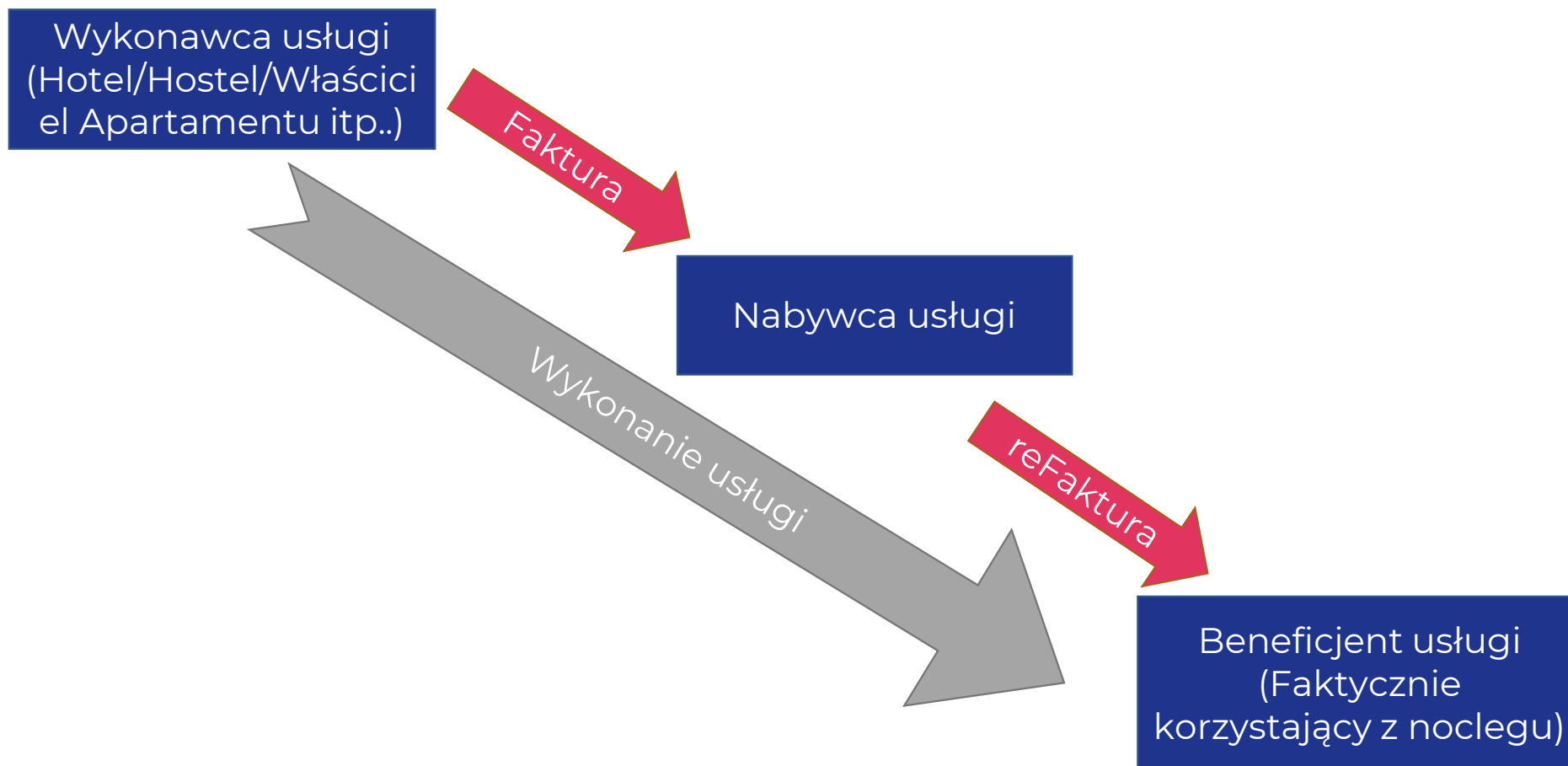
2. Możliwość odliczenia VAT od nabycia usług noclegowych

Zgodnie z art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy o VAT obowiązującym od 2021 r. podatnik ma prawo do odliczenia podatku VAT od usług noclegowych nabywanych w celu ich odprzedaży, opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a ustawy o VAT.

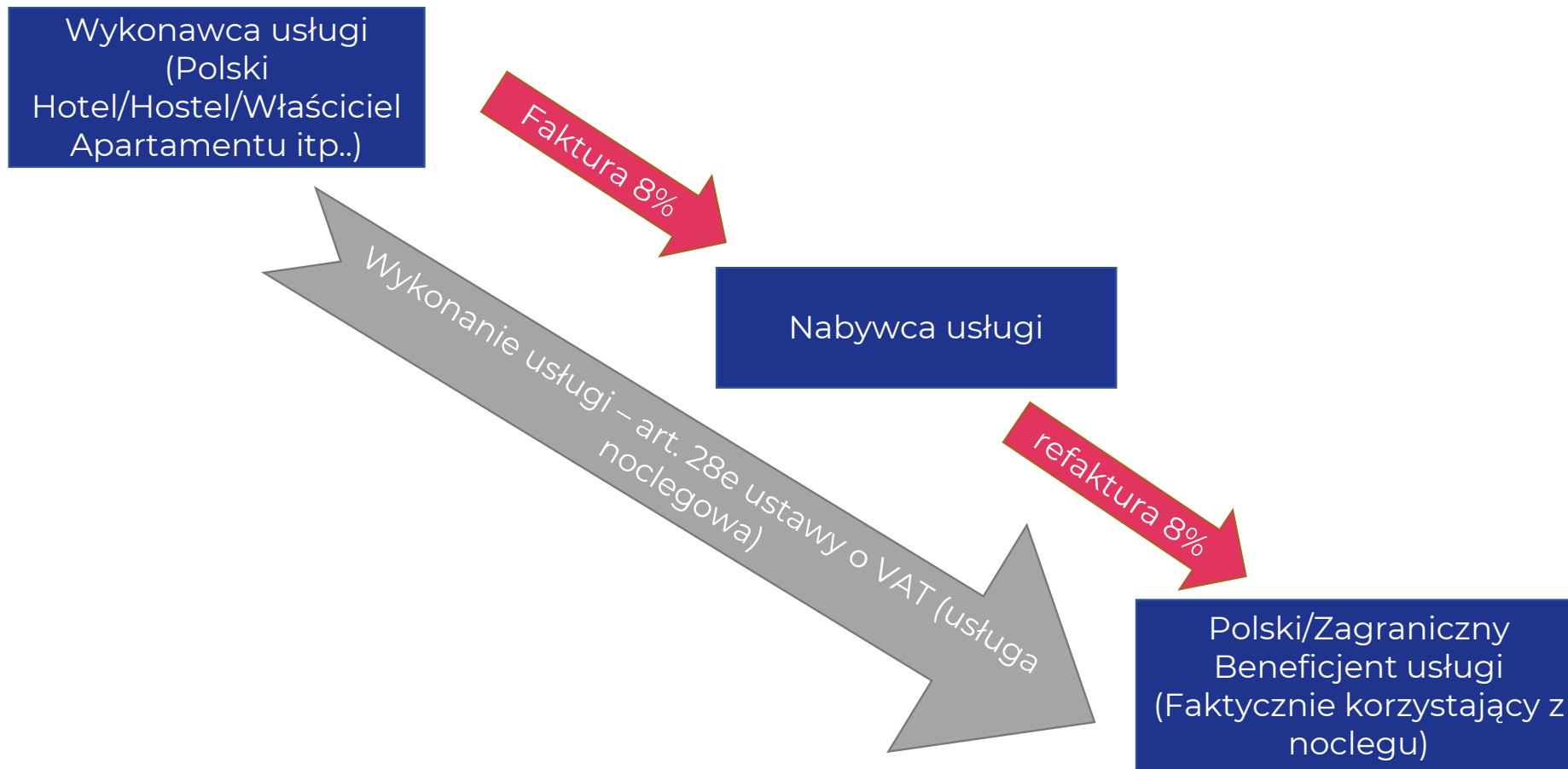
Podatnik ma prawo do odliczenia podatku VAT od usługi noclegowej wyłącznie jeżeli dokonuje jej refakturowania.

Niestety, podatnik nadal nie ma prawa do odliczenia podatku VAT od usług noclegowych, których koszt stanowi element kalkulacyjny wykonywanej przez podatnika usługi (trwa batalia sądowa, żeby podatnicy takie prawo uzyskali).

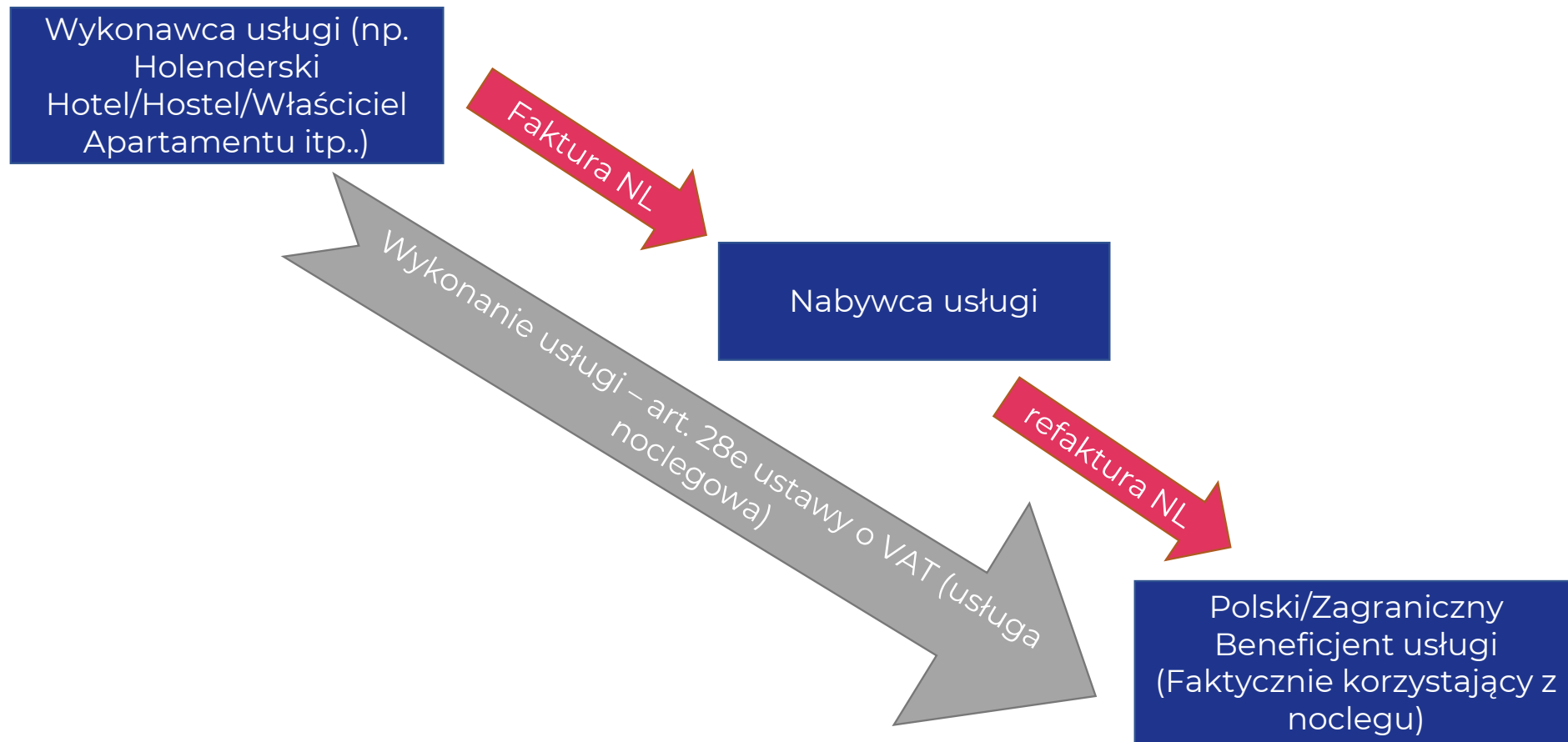
2. Możliwość odliczenia VAT od nabycia usług noclegowych



2. Możliwość odliczenia VAT od nabycia usług noclegowych



2. Możliwość odliczenia VAT od nabycia usług noclegowych



3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyci krajowych

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Zmianie uległy przepisy dotyczące dokonywania korekty podatku naliczonego w przypadku:

- wszelkich obniżek cen (rabaty, skonta itp.),
- zwrotu towarów lub opakowań,
- zwrotu zaliczki,
- pomyłki w kwocie podatku VAT na fakturze pierwotnej (np. pomyłki w stawce podatku lub kursie walutowym, czyli takiej pomyłki, która nie sprawiała, że już faktura pierwotna nie dawała prawa do odliczenia VAT).

Zasady korygowania podatku naliczonego w powyższych przypadkach regulował art. 86 ust. 19a ustawy o VAT.

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Do końca 2020 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 19a ustawy o VAT obowiązującym do końca 2020 r., nabywca dokonywał korekty in minus podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, , w którym tę fakturę korygującą otrzymał.

Jeżeli podatnik nie odliczył podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczyła przed okresem rozliczeniowym, w którym otrzymał fakturę korygującą, zmniejszenia kwoty podatku naliczonego uwzględniał w rozliczeniu za okres, w którym dokonywał tego odliczenia.

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Do końca 2020 r. – PRZYKŁAD 1

Podatnik odliczył podatek VAT przy nabyciu towarów w lipcu 2020 r.

W sierpniu 2020 r. podatnik złożył reklamację na część towarów. Reklamacja została rozpatrzona i uwzględniona w sierpniu 2020 r.

Nabywca otrzymał fakturę korygującą we wrześniu 2020 r.

Nabywca był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za wrzesień 2020 r.

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Do końca 2020 r. – PRZYKŁAD 2

Podatnik zakupił towary w lipcu 2020 r. Po zakupie towarów stwierdził wadliwość części towarów. Podatnik nie dokonał odliczenia VAT z faktury.

W lipcu 2020 r. podatnik złożył reklamację na część towarów. Reklamacja została rozpatrzona i uwzględniona w sierpniu 2020 r.

Nabywca otrzymał fakturę korygującą we wrześniu 2020 r.

Ostatecznie nabywca dokonał odliczenia VAT z faktury pierwotnej w październiku 2020 r.

Nabywca nie był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za wrzesień 2020 r. (w miesiącu otrzymania korekty) ponieważ nie odliczył VAT z faktury pierwotnej.

Nabywca był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za październik 2020 r.

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Od stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 19a ustawy o VAT obowiązującym od stycznia 2021 r., nabywca dokonuje korekty in minus podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego te warunki zostały spełnione.

W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym te warunki zostały uzgodnione, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym te warunki zostały spełnione.

Jeżeli podatnik nie odliczył podatku naliczonego z faktury pierwotnej, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Od stycznia 2021 r.

W świetle obecnie obowiązujących przepisów, nabywca musi dokonać korekty in minus odliczenia VAT w okresie rozliczeniowym, w którym łącznie spełnione są dwie przesłanki:

- warunek korekty się spełnił (np. nastąpiło anulowanie zamówienia, na które wcześniej wpłacono zaliczkę, reklamacja towarów została uznana, doszło do zapłaty ze skontem, nabywcy należał się rabat zgodnie z umową),**
- warunek korekty został z nabywcą uzgodniony (istnieje dokumentacja, z której wynika, że nabywca wie o warunkach korekty np. warunek skonta został określony w fakturze pierwotnej, rabat jest opisany w umowie, nabywca otrzymał wiążącą informację o uznaniu reklamacji).**

Dla momentu dokonania korekty in minus podatku naliczonego nie ma znaczenia kiedy nabywca otrzymał fakturę korygującą (chyba, że faktura jest jedyną dokumentacją uzgodnieniową).

Jeżeli podatnik nie odliczył podatku naliczonego z faktury pierwotnej przed okresem rozliczeniowym, w którym warunek korekty jest uzgodniony i spełniony, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Od stycznia 2021 r. – PRZYKŁAD 1

Podatnik odliczył podatek VAT przy nabyciu towarów w lipcu 2022 r.

W sierpniu 2022 r. podatnik złożył reklamację na część towarów. Reklamacja została rozpatrzona i uwzględniona w sierpniu 2022 r.

Nabywca otrzymał fakturę korygującą we wrześniu 2022 r.

Nabywca był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za sierpień 2022 r.

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Od stycznia 2021 r. – PRZYKŁAD 2

Podatnik zakupił towary w lipcu 2022 r. Po zakupie towarów stwierdził wadliwość części towarów. Podatnik nie dokonał odliczenia VAT z faktury.

W lipcu 2022 r. podatnik złożył reklamację na część towarów. Reklamacja została rozpatrzona i uwzględniona w sierpniu 2022 r.

Nabywca otrzymał fakturę korygującą we wrześniu 2022 r.

Ostatecznie nabywca dokonał odliczenia VAT z faktury pierwotnej w październiku 2022 r.

Nabywca nie był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za sierpień 2022 r. (w miesiącu uzgodnienia i spełnienia warunków korekty) ponieważ nie odliczył VAT z faktury pierwotnej.

Nabywca był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za październik 2022 r.

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Od stycznia 2022 r. – faktury wystawione oraz otrzymane w KSeF

W przypadku faktur korygujących w formie ustrukturyzowanej:

- dostawca nie musi posiadać dokumentacji, z której wynika, iż uzgodnił z nabywcą warunki korekty in minus (art. 29a ust. 15 pkt 5 ustawy o VAT),
- nabywca będzie musiał skorygować podatek naliczony in minus w momencie otrzymania faktury korygującej w formie ustrukturyzowanej – chyba, że przed okresem rozliczeniowym, w którym otrzymał fakturę korygującą w KSeF nie dokonał odliczenia. Wówczas korekty podatku naliczonego dokona w okresie rozliczeniowym, w którym odliczy VAT z faktury pierwotnej. (art. 86 ust. 19d ustawy o VAT).

Sprzedawca wystawia fakturę korygującą w KSeF (w sytuacjach przewidzianych w art. 29a ust. 13 i 14 ustawy VAT)

1) data przesłania danych do KSeF = data wystawienia faktury korygującej = data korekty podatku VAT

2) sprzedawca może nie posiadać dokumentacji, z której wynika, że uzgodnił warunki korekty z nabywcą

Nabywca otrzymał pierwotną fakturę ustrukturyzowaną

1) data nadania numeru ewidencyjnego przez KSeF = data otrzymania faktury korygującej = data korekty podatku naliczonego

2) brak obowiązku dokonania korekty podatku naliczonego w okresie rozliczeniowym, w którym warunki korekty zostały uzgodnione oraz spełnione

Nabywca nie otrzymał pierwotnej faktury ustrukturyzowanej

1) Fakturę korygującą otrzymuje poza KSeF

2) data rzeczywistego/fizycznego otrzymania faktury korygującej = data otrzymania faktury korygującej

3) obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego w okresie rozliczeniowym, w którym warunki korekty zostały uzgodnione oraz spełnione

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Od stycznia 2022 r. – PRZYKŁAD 3

Podatnik otrzymał w KSeF fakturę w lipcu 2022 r. i odliczył podatek VAT przy nabyciu towarów w lipcu 2022 r.

W sierpniu 2022 r. podatnik złożył reklamację na część towarów. Reklamacja została rozpatrzona i uwzględniona w sierpniu 2022 r.

Nabywca otrzymał fakturę korygującą w KSeF we wrześniu 2022 r.

Nabywca był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za wrzesień 2022 r. (pomimo, że warunek korekty był uzgodniony i spełniony w sierpniu 2022 r.)

3. Moment dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku nabyć krajowych

Od stycznia 2022 r. – PRZYKŁAD 4

Podatnik zakupił towary w lipcu 2022 r. Otrzymał w KSeF fakturę w lipcu 2022 r. Po zakupie towarów stwierdził wadliwość części towarów. Podatnik nie dokonał odliczenia VAT z faktury.

W lipcu 2022 r. podatnik złożył reklamację na część towarów. Reklamacja została rozpatrzona i uwzględniona w sierpniu 2022 r.

Nabywca otrzymał fakturę korygującą w KSeF we wrześniu 2022 r.

Ostatecznie nabywca dokonał odliczenia VAT z faktury pierwotnej w październiku 2022 r.

Nabywca nie był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za sierpień 2022 r. (w miesiącu uzgodnienia i spełnienia warunków korekty) ponieważ nie odliczył VAT z faktury pierwotnej.

Nabywca był zobowiązany dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za październik 2022 r.

VAT SLIM 2

1. Nowe możliwości odliczenia podatku VAT poprzez korektę deklaracji

1. Nowe możliwości odliczenia podatku VAT poprzez korektę deklaracji

REALIZACJA ODLICZENIA VAT POPRZECZ KOREKTĄ DEKLARACJI DO KOŃCA WRZEŚNIA 2021 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 13 ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym do końca września 2021 r., jeżeli podatnik nie odliczył VAT w okresie rozliczeniowym, w którym powstało prawo do odliczenia lub jednym z trzech kolejnych miesięcy/dwóch kolejnych kwartałów, mógł on dokonać odliczenia przez dokonanie korekty deklaracji WYŁĄCZNIE za okres, w którym powstało prawo do odliczenia.

Korektę taką należy złożyć nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do odliczenia VAT.

1. Nowe możliwości odliczenia podatku VAT poprzez korektę deklaracji

REALIZACJA ODLICZENIA VAT POPRZECZ KOREKTĄ DEKLARACJI DO KOŃCA WRZEŚNIA 2021 r.



1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

CZAS NA REALIZACJĘ PRAWA DO ODLICZENIA DO KOŃCA WRZEŚNIA 2021 r. – podatnicy miesięczni

Kwartał w którym powstało prawo do odliczenia VAT
Np. I KWARTAŁ 2021

1. Kolejny kwartał, w którym można zrealizować prawo do odliczenia VAT
Np. II KWARTAŁ 2021

2. Kolejny kwartał, w którym można zrealizować prawo do odliczenia VAT
Np. III KWARTAŁ 2021

MOŻLIWOŚĆ KOREKTY WYŁĄCZNIE ZA KWARTAŁ, W KTÓRYM POWSTAŁO PRAWO DO ODLICZENIA (W TYM PRZYKŁADZIE I KWARTAŁ 2021)

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

REALIZACJA ODLICZENIA VAT POPRZEZ KOREKTĘ DEKLARACJI OD PAŹDZIERNIKA 2021 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 13 ustawy o VAT (w brzmieniu obowiązującym od października 2021 r.) jeżeli podatnik nie odliczył VAT w okresie rozliczeniowym, w którym powstało prawo do odliczenia, może on dokonać odliczenia poprzez korektę w deklaracji:

- 1) za okres (miesiąc/kwartał), w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, albo
- 2) za jeden z trzech kolejnych miesięcy/dwóch kolejnych kwartałów, w których podatnik mógł zrealizować prawo do odliczenia.

UWAGA: Nowy przepis dotyczy tylko podatku naliczonego, dla którego prawo do odliczenia powstało od października 2021 r.

1. Nowe możliwości odliczenia podatku VAT poprzez korektę deklaracji

REALIZACJA ODLICZENIA VAT POPRZEZ KOREKTĘ DEKLARACJI OD PAŹDZIERNIKA 2021 r.



1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

CZAS NA REALIZACJĘ PRAWA DO ODLICZENIA OD PAŹDZIERIKA 2021 r. – podatnicy kwartalni

Kwartał w którym powstało prawo do odliczenia VAT
Np. I KWARTAŁ 2022
Podatnik nie odliczył VAT

1. Kolejny kwartał, w którym można zrealizować prawo do odliczenia VAT
Np. II KWARTAŁ 2022
Podatnik nie odliczył VAT

2. Kolejny kwartał, w którym można zrealizować prawo do odliczenia VAT
Np. III KWARTAŁ 2022
Podatnik nie odliczył VAT

MOŻLIWOŚĆ KOREKTY ZA KAŻDY Z KWARTAŁÓW, W KTÓRYCJJ PODATNIK MIAŁ PRAWO DO ODLICZENIA

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

NA BAZIE „STARYCH: PRZEPISÓW

PRZYKŁAD 1

W lipcu 2021 r. podatnik odnalazł fakturę ze stycznia oraz z lutego 2021 r.

Podatnik ma zamiar skorzystać z prawa do odliczenia podatku VAT wynikającego z tych faktur.

Podatnik mógł to zrobić wyłącznie poprzez złożenie korekty deklaracji za styczeń 2021 r. oraz luty 2021 r. (za okresy, w którym powstało prawo do odliczenia podatku).

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

PO ZMIANIE PRZEPISÓW

PRZYKŁAD 2

W czerwcu 2022 r. podatnik odnalazł fakturę ze stycznia 2022 r.

Podatnik ma zamiar skorzystać z prawa do odliczenia podatku VAT wynikającego z tej faktury.

Podatnik może to zrobić poprzez złożenie korekty deklaracji za styczeń, luty, marzec lub kwiecień 2022 r. (za okres, w którym powstało prawo do odliczenia podatku lub za jeden z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych).

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

PO ZMIANIE PRZEPISÓW

PRZYKŁAD 3

W lipcu 2022 r. podatnik odnalazł fakturę ze stycznia oraz z lutego 2022 r.

Podatnik ma zamiar skorzystać z prawa do odliczenia podatku VAT wynikającego z tych faktur.

Jeżeli podatnik nie chce składać dwóch korekt, może to zrobić poprzez złożenie korekty deklaracji za luty, marzec lub kwiecień 2022 r.

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

PO ZMIANIE PRZEPISÓW

PRZYKŁAD 4

W lutym 2022 r. podatnik odnalazł fakturę z września 2021 r.

Podatnik ma zamiar skorzystać z prawa do odliczenia podatku VAT wynikającego z tej faktury.

Podatnik może to zrobić wyłącznie poprzez złożenie korekty deklaracji za wrzesień 2021 r. (za okres, w którym powstało prawo do odliczenia podatku VAT – faktura podlega wciąż „starym” przepisom).

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

PO ZMIANIE PRZEPISÓW

PRZYKŁAD 5

W lutym 2022 r. podatnik odnalazł fakturę z sierpnia oraz z września 2021 r.

Podatnik ma zamiar skorzystać z prawa do odliczenia podatku VAT wynikającego z tych faktur.

Podatnik może to zrobić wyłącznie poprzez złożenie korekty deklaracji za sierpień 2021 r. oraz wrzesień 2021 r. (za okres, w którym powstało prawo do odliczenia podatku VAT – faktury podlegają wciąż „starym” przepisom).

1. Wydłużenie czasu na realizację prawa do odliczenia przez podatników rozliczających się miesięcznie

PO ZMIANIE PRZEPISÓW

PRZYKŁAD 6

W marcu 2022 r. podatnik odnalazł fakturę z września 2021 r. oraz z października 2021 r.

Podatnik ma zamiar skorzystać z prawa do odliczenia podatku VAT wynikającego z tych faktur.

W przypadku faktury z września 2021 r. podatnik może to zrobić wyłącznie poprzez złożenie korekty deklaracji za sierpień 2021 r. oraz wrzesień 2021 r. (za okres, w którym powstało prawo do odliczenia podatku VAT – faktury podlegają wciąż „starym” przepisom).

W przypadku faktury z października 2021 r. podatnik może to zrobić poprzez złożenie korekty deklaracji za październik, listopad, grudzień 2021 r. lub styczeń 2022 r. (za okres, w którym powstało prawo do odliczenia podatku lub za jeden z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych).

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

Do końca 2020 roku nie istniały w polskiej ustawy o VAT przepisy, które regulowałyby zasady dokonywania korekt podatku należnego oraz naliczonego wynikających z odwrotnych obciążeń (np. WNT, import usług).

Moment dokonania korekty wynikała wyłącznie z interpretacji podatkowych oraz ogólnych zasad funkcjonowania podatku VAT.

Od stycznia 2021, w ramach pakietu VAT Slim 1 wprowadzono przepisy dotyczące dokonywania korekt in plus.

Od stycznia 2021, w ramach pakietu VAT Slim 1 wprowadzono przepisy dotyczące dokonywania korekt in plus.

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

KOREKTY IN PLUS

W przypadku korekt in plus, wprowadzono zasadę, iż korekta dokonywana jest w okresie rozliczeniowym, w którym zaistniała przyczyna korekty podstawy opodatkowania.

Podstawa prawna zwiększenia podstawy opodatkowania oraz podatku należnego :

WNT: art. 30a ust. 1 w zw. z art. 29a ust. 17 ustawy o VAT

Inne odwrotne obciążenia: art. 29a ust. 17 ustawy o VAT

Przepisy dotyczą zwiększenia podstawy opodatkowania. Zwiększenie podstawy opodatkowania powoduje zwiększenie podatku VAT. Prawo do odliczenia zwiększonego podatku VAT powstaje na zasadach ogólnych, czyli w okresie rozliczeniowym, w którym wykazano zwiększony podatek VAT należny (art. 86 ust. 10 oraz ust. 10b pkt 2 i 3 ustawy o VAT).

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

KOREKTY IN MINUS

Również w przypadku korekt in minus, wprowadzono zasadę, iż korekta dokonywana jest w okresie rozliczeniowym, w którym zaistniała przyczyna korekty podstawy opodatkowania.

Podstawa prawna zmniejszenia podstawy opodatkowania oraz podatku należnego:

WNT: art. 30a ust. 1a ustawy o VAT

Inne odwrotne obciążenia: art. 29a ust. 15a ustawy o VAT

Zgodnie z wprowadzonym art. 86 ust 19c ustawy o VAT w przypadkach obniżenia podstawy opodatkowania odwrotnych obciążeń, nabywca jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonał korekty podstawy opodatkowania.

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

Okres rozliczeniowym, w którym należy dokonać korekty podatku należnego i naliczonego w przypadku odwrotnych obciążeń zależy od przyczyny korekty.

PRZYCZYNY KOREKTY

– pierwotne okoliczności

Jeżeli korekta wynika ze zdarzeń zaistniałych już w chwili rozliczenia transakcji pierwotnej (dotyczy np. pomyłki w cenie, pomyłki w stawce podatku), to uznaje się, że korekta podatku VAT powinna zostać rozliczona **w deklaracji za okres, w którym została wykazana pierwotna transakcja.**

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

Okres rozliczeniowym, w którym należy dokonać korekty podatku należnego i naliczonego w przypadku odwrotnych obciążeń zależy od przyczyny korekty.

PRZYCZYNY KOREKTY

– następne okoliczności

W przypadku korekty, która została spowodowana przyczynami, które miały miejsce już po dokonaniu dostawy, czy świadczeniu usługi (np. podwyższenie ceny w wyniku dokonanych uzgodnień z nabywcą), skorygowaną wartość podatku VAT **należy wykazać w bieżącym rozliczeniu VAT, które dotyczy okresu w którym zaistniała przyczyna korekty**

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

Przykład 1

Dostawca unijny w marcu 2022 r. dostarczył towary do polskiego nabywcy. Fakturę dostawca unijny wystawił 16 marca 2022 r. Obowiązek podatkowy powstał w dniu wystawienia faktury i został przez nabywcę wykazany w rozliczeniu za marzec 2022 r. w kwocie wskazanej na fakturze.

30 kwietnia 2022 r., po wcześniejszym rozpatrzeniu reklamacji przez dostawcę unijnego, polski nabywca dokonał zwrotu części towaru. Na moment złożenia deklaracji za kwiecień 2022 r. nie otrzymał faktury korygującej.

Nabywca dokonuje korekty WNT w deklaracji za kwiecień 2022 r. z datą powstania przyczyny korekty, czyli z datą zwrotu towaru (kurs walutowy sprzed dnia powstania obowiązku podatkowego). Nabywca dokonuje korekty WNT w deklaracji za kwiecień 2022 r. z datą powstania przyczyny korekty, czyli z datą zwrotu towaru (kurs walutowy sprzed dnia powstania obowiązku podatkowego). W JPK korektę wykazuje z danymi faktury pierwotnej (nr, data wystawienia)

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

Przykład 2

Dostawca unijny w marcu 2022 r. dostarczył towary do polskiego nabywcy. Fakturę dostawca unijny wystawił 16 marca 2022 r. Obowiązek podatkowy powstał w dniu wystawienia faktury i został przez nabywcę wykazany w rozliczeniu za marzec 2022 r. w kwocie wskazanej na fakturze.

30 kwietnia 2022 r., po wcześniejszym rozpatrzeniu reklamacji przez dostawcę unijnego, polski nabywca dokonał zwrotu części towaru. Dnia 6 maja 2022 r., czyli na moment złożenia deklaracji za kwiecień 2022 r. nabywca otrzymał fakturę korygującą (data wystawienia faktury korygującej 6 maja 2022 r.).

Nabywca dokonuje korekty WNT w deklaracji za kwiecień 2022 r. z datą powstania przyczyny korekty, czyli z datą zwrotu towaru (kurs walutowy sprzed dnia powstania obowiązku podatkowego). W JPK korektę wykazuje z danymi faktury korygującej (nr, data wystawienia)

2. Określenie momentu dokonania korekty w przypadku odwrotnych obciążeń - in plus oraz in minus

Interpretacja z dnia 17 maja 2022 r. nr 0114-KDIP1-2.4012.101.2022.1.JO

Rozliczenie WNT w związku z udzielonym skontem

Zatem odnosząc się do Państwa sytuacji na gruncie przepisów ustawy o VAT **w zakresie uwzględnienia obniżenia podstawy opodatkowaniu z tytułu udzielonego skonta w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów**, powyższej korekty Państwo powinniście dokonać **za okres, w którym zaistniała przyczyna jej obniżenia, tj. nastąpiły warunki do zastosowania skonta czyli w Państwa sytuacji nastąpiła faktyczna zapłata za fakturę na rzecz dostawcy unijnego w wyznaczonym terminie.**

Jednocześnie w przypadku, gdy po rozliczeniu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów spełniono warunki do skonta, ale nie otrzymano faktury korygującej dotyczącej skonta, należy w pliku JPK_VAT wykazać to skonto na podstawie faktury pierwotnej, z której te warunki wynikają. Zapis dotyczący skonta **nie podlega bowiem oznaczeniu "WEW"**.

Podsumowując, stwierdzić należy, że w przypadku braku korekty faktur od dostawcy unijnego, Państwa Spółka w swoim pliku JPK_V7M rozliczenie podatku należnego z tytułu otrzymanego skonta prezentuje w oparciu o otrzymaną fakturę pierwotną od tego dostawcy dotyczącą WNT, które nie podlega oznaczeniu "WEW".

3. Likwidacja tzw. szyku rozwartego, w przypadku korekt odwrotnych obciążeń

3. Likwidacja tzw. szyku rozwartego, w przypadku korekt odwrotnych obciążeń

Od 2017 r. w Polsce obowiązywały przepisy, które nakazywały zastosować tzw. szyk rozwarty, w przypadku gdy podatek należny z tytułu odwrotnych obciążeń (np. WNT, import usług) był wykazywany po upływie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy (art. 86 ust. 10b pkt 2 i 3 ustawy o VAT).

„Szyk rozwarty” polegał na tym, że podatnik:

- musiał wykazać podatek należny w miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
- mógł podatek naliczony na bieżąco w najbliższym bieżącym rozliczeniu (w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, dla którego w momencie złożenia korekty deklaracji z wykazanym podatkiem należnym nie upłynął jeszcze termin złożenia).

Taka korekta powodowała konieczność zapłaty odsetek z tytułu korekty podatku należnego.

3. Likwidacja tzw. szyku rozwartego, w przypadku korekt odwrotnych obciążeń

Wyrok TSUE C-895/19 z dnia 18 marca 2021 r.

TSUE stwierdził, że artykuły 167 i 178 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r., należy interpretować w ten sposób, że **stoją one na przeszkodzie stosowaniu przepisów krajowych, zgodnie z którymi wykonanie prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej (VAT) związanego z nabyciem wewnątrzwspólnotowym w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym VAT jest należny, jest uzależnione od wykazania należnego VAT w deklaracji podatkowej, złożonej w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.**

3. Likwidacja tzw. szyku rozwartego, w przypadku korekt odwrotnych obciążeń

W związku z orzeczeniem TSUE C-895/19 z dnia 18 marca 2021 r. w ramach pakietu VAT Slim 2 zmieniono art. 86 ust. 10 ust. 10b pkt 2 i 3 ustawy o VAT i powrócono do zasad obowiązujących do końca 2016 r.

W praktyce:

Przepis wchodzi w życie dniem ogłoszenia (we wrześniu 2021 r.) i ma wprost zastosowanie do korekt odliczenia VAT dokonanego po tym terminie.

Realnie, w związku z orzeczeniem TSUE, przepisy o „szyku rozwartym” nie były zgodne z prawem UE od roku 2017.

Podatnik nie stosuje więc tych przepisów również dla korekt odwrotnych obciążeń sprzed września 2021 r.

4. Nowe możliwości korekty deklaracji w przypadku nie wykazania VAT w imporcie towarów w procedurze uproszczonej

4. Nowe możliwości korekty deklaracji w przypadku nie wykazania VAT w imporcie towarów w procedurze uproszczonej

Od lipca 2020 r. podatnicy VAT uzyskali powszechny dostęp do rozliczania importu towarów w procedurze uproszczonej (rozliczanie importu towarów poprzez wykazanie podatku należnego i jednocześnie odliczenie podatku naliczonego w deklaracji VAT).

Żeby zgłosić import towarów w procedurze uproszczonej (art. 33a ustawy o VAT), wystarczy:

- posiadać status podatnika VAT czynnego,**
- nie posiadać zaległości podatkowych, celnych i z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (mogą nawet wystąpić zaległości do 3% zobowiązania),**
- korzystać z usług przedstawiciela celnego.**

4. Nowe możliwości korekty deklaracji w przypadku nie wykazania VAT w imporcie towarów w procedurze uproszczonej

Do rozliczeń za sierpień 2021 r. wadą procedury uproszczonej była zasada zawarta w art. 33a ust. 7 ustawy o VAT.

Przepis ten stanowił, że w przypadku gdy podatnik złożył deklarację VAT za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów w procedurze uproszczonej i nie wykazał tego importu towarów, tracił prawo do zastosowania procedury uproszczonej w stosunku do tego importu towarów. Uznawało się, że import towarów nastąpił w zwykłej procedurze.

W praktyce, podatnik nie mógł złożyć korekty JPK i wykazać importu w procedurze uproszczonej.

Następnie, podatnik otrzymywał decyzję z urzędu celno-skarbowego, który nakazywał zapłatę zaległego VAT importowego wraz z odsetkami. Dopiero zapłata tego podatku dawała prawo do odliczenia (podatnik nie mógł już odzyskać odsetek).

4. Nowe możliwości korekty deklaracji w przypadku nie wykazania VAT w imporcie towarów w procedurze uproszczonej

PRZYKŁAD 1

Podatnik dokonał importu towarów w procedurze uproszczonej 03 sierpnia 2021 r.

Niestety, podatnik złożył JPK_V7 za sierpień 2021 r. i nie wykazał tego importu.

Podatnik nie miał prawa złożyć korekty JPK_V7 z tego tytułu i utracił prawo do rozliczenia tego podatku w procedurze uproszczonej.

Podatnik musiał zapłacić zaległy podatek VAT importowy licząc odsetki od 13 sierpnia 2021 r. (10 dni od dnia dokonania importu towarów).

Podatnik miał prawo odliczyć VAT importowy w miesiącu, w którym zapłacił zaległy podatek importowy.

4. Nowe możliwości korekty deklaracji w przypadku nie wykazania VAT w imporcie towarów w procedurze uproszczonej

Od rozliczeń za wrzesień 2021 r., w ramach pakietu VAT Slim 2 wprowadzono nowe zasady umożliwiające złożenie korekty w przypadku nie wykazania importu w procedurze uproszczonej w pierwotnym rozliczeniu.

Do art. 33a ustawy o VAT wprowadzono ust. 6a, który stanowi, że jeżeli podatnik nie rozliczył w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów na zasadach uproszczonych, może dokonać korekty JPK w terminie 4 miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.

Zmodyfikowano również art. 33a ust. 7 ustawy o VAT. Przepis ten stanowi obecnie, że w przypadku gdy podatnik nie wykaże importu w procedurze uproszczonej w terminie przewidzianym w ust. 6a, traci prawo do zastosowania procedury uproszczonej w stosunku do tego importu towarów. Uznaje się, że import towarów nastąpił w zwykłej procedurze.

Dopiero wtedy, podatnik otrzyma decyzję z urzędu celno-skarbowego, który nakaże zapłatę zaległego VAT importowego wraz z odsetkami. Zapłata tego podatku da prawo do odliczenia (podatnik nie może też odzyskać odsetek).

4. Nowe możliwości korekty deklaracji w przypadku nie wykazania VAT w imporcie towarów w procedurze uproszczonej

PRZYKŁAD 2

Podatnik dokonał importu towarów w procedurze uproszczonej 03 września 2022 r.

Niestety, podatnik złożył JPK_V7 za wrzesień 2022 r. i nie wykazał tego importu.

Podatnik ma prawa złożyć korektę JPK_V7 za wrzesień 2022 r. do końca stycznia 2023 r. Jeżeli złoży w tym terminie korektę wówczas ma prawo do rozliczenia podatku w procedurze uproszczonej.

Jeżeli nie złoży korekty JPK_V7 za wrzesień 2022 r. do końca stycznia 2023 r. utraci prawo do rozliczenia tego podatku w procedurze uproszczonej.

Podatnik będzie musiał zapłacić zaległy podatek VAT importowy licząc odsetki od 13 września 2022 r. (10 dni od dnia dokonania importu).

Podatnik miałby wówczas prawo odliczyć VAT importowy w miesiącu, w którym zapłacił zaległy podatek importowy.

5. Modyfikacja zasad ulgi na złe długi

5. Modyfikacja zasad ulgi na złe długi

WYROK TSUE C-335/19

Dnia 15 października 2020 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok w sprawie polskiej spółki E. sp. z o.o. sp.k. przeciwko Ministrowi Finansów (sygn. C-335/19), dotyczącej zgodności polskich przepisów w zakresie ulgi na złe długi w VAT z regulacjami unijnymi.

W wyroku TSUE stwierdził, że polskie przepisy, które uzależniają obniżenie podstawy opodatkowania VAT od warunku, by w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej mającej na celu skorzystanie z tego obniżenia, dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, zaś wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal zarejestrowany jako podatnik VAT, są sprzeczne z unijną Dyrektywą VAT.

5. Modyfikacja zasad ulgi na złe długi

W związku z orzeczeniem dokonano modyfikacji przepisów art. 89a oraz art. 89b ustawy o VAT regulujących zasady stosowania „ulgi na złe długi” zarówno w zakresie podatku należnego jak i naliczonego.

Nie zmieniły się:

- termin dokonania korekty z tytułu „ulgi na złe długi” (okres rozliczeniowy, w którym upłynął 90 dzień od terminu płatności),**
- warunek braku zapłaty na dzień złożenia deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym sprzedawca może dokonać korekty „na złe długi”,**
- warunek braku zapłaty na ostatni dzień okresu rozliczeniowego, w którym nabywca jest zobowiązany dokonać korekty „na złe długi”,**
- warunki dokonania korekty in plus w okresie rozliczeniowym, w którym dokonano całości lub części zapłaty.**

5. Modyfikacja zasad ulgi na złe długi

SPRZEDAWCA – modyfikacja warunków korekty „na złe długi”,

Obecnie, sprzedawca może dokonać korekty na złe długi niezależnie od faktu jaki był status nabywcy na dzień dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi oraz jaki jest status nabywcy na dzień dokonania korekty na złe długi.

Ustawodawca wskazał jedynie, że w przypadku gdy na dzień dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi nabywca nie był polskim podatnikiem VAT czynnym, sprzedawca musi posiadać określone przepisami dokumenty.

W przypadku gdy na dzień dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi nabywca był polskim podatnikiem VAT czynnym, sprzedawca może dokonać korekty na złe długi bez żadnych ograniczeń.

Nie ma obecnie znaczenia, czy na dzień dokonania dostawy towarów, czy wykonania usługi nabywca był w stanie upadłości, likwidacji, czy restrukturyzacji.

5. Modyfikacja zasad ulgi na złe długi

NABYWCA – modyfikacja warunków korekty „na złe długi”,

Obecnie, nabywca nadal musi dokonać korekty na złe długi, jeżeli dokonało odliczenia VAT z niezapłaconej faktury, a do końca okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 90 dzień od terminu płatności nie dokonał zapłaty.

Do końca września 2021 r. nabywca nie musiał dokonać korekty na złe długi jeżeli był w stanie upadłości, likwidacji, czy restrukturyzacji.

Obecnie, nie ma znaczenia, czy nabywca jest w stanie upadłości, likwidacji, czy restrukturyzacji. Jeżeli odliczył VAT naliczony z faktury zakupu i nie dokonał zapłaty, musi dokonać korekty na złe długi.

Uchylono art. 89b ust. 1b ustawy o VAT, który stanowił, że nabywcy na dokonuje korekty „na złe długi” jeżeli w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 90 dzień od dnia upływu terminu płatności, jest w trakcie restrukturyzacji, upadłości lub likwidacji.

6. Termin złożenia VAT-26

6. Termin złożenia VAT-26

Rola VAT-26

Podatnik, który używa wyłącznie do działalności gospodarczej samochodu osobowy lub samochód ciężarowy nie dający prawa do 100% odliczenia, musi prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu o zgłosić samochód na formularzy VAT-26.

Na złożenie VAT-26 jest określony termin, wskazany w art. 86a ust. 12 ustawy o VAT. Termin liczony jest od dnia poniesienia pierwszego wydatku związanego z pojazdem samochodowym.

Złożenie VAT-26 w tym terminie oraz prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu, daje prawo do odliczenia 100% podatku VAT o pierwszego wydatku.

Jeżeli VAT-26 złożony jest po tym terminie, odliczenie 100% VAT od wydatków na ten samochód było możliwe dopiero od dnia złożenia VAT-26.

6. Termin złożenia VAT-26

Termin złożenia VAT-26 dla pierwszych wydatków poniesionych do końca września 2021 r.

Do końca września 2021 r. podatnik, który w konkretnym dniu okresu rozliczeniowego poniósł pierwszy wydatek związany z pojazdem samochodowym wykorzystywanym wyłącznie do jego działalności gospodarczej, **był obowiązany do składania do urzędu skarbowego VAT-26 w terminie 7 dni od dnia, w którym zastał poniesiony pierwszy wydatek** związany z tym pojazdem. **Wówczas mógł odliczać 100% podatku VAT o pierwszego wydatku.**

Jeżeli VAT-26 był złożony po tym terminie, odliczenie 100% VAT od wydatków na ten samochód było możliwe dopiero od dnia złożenia VAT-26.

6. Termin złożenia VAT-26

Termin złożenia VAT-26 dla pierwszych wydatków poniesionych od października 2021 r.

Od października 2021 r. podatnik, który w konkretnym dniu okresu rozliczeniowego poniósł pierwszy wydatek związany z pojazdem samochodowym wykorzystywanym wyłącznie do jego działalności gospodarczej, **jest obowiązany do składania do urzędu skarbowego VAT-26 w terminie do 25 dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym zastał poniesiony pierwszy wydatek** związany z tym pojazdem.

Wówczas podatnik może odliczać 100% podatku VAT o pierwszego wydatku.

Jeżeli VAT-26 jest złożony po tym terminie, odliczenie 100% VAT od wydatków na ten samochód było możliwe dopiero od dnia złożenia VAT-26.

VAT SLIM 3

1. Kurs waluty dla korekty podstawy opodatkowania oraz podatku VAT

1. Kurs waluty dla korekty podstawy opodatkowania oraz podatku VAT

Obecne przepisy nie regulują, jaki kurs walutowy zastosować dla potrzeb korekty podstawy opodatkowania.

W związku z powyższym wciąż nie została wypracowana jednolita wykładnia jaki kurs waluty należy zastosować dla korygowania podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej.

W kontekście podatku naliczonego, ma to znaczenie w przypadku korekty odwrotnych obciążeń.

1. Kurs waluty dla korekty podstawy opodatkowania oraz podatku VAT

PROPONOWANA ZMIANA – VAT SLIM 3

KORKTY IN PLUS

- a) okoliczności pierwotne – kurs waluty „historyczny”
- b) okoliczności następne – kurs waluty „historyczny”,

KORKTY IN MINUS

- a) okoliczności pierwotne – kurs waluty „historyczny”
- b) okoliczności następne – kurs waluty „historyczny”,

KORKTY IN MINUS - ZBIORCZE RABATOWE

Okresowe, korekty rabatowe do wszystkich dostaw towarów – kurs walutowy sprzed dnia wystawienia faktury (zakładam, że w przypadku nie otrzymania faktury korygującej odwrotne obciążenia będzie kurs waluty sprzed dnia zaistnienia przyczyny korekty)

2. Zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT

2. Zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT

Zgodnie z obecnym stanem prawnym (Art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a, ust. 10g i 10h ustawy o VAT), **prawo do odliczenia VAT z tytułu WNT powstaje pod warunkiem, że podatnik wykaże podatek VAT należny z tytułu WNT. Podatnik zachowa prawo do odliczenia otrzyma fakturę dokumentującą taką transakcję w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.**

W przypadku niedotrzymania powyższego terminu, podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.

2. Zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT

Obecne zasady powodują, iż podatnicy ponoszą negatywne konsekwencje finansowe w postaci konieczności pomniejszenia podatku naliczonego, jeżeli po okresie 3 miesięcy od zadeklarowania WNT nie otrzymali faktury VAT.

W przypadku nieotrzymania faktury po ww. okresie 3 miesięcy od rozliczenia WNT, pomniejszenie podatku naliczonego dokonywane jest zgodnie z art. 86 ust. 10g, tj. w bieżącej deklaracji podatkowej. Takie pomniejszenie podatku ma zasadniczo charakter czasowy. **Późniejsze otrzymanie faktury, tj. np. po upływie okresu 5 miesięcy, powoduje, że podatnik ponownie nabywa prawo do wykazania podatku naliczonego z tytułu WNT.**

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 1

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w marcu 2019 r.

Do momentu złożenia deklaracji za marzec i za kwiecień 2019 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT ani w marcowej, ani w kwietniowej deklaracji.

Podatnik otrzymał duplikat faktury w marcu 2022 r. (data wystawienia faktury 22 marca 2019 r.)

Podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 i JPK_VAT oraz VAT-UE za marzec 2019 r. i wykazał WNT (podatnik wykazał VAT należny i odliczył naliczony).

„SZYK ROZWARTY” już nie obowiązuje, ani nigdy nie obowiązywał (Wyrok TSUE C-895/19 z dnia 18 marca 2021 r.).

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 2

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w marcu 2022 r.

Do momentu złożenia deklaracji za marzec 2022 r. podatnik nie otrzymał faktury.

Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za marzec 2022 r.

Podatnik otrzymał fakturę w maju 2022 r., przed złożeniem deklaracji za kwiecień 2022 r. (data wystawienia faktury 22 marca 2022 r.)

Podatnik złożył korektę JPK_V7 i VAT-UE za marzec 2022 r. i wykazał WNT (podatnik wykazał VAT należny i odliczył naliczony).

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 3

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w marcu 2022 r.

Do momentu złożenia deklaracji za marzec 2022 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za marzec 2022 r.

Do momentu złożenia deklaracji za kwiecień 2022 r. podatnik wciąż nie otrzymał faktury. Podatnik wykazał WNT w JPK_V7 oraz VAT-UE za kwiecień 2022 r. (obowiązek podatkowy powstał 15 kwietnia 2022 r.). Podatnik wykazał VAT należny i odliczył naliczony.

Podatnik otrzymał fakturę w czerwcu 2022 r. (data wystawienia faktury 22 marca 2022 r.)

Podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za marzec 2022 r. i wykazał WNT (należny i naliczony)
- JPK_V7 i VAT-UE za kwiecień 2022 r. i usunął WNT (należny i naliczony)

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 4

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w marcu 2022 r.

Do momentu złożenia deklaracji za marzec 2022 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za marzec 2022 r.

Do momentu złożenia deklaracji za kwiecień 2022 r. podatnik wciąż nie otrzymał faktury. Podatnik wykazał WNT w JPK_V7 oraz VAT-UE za kwiecień 2022 r. (obowiązek podatkowy powstał 15 kwietnia 2022 r.). Podatnik wykazał VAT należny i odliczył naliczony.

Podatnik nie otrzymał faktury do końca lipca 2022 r.

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 4

Podatnik wykazał JPK_V7 za lipiec 2022 r. korektę podatku naliczonego odliczonego z tytułu WNT.

Podatnik otrzymał fakturę dopiero we wrześniu 2022 r. (data wystawienia faktury 22 marca 2022 r.)

KONCEPCJA 1

Po otrzymaniu faktury podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za marzec 2022 r. i wykazał WNT (należny i naliczony)
- JPK_V7 i VAT-UE za kwiecień 2022 r. i usunął WNT (należny i naliczony)
- JPK_V7 za lipiec 2022 r. i usunął korektę podatku naliczonego.

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 4

Podatnik wykazał JPK_V7 za lipiec 2022 r. korektę podatku naliczonego odliczonego z tytułu WNT.

Podatnik otrzymał fakturę dopiero we wrześniu 2022 r. (data wystawienia faktury 22 marca 2022 r.)

KONCEPCJA 2

Po otrzymaniu faktury podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za marzec 2022 r. i wykazał WNT (należy i naliczony – dwukrotnie !!!)
- JPK_V7 i VAT-UE za kwiecień 2022 r. i usunął WNT (należy i naliczony)

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 5

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w marcu 2022 r.

Do momentu złożenia deklaracji za marzec 2022 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za marzec 2022 r.

Do momentu złożenia deklaracji za kwiecień 2022 r. podatnik wciąż nie otrzymał faktury. Podatnik wykazał WNT w JPK_V7 oraz VAT-UE za kwiecień 2022 r. (obowiązek podatkowy powstał 15 kwietnia 2022 r.). Podatnik wykazał VAT należny, ale zdecydował się nie odliczać podatku naliczonego.

Podatnik nie otrzymał faktury do końca lipca 2022 r.

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 5

Podatnik nie musi wykazywać JPK_V7 za lipiec 2022 r. korekty podatku naliczonego z tytułu WNT, ponieważ nie dokonał jego odliczenia.

Podatnik otrzymał fakturę dopiero we wrześniu 2022 r. (data wystawienia faktury 22 marca 2022 r.)

Po otrzymaniu faktury podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za marzec 2022 r. i wykazał WNT (należny i naliczony)
- JPK_V7 i VAT-UE za kwiecień 2022 r. i usunął WNT (należny)

2. Zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT

Projektowane zmiany zakładają rezygnację z wymogu posiadania faktury dotyczącej WNT przy odliczaniu podatku naliczonego z tego tytułu.

Zatem po zmianie faktura nie będzie formalnym warunkiem odliczenia podatku. Powyższe spowoduje, iż podatek naliczony i należny z tytułu WNT będą zawsze rozliczane dokładnie w tym samym okresie rozliczeniowym, a w konsekwencji VAT od WNT będzie w pełni neutralny dla podatnika.

W konsekwencji zmiana zlikwiduje konieczność monitorowania czy termin 3 miesięcy na otrzymanie faktury został przekroczony.

Tym samym nowelizacja ma na celu pełniejsze urzeczywistnienie unijnej zasady neutralności VAT, jak również stanowić będzie istotne uproszczenie dla przedsiębiorców.

3. Podniesienie z 500 do 10 tyś. zł progu, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że przekroczyła 98 %).

3. Podniesienie z 500 do 10 tyś. zł progu, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że przekroczyła 98 %).

Zmiana projektowana w art. 90 ust. 10 pkt 1 ustawy o VAT polega na zwiększeniu kwoty pozwalającej na uznanie, że proporcja określona przez podatnika wynosi 100%, w sytuacji gdy proporcja ta przekroczyła u niego 98%, z obecnych 500 zł do 10 000 zł.

Obecnie obowiązujące przepisy pozwalają uznać, że proporcja określona przez podatnika wynosi 100%, pod warunkiem że proporcja przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku była mniejsza niż 500 zł.

Wskazana kwota ograniczenia została wprowadzona w wyniku nowelizacji ustawy o VAT, która weszła w życie 1 kwietnia 2011 r. Wprowadzony w tamtym czasie próg wynoszący 500 zł obowiązuje do dnia dzisiejszego w niezmienionej wysokości.

3. Podniesienie z 500 do 10 tyś. zł progu, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że przekroczyła 98 %).

Przykładowo zatem podatnik, który ustalił że wskaźnik proporcji wynosi u niego 98,5%, a kwota VAT z tytułu dokonanych zakupów, która nie może zostać odliczona w skali roku wyniosła 500 zł obecnie ma obowiązek stosowania odliczenia proporcjonalnego do zakupów związanych z jego działalnością opodatkowaną i zwolnioną - nie może skorzystać z prawa do odliczenia 100 % podatku VAT.

Po zwiększeniu kwoty obowiązującego progu do 10 000 zł podatnik będzie natomiast mógł uznać, że jego proporcja w tym przypadku wynosi 100% - odliczy zatem całość podatku VAT.

Projektowana zmiana stanowi zatem dwudziestokrotne zwiększenie progu ograniczającego stosowanie zaokrąglenia proporcji do 100%.

3. Podniesienie z 500 do 10 tyś. zł progu, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że przekroczyła 98 %).

Proponuje się ponadto, aby nowe rozwiązanie mogło być stosowane do proporcji przyjętej na 2022 r., zatem do okresów rozliczeniowych przypadających od początku 2022 r.

W tym celu zostanie wprowadzony odpowiedni przepis przejściowy, który umożliwi wdrożenia tego rozwiązania.

3. Podniesienie z 500 do 10 tyś. zł progu, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że przekroczyła 98%).

Posługując się przykładem podatnika stosującego od początku roku proporcję wynoszącą 99% (np. ze względu na przekroczenie w poprzednim roku limitu 500 zł) wprowadzenie przepisu przejściowego we wskazanej formie będzie oznaczać, że po upływie roku 2022 podatnik zweryfikuje czy nadal przekracza wskaźnik proporcji 98% i mieści się w nowym limicie w wysokości 10 000 zł.

Na tej podstawie będzie mógł skorygować pozostały rozliczony proporcją podatek VAT do 100% lub będzie musiał dokonać korekty na minus jeżeli okaże się że nie spełnia warunków do uznania że proporcja wynosiła 100%.

4. Brak konieczności uwzględniania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji wstępnej.

4. Brak konieczności uwzględniania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji wstępnej.

W obecnym brzmieniu art. 91 ust. 1 ustawy o VAT każda (nawet wynosząca jeden punkt procentowy) różnica między proporcją wstępną podatku naliczonego do odliczenia, a proporcją ostateczną dotyczącą tego odliczenia, obliguje podatnika do przeprowadzenia korekty rocznej odliczonego podatku.

Wstępne odliczenie podlega korekcie, jeżeli jego kwota jest wyższa lub niższa od kwoty odliczenia przysługującej podatnikowi.

4. Brak konieczności uwzględniania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji wstępnej.

Podatnicy zyskają opcję rezygnacji z dokonania korekty, jeżeli różnica nie przekracza 2 punktów procentowych oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu nie przekraczałaby 10 000 zł (drugi warunek dotyczy wyłącznie przypadku gdy rzeczywisty wskaźnik proporcji jest mniejszy od wskaźnika prognozowanego).

4. Brak konieczności uwzględniania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji wstępnej.

A contrario, w przypadku gdy podatnikowi będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego w większym zakresie niż wynikało to z pierwotnego odliczenia, podatnik zdecyduje czy skorzysta z tego prawa. Pozwoli to swobodnie weryfikować opłacalność podejmowanej decyzji w ujęciu biznesowym.

Możliwość decydowania o rezygnacji z dokonania korekty stanowi istotne uproszczenie rozliczeń podatników. Aktualnie podatnicy są zobligowani do dokonywania korekty nawet jeżeli różnica między proporcją wstępną a ostateczną jest bardzo niewielka.

Wprowadzenie opcji rezygnacji z dokonania korekty powinno minimalizować obciążenia administracyjne związane ze stosowaniem prawa do odliczenia VAT oraz eliminować uciążliwe obowiązki dla wskazanych powyżej sytuacji.

4. Brak konieczności uwzględniania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji wstępnej.

Dodawany przepis art. 91 ust. 1a ustawy o VAT będzie stosowany, począwszy od korekt dokonywanych za 2022 r. (tj. dokonywanych w pierwszym okresie rozliczeniowym roku 2023).

Pozwoli to na uniknięcie wątpliwości, od jakiego okresu przepis ma być stosowany.

Ponieważ co do zasady korekty dokonuje się za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku, w którym dokonano odliczenia VAT, niewprowadzenie tego przepisu mogłoby powodować wątpliwość czy podatnik dokonując ostatniego rozliczenia za 2022 r. może zastosować przepisy w nowym brzmieniu.

SPÓŁKI KOMANDYTOWE I JAWNE

OPODATKOWANIE

dr Ewelina Skwierczyńska

SPÓŁKA KOMANDYTOWA I JAWNA

ZMIANA

**Jednokrotne
opodatkowanie
zysków Spółki.**

**Podatek
dochodowy
uiszczają tylko
wspólnicy Spółki.**



**Spółka
podatnikiem
podatku CIT.**

**Zapłata podatku
dochodowego
w wysokości 19%
albo 9%.**

Hipotetyczne oprocentowanie kapitału zapasowego

W spółce za koszt uzyskania przychodów uznaje się również kwotę odpowiadającą iloczynowi stopy referencyjnej NBP obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok

podatkowy powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty:

- 1) dopłaty wniesionej do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach lub
- 2) zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki

Łączna kwota kosztów uzyskania przychodów odliczona w roku podatkowym nie może przekroczyć kwoty **250 000 zł.**

W jakim okresie mamy prawo zaliczyć hipotetyczne odsetki w kup?

PRZEZ TRZY LATA

Hipotetyczne odsetki będzie można uwzględnić w kosztach **w danym roku podatkowym oraz w kolejnych dwóch latach**, pod warunkiem że w tym okresie nie nastąpi zwrot dopłat lub wypłata z kapitałów.

ESTOŃSKI - założenia

Opodatkowanie dochodów osób prawnych z chwilą faktycznej dystrybucji tego zysku w postaci dywidendy (podatek estoński). Zatem podatnicy nie będą uiszczać podatku tak długo, jak zysk pozostaje w spółkach.



Na podatnikach nie będzie ciążył obowiązek:

- płacenia podatku w zaliczkach (miesięcznych/kwartalnych);
 - rozliczania się rocznie;
- prowadzenia rachunkowości podatkowej, składania deklaracji;
 - ustalania kosztów podatkowych, odpisów amortyzacyjnych;
- czy stosowania podatku minimalnego.

Dla możliwości skorzystania z estońskiego CITu muszą zostać spełnione łącznie następujące przesłanki:

podmioty uprawnione to: SA
oraz sp. z o.o.; SKA, SK, PSA

przychody nie przekraczają
100 mln zł;

udziałowcami są osoby fizyczne;

spółka **nie posiada** udziałów w innych
podmiotach;

zatrudnienie **co najmniej**
3 pracowników
oprócz udziałowców;

przychody pasywne nie przewyższają
przychodów
z działalności operacyjnej;

wykazywane są **nakłady inwestycyjne**.

Przedmiot opodatkowania Ryczałtem



1. **dochód z tytułu zysku netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem, w części przeznaczonej do podziału między wspólników lub na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym opodatkowanie ryczałtem,**
2. **dochód z tytułu ukrytych zysków,**
3. **dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika,**
4. **dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku** (w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia podmiotów lub wniesienia przez osobę fizyczną w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części),
5. **dochód z tytułu zysku netto w części niepodzielonej lub nieprzeznaczonej na pokrycie straty w okresie stosowania ryczału** - w przypadku podatnika, który zakończył opodatkowanie ryczałtem,
6. **dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych.**

W trakcie estońskiego CIT zaliczamy na PIT

W przypadku, gdy podzielony zysk spółki wypłacany przez spółkę opodatkowaną ryczałtem od dochodów spółek pochodzi z podziału wyodrębnionego w kapitale zysku wypracowanego w okresie, w którym była ona opodatkowana ryczałtem – wówczas należny podatek dochodowy każdego wspólnika tej spółki ulega pomniejszeniu o odpowiedni wskaźnik procentowy należnego od spółki ryczałtu od dochodów spółek. W zależności od stawki ryczałtu od dochodów spółek wskaźnik odliczenia od zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych wynosi:

- **90%** kwoty odpowiadającej iloczynowi procentowego udziału wspólnika w zysku spółki liczonego na dzień nabycia przez niego prawa do wypłaty podzielonego zysku i należnego ryczałtu od dochodów spółek z zysku podzielonego tej spółki, z którego przychód ten został uzyskany – w przypadku przychodów z podzielonego zysku spółki wypłaconych z zysków spółki, które zostały opodatkowane 10% ryczałtem od dochodów spółek, albo
- **70%** kwoty odpowiadającej iloczynowi procentowego udziału wspólnika w zysku spółki liczonego na dzień nabycia przez niego prawa do wypłaty podzielonego zysku i należnego ryczałtu od dochodów spółek z zysku podzielonego tej spółki, z którego przychód ten został uzyskany – w przypadku przychodów z podzielonego zysku spółki wypłaconych z zysków spółki, które zostały opodatkowane 20% ryczałtem od dochodów spółek.

Rezerwa inwestycyjna

Art. 15 ust. 1hb. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wymienionych w art. 28k ust. 1 pkt 1-6, spełniający w roku podatkowym warunki określone w art. 28j, mogą zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów odpisy na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne, o których mowa w art. 28g ust. 1 i 2, **jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:**

1) fundusz ten jest tworzony z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy;

2) 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:

a) rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, podmiotu kwalifikowanego w rozumieniu art. 119zg pkt 4 Ordynacji podatkowej albo

b) rachunek członka spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej będącego podmiotem kwalifikowanym w rozumieniu art. 119zg pkt 4 Ordynacji podatkowej;

3) środki pieniężne, o których mowa w pkt 2, nie pochodzą z pożyczki (kredytu), dotacji, subwencji, dopłat i innych form wsparcia finansowego;

4) 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, **chyba że** podatnik:

złoży do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach wskazującą rok wydatkowania środków funduszu na cele inwestycyjne **oraz**

wydatkowanie tych środków nastąpi nie później niż trzeciego roku podatkowego, następującego po roku, w którym dokonano tego odpisu, przy czym każdy z tych trzech lat nie może być dłuższy niż 12 miesięcy.

Objaśnienia MF

W "Objaśnieniach podatkowych z 10.12.2021 r. dotyczących zasad rozliczania dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych środków z funduszu na cele inwestycyjne" wydanych przez Ministra Finansów można przeczytać m.in.: *"Jednostki tworzące – na podstawie [art. 15 ust. 1hb](#) ustawy o CIT – fundusz na cele inwestycyjne (z odpisów z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy), wyodrębniają go w księgach rachunkowych (po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego) na koncie "kapitał rezerwowy – fundusz na cele inwestycyjne" będący kontem analitycznym do konta "kapitał rezerwowy". Najpóźniej w dniu dokonania ww. odpisu na fundusz równowartość kwoty odpisu powinna być przekazana na specjalnie wyodrębniony w tym celu rachunek bankowy rozliczeniowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej. W księgach rachunkowych nastąpi wówczas utworzenie konta służącego do ewidencji ww. środków pieniężnych. Wydatki oraz opłaty, o których mowa w [art. 15 ust. 1hba](#) ustawy o CIT, są ujmowane w księgach rachunkowych według ogólnych zasad rachunkowości (tj. bez korespondencji z ww. kontem księgowym służącym do ewidencji funduszu na cele inwestycyjne)."*

Tak więc w objaśnieniach ministerialnych wskazuje się na utworzenie funduszu inwestycyjnego po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Oczywiście ten fundusz powinien być utworzony z zysku za rok poprzedni.

I.I., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB2-1.4010.120.2021.1.AR

- Przekazanie środków w ramach odpisu na fundusz inwestycyjny na więcej niż jeden wyodrębniony do tego celu rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w przepisie, nie wydaje się przy tym sprzeczne z założonym celem wprowadzenia powyższej preferencji podatkowej i nadal pozostawia możliwość weryfikacji przez właściwe organy prowadzonych na tych rachunkach rozliczeń podatnika.
- Zatem fakt posiadania więcej niż jednego rachunku inwestycyjnego (w tym rachunku w walucie obcej), o ile wynikał on będzie z racjonalnego uzasadnienia a rachunki te wyodrębnione zostaną wyłącznie na cel wskazany w ustawie - nie powinien wykluczać możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych odpisów na fundusz inwestycyjny dokonywanych na te rachunki, zgodnie z [art. 15 ust. 1hb](#), pod warunkiem spełnienia wszystkich wskazanych w tym przepisie wymogów.

Ceny transferowe

Zmiany w ustawie o CIT

Ustalanie i weryfikacja cen transferowych –
rozszerzenie zakresu transakcji

Art. 11i

Przepisy art. 11c i art. 11d stosuje się odpowiednio do transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem:

- 1) mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym **szkodliwą konkurencję podatkową, lub**
- 2) ~~innym niż~~ mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym **szkodliwą konkurencję podatkową**, jeżeli rzeczywisty właściciel w rozumieniu art. 4a pkt 29 ustawy ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym ~~szkodliwą konkurencję podatkową~~.

rzeczywisty właściciel - oznacza to podmiot, który spełnia **łącznie** następujące warunki:

- a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
- b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
- c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, przepis art. 24a ust. 18 stosuje się odpowiednio



Art. 11k

2a. W przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym **szkodliwą konkurencję podatkową**, **próg dokumentacyjny wynosi 100 000 zł**, niezależnie od rodzaju transakcji.”

4. Wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, o której mowa w ust. **2 i 3**, jest ustalana ~~bez względu~~ na **liczbę dokumentów** księgowych, dokonanych lub otrzymanych **płatności** oraz **podmiotów powiązanych**, z którymi zawierana jest transakcja kontrolowana.

Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość, pomniejszona o podatek od towarów i usług, przekracza w roku obrotowym następujące progi dokumentacyjne:

- 1) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji towarowej;
- 2) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji finansowej;
- 3) 2 000 000 zł - w przypadku transakcji usługowej;
- 4) 2 000 000 zł - w przypadku innej transakcji niż określona w pkt 1-3.

Progi dokumentacyjne są ustalane odrębnie dla:

- 1) każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym niezależnie od przyporządkowania transakcji kontrolowanej do transakcji towarowych, finansowych, usługowych albo innych transakcji;
- 2) strony kosztowej i przychodowej.

Art. 11o

1. Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani także podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi, dokonujące transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym **szkodliwą konkurencję podatkową**, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy przekracza 100 000 zł.

1a. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, dokonujących transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, jeżeli rzeczywisty właściciel w rozumieniu art. 4a pkt 29 ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym **szkodliwą konkurencję podatkową** jeżeli **wartość tej transakcji za rok podatkowy przekracza 500 000 zł**.

1b. Na potrzeby ust. 1a domniemywa się, że rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, ~~siedzibę lub zarząd~~ na terytorium lub w kraju **stosującym szkodliwą konkurencję podatkową**, jeżeli druga strona transakcji, o których mowa w ust. 1a, dokonuje w roku podatkowym rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Przy ustalaniu tych okoliczności podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną są obowiązani do dochowania należytej staranności.

Zmiany w ustawie o CIT

Elementy lokalnej dokumentacji cen transferowych
i grupowej dokumentacji cen transferowych – test
korzyści

Art. 11q

*1a. W przypadku transakcji, o których mowa w art. 11o ust. 1 i 1a, lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera również **uzasadnienie gospodarcze** tej transakcji, w szczególności opis **spodziewanych korzyści ekonomicznych**, w tym **podatkowych**.*

Art. 27c.

1. Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2, są obowiązani do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy.

Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o którym mowa w ust. 1, dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;*
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.*

Minister właściwy do spraw finansów publicznych podaje do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra corocznie, w terminie do dnia 30 września, indywidualne dane podatników zawarte w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym za rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, według stanu na pierwszy dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym indywidualne dane podatników mają zostać podane do publicznej wiadomości.

Art. 27c.

2. Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) opis podejścia podatnika do:

a) procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;

2) opis podejścia podatnika do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą;

3) **informacje o:**

a) **transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi,**

b) **planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.**

Art. 27c.

2. Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

4) informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722);

5) informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydawanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Art. 27c.

3. Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej grupy kapitałowej zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

4. Podatnik zamieszcza sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzone w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dziewiątego miesiąca następującego po upływie terminu na złożenie zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1.

5. W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej udostępnia sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, dostępne są sporządzone i podane do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej za poszczególne lata.

Planowane zmiany

Zmiana przepisów dotyczących obowiązku dokumentacyjnego w zakresie tzw. transakcji rajowych

Cel doprecyzowujący jest realizowany poprzez w szczególności:

- urealnienie progów dokumentacyjnych (progów istotności) dla bezpośrednich i pośrednich transakcji rajowych, których przekroczenie powoduje powstanie obowiązku podatkowego, poprzez ich podwyższenie (w przypadku bezpośrednich transakcji rajowych - dwukrotne; w przypadku transakcji pośrednich – progi w różnych wysokościach w stosunku do określonych rodzajów transakcji),
- zmianę zakresu obowiązku dokumentacyjnego w pośrednich transakcjach rajowych,
- likwidację domniemania rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym (doprecyzowanie, że przepis dotyczy rzeczywistego właściciela należności wynikającej z transakcji. Ponadto zaproponowano odejście od konstrukcji domniemania rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym na rzecz wyłączenia obowiązku dokumentacyjnego w określonych przypadkach).

Przerzucanie dochodów za granicę – zmiany od 2022 r.

Przerzucanie dochodów za granicę.

Podatek od spółek będących podatnikami, mającymi siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegającymi obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania, z tytułu przerzuconych dochodów **wynosi 19%** (podatek od przerzuconych dochodów).

Przerzucanie dochodów za granicę.

Za przerzucone dochody uznaje się koszty poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ze spółką stanowiące należność tego podmiotu, jeżeli:

1) **faktycznie zapłacony podatek dochodowy** przez ten podmiot powiązany za rok, w którym otrzymał należność, w państwie jego siedziby, zarządu, zarejestrowania lub **położenia jest niższy o co najmniej 25% niż kwota podatku dochodowego**, który byłby od niego należny, gdyby dochody tego podmiotu zostały opodatkowane z zastosowaniem stawki podatku, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1, przy czym przez podatek faktycznie zapłacony rozumie się podatek niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu w jakiegokolwiek formie, w tym na rzecz innego podmiotu, oraz

2) **koszty te:**

a) podlegające zaliczeniu w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku tego podmiotu powiązanego lub

b) wypłacane przez ten podmiot powiązany w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych za rok, w którym otrzymał należność

– **stanowiły co najmniej 50% wartości** uzyskanych przez ten podmiot przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Przerzucanie dochodów za granicę.

Do kosztów, o których mowa w ust. 2, zalicza się koszty:

- 1) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze,
 - 2) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7,
 - 3) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze,
 - 4) koszty finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych,
 - 5) opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk
- **jeżeli suma tych kosztów poniesionych w roku podatkowym na rzecz podmiotów, w tym podmiotów niepowiązanych, stanowi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania przychodów poniesionych w tym roku w jakiejkolwiek formie,** przy czym do ustalania sumy tych kosztów art. 15c ust. 1 nie stosuje się.

Przerzucanie dochodów za granicę.

Na potrzeby ustalania kosztów, o których mowa w ust. 2, uwzględnia się również koszty:

- 1) stanowiące w roku podatkowym odpisy amortyzacyjne lub odpisy umorzeniowe od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 2) przypisane zgodnie z art. 5.

Przerzucanie dochodów za granicę.

- Przerzuconych dochodów **nie łączy się z innymi dochodami** (przychodami) podatnika.
- **Podatnikiem** podatku od przerzuconych dochodów **jest spółka**, o której mowa w ust. 1, a w przypadku **podatkowej grupy kapitałowej – każda ze spółek tworzących tę grupę.**

Przerzucanie dochodów za granicę.

➤ **Podatek od przerzuconych dochodów pomniejsza się o:**

- 1) **kwotę zryczałtowanego podatku**, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1–2a, pobranego przez podatnika tego podatku z tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1 i 2;
- 2) **wartość odpowiadającą iloczynowi** wartości **kosztów wyłączonych** w spółce w roku podatkowym z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c oraz **stawki podatku** określonej zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 obowiązującej tego podatnika w roku podatkowym.

➤ **Podatnicy** podatku od przerzuconych dochodów **są obowiązani obliczać** ten podatek za rok podatkowy w zeznaniu rocznym, **i wpłacać** go na rachunek urzędu skarbowego **w terminie złożenia tego zeznania.**

Przerzucanie dochodów za granicę.

- Przepisów dotyczących przerzucania dochodów za granicę **nie stosuje się** w zakresie, w jakim koszty, o których mowa w ust. 2, **zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego, podlegającego opodatkowaniu od całości swoich dochodów** w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego **i prowadzącego w tym państwie istotną rzeczywistą działalność gospodarczą.**

Przerzucanie dochodów za granicę.

- Przy ocenie, czy podmiot powiązany, **prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą**, bierze się pod uwagę **w szczególności**, czy:
 - 1) zarejestrowanie podmiotu wiąże się z **istnieniem przedsiębiorstwa, w ramach którego wykonuje on faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą**, w tym czy podmiot ten posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;
 - 2) podmiot **posiada możliwość samodzielnego decydowania o przeznaczeniu otrzymanej należności**;
 - 3) podmiot **ponosi ryzyko ekonomiczne** związane z utratą danej należności.
- Przy ocenie, czy **rzeczywista działalność gospodarcza ma charakter istotny**, bierze się pod uwagę w szczególności **stosunek przychodów** uzyskiwanych przez podmiot powiązany, z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jego przychodów ogółem.

Przerzucanie dochodów za granicę.

- **Przepisy dotyczące przerzucania dochodów za granicę** stosuje się odpowiednio do podatników, którzy nie mają na terytorium Polski siedziby lub zarządu, prowadzących działalność **poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład**

Planowane zmiany

Propozycja zmierza do wyeliminowania wątpliwości zgłaszanych przez środowisko przedsiębiorców. Cel ten jest realizowany poprzez m.in.:

- objęcie zakresem podatku od przerzuconych dochodów jedynie kosztów zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów,
- doprecyzowanie, że podmiot powiązany na rzecz którego ponoszone są koszty, nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- doprecyzowanie warunku dotyczącego 50% przychodów uzyskiwanych przez podmiot powiązany oraz warunku dotyczącego przenoszenia przychodów na rzecz innego podmiotu (co najmniej 10%),
- uproszczenie warunku dotyczącego preferencyjnego opodatkowania w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego (warunek niższego opodatkowania odnosi się wprost do przychodów podmiotu powiązanego z określonej należności, a nie do całokształtu działalności lub dochodu podmiotu powiązanego),
- odpowiednie stosowanie przepisów o podatku od przerzuconych dochodów do określonych schematów z udziałem spółek transparentnych podatkowo bądź z podmiotami zagranicznymi przenoszącymi przychody do innych podmiotów zagranicznych korzystających z niskiego opodatkowania.

Jak ustalać wartość początkową środków trwałych po zmianach od 2022 r.?

Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, uznawać się będzie w razie odpłatnego nabycia – cenę ich nabycia, a jeżeli były używane przez podatnika przed wprowadzeniem ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i nie były wcześniej amortyzowane – cenę ich nabycia, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej.

Tzw. minimalny podatek CIT.

Podatek od **spółek** będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1 oraz **podatkowych grup kapitałowych**, które w roku podatkowym:

- 1) poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
 - 2) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określony zgodnie z art. 7 ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 1%
- **wynosi 10% podstawy opodatkowania** (minimalny podatek dochodowy).

Tzw. minimalny podatek CIT.

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1, **nie uwzględnia się:**

- 1) zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych;
- 2) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:
 - a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
 - b) podatnik w roku podatkowym poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 1%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju.

Tzw. minimalny podatek CIT.

Podstawę opodatkowania stanowi suma:

- 1) kwoty odpowiadającej **4% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych** osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz
- 2) **poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych** w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 **kosztów finansowania dłużnego** w rozumieniu art. 15c ust. 12 w takiej części, w jakiej koszty te przewyższają kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

P – zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

P_o – przychody o charakterze odsetkowym w rozumieniu art. 15c ust. 13,

K – sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

A_m – odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a–16m, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

K_{fd} – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

- 3) **wartości odroczonego podatku dochodowego** wynikającej 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, oraz

Tzw. minimalny podatek CIT.

Podstawę opodatkowania stanowi suma:

4) **kosztów:**

- a) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7,
- c) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze

– poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2, w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3 000 000 zł kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - O)] \times 5\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

P – zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

P_o – przychody o charakterze odsetkowym w rozumieniu art. 15c ust. 13,

K – sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

A_m – odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a–16m, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

O – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odsetki, bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1.

Tzw. minimalny podatek CIT.

Przepisów dotyczących tzw. minimalnego podatku CIT nie stosuje się do podatników:

- 1) **w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność**, oraz **w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych**, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- 2) **będących przedsiębiorstwami finansowymi** w rozumieniu art. 15c ust. 16;
- 3) **jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30%** w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- 4) **których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne** i jeżeli **podatnik nie posiada udziałów (akcji) w kapitale innej spółki**, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;

Tzw. minimalny podatek CIT.

Przepisów dotyczących tzw. minimalnego podatku CIT nie stosuje się do podatników:

- 5) **jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów** innych niż z zysków kapitałowych **zostało osiągniętych w związku z:**
 - a) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - b) wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2021 r. poz. 1420), których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach;
- 6) **wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek**, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:
 - a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz
 - b) obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 1%
 - przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa w lit. a i b, uwzględnia się wyłącznie spółki będące podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1.

Propozycja zmiany

- zawieszenie stosowania (zwolnienie) przepisów [art. 24ca](#) ustawy CIT w okresie 1 roku, tj. od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. (ochrona polskich firm przed ewentualnymi negatywnymi konsekwencjami wejścia w życie tego podatku w okolicznościach, gdy zawirowania polityczno-gospodarcze mają wpływ na globalną gospodarkę i tym samym na funkcjonujące w jej przestrzeni podmioty),
- wprowadzenie zmian w konstrukcji samego podatku, tj. w szczególności:
- podwyższenie, do 2%, wskaźnika rentowności, przy jednoczesnej zmianie metodologii jego wyliczania (m.in. wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów opłat z tytułu umowy leasingu środków trwałych, wyłączenie z przychodów wartości należności handlowych zbywanych na rzecz podmiotów z branży faktoringowej, wyłączenie wartości podatku akcyzowego),
- wprowadzenie alternatywnej metody ustalania podstawy opodatkowania – wg wyboru podatnika (podstawa opodatkowania to 4% przychodów (stawka podatku 10%) albo podstawa opodatkowania to 2 przychodów + koszty pasywne tj. finansowanie dłużne i usługi niematerialne + ujawnienie WNIP (stawka podatku 10%),
- rozszerzenie katalogu wyłączeń z tego podatku (o spółki komunalne, małych podatników, podatników w przypadku których większość przychodów zostało osiągniętych w związku ze świadczeniem usług ochrony zdrowia, podatników, których rentowność w 1 z 3 ostatnich lat podatkowych była powyżej wskaźnika 2%, a także podatników postawionych w stan upadłości lub likwidacji).

Zmiany w podatku u źródła, w tym kopie certyfikatów rezydencji.

Doprecyzowanie definicji rzeczywistego właściciela

Rzeczywisty właściciel - oznacza to podmiot, który spełnia łącznie następujące warunki:

- a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
- b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,**
- c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności są uzyskiwane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez ten podmiot w zakresie otrzymanej należności.**

Zmiany w podatku u źródła, w tym kopie certyfikatów rezydencji.

- Zastosowanie mechanizmu pay and refund zostało ograniczone **do płatności przekraczających w ciągu roku podatkowego kwotę 2 mln zł dokonywanych na rzecz podmiotów powiązanych** w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, **którzy nie są polskimi rezydentami podatkowymi**.
- **Katalog płatności objętych procedurą WHT refund został ograniczony do płatności o charakterze pasywnym**, czyli określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o CIT, tj. do przychodów z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) oraz przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
- **Poza zakresem** stosowania procedury WHT refund zostały **płatności związane z usługami niematerialnymi**.
- Jednak zgodnie z art. 26 ust. 2ec ustawy o CIT, **procedura WHT refund będzie stosowana również do należności, które bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie zostały zakwalifikowane jako należności objęte tą procedurą**.

Zmiany w podatku u źródła, w tym kopie certyfikatów rezydencji.

Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter, skalę działalności prowadzonej przez płatnika **oraz powiązania** w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 **płatnika z podatnikiem.**

Zmiany w podatku u źródła, w tym kopie certyfikatów rezydencji.

Miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

Od 2019 r. kopie są stosowane jedynie do kwoty 10.000 PLN rocznie, z zastrzeżeniem przepisów COVID-owych, a od 2022 r. limit zniknie.

Planowane zmiany

Obecnie, podmioty dokonujące wypłat należności za pośrednictwem rachunków papierów wartościowych albo rachunków zbiorczych są zobowiązane do przekazywania podmiotom prowadzącym te rachunki informacji o występowaniu powiązań pomiędzy nimi a podatnikiem (odbiorcą należności z papierów wartościowych) oraz o fakcie, iż wypłaty dokonane na rzecz tego samego podmiotu zagranicznego przekroczyły w roku podatkowym 2 mln zł, co najmniej na 7 dni przed dokonaniem wypłaty. Podmioty przekazujące tę informację zostały także zobowiązane do jej aktualizacji, przed dokonaniem wypłaty, w przypadku wystąpienia zmiany okoliczności objętych informacją ([art. 26 ust. 2e](#) i nast. ustawy CIT oraz [art. 41 ust. 12](#) i nast. ustawy PIT).

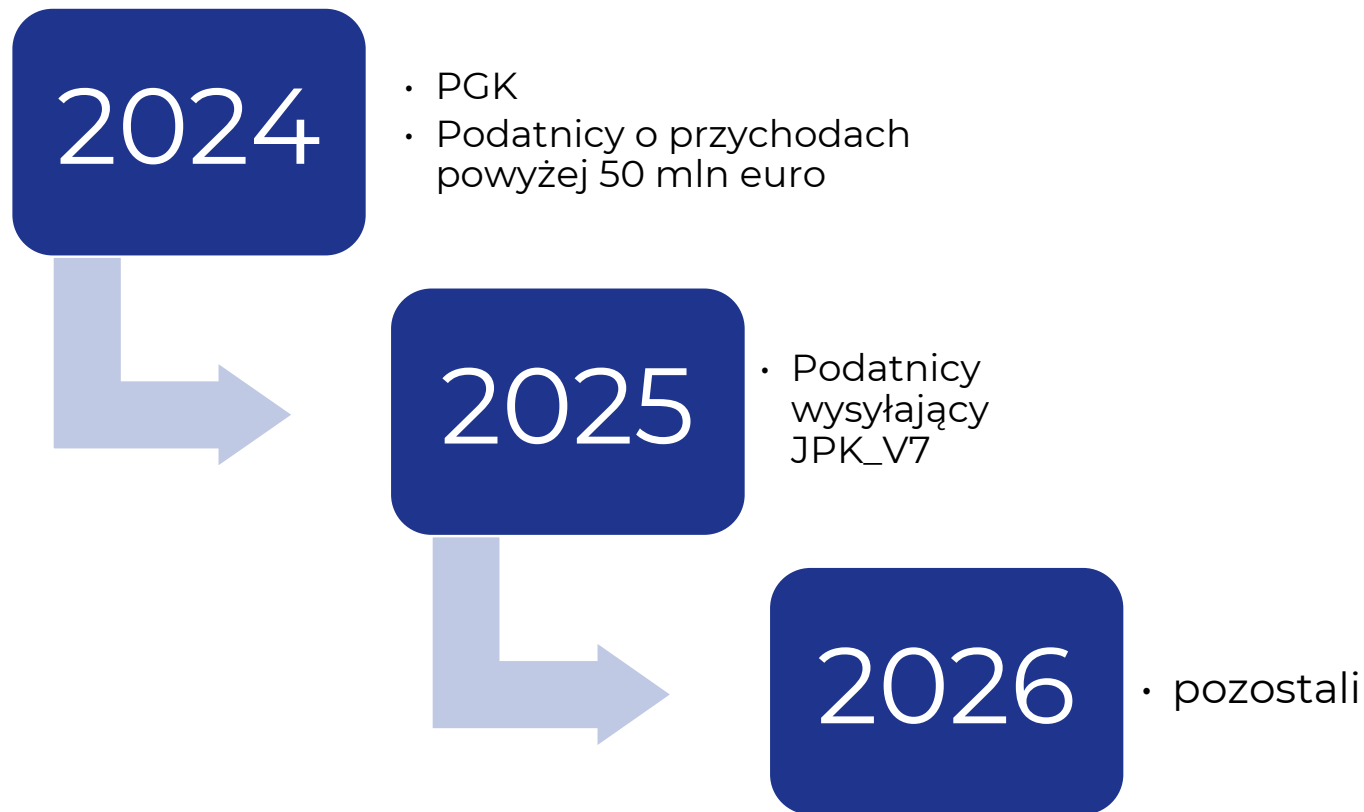
Cel w postaci złagodzenia obowiązującego od 1 stycznia 2019 r. mechanizmu poboru tego podatku jest realizowany poprzez:

- wyłączenie stosowania niektórych obowiązków szeroko rozumianych płatników (tj. zarówno emitenta jako płatnika sensu stricto, jak i podmiotu będącego tzw. płatnikiem technicznym) w zakresie opodatkowania u źródła odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych (tj. bonów i obligacji skarbowych),

W tym celu proponuje się rozszerzenie zakresu przedmiotowego zwolnienia podatnika-nierezydenta od podatku dochodowego, które jest zawarte w [art. 17 ust. 1 pkt 50](#) ustawy CIT i [art. 21 ust. 1 pkt 130](#) ustawy PIT, i objęcie nim także obligacji skarbowych oferowanych na rynku krajowym i bonów skarbowych oraz odpowiednią zmianę w zakresie przedmiotowym zwolnienia od obowiązku płatnika co do poboru podatku, które jest zawarte w [art. 26 ust. 1aa](#) ustawy CIT i [art. 41 ust. 24](#) ustawy PIT.

- uelastycznienie konstrukcji (wydłużenie zakresu czasowego) oświadczenia płatnika wyłączającego obowiązek stosowania mechanizmu (złożenie oświadczenia pozwalałoby nie stosować tego mechanizmu przez kolejnych siedem miesięcy, a nie jak obecnie, jedynie trzy).

Etapy JPK_CIT / JPK_PIT



Cienka kapitalizacja po nowemu

Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa:

- 1) kwotę 3 000 000 zł albo
- 2) kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - Am - Kfd)] \times 30\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

P – zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

P_o – przychody o charakterze odsetkowym,

K – sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu,

Am – odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a–16m, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

Kfd – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu.

Ukryta dywidenda

Świadczenia na rzecz udziałowców a koszty podatkowe - ukryta dywidenda.

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów kosztów poniesionych **przez podatnika będącego spółką** w związku ze świadczeniem wykonanym przez podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z tą spółką lub ze wspólnikiem tej spółki, **jeżeli poniesienie tego kosztu stanowi ukrytą dywidendę.**

Świadczenia na rzecz udziałowców a koszty podatkowe - ukryta dywidenda.

Koszty, stanowią ukrytą dywidendę, jeżeli:

- 1) wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku lub
- 2) racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 z podatnikiem, przy czym przy określaniu wysokości tych kosztów przepisy art. 11c i art. 11d stosuje się odpowiednio, lub
- 3) koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

Przy czym ww. **pkt 2 i 3 nie stosuje się 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.**

Planowane zmiany

Realizacja celu jakim jest uchylenie przepisów [art. 2 pkt 31 lit. a](#) tiret trzecie i lit. b ustawy z 29 października 2021 r. następuje z uwagi na:

- istotne wątpliwości interpretacyjne dotyczące regulacji dot. ukrytej dywidendy w zakresie wzajemnych zależności pomiędzy przepisami o ukrytej dywidendzie i o cenach transferowych,
- postulaty organizacji branżowych wskazujące na konieczność ograniczenia przepisów antyabuzyjnych, mogących dotyczyć podobnych kategorii płatności (tych samych kategorii płatności mogłyby dotyczyć m.in. przepisy o ukrytej dywidendzie, o podatku od przerzuconych dochodów i podatku minimalnym),
- szeroki charakter przesłanek prowadzących do uznania kosztów za ukrytą dywidendę (możliwe byłyby sytuacje, w których zakresem przepisu objęte byłyby określone transakcje uzasadnione gospodarczo, których głównym celem nie jest de facto transfer nadwyżek finansowych do podmiotów powiązanych),
- niepewną sytuację gospodarczą, w jakiej znalazły się wskutek wojny w Ukrainie podmioty prowadzące działalność w Polsce.

Ewolucja w przepisach SSE/PSI

34a) dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 4-6d, z działalności gospodarczej osiągnięte z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1752), **i uzyskane na terenie określonym w tej decyzji o wsparciu**, przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie tego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami

Nowelizacja zamyka drzwi

- Wobec przegranych w sporach z podatnikami w sądach administracyjnych ustawodawca zdecydował się na zmiany w przepisach o zwolnieniu w PSI, wprost ograniczające zwolnienie do „dochodów osiągniętych z realizacji nowej inwestycji”. Powyższe będzie wiązało się z koniecznością wykazania związku dochodów zwolnionych w PSI z wydatkami inwestycyjnymi.
- Zmiany prowadzą do zawężenia prawa do zwolnienia w PSI. Jako, że zwolnienie to rozliczane jest na bieżąco, powoduje to konieczność bieżącego zbierania dokładnych informacji o operacjach gospodarczych. Odpowiednie zaplanowanie zakresu inwestycji może pomóc poszerzyć zakres zwolnienia. Wszystko to można uregulować w procedurach wewnętrznych.

Ograniczenia w zakresie kwalifikowania wydatków inwestycyjnych - wyłączenie z możliwości uznawania za koszty kwalifikowane kosztów poniesionych w celu spełnienia osobistych potrzeb inwestora oraz innych składników majątku

Z katalogu kosztów kwalifikowanych wyłączono nakłady na zakup środków transportu (samochód osobowy, samolot). W przypadku środków transportu nie jest to podejście nowe (w interpretacjach podatkowych organy wprost nakazywały traktować tego typu nakłady jako koszty niekwalifikowane).

Niemniej, nie można wykluczyć, że w zakresie interpretacji pojęcia "innych składników majątku" organy podatkowe zastosują rozszerzającą wykładnię przepisów i znaczenie zawężą katalog kwalifikowanych nakładów inwestycyjnych

Cofnięcie albo ograniczenie zezwolenia SSE/DoW przy odpowiednim wykorzystaniu klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania

Celem zmiany jest wprowadzenie sankcji administracyjno prawnej polegającej na cofnięciu albo ograniczeniu zezwolenia strefowego/decyzji o wsparciu względem przedsiębiorców, którzy w sposób sztuczny kreują stosunki cywilnoprawne mające wpływ na zakres zwolnienia SSE/DoW. Minister właściwy do spraw gospodarki, będzie miał możliwość zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania pozwalającej na weryfikację elementów składowych inwestycji pod kątem ich realności, zgodności z prawem, jak również ekonomicznej zasadności. Powyższa zmiana nakłada na przedsiębiorców obowiązek wykazywania przed organem administracji publicznej, że dana czynność podejmowana w związku z realizacją nowej inwestycji nie spełnia przesłanek klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

Nowy instrument – porozumienie inwestycyjne

- Inwestorzy planujący lub rozpoczynający nową inwestycję w Polsce o wartości co najmniej 50 mln zł będą mogli uzyskać porozumienie inwestycyjne z Ministrem Finansów dotyczące skutków podatkowych tej inwestycji.
- Porozumienie może obejmować swoim zakresem kilka rodzajów uzgodnień takich jak uprzednie porozumienie cenowe (jednostronne), opinię zabezpieczającą, wiążącą informację akcyzową lub stawkową oraz interpretację przepisów prawa podatkowego.
- Wniosek o zawarcie porozumienia będzie mógł złożyć inwestor lub grupa inwestorów, zawarcie porozumienia będzie podlegać opłacie wstępnej (50 tys. zł) i głównej (od 100 do 500 tys. zł).
- Porozumienie wiąże inwestora i organy podatkowe oraz obowiązuje przez uzgodniony okres, nie dłuższy niż 5 lat.
- Biorąc pod uwagę planowany zakres, wymogi i koszty zawarcia porozumienia, przydatność tego instrumentu dla obecnych już w Polsce inwestorów może być ograniczona. Może być ono jednak przydatne dla inwestorów nieobecnych jeszcze w Polsce lub tych, którzy będą chcieli skorzystać z koncyliacyjnej formuły zawarcia porozumienia.

GREEN TAXES

Ulga na ekspansję

Art. 18eb.

1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych odlicza od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, nie więcej jednak niż 1 000 000 zł w roku podatkowym.
2. Przez produkty rozumie się rzeczy wytworzone przez podatnika.
3. Przez zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów, o których mowa w ust. 1, rozumie się odpłatne zbycie produktów do podmiotu niebędącego podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Ulga na ekspansję

4. Podatnik jest uprawniony do skorzystania z odliczenia pod warunkiem, że w okresie 2 kolejno następujących po sobie lat podatkowych, licząc od roku podatkowego, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów, o których mowa w ust. 1, zwiększył przychody ze sprzedaży produktów w stosunku do przychodów z tego tytułu ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rok poniesienia tych kosztów lub osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych lub osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.
5. Przy ustalaniu spełnienia warunku, o którym mowa w ust. 4, uwzględnia się wyłącznie przychody, z których dochód podlega opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
6. W przypadku gdy podatnik, który skorzystał z odliczenia, nie spełni warunku, o którym mowa w ust. 4, jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynął termin do osiągnięcia przychodów ze sprzedaży produktów, do odpowiedniego doliczenia kwoty uprzednio odliczonej.

Za koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznaje się koszty:

- 1) uczestnictwa w targach poniesione na:
 - a) organizację miejsca wystawowego,
 - b) zakup biletów lotniczych dla pracowników,
 - c) zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników;
- 2) działań promocyjno-informacyjnych, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów;
- 3) dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów;
- 4) przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych;
- 5) przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.



Ulga na wsparcie sportu, kultury i nauki

Art. 18ee. 1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:

- 1) sportową,
 - 2) kulturalną w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - 3) wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę
- przy czym kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.



**Wprowadzenie prawa do odliczenia
od podstawy obliczenia podatku
dodatkowych 50% kosztów uzyskania
przychodów poniesionych na
robotyzację, tzw. ulga na robotyzację**

- ❖ Projektowana ulga funkcjonować będzie na kształt podobny do już obowiązującej, sprawdzonej ulgi na badania i rozwój. Podatnikowi, prowadzącemu działalność przemysłową (produkcyjną), będzie przysługiwać prawo do odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów, które już wcześniej zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Dodatkowe odliczenie nie będzie mogło przekroczyć 50% wysokości kosztów.

Umożliwienie korzystania w sposób symultaniczny z ulgi na działalność badawczo-rozwojową oraz preferencji IP Box przez podatnika osiągnającego dochód z praw własności intelektualnej, który objęty jest reżimem IP Box

Do 31 grudnia 2021 r.

- Obecnie, ulga B+R nie podlega uwzględnieniu w obliczeniu podstawy opodatkowania podlegającej 5% podatkowi z IP Box. Nie jest zatem możliwe równoczesne stosowanie ulgi B+R oraz preferencyjnej stawki IP Box w stosunku do jednego (tego samego) dochodu.

Od 1 stycznia 2022 r.

- Wprowadza się regulację umożliwiającą podatnikowi osiągnącemu dochody z kwalifikowanych IP i opodatkowującemu je preferencyjną 5% stawką podatkową, korzystanie jednocześnie z odliczenia w ramach ulgi B+R.

Ulga na innowacyjnych pracowników

Uzupełnienie odliczeń z tytułu kosztów kwalifikowanych związanych z działalnością badawczo-rozwojową.

Podatnik będący płatnikiem, który prowadzi działalność B+R będzie mógł odliczyć od zaliczek na podatek dochodowy oraz zryczałtowanego podatku dochodowego, potrącanych z dochodów (przychodów) osób fizycznych zatrudnionych u niego na podstawie umowy o pracę lub umów cywilno-prawnych, czy też praw autorskich, koszty kwalifikowane, których nie odliczył od swojego dochodu w zeznaniu rocznym w ramach odliczenia ulgi B+R.

ULGA NA PROTOTYP

Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia takiego produktu na rynek:

- Ulga wspierająca koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu przysługiwać będzie podatnikom uzyskującym przychody z działalności gospodarczej i polegać będzie na odliczeniu od podstawy obliczenia podatku określonych w przepisach kosztów produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu. Przy czym zakłada się, że wartość odliczenia nie będzie mogła przekroczyć 30% poniesionych kosztów, nie więcej jednak niż 10% dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej.
- Przez produkt rozumie się produkt w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem usługi.
- Przez produkcję próbną nowego produktu rozumie się etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich, którego celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych, przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.
- Przez wprowadzenie na rynek nowego produktu rozumie się działania podejmowane w celu przygotowania dokumentacji służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży.

Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia takiego produktu na rynek

W ramach katalogu kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu, znalazły się następujące kategorie:

- koszty badań, ekspertyz, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia,
- koszty badania cyklu życia produktu,
- koszty weryfikacji technologii środowiskowej ETV.



Amortyzacja w spółkach nieruchomościowych

Do 31 grudnia 2021 r.

art. 15 ust. 6 ustawy o CIT kosztem uzyskania przychodów są odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy amortyzacyjne) dokonywane wyłącznie zgodnie z przepisami art. 16a-16m, z uwzględnieniem art. 16.

Od 1 stycznia 2022 r.

art. 15 ust. 6 ustawy o CIT kosztem uzyskania przychodów są odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy amortyzacyjne) dokonywane zgodnie z art. 16a-16m, **przy czym w przypadku spółek nieruchomościowych odpisy dotyczące środków trwałych zaliczonych do grupy 1 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), stanowiącej załącznik nr 1 do ustawy, nie mogą być w roku podatkowym wyższe niż dokonywane zgodnie z przepisami o rachunkowości odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z tytułu zużycia środków trwałych, obciążające w tym roku podatkowym wynik finansowy jednostki.** Spod omawianej regulacji wyłączone będą przepisy adresowane do małych podatników oraz podatników rozpoczynających działalność gospodarczą o jednorazowej amortyzacji środków trwałych (art. 16k ust. 8 ustawy CIT).

Ulga konsolidacyjna

Ulga konsolidacyjna

Ulga konsolidacyjna ma na celu stworzenie zachęty podatkowej dla podatników pragnących dokonywać ekspansji gospodarczej na rynkach krajowych i zagranicznych, poprzez nabywanie udziałów (akcji) spółek kapitałowych funkcjonujących na tych rynkach.

- Zgodnie z proponowanymi przepisami, podatnik ponoszący tzw. „kwalifikowane wydatki” na nabycie udziałów lub akcji zagranicznej spółki kapitałowej (spółki z o.o. lub akcyjnej), miałby prawo do pomniejszenia swojej podstawy opodatkowania o te wydatki w roku ich faktycznego poniesienia. Maksymalna wielkość takiego pomniejszenia nie mogłaby jednak w roku podatkowym przekroczyć kwoty odpowiadającej wartości 250.000 zł.
- ❖ Do takich „kwalifikowanych” wydatków na nabycie udziałów lub akcji zagranicznej spółki kapitałowej **podlegałyby zaliczeniu** wydatki na obsługę prawną transakcji nabycia udziałów lub akcji, w tym na ich wycenę (due diligence), odsetki, podatki bezpośrednio naliczane od tej transakcji oraz opłaty notarialne, sądowe i skarbowe.
- ❖ Do wydatków takich **nie podlegałyby** jednak zaliczeniu cena zapłacona przez podatnika za nabywane udziały (akcje) oraz koszty finansowania dłużnego związanego z takim nabyciem.

Ulga konsolidacyjna

Art. 18ec. 1. Podatnik będący przedsiębiorcą, uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych, odlicza od podstawy opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 18 kwoty wydatków na nabycie udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną, do wysokości dochodu uzyskanego w roku podatkowym przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, nie więcej jednak niż 250 000 zł w roku podatkowym, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) spółka, której udziały (akcje) są nabywane, ma siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym państwie, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania zawierającą podstawę prawną do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego tego innego państwa;
- 2) główny przedmiot działalności spółki, o której mowa w pkt 1, jest tożsamy z przedmiotem działalności podatnika lub działalność takiej spółki może być racjonalnie uznana za działalność wspierającą działalność podatnika, przy czym działalność takiej spółki nie jest działalnością finansową;
- 3) działalność, o której mowa w pkt 2, była przez spółkę i przez podatnika prowadzona przed dniem nabycia w niej przez podatnika udziałów (akcji) przez okres nie krótszy niż 24 miesiące;
- 4) w okresie dwóch lat przed dniem nabycia udziałów (akcji) spółka i podatnik nie byli podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4;
- 5) podatnik w jednej transakcji nabywa udziały (akcje) spółki, o której mowa w ust. 1, w ilości stanowiącej bezwzględną większość praw głosu.

2. Za wydatki na nabycie udziałów (akcji) w spółce będącej osobą prawną, o których mowa w ust. 1, uznaje się wydatki związane bezpośrednio z transakcją nabycia udziałów (akcji) w tej spółce na:

- 1) obsługę prawną nabycia udziałów i akcji i ich wycenę,
- 2) opłaty notarialne, sądowe i skarbowe,
- 3) podatki i inne należności publicznoprawne zapłacone w Rzeczypospolitej Polskiej i za granicą

- z wyłączeniem ceny zapłaconej za nabywane udziały (akcje) oraz ponoszonych w związku z tą transakcją kosztów finansowania dłużnego.

3. Odliczeniu podlega kwota faktycznie poniesionych w roku podatkowym wydatków, o których mowa w ust. 1.

4. Odliczenia, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym zostały nabyte udziały (akcje).

5. W przypadku zbycia przez podatnika lub przez jego następcę prawnego udziałów (akcji), o których mowa w ust. 1, albo ich umorzenia przed upływem 36 miesięcy, licząc od dnia nabycia udziałów (akcji) w spółce, podatnik albo jego następca prawny jest obowiązany w rozliczeniu za rok podatkowy, w którym doszło do takiego zbycia lub umorzenia, zwiększyć podstawę opodatkowania o kwotę dokonanego odliczenia.

6. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy podatnik lub jego następca prawny, przed upływem 36 miesięcy, licząc od dnia nabycia udziałów (akcji), o których mowa w ust. 1, zostanie postawiony w stan likwidacji, zostanie ogłoszona jego upadłość lub zaistnieją inne, przewidziane prawem okoliczności zakończenia działalności podatnika lub następcy prawnego.

7. Wydatki odliczone od podstawy opodatkowania zgodnie z ust. 1 podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z ustawą.

Wprowadzenie reżimu holdingowego

Nowy reżim opiera się na następujących filarach:

- zwolnienie z CIT **95%/100%** kwoty dywidend otrzymywanych przez spółkę holdingową od spółek zależnych;
- pełne zwolnienie z CIT zysków ze zbycia udziałów/akcji w spółkach zależnych.

Podstawowym warunkiem skorzystania z powyższych preferencji jest posiadanie przez spółkę holdingową co najmniej 10% udziałów lub akcji w spółce zależnej przez minimum 1 rok.

W przeciwieństwie do obowiązującego zwolnienia dywidendowego, zaproponowane rozwiązanie obejmie także podmioty spoza UE, EOG i Konfederacji Szwajcarskiej, a dodatkowo będzie wymagać utrzymywania własności udziałów/akcji przez nieprzerwany okres 1 roku (a nie 2 lat).

Kod rabatowy

LMO410

na zakup subskrypcji
do platformy

expert4you.pl

Wysokość rabatu

10%

(wyłącznie dla nowych
Klientów)

Zamówienia możesz dokonać na **2 sposoby:**

1 poprzez stronę internetową www.expert4you.pl
korzystając z przycisku: „ZAMÓW ONLINE”

2 kontaktując się z nami bezpośrednio:
tel.: **535 908 793**, e-mail: biuro@expert4you.pl

Kod rabatowy ważny do dnia: 18.10.2022 r.

Dziękujemy za uwagę!

Do zobaczenia na szkoleniach ☺