

NEWSLETTER WRZESIEŃ 2020 r.

Szanowni Państwo!

Poniżej mamy przyjemność przesłać Państwu informację o aktualnościach podatkowych - w tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o nowych projektach ustaw Ministerstwa Finansów wprowadzających tzw. **Pakiet „SLIM VAT”** oraz **Estoński CIT**.

Oba projekty zostały przekazane do konsultacji publicznych i mają wejść w życie z początkiem 2021 roku.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

Pakiet SLIM VAT

Nowe przepisy wprowadzają zmiany w VAT w następujących obszarach:

→ Fakturowanie

- Faktury korygujące in-minus
 - Podatnik będzie zwolniony z obowiązku uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towarów/usługobiorcę. Będzie można dokonać obniżenia podstawy opodatkowania i VAT należnego już w okresie wystawienia faktury korygującej pod warunkiem, że z posiadanej przez podatnika dokumentacji wynika, że *„uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji”*. W tym samym okresie nabywca będzie zobowiązany do odpowiedniej korekty podatku naliczonego.
- Faktury korygujące in-plus
 - Wprowadzenie wprost przepisów precyzujących moment rozliczania faktur korygujących „in-plus”. Korekty takie będą rozliczane w okresie (miesiącu), w którym *„zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania”*. Jeśli przyczyna wystąpi w momencie wystawienia korekty zwiększającej – korekta będzie rozliczana na bieżąco (proponowany przepis można rozpatrywać jako ustawowe uregulowanie dotychczas obowiązującej praktyki w tym zakresie).

→ Zaliczki w eksporcie

- Wydłużenie podstawowego terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki VAT 0% przy opodatkowaniu zaliczek w eksporcie towarów z 2 do 6 miesięcy.

→ Kursy walut

- Spójne kursy walut - podatnicy będą mogli ustalić jeden wspólny kurs walut do rozliczenia transakcji w VAT i CIT (PIT). Po wyborze tej opcji podatnik będzie obowiązany do jej stosowania przez co najmniej 12 miesięcy.

→ Korzyści finansowe

- Wydłużony zostanie podstawowy termin do odliczenia podatku VAT naliczonego z 3 do **4 miesięcy** (od momentu otrzymania faktury i powstania obowiązku podatkowy u sprzedawcy). W przypadku podatników rozliczających się kwartalnie, odliczanie pozostaje na dotychczasowych zasadach, tj. do 3 okresów rozliczeniowych.
- Podatnicy będą mieli możliwość odliczania podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży.
- Zwiększony zostanie limit nieopodatkowanych „prezentów o małej wartości” – z 10 zł do **20 zł**.

Estoński CIT

- Zgodnie z projektem ustawy, w ramach nowego systemu „estońskiego CIT” podatek zasadniczo ma być płacony dopiero w momencie wypłaty zysku.
- Na ten moment projekt wprowadza jednak istotne ograniczenia podmiotowe. Z estońskiego CIT będą mogły skorzystać podmioty, których przychody ogółem w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyły **50 mln zł**, a przychody z działalności pasywnej (np. z odsetek, wierzytelności, poręczeń) wyniosły mniej niż połowę przychodów ogółem.
- Ponadto, Estoński CIT skierowany ma być jedynie do **spółek kapitałowych**, których wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne nieposiadające jednocześnie 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 ani 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.
- W estońskim CIT będą obowiązywały nowe, wyższe stawki:
 - **15%** - dla małych podatników oraz podatników, których wartość średnich przychodów nie przekracza wartości maksymalnych przychodów określonych dla małego podatnika;
 - **25%** - dla pozostałych podatników.
- W przypadku rezygnacji z estońskiego CIT, podatnik będzie mógł skorzystać, po trzech latach od ostatniego roku stosowania ryczałtu, ze **specjalnego funduszu inwestycyjnego**, który umożliwi szybsze podatkowe rozliczenie amortyzacji środków trwałych.

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne. W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.

Z poważaniem

Juliusz Wojciechowski

wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942

tel: (61) 88 42 000

fax: (61) 88 42 001

mobile: 502 517 093

e-mail: juliusz.wojciechowski@bwhs.pl

Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika.

BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.