

NEWSLETTER LIPIEC 2021

Szanowni Państwo!

Poniżej mamy przyjemność przesłać Państwu informację o aktualnościach podatkowych - w tym wydaniu biuletynu informujemy o:

- nowym rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (JPK_VAT),
- kolejnym odroczeniu stosowania nowych zasad poboru podatku u źródła,
- braku poboru podatku od umorzonych subwencji z Tarczy Finansowej 1.0,
- ułatwieniach w cenach transferowych w ramach „Polskiego Ładu”.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

Nowy JPK_VAT

- 30 czerwca 2021 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano nowe rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (JPK_VAT). Nowe regulacje znajdują zastosowanie od rozliczenia VAT za lipiec 2021 r.
- Najważniejsze zmiany to m.in.:
 - całkowita rezygnacja z oznaczania transakcji w JPK_VAT symbolem „MPP”, także tych, które objęte są obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności;
 - obowiązek wykazywania faktur uproszczonych (paragony z NIP do 450 zł) w sposób zbiorczy w formie raportu z kasy z oznaczeniem „RO”;
 - brak konieczności oznaczania kodami GTU transakcji udokumentowanych raportami okresowymi z kasy fiskalnej („RO”) oraz dokumentami wewnętrznymi („WEW”);
 - w przypadku zastosowania ulgi na złe długi, wskazanie w JPK_VAT terminu płatności lub daty dokonania zapłaty;
 - dodanie symboli PKWiU 2015 przy oznaczeniu GTU_12.

Odroczenie stosowania nowych zasad dot. poboru u źródła do płatności ponad 2 mln zł

- Odroczone przepisy dotyczą płatników, którzy dokonują m.in. transgranicznych wypłat z tytułu np. należności licencyjnych, odsetek, dywidend czy usług niematerialnych w wysokości wyższej niż 2 mln zł (w danym roku na rzecz tego samego podmiotu). W takim

przypadku co do zasady konieczny byłby pobór podatku u źródła („WHT”) wg stawki podstawowej od nadwyżki ponad 2 mln zł.

- **Najnowsze rozporządzenie przesuwa po raz kolejny wejście w życie powyższych regulacji – tym razem do 31 grudnia 2021 r.**
- Jednocześnie resort finansów zapowiedział, że do końca 2021 r. pojawi się projekt kompleksowej nowelizacji przepisów dotyczących zasad poboru podatku u źródła. Nowe regulacje miałyby obowiązywać od 1 stycznia 2022 r.

Umorzone subwencje z PFR w ramach Tarczy Finansowej 1.0 bez podatku dochodowego

- Umorzenie subwencji otrzymanej przez przedsiębiorców w ramach Tarczy Finansowej 1.0 stanowi przychód, od którego beneficjenci powinni zapłacić PIT lub CIT.
- Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że w lipcu 2021 r. zostanie wydane **rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru tego podatku dochodowego** od umorzonej subwencji z PFR.
- Zaniechanie poboru podatku od umorzonych subwencji sprawi, że podatnicy nie zapłacą podatku dochodowego od kwot umorzenia oraz najprawdopodobniej nie będą musieli również korygować kosztów podatkowych sfinansowanych środkami z tej subwencji.

Zmiany w zakresie cen transferowych

- Minister Finansów zapowiedział w ramach „Polskiego Ładu” zmiany dotyczące cen transferowych. Nowe regulacje, które miałyby obowiązywać od dokumentacji składanej za 2021 r., mają przewidywać:
 - likwidację obowiązku składania odrębnego oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i o rynkowości stosowanych cen (pozostanie wyłącznie obowiązek składania informacji TPR, która zostanie rozszerzona o odpowiednie oświadczenie),
 - wydłużenie terminu na złożenie informacji TPR do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego (obecnie: do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego),
 - zmiana w zakresie podpisywania informacji o cenach transferowych - w przypadku, gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy **informację podpisuje jedna albo więcej osób uprawnionych do reprezentacji** bądź pełnomocnik będący adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem, oraz prokurent (działający zgodnie z zasadami reprezentacji),
 - wydłużenie terminu na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu (obecnie: do końca dziewiątego miesiąca),
 - wydłużenie terminu przedstawienia na żądanie organów podatkowych lokalnej dokumentacji cen transferowych do 14 dni (obecnie: 7 dni),
 - zaniechanie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych dla niektórych transakcji (m.in. niektórych pożyczek)
 - brak obowiązku składania informacji o transakcjach z nierezydentami ORD-U, jeżeli złożono informację TPR.

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.