

NEWSLETTER PAŹDZIERNIK 2021

Szanowni Państwo!

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

- wybranych zmianach przygotowanych w ramach tzw. „Polskiego Ładu”, które zostały wprowadzone na ostatnim etapie prac i zaakceptowane przez Sejm,
- „technicznych” zmianach związanych z wystawianiem faktur.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

Polski Ład

→ Sejm przegłosował projekt Polskiego Ładu wraz z poprawkami. W nowym projekcie pojawiły się propozycje wprowadzenia od 2022 r. minimalnego podatku CIT oraz zaostrenia przepisów dotyczących rozliczania kosztów w transakcjach z podmiotami powiązanymi / udziałowcami. Poniżej przedstawiamy wybrane zmiany.

→ **Minimalny podatek CIT**

- Do zapłaty minimalnego podatku CIT będą zobowiązani podatnicy CIT, których udział dochodów w przychodach (innych niż z zysków kapitałowych) wynosić będzie mniej niż 1% lub którzy poniosą stratę podatkową.
- Podstawa opodatkowania będzie kalkulowana na podstawie specjalnego wzoru, (który uwzględni m.in. wartość przychodów spółki oraz wysokość kosztów usług niematerialnych poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych). Stawka podatku wynosić będzie 10%.
- Kwotę zapłaconego za dany rok „minimalnego podatku dochodowego” będzie można odliczyć w kolejnych latach od „klasycznego” podatku dochodowego. Odliczenia będzie można dokonać w rocznym zeznaniu podatkowym za kolejne 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik zapłacił minimalny podatek dochodowy.

→ **„Ukryta dywidenda”**

- Pod nieostrym pojęciem „ukrytej dywidendy” nowelizacja rozumie m.in. niektóre przepływy pieniężne pomiędzy spółką a jej wspólnikiem (np. wynagrodzenie wypłacane do udziałowca za świadczenie usług). Taki wydatek, w odróżnieniu od dywidendy, aktualnie może być co do zasady zaliczony do kosztów podatkowych.
- Proponowane zmiany przewidują z jednej strony likwidację limitu w zaliczaniu do kosztów podatkowych „usług niematerialnych” (aktualny limit to 3 mln zł rocznie +

5% EBIDTA podatkowa) z jednoczesnym wprowadzeniem innego restrykcyjnego przepisu. Zgodnie z planowanymi ograniczeniami, ponoszone przez podatnika koszty będą stanowić „ukrytą dywidendę” i tym samym nie będą stanowić kosztów podatkowych, jeżeli:

- wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób będzie uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku lub
 - „racjonalnie działający podatnik” nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany lub
 - koszty te obejmą wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.
- Dwa ostatnie wymienione ograniczenia nie będą miały zastosowania, jeżeli suma poniesionych w roku podatkowym kosztów będzie niższa niż kwota zysku brutto. Przepisy posługują się niestety nieprecyzyjnymi sformułowaniami i nie wiadomo na razie jak będą interpretowane. Regulacje o ukrytej dywidendzie mają **wejść w życie od 2023 r.**

→ **Certyfikaty rezydencji**

- W Polskim Ładzie zawarto też przepisy umożliwiające stosowanie kopii certyfikatu rezydencji niezależnie od charakteru transakcji i kwoty należności wypłaconych kontrahentowi (pod warunkiem, że informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym).

→ **Amortyzacja nieruchomości mieszkalnych**

- W Sejmie ustalono, że nowe przepisy dotyczące zakazu amortyzacji nieruchomości mieszkalnych wykorzystywanych w działalności gospodarczej będą obowiązywały **dopiero od 2023 r.**

→ **Czynny żal przy korekcie JPK VAT**

- Od 1 stycznia 2022 r. podatnicy nie będą musieli przysyłać „czynnego żalu” przy korektach JPK_VAT. Aby uniknąć sankcji karnych, wystarczające będzie złożenie korekty i zapłata ewentualnego podatku.

Faktury korygujące

- Sejm przyjął również nowelizację dotyczącą Krajowego Systemu e-Faktur (o KSeF informowaliśmy Państwa w sierpniowym wydaniu naszego biuletynu podatkowego). Poza nowym systemem i fakturami ustrukturyzowanymi projekt przewiduje także inne rozwiązania dotyczące technicznych aspektów wystawiania faktur. Nowe przepisy wejdą w życie 1 stycznia 2022 r. - zmiany techniczne w fakturowaniu obejmują:
- rezygnację z wymogu zamieszczania na fakturze korygującej:
- wyrazów „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo wyrazu „KOREKTA”,
 - przyczyny korekty,

- daty dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonywania usługi lub daty otrzymania zapłaty;
- rezygnację z obowiązkowego zamieszczanie wyrazu „DUPLIKAT” na fakturze wystawionej ponownie;
- zmianę terminu wystawiania faktur; nowe rozwiązanie ma pozwolić podatnikom na wystawianie faktur 60 dni (aktualnie 30 dni) przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi oraz 60 dni (aktualnie 30 dni) przed otrzymaniem zaliczki (jako zasada ogólna);
- uproszczoną fakturę zbiorczą, za pomocą której podatnik będzie mógł skorygować zarówno poszczególne dostawy lub usługi, jak i wszystkie towary lub usługi za dany okres.

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.