

Grudzień 2020

Zmiany w podatkach dochodowych od 1 stycznia 2021 r.

W dniu 30 listopada 2020 r. w Dzienniku Ustaw opublikowane zostały ustawy nowelizujące ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektóre inne ustawy, wprowadzające od 1 stycznia 2021 r. szereg zmian w podatkach dochodowych, w tym m.in. nadanie statusu podatników CIT spółkom komandytowym i niektórym spółkom jawnym, obowiązek publikowania przez niektórych podatników informacji o realizowanej strategii podatkowej czy możliwość stosowania nowej formy opodatkowania CIT (tzw. estoński CIT).

Poniżej przedstawiamy najistotniejsze zmiany zawarte w znolizowanych przepisach.

Spółki komandytowe i niektóre spółki jawne podatnikami CIT

Począwszy od 1 stycznia 2021 r.:

- spółki komandytowe mające siedzibę lub zarząd na terytorium Polski; oraz
- spółki jawne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne (jeżeli przed rozpoczęciem roku obrotowego a zatem przed 1 stycznia 2021 r. nie złożą do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informacji o podatnikach PIT posiadających bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami

podatku dochodowego prawa do udziału w zysku tej spółki lub aktualizacji tej informacji w ciągu 14 dni licząc od dnia zaistnienia zmiany)

- staną się podatnikami CIT.

Spółki komandytowe będą mogły przy tym postanowić, że nowe przepisy znajdą do nich zastosowanie dopiero od 1 maja 2021 r.

Powyższe oznacza, że dochody generowane przez spółki komandytowe (i niektóre spółki jawne), które dotąd były w CIT podmiotami transparentnymi podatkowo, będą co do zasady opodatkowane CIT na poziomie spółki oraz PIT lub CIT na poziomie wspólnika.

W przypadku spółek komandytowych nowelizacja wprowadza również zwolnienie z podatku części przychodów komandytariuszy, uzyskanych z udziału w spółce komandytovej – zwolnieniu takiemu podlegać będzie 50 proc. uzyskanych przez komandytariusza przychodów z udziału w spółce komandytovej, nie więcej jednak niż 60.000 PLN rocznie. Natomiast komplementariusze będą mogli odliczyć od podatku dochodowego wyliczonego od dochodu z udziału w zyskach spółki komandytovej, kwotę podatku zapłaconego przez tę spółkę, proporcjonalnie obciążającej zysk komplementariusza uzyskany z udziału w takiej spółce.

Zwolnienie to nie będzie miało zastosowania w przypadkach, w których istniejące między komplementariuszami spółki komandytovej powiązania lub sposób kierowania spółką będą wskazywać na „optymalizacyjny cel”

założenia spółki przez jej wspólników.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Wprowadzony zostaje również obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Obowiązek ten będzie dotyczyć:

- podatników, których przychody przekroczyły 50 mln EUR w roku podatkowym;
- podatkowych grup kapitałowych.

Informacja będzie musiała zostać przygotowana z uwzględnieniem charakteru, rodzaju oraz rozmiaru prowadzonej przez podatnika działalności i będzie obejmować w szczególności informacje:

- o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych form współpracy z organami KAS (np. w ramach Umowy o współdziałanie z Szefem KAS);
- o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki których dotyczą;
- o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5 proc. sumy bilansowej aktywów;

- o złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych;
- informację na temat rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Podatnicy powinni przygotować sprawozdanie do końca 12 miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Podatnicy, których rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym, co do zasady, na koniec 2021 roku będą musieli opublikować informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020.

Estoński CIT

Od 1 stycznia 2021 r. wprowadzony zostanie również alternatywny system opodatkowania dochodów spółek kapitałowych w formie ryczałtu, czyli tzw. estoński CIT.

Głównym założeniem tej formy opodatkowania jest umożliwienie niektórym podatnikom CIT spełniającym określone warunki odprowadzania podatku dopiero w momencie wypłaty zysków na rzecz swoich wspólników.

Z nowej formy opodatkowania skorzystać mogą tylko spółki kapitałowe spełniające określone kryteria, tj. m.in.:

- złożą zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym ma być opodatkowany ryczałtem;
- ich łączne przychody z działalności osiągnięte w poprzednim roku podatkowym lub wartość średnich przychodów z działalności nie przekroczyły 100 mln PLN;

- ich udziałowcami lub akcjonariuszami są wyłącznie osoby fizyczne;
- spółki te nie mogą posiadać:
 - 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.

- przychody z tzw. działalności pasywnej (np. z odsetek, poręczeń i zbycia lub realizacji instrumentów finansowych) będą musiały wynosić mniej niż połowa przychodów ogółem;
- spółki nie sporządzają sprawozdań finansowych zgodnie z MSR;
- spółki będą również musiały:
 - utrzymywać średnie zatrudnienie na poziomie co najmniej trzech pracowników niebędących jej udziałowcami lub akcjonariuszami; lub
 - ponosić miesięczne wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w tytule wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej trzech osób fizycznych, niebędących udziałowcami ani akcjonariuszami.

Przepisy będą również wymagać wzrostu nakładów w środki trwałe o 15 proc. (nie mniej niż 20 tys. PLN) w okresie dwuletnim lub 33 proc. (nie mniej niż 50 tys. PLN) w okresie czteroletnim, chyba że spółka w dwóch kolejno następujących po sobie lat podatkowych opodatkowania ryczałtem poniosła wydatki na wynagrodzenia zatrudnionych osób fizycznych, z wyjątkiem udziałowców albo akcjonariuszy, w wysokości wyższej o 20 proc. (nie mniej niż 30 tys. PLN) w stosunku do kwoty takich wydatków poniesionych w roku podatkowym poprzedzającym dwuletni okres opodatkowania ryczałtem.

Z kolei w przypadku spółek, które rozpoczynają swoją działalność, powyższe warunki podlegają złagodzeniu – przykładowo poprzez uznanie za spełnione wymagania w pierwszym roku działalności odnośnie progu średnich przychodów w wysokości 100 mln PLN i limitu przychodów z działalności pasywnej. Jednocześnie wymóg zatrudnienia trzech osób nie będzie brany pod uwagę w pierwszym roku działalności i w dwóch następujących po nim latach podatkowych.

Estoński CIT wybrać będzie można na okres czterech lat (z opcją przedłużenia).

Pozostałe zmiany

Ustawy wprowadzają ponadto liczne inne zmiany w podatkach dochodowych, takie jak:

- rozszerzenie zakresu transakcji podlegających weryfikacji pod kątem zgodności z zasadą ceny rynkowej, w szczególności w przypadku, gdy rzeczywisty właściciel (ang. beneficial owner) ma siedzibę w tzw. „raju podatkowym” (terytorium lub kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową);
- przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku z tytułu zbycia udziałów w spółkach nieruchomościowych

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy.

Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

- ze sprzedawcy na spółkę nieruchomościową;
- wprowadzenie limitu odliczenia ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy PIT (tzw. ulgi abolicyjnej) do wysokości nieprzekraczającej kwoty zmniejszającej podatek, tj. 1360 PLN. Ograniczenie to nie będzie jednak obejmowało dochodów z tytułu pracy lub usług wykonywanych poza terytorium lądowym państw;
 - podwyższenie (z 1,2 mln EUR do 2 mln EUR) górnego limitu przychodów z bieżącego roku podatkowego uprawniającego do korzystania z obniżonej 9 proc. stawki podatku CIT;
 - wprowadzenie rozwiązania uprawniającego podatników PIT do skorzystania ze zwolnienia z podatku od przychodów z budynków (analogicznie jak w CIT);
 - podwyższenie górnego limitu przychodów warunkującego wybór ryczału od przychodów ewidencjonowanych do kwoty 2 mln EUR oraz limitu przychodów uprawniającego do kwartalnych wpłat ryczału;
 - likwidację większości przypadków, w których określona działalność wyłącza z opodatkowania ryczałem od przychodów ewidencjonowanych, w tym poprzez zmianę definicji wolnych zawodów, obniżenie niektórych stawek ryczału od przychodów ewidencjonowanych, oraz ujednoczenie wysokości ryczału dla najmu oraz usług związanych z zakwaterowaniem;
 - obowiązek raportowania przez spółki nieruchomościowe oraz podatników posiadających bezpośrednio lub pośrednio 5 proc. udziałów w takiej spółce Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego spółki nieruchomościowej informacji o strukturze udziałowej takiej spółki.
- W związku z powyższym rekomendowana jest weryfikacja wpływu przedmiotowych zmian na Państwa działalność.
- Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianych zagadnień, prosimy o kontakt: mam pytanie@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy.

Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2020 KPMG Tax M. Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji. Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl