

## **Zmiany w podatkach 2021**

Alert podatkowy Deloitte we współpracy z Pomorską Specjalną Strefą Ekonomiczną

### Zmiany w podatkach dochodowych

#### Nowe zasady opodatkowania podatkiem CIT w Polsce – tzw. estoński CIT

Nowelizacja przewiduje ryczałtowy wariant opodatkowania dochodów spółek kapitałowych na zupełnie nowych zasadach. Opcja ta zakłada odejście od opodatkowania dochodu rozumianego jako różnica między przychodami i kosztami uzyskania przychodu (z uwzględnieniem odliczeń od podstawy opodatkowania) na rzecz **nałożenia podatku na wypłaty zysku**. Głównym założeniem jest opodatkowanie dystrybucji zysku (już w momencie podjęcia uchwały o celu przeznaczenia tego zysku) i **wypłat równoważnych takiej dystrybucji**.

Nowelizacja przewiduje dwie stawki podatku CIT dla opodatkowania estońskim CIT: **15% podstawy opodatkowania dla podatników posiadających status małego podatnika (w tym także, gdy status ten został utrzymany na podstawie wartości średnich przychodów) i 25% podstawy opodatkowania w przypadku pozostałych podatników**. Wysokość podatku ulega obniżeniu o pięć punktów procentowych dla podatników, którzy dokonywali znacznych nakładów na cele inwestycyjne.

Należy zaznaczyć, iż wybór tego wariantu jest dostępny dla ograniczonego kręgu podatników, których przychody nie przekraczają 100 mln zł (z uwzględnieniem VAT należnego), o możliwie prostej strukturze udziałowej. Do takich podmiotów zaliczane są **spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki akcyjne, których udziałowcami lub akcjonariuszami są wyłącznie osoby fizyczne, o ile nie posiadają określonych ustawą aktywów** (np. udziałów (akcji) w kapitale innej spółki czy ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną).

W okresie stosowania zasad opodatkowania estońskim CIT **podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczeń od podstawy opodatkowania, wskazanych w zakresie uregulowanym w art. 18-18f, czyli darowizn, ulgi B+R, ulgi na złe długi i innych ulg odliczanych od podstawy opodatkowania**.

#### Spółki komandytowe podatnikami CIT od 2021 roku

**Spółki komandytowe (i niektóre spółki jawne) zostają podatnikami CIT**. Co do zasady od 1 stycznia 2021 r.\* zmieni się dotychczasowy model opodatkowania tych spółek – nastąpi przejście z jednostopniowego opodatkowania dochodu z działalności spółki komandytowej na poziomie jej wspólników na opodatkowanie dwustopniowe, tj. raz na poziomie dochodu spółki komandytowej, a dwa – na poziomie dystrybucji zysku do jej wspólników.

Analogiczny system opodatkowania będzie dotyczyć w niektórych przypadkach **spółek jawnych** – wówczas, gdy podatnicy podatku dochodowego, partycypujący w zyskach spółki jawnej, nie są ujawniani.

Ustawa wprowadza również częściowe zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym przychodów z tytułu udziału w zyskach komandytariuszy takich spółek (do wysokości 50% przychodów, nie więcej niż 60 000 zł), niemniej uwarunkowane brakiem „optymalizacyjnego celu” założenia takiej spółki.

#### Najwięksi upublicznia swoją politykę podatkową

Najwięksi podatnicy zostają objęci nowym obowiązkiem sprawozdawczym w zakresie **sporządzenia i podania do wiadomości publicznej sprawozdania z realizacji strategii podatkowej**. Zakres sprawozdania z realizacji strategii podatkowej jest szeroki i obejmuje otwarty katalog informacji. Na publikację sprawozdania podatnicy będą mieli 12 miesięcy. Ci, którzy nie wywiążą się z powyższych obowiązków, zapłacą karę administracyjną w wysokości do 250 000 zł.

#### Szereg dalszych zmian uszczelniających system podatkowy

Do pozostałych rozwiązań wprowadzonych nowelizacją ustawy o CIT należą, m.in.:

- **Zaostrzenie zasad amortyzacji podatkowej, w szczególności dla podmiotów działających na podstawie zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym;**

Regulacja ta obejmie przede wszystkim podmioty korzystające ze zwolnienia podatkowego z tytułu prowadzenia

działalności na terenie SSE lub na podstawie Decyzji o Wsparciu. Do tej pory ustawa o CIT przewidywała swobodę podatnika w obniżaniu lub podwyższaniu stawek amortyzacyjnych w określonych przypadkach. Zgodnie z treścią nowelizacji, w odniesieniu do środków trwałych i WNiP wprowadzonych do ewidencji po 1 stycznia 2021 r., przepisy całkowicie wyłączają taką możliwość dla „strefowiczów”, a także wprowadzają ograniczenia w zakresie stosowania stawek indywidualnych dla używanych środków trwałych.

- **Przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku z tytułu zbycia udziałów w spółkach nieruchomościowych ze sprzedawcy na spółkę nieruchomościową;**

Wprowadzenie rewolucyjnego mechanizmu, w którym rolę płatnika pełni podmiot będący przedmiotem transakcji. Nowelizacja przewiduje również szereg innych obowiązków dla spółek nieruchomościowych, takich jak konieczność ustanowienia przedstawiciela podatkowego w konkretnych przypadkach oraz obowiązek przekazywania informacji o udziałowcach/akcjonariuszach spółek nieruchomościowych.

- **Ograniczenie możliwości rozliczenia strat podatkowych przez podatników, którzy przejęli majątek innych podmiotów stanowiący przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część w wyniku połączenia, aportu lub zakupu sfinansowanego wkładem pieniężnym;**

W konsekwencji uchwalenia nowelizacji przepisów, całkowicie ograniczona zostanie możliwość wykorzystania przez dane przedsiębiorstwo strat podatkowych innego przedsiębiorstwa, nieposiadającego zdolności do ich rozliczenia.

\*Spółki komandytowe mogły podjąć decyzję o odroczeniu stosowania nowych przepisów do 1 maja 2021 roku.



## Zmiany w podatku od towarów i usług

### Pakiet zmian tzw. Quick Fixes (od lipca 2020 r.)

Zmiany dotyczące rozliczania podatku VAT z tytułu wewnątrznijnego obrotu towarowego zostały opracowane przez Komisję Europejską w 2017 r. i ostatecznie przyjęte przez Radę UE w grudniu 2018 r. Chociaż termin implementacji nowych przepisów unijnych upłynął 1 stycznia 2020 r., w Polsce wprowadzone zostały dopiero od 1 lipca 2020 r.

W ramach pakietu zmian wprowadzono:

- jednolite ramy uproszczenia związanego z wykorzystywaniem **magazynów typu call-off stock**;
- jednolite zasady opodatkowania VAT wybranych **transakcji łańcuchowych**;
- zasadę, zgodnie z którą posiadanie numeru VAT kontrahenta oraz ujęcie transakcji w informacji podsumowującej jest niezbędne dla **stosowania stawki 0% VAT** w odniesieniu do WDT;
- **jednolite ramy dokumentacyjne** dla potrzeb korzystania z domniemania, że transport towarów (WDT) rzeczywiście miał miejsce i stawka 0% VAT może znaleźć zastosowanie;

### Zmiany w raportowaniu VAT (wprowadzenie JPK\_V7 od października 2020 r.)

Od rozliczeń za październik 2020 r. podatnicy zamiast miesięcznych i kwartalnych rozliczeń podatkowych dla celów **podatku VAT są zobowiązani składać plik JPK\_V7M albo JPK\_V7K**, w którego skład wchodzi zarówno część deklaracyjna, jak i (co jest nowością) część ewidencyjna.

Zmiana raportowania skutkowałą koniecznością dostosowania przez podatników stosowanych dotychczas systemów finansowych (takiej prezentacji danych, aby możliwe było stosowanie wprowadzonych oznaczeń GTU, nowego oznaczania procedur oraz typów dokumentów).

W praktyce zmiany doprowadziły do powstania szeregu wątpliwości m.in. w zakresie klasyfikacji towarów i usług udokumentowanych ewidencjonowaną fakturą VAT do danych grup towarowych oraz prawidłowego stosowania oznaczeń procedur (np. „TP”, „MPP”).

Należy mieć przy tym na uwadze, iż **JPK\_V7 przyczyni się do poszerzenia zdolności urzędów w zakresie kontroli**, które bez dodatkowego angażowania podatników, będą miały możliwość wglądu w dokonywane przez nich transakcje oraz wynikające z nich kwoty.

### Pakiet zmian SLIM VAT (styczeń 2021 r.)

Pakiet SLIM VAT – „**Simple Local and Modern VAT**” to w ocenie MF zmiany wprowadzające proste fakturowanie, ułatwienia dla eksporterów oraz korzyści finansowe dla podatników. Celem pakietu zmian ma być dostosowanie przepisów do warunków działania małego i średniego biznesu. Pakiet zapowiadany był jako wstęp do kolejnych zmian upraszczających system VAT w Polsce.

W ramach pakietu pojawiły się zmiany w regulacjach m.in. w zakresie:

- rozliczania faktur korygujących (w tym zniesienie obowiązku posiadania potwierdzenia otrzymania przez nabywcę faktury korygującej in minus);
- wydłużenia terminu na odliczenie VAT bez korygowania deklaracji VAT do 4 okresów rozliczeniowych;
- wydłużenia terminu na wywóz towarów oraz otrzymanie dokumentu celnego w przypadku zaliczki przy eksporcie;
- możliwości ujednoczenia stosowanych kursów walut z obowiązującymi na gruncie podatku dochodowego.

### BREXIT (styczeń 2021 r.)

Dodatkowym wydarzeniem, które na przełomie 2020/2021 wpłynęło na rozliczenia VAT wybranych podatników był BREXIT, który spowodował, iż Wielka Brytania stała się krajem nie-unijnym. Pociągnęło to za sobą konieczność weryfikacji zasad rozliczeń na gruncie VAT transakcji, w których w łańcuchu dostaw pojawiało się terytorium tego kraju.

### Planowane zmiany w zakresie e-commerce (lipiec 2021 r.)

Zmiany w zakresie handlu on-line wprowadzono dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r., a także dyrektywą Rady (UE) 2019/1995 z dnia 21 listopada 2019 r. Pierwotnie zmiany miały obowiązywać w UE od 1 stycznia 2021 r., lecz z uwagi na kryzys związany z COVID-19 termin wprowadzenia pakietu nowych regulacji VAT w handlu elektronicznym

został przesunięty (ostatecznie wejdą w życie 1 lipca 2021 r.).


Zmiany będą miały istotne znaczenie dla wszystkich podatników, którzy dokonują transakcji e-commerce w relacji B2C.

Zmiany obejmą m.in. **zniesienie obecnych progów** dla sprzedaży wysyłkowej i ustanowienie jednolitego unijnego progu w wysokości 10.000 euro, wprowadzenie rozwiązań w zakresie **sprzedaży na odległość towarów importowanych** oraz **przekształcenie systemu tzw. małego punktu kompleksowej obsługi** (mini-one-stop-shop – MOSS) w punkt kompleksowej obsługi (one-stop-shop – OSS) i **rozszerzenie jego zakresu** na kolejne kategorie transgranicznych transakcji B2C opodatkowanych w miejscu konsumpcji, tj.: m.in. usługi, unijną sprzedaż wysyłkową i **niektóre dostawy krajowe ułatwione przez interfejsy elektroniczne**.

## Zmiany w prawie budowlanym – wpływ na podatek od nieruchomości

**Nowelizacja Prawa budowlanego (UPB) z 19 września 2020 r. wprowadza ważne zmiany w zakresie procesu budowlanego. Zmiana UPB może wpłynąć na kwestię podatku od nieruchomości (PoN).**

- **Dodatkowe wymagania w zakresie odbioru instalacji znajdujących się w budynku.**

Wprowadzona nowelizacja nakazuje pośrednio inwestorowi określenie (najpóźniej na etapie wniosku o pozwolenie na użytkowanie), które z instalacji znajdujących się w obiekcie stanowią „instalacje zapewniające możliwość korzystania z obiektu zgodnie z przeznaczeniem” i załączenie do wniosku protokołów z odbioru tych instalacji. Należy pamiętać, że obecnie obowiązująca definicja obiektu budowlanego (stosowana również na potrzeby PoN) każe klasyfikować jako pojedynczy obiekt budowlany m.in. budynek lub budowlę wraz z „instalacjami zapewniającymi możliwość korzystania z obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem materiałów budowlanych”. Co za tym idzie, **istnieje ryzyko, że w pewnych przypadkach, instalacje inne niż wskazane w dokumentacji powykonawczej (np. instalacje technologiczne, gazów** 

technicznych itp.) mogą podlegać osobnemu opodatkowaniu PoN (jako samodzielne obiekty budowlane – w domyśle budowle). Z tego powodu zalecamy wszystkim podmiotom prowadzącym lub planującym prace budowlane przeprowadzenie dodatkowej analizy inwestycji z punktu widzenia PoN, która zapewni optymalne określenie przedmiotu opodatkowania oraz zabezpieczy takie podejście od strony dokumentacyjnej.

- **Bezpośrednie wymienienie w UPB szeregu obiektów i urządzeń (ryzyko objęcia opodatkowaniem PoN dodatkowych przedmiotów).**

Zgodnie z aktualnym orzecznictwem sądowym, opartym w szczególności o wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 2011 r. (sygn. akt P 33/09) dotyczącym zasad opodatkowania budowli, opodatkowaniu jako budowle podlegają wyłącznie te obiekty, które zostały wymienione wprost w ustawodawstwie w zakresie prawa budowlanego.

**Znowelizowane przepisy wskazują w swojej treści obszerną listę obiektów, które wcześniej nie były wymienione w ustawie (m.in. obiekty kontenerowe, stacje transformatorowe, czy też instalacje zbiornikowe).** Obecnie tego rodzaju obiekty nie podlegają opodatkowaniu lub podlegają mu tylko ich części budowlane. **Po nadchodzących zmianach mogą pojawić się dodatkowe argumenty, by objąć je opodatkowaniem.** Z tej perspektywy podatnicy powinni rozważyć analizę swojego majątku pod kątem nowopowstałych ryzyk – w szczególności w tych przypadkach, gdzie podejście do opodatkowania pewnych budowli stanowił przedmiot sporu z organami podatkowymi.



### Zapraszamy na cykl webinarów współorganizowanych z Pomorską Specjalną Strefą Ekonomiczną

#### Webinar: Zmiany w CIT i VAT 2021

**Data: 25 lutego 2021 r.**

**Godz.: 10:00 - 12:00**

**Szczegóły i rejestracja na stronie internetowej:**

**[www.deloitte.com/pl/psseZmiany](http://www.deloitte.com/pl/psseZmiany)**

#### Webinar: Z czym zmagają się inwestorzy strefowi – przegląd najnowszej praktyki podatkowej

**Data: 26 lutego 2021 r.**

**Godz.: 13:00 - 15:00**

**Szczegóły i rejestracja na stronie internetowej:**

**[www.deloitte.com/pl/psseOrzecznictwo](http://www.deloitte.com/pl/psseOrzecznictwo)**



#### Osoby kontaktowe

##### CIT

##### **Magdalena Szmulewska-Wich**

Dyrektor w Deloitte

+48 601 345 734

[mshmulewskawich@deloitteCE.com](mailto:mshmulewskawich@deloitteCE.com)

##### VAT

##### **Monika Wachowiec**

Dyrektor w Deloitte

+48 664 199 114

[mwachowiec@deloitteCE.com](mailto:mwachowiec@deloitteCE.com)

##### **Maciej Janicki**

Starszy Menedżer w Deloitte

+48 609 992 915

[mjanicki@deloitteCE.com](mailto:mjanicki@deloitteCE.com)

##### **Podatek od nieruchomości**

##### **Adam Kałużny**

Dyrektor w Deloitte

+48 662 021 500

[akalazny@deloitteCE.com](mailto:akalazny@deloitteCE.com)

Nazwa Deloitte odnosi się do jednego lub kilku podmiotów Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), jej firm członkowskich oraz ich podmiotów powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), każda z jej firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, każda z jej firm członkowskich i podmiotów powiązanych ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich i podmiotów powiązanych. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Zapraszamy na stronę [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas) w celu uzyskania dalszych informacji.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczy za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność twojej firmy, należy uzyskać poradę profesjonalną.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych), dotyczących dokładności i kompletności informacji, zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agencji nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawa.

© 2021. Wszelkich informacji udziela Deloitte Polska.