

POLSKI ŁAD CZ. I CIT/PIT/ZUS

POLSKI ŁAD – PODATEK CIT

MINIMALNY PODATEK DOCHODOWY (art. 24ca CIT)

Wprowadzenie nowego minimalnego podatku dochodowego w wys. 10 % podstawy opodatkowania.

Będą nim objęci podatnicy CIT (w tym PGK, zagraniczne zakłady), którzy w roku podatkowym:

- ponieśli stratę ze źródła przychodów innych niż zyski kapitałowe, albo
- wykazują wskaźnik dochodowości z działalności innej niż zyski kapitałowe poniżej 1%.

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, nie będzie uwzględniać się wydatków (w tym odpisów amortyzacyjnych) na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych.

Podstawa opodatkowania będzie sumą określonych elementów składowych, tj.:

- **4%** przychodów (innych niż z zysków kapitałowych),
- poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych kosztów finansowania dłużnego przekraczających 30% podatkowej EBITDA,
- odroczonego podatku dochodowego związanego z ujawnieniem WNIP, powodującego zwiększenie zysku brutto lub zmniejszenie strat brutto,
- poniesionych pośrednio lub bezpośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub z tzw. rajów podatkowych kosztów nabycia określonych usług niematerialnych lub praw przekraczających o 3 mln zł wartość 5% podatkowej EBITDA.

Zmniejszenie podstawy opodatkowania – podstawę opodatkowania będą zmniejszać niektóre odliczenia, w tym ulgi, z pewnymi zastrzeżeniami, a także dochody strefowe.

Podmioty wyłączone z podatku minimalnego:

- przedsiębiorstwa finansowe,
- podatnicy rozpoczynający działalność – w pierwszych 3 latach,
- podatnicy, którzy wykazali 30% spadek przychodów w stosunku do przychodów roku poprzedniego,
- podmioty, których udziałowcami / akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i nieposiadające udziałów / akcji / jednostek uczestnictwa w innych podmiotach,
- podmioty wchodzące w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio 75% udziału w kapitale za pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres, a obliczony za rok podatkowy udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 1%,
- podmioty, u których większość przychodów operacyjnych w danym roku podatkowym została uzyskana w związku z eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych, wydobywaniem kopalni, których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach.

Terminy płatności – minimalny podatek dochodowy będzie obliczany **rocznie** i wpłacany na rachunek urzędu skarbowego **w terminie złożenia rocznego zeznania podatkowego** (do końca trzeciego miesiąca roku następnego).

Odliczenie – kwotę zapłaconego za dany rok minimalnego podatku dochodowego będzie można odliczyć od podatku obliczonego zgodnie z art. 19 ustawy o CIT w zeznaniu podatkowym za kolejno następujące po sobie **3 lata podatkowe** następujące bezpośrednio po roku, w którym podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.

OGRANICZENIE AMORTYZACJI PODATKOWEJ

W spółkach nieruchomościowych – w przypadku spółek nieruchomościowych odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych zaliczonych **do grupy 1 Klasyfikacji Środków Trwałych** (obejmującej budynki i znajdujące się w nich lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego), **nie mogą być w roku podatkowym wyższe** niż dokonywane **zgodnie z przepisami o rachunkowości** odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z tytułu zużycia środków trwałych, obciążające w tym roku podatkowym wynik finansowy jednostki (oznacza to konieczność obniżenia stawki amortyzacyjnej dla celów podatkowych, jeśli nastąpiło obniżenie stawki amortyzacji bilansowej).

Wyłączenie amortyzacji podatkowej nieruchomości mieszkalnych – nie będą podlegały amortyzacji podatkowej **budynki i lokale mieszkalne**. Wydatki poniesione na nabycie takich nieruchomości będą stanowić koszt uzyskania przychodów dopiero w momencie ich zbycia.

RESTRUKTURYZACJE

Obecnie zasadą jest **neutralność podatkowa** połączeń, podziałów oraz wymian udziałów pod warunkiem, że **są uzasadnione gospodarczo**.

W wyniku zmian wprowadzone zostały **dalsze ograniczenia** dla transakcji połączeń, podziałów czy wymiany udziałów, poprzez wskazanie kolejnych warunków, których spełnienie powoduje **neutralność podatkową tych transakcji**.

Dodatkowe warunki dla neutralności połączeń, podziałów i wymiany udziałów:

- udziały (akcje) w podmiocie przejmowanym lub dzielonym nie zostały nabyte lub objęte w wyniku wymiany udziałów albo przydzielone w wyniku innego łączenia lub podziału podmiotów (co może powodować, że już samo dwukrotne przeprowadzenie transakcji połączenia, podziału czy wymiany udziałów może być opodatkowane niezależnie od wykazania przez podatnika uzasadnionych przyczyn ekonomicznych tych transakcji) oraz
- przyjęta przez tego wspólnika **dla celów podatkowych wartość udziałów** (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną, **nie jest wyższa** niż wartość udziałów (akcji) w spółce przejmowanej lub dzielonej, jaka byłaby przyjęta przez tego **wspólnika dla celów podatkowych**, gdyby nie doszło do łączenia lub podziału,
- analogiczne do powyższych warunki wprowadzono dla **neutralności transakcji wymiany udziałów**,
- ograniczenie neutralności podatkowej wymiany udziałów tylko do sytuacji, gdy kontrolny pakiet udziałów/akcji **jest wnoszony przez jeden podmiot**.

Dodatkowe przepisy uszczelniające opodatkowanie połączeń/podziałów spółek

- **wyłączenie z przychodów** po stronie spółki przejmującej w przypadku połączenia/podziału spółek **do wartości podatkowej** wynikającej z ksiąg podatkowych podmiotu przejmowanego lub dzielonego.

PODATEK U ŹRÓDŁA (WHT)

WHT refund

- **tylko dla** transakcji z **podmiotami powiązаныmi** w rozumieniu przepisów o cenach transferowych,
- **wyłączenie** usług niematerialnych,
- **wyłączenie podmiotów** będących **polskimi rezydentami**,
- procedura WHT refund będzie stosowana **również do należności**, które **bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych** nie zostały zakwalifikowane jako należności objęte tą procedurą (np. klasyfikowanie odsetek, premii od finansowania jako wynagrodzenia za usługę).

Definicja rzeczywistego właściciela (beneficial owner):

Obecnie – podmiot, który nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem **zobowiązany prawnie lub faktycznie** do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,

Zmiana - podmiot, który nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązany do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi.

Ponadto:

- usunięcie odwołania do przepisów o CFC przy **definiowaniu rzeczywistej działalności** gospodarczej.

Zakres opinii o stosowaniu zwolnienia (nowa nazwa - opinia o stosowaniu preferencji)

- możliwość uzyskania opinii o stosowaniu preferencji nie tylko w odniesieniu do zwolnień ustawowych, ale też w zakresie **preferencyjnej stawki/zwolnienia wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania**,
- o opinię będzie mógł wystąpić zarówno podatnik, jak i płatnik, a możliwość wystąpienia o opinię przez płatnika nie będzie już uzależniona od ekonomicznego poniesienia przez niego ciężaru podatku,
- opinie o stosowaniu zwolnienia uzyskane do 31.12.2021 r. co do zasady obowiązują do 1.01.2025 r.

Kryterium należytej staranności

- poza charakterem i skalą działalności dodatkowym kryterium ma być **stopień powiązania** podatnika z płatnikiem (wyższe wymagania dla podmiotów powiązanych).

Oświadczenie podatnika

- możliwość składania oświadczeń w terminie wpłaty podatku za miesiąc, w którym doszło do przekroczenia 2 mln. PLN,
- w przypadku organów wieloosobowych, oświadczenie będzie mogła złożyć **wyznaczona osoba wchodząca** w skład tego organu – a nie cały zarząd (nadal nie będzie możliwe składanie oświadczenia przez pełnomocnika).

Kopie certyfikatów rezydencji

- umożliwienie posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji we wszystkich przypadkach, o ile informacje w nich zawarte nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

KOSZTY FINANSOWANIA DŁUŻNEGO (art. 15c CIT)**Usunięto na niekorzyść podatników budzące wątpliwości zasady obliczania limitu kosztów finansowania dłużnego**

- Podatnicy, są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa:
 - kwotę 3 000 000 zł **albo**
 - 30% podatkowego EBITDA (liczonego według określonego wzoru).

UKRYTA DYWIDENDA (art. 16 ust. 1 pkt 15b CIT)

Nie zalicza się do KUP, kosztów związanych z wykonywaniem świadczeń, których beneficjentem (bezpośrednio lub pośrednio) jest wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym wspólnikiem, jeżeli:

- 1) wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób **są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku**, lub
- 2) **racjonalnie działający podatnik nie poniósłby** takich kosztów lub mógłby ponieść **niższe koszty** w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany, lub
- 3) koszty te obejmują **wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów**, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika (akcjonariusza) lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem (akcjonariuszem) **przed utworzeniem podatnika**.

Punktu 2 i 3 nie stosuje się w przypadku, gdy suma poniesionych w roku podatkowym przez podatnika kosztów stanowiących ukrytą dywidendę na podstawie tych przepisów, jest niższa niż kwota zysku brutto w rozumieniu przepisów o rachunkowości, uzyskanego w roku obrotowym, w którym koszty te zostały uwzględnione w wyniku finansowym podatnika.

Zgodnie z uzasadnieniem zmian, **ukryta dywidenda może przybierać różne formy:**

- płatności niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- transakcje o nierynkowym charakterze,
- nadmierne zadłużenie podatnika z różnych tytułów względem podmiotów powiązanych z grupy kapitałowej,
- uzależnianie wysokości wynagrodzenia wypłacanego za różnorakie świadczenia uzyskiwane przez podatnika od podmiotów powiązanych od wysokości zysków osiągniętych w tym samym okresie przez takiego podatnika,
- użytkowanie przez podatnika składników majątku należących do wspólnika, które posiadane były przez takiego wspólnika jeszcze przed utworzeniem podatnika.

PODATEK OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW (art. 24aa CIT)

Za przerzucone dochody uznaje się:

- a) **koszty poniesione** bezpośrednio lub pośrednio **na rzecz podmiotu powiązanego ze spółką** stanowiące należność tego podmiotu, jeżeli faktycznie zapłacony podatek dochodowy przez ten podmiot powiązany za rok, w którym otrzymał należność, w państwie jego siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia **jest niższy o 25% niż kwota podatku dochodowego**, który byłby od niego należny, gdyby dochody tego podmiotu zostały opodatkowane **stawką 19%**, przy czym przez **podatek faktycznie zapłacony** rozumie się podatek niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu w jakiegokolwiek formie, w tym na rzecz innego podmiotu, **oraz**
- b) koszty te:
 - podlegające zaliczeniu w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku tego podmiotu powiązanego, lub
 - wypłacane przez ten podmiot powiązany w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych za rok, w którym otrzymał należność **stanowiły co najmniej 50% wartości** uzyskanych przez ten podmiot przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Podstawa opodatkowania

Do podstawy opodatkowania podatkiem z tytułu przerzuconych dochodów zalicza się koszty:

- 1) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze,
- 2) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw autorskich, licencji, praw własności przemysłowej i know-how,
- 3) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- 4) koszty finansowania dłużnego związanego z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych,
- 5) opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.
 - jeżeli **suma tych kosztów** poniesionych w roku podatkowym na rzecz podmiotów, **w tym podmiotów niepowiązanych**, stanowi **co najmniej 3%** sumy kosztów uzyskania przychodów poniesionych w tym roku w jakiegokolwiek

formie, przy czym do ustalania sumy tych kosztów art. 15c ust. 1 nie stosuje się.

Na potrzeby ustalania w/w kosztów uwzględnia się również koszty odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, oraz koszty przypisane zgodnie z art. 5. ustawy o CIT (przypisane w związku z udziałem w spółce niebędącej osobą prawną, z wspólną własności, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy lub praw majątkowych).

Wyłączenia

- Przepisy dotyczące opodatkowania przerzucanych dochodów **nie mają zastosowania** w zakresie, w jakim koszty zostały poniesione na rzecz podmiotu powiązanego, podlegającego opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim UE lub w państwie należącym do EOG i prowadzącego w tym państwie **istotną** rzeczywistą działalność gospodarczą.

Wysokość i zapłata podatku

- Podatek z tytułu przerzucanych dochodów wynosi **19%**,
- Przerzucanych dochodów nie łączy się z innymi dochodami (przychodami) podatnika,
- Podatek od przerzucanych dochodów pomniejsza się o:
 - kwotę zryczałtowanego podatku (m.in. z tytułu usług doradczych, praw autorskich) pobranego przez podatnika tego podatku,
 - wartość odpowiadającą iloczynowi wartości kosztów wyłączonych w spółce w roku podatkowym z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c oraz stawki podatku (19%) obowiązującej tego podatnika w roku podatkowym.
- Podatnikiem podatku od przerzucanych dochodów jest spółka, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – **każda ze spółek tworzących tę grupę**,
- Podatek podlega zadeklarowaniu w zeznaniu rocznym i jest płatny w terminie złożenia zeznania,

SPÓŁKI HOLDINGOWE (art. 24m CIT)

Wprowadzenie nowych preferencji podatkowych dla spółek holdingowych

Spółka holdingowa – to spółka z o.o. albo spółka akcyjna będąca polskim rezydentem podatkowym.

Spółka holdingowa musi nadto spełniać łącznie następujące warunki:

- posiada, nieprzerwanie przez okres co najmniej 1 roku, bezpośrednio na podstawie tytułu własności co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale **spółki zależnej**,
- nie jest spółką tworzącą PGK,

- c) nie korzysta ze zwolnień podatkowych (SSE, PSI, zwolnienie z dywidend),
- d) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą,
- e) jej bezpośredni lub pośredni udziałowcy/akcjonariusze (tzw. **spółki zależne**) nie mogą posiadać siedziby lub zarządu lub miejsca rejestracji lub położenia w jurysdykcjach:
 - stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub
 - w kraju objętym wykazem unijnym jako kraj niechętny do współpracy w celach podatkowych, lub
 - z którymi brak UPO/podstawy prawnej do wymiany informacji w sprawach podatkowych.

Spółką zależną może być **zarówno krajowa, jak i zagraniczna spółka z o.o. lub spółka akcyjna**, która jest **osobą prawną**. Ponadto **spółka zależna** musi spełniać łącznie poniższe warunki:

- a) nie posiada więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki,
- b) nie posiada tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz 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 lub praw o podobnym charakterze,
- c) nie jest spółką tworzącą PGK,
- d) nie korzysta ze zwolnień strefowych,
- e) dodatkowo w przypadku **zagranicznej spółki zależnej** - podlega w innym niż RP państwie opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, i nie korzysta ze zwolnienia z tego opodatkowania.

Preferencje dla spółek holdingowych:

- **zwolnienie z CIT 95% dywidendy** otrzymywanej przez spółkę holdingową od spółki zależnej (pozostałe 5% dywidendy nie korzysta ze zwolnienia ustawowego),
- **zwolnienie z CIT dochodów spółki holdingowej z odpłatnego zbycia udziałów/akcji w spółce zależnej (za wyjątkiem zbycia udziałów spółki nieruchomościowej).**

KOSZTY FINANSOWANIA TRANSAKCJI KAPITAŁOWYCH (art. 16 ust. 1 pkt 13f CIT)

Nie zalicza się do kosztów uzyskania przychodu **kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 CIT** (m.in. odsetek od pożyczek, prowizji i innych kosztów finansowania dłużnego), uzyskanych od podmiotów powiązanych (bezpośrednio

lub pośrednio), w części, w jakiej zostały one przeznaczone bezpośrednio lub pośrednio na transakcje kapitałowe, w szczególności na:

- a) nabycie lub objęcie udziałów (akcji),
- b) nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce osobowej,
- c) wniesienie dopłat,
- d) podwyższenie kapitału zakładowego lub
- e) wykup udziałów własnych w celu ich umorzenia.

ZASADY USTALANIA REZYDENCJI PODATKOWEJ

Obecnie – polskim rezydentem jest spółka mająca swoją **siedzibę lub zarząd na terytorium Polski** (miejsce sprawowania zarządu z reguły utożsamiane z miejscem zgromadzeń zarządu oraz podejmowania uchwał).

Nowa definicja posiadania zarządu rozszerza krąg podmiotów, które będą podlegać nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce - podmiot posiada zarząd na terytorium Polski, gdy między innymi w Polsce prowadzone są, **w sposób zorganizowany i ciągły, bieżące sprawy tego podatnika, w szczególności** na podstawie:

- umowy, decyzji, orzeczenia sądu lub innego dokumentu regulujących założenie lub funkcjonowanie tego podatnika, lub
- udzielonych pełnomocnictw lub
- **powiązań** w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 (kontrowersyjne, trudne do ustalenia)

USŁUGI NIEMATERIALNE - USUNIĘCIE ART. 15E USTAWY O CIT

Obecnie na podstawie art. 15e ustawy o CIT - podatnicy są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty m.in.:

- usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń, oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 (WNiP),
- poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych oraz z rajów podatkowych, w części w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają 5% EBITDA. Jednocześnie ograniczenie to nie ma zastosowania do kwoty kosztów usług i praw niematerialnych nieprzekraczającej 3 mln zł w roku podatkowym.

Zmiana - **uchylenie art. 15e ustawy CIT** i włączenie dotychczasowej regulacji w sposób odpowiedni do przepisów definiujących minimalny podatek dochodowy (art. 24ca).

Zachowanie prawa do odliczenia – kwota kosztów nieodliczonych w roku podatkowym będzie mogła zostać rozliczona **w kolejnych 5 latach podatkowych** na zasadach i w ramach obowiązujących w danym roku limitów.

Przepis przejściowy: Podatnicy, którzy przed końcem roku podatkowego rozpoczętego przed dniem 1 stycznia 2022 r. nabyli prawo do odliczenia kosztów na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy zmienianej, **zachowują prawo do tego odliczenia po dniu 31 grudnia 2021 r., w zakresie i na zasadach określonych w tym przepisie.**

Dotychczasowe APA **nie będą podlegały odnowieniu.**

CENY TRANSFEROWE

Zwolnienie z obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej obejmujące:

- transakcje pomiędzy położonymi w Polsce **zakładami zagranicznymi**, których macierzyste jednostki są podmiotami powiązanymi, a także pomiędzy położonym w Polsce zakładem zagranicznym podmiotu powiązanego będącego nierezydentem i powiązanego z nim podmiotu mającego rezydencję podatkową w Polsce,
- transakcje objęte **porozumieniem podatkowym** lub **porozumieniem inwestycyjnym**,
- transakcje **safe harbour** dot. pożyczek, kredytów i obligacji,
- transakcje **czystego refakturowania** przy spełnieniu następujących przesłanek:
 - brak wartości dodanej i rozliczenie następuje bez uwzględniania marży /narzutu,
 - rozliczenie następuje bez zastosowania klucza alokacji,
 - rozliczenie nie jest związane z inną transakcją kontrolowaną,
 - rozliczenie nastąpiło niezwłocznie po dokonaniu zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego,
 - podmiot powiązany nie jest podmiotem mającym siedzibę w tzw. raju podatkowym.

Wydłużenie terminów

- wydłużeniu z 7 do **14 dni** terminu na przedłożenie **lokalnej dokumentacji** cen transferowych przez podatnika na żądanie organu podatkowego,
- sporządzenie dokumentacji local file – **do końca 10 miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego,
- złożenie informacji TP-R - **do końca 11 miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego

Korekta cen transferowych

- możliwość zastosowania **korekty in minus** także w sytuacji, gdy podatnik otrzymał od podmiotu powiązanego dowód księgowy, który potwierdza dokonanie korekty TP w określonej wysokości przez podmiot powiązany,

- rezygnacja z obowiązku **informowania o dokonaniu korekty** TP w zeznaniu rocznym.

Benchmarking/Analiza zgodności

- możliwość odstąpienia od sporządzania analizy porównawczej / analizy zgodności dla transakcji:
 - kontrolowanych, zawieranych przez podatników będących **mikro/małymi przedsiębiorcami**,
 - **innych niż kontrolowane**, zawieranych przez podatników i spółki niebędące osobami prawnymi z **podmiotem z tzw. raju podatkowego**,
 - spełniających kryteria zwolnienia **safe harbour** dla transakcji kontrolowanych, stanowiących **usługi o niskiej wartości**.

Wartość transakcji:

- doprecyzowano sposób ustalania wartości transakcji kontrolowanej: w przypadku **depozytu** wartość transakcji odnosi się do **wartości kapitału**, w przypadku **umów ubezpieczeń lub reasekuracji** - do **sumy ubezpieczenia**, w przypadku **spółek niebędących osobą prawną** - do **łącznie wartości wniesionych wkładów**,
- konieczność uwzględniania przy ustalaniu wartości transakcji kontrolowanej **kwoty VAT** w przypadku, gdy podatnik ma ograniczone prawo do jego odliczenia lub prawa takiego nie posiada w ogóle.

Informacja TPR

- **likwidacja oświadczenia** o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych jako odrębnego dokumentu oraz włączenie tego oświadczenia do formularza TPR,
- podpisywanie formularza TPR **przez kierownika jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości** (w przypadku zarządu wieloosobowego z zachowaniem reguł reprezentacji) oraz przez **profesjonalnych pełnomocników** (adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, biegłych rewidentów),
- zwolnienie z obowiązku sporządzania i składania **formularza ORD-U** dla podatników obowiązanych do składania informacji o cenach transferowych (zwolnienie nie dotyczy podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, dokonujących transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem z **tzw. rajów podatkowych**).

Pozostałe zmiany

- dodanie ustawowej definicji **porozumienia podatkowego** oraz **porozumienia inwestycyjnego** w rozumieniu Ordynacji podatkowej – które będą przesłanką wyłączającą określenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego (wysokości straty) w innej wysokości,
- lokalną dokumentację cen transferowych sporządzać będzie **spółka niebędąca osobą prawną** (a nie wyznaczony wspólnik)
- obowiązek dołączenia do dokumentacji lokalnej cen transferowych **dokumentacji grupowej**, będzie dotyczył **wszystkich podatników** należących do grup kapitałowych,

których sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną (było 200 mln).

Sankcje KKS

- niesporządzenie lub sporządzenie niezgodnie ze stanem rzeczywistym dokumentacji lub informacji o cenach transferowych - kara grzywny do 720 stawek dziennych (ok. 27 mln zł),
- sporządzenie dokumentacji lub informacji o cenach transferowych po terminie - kara grzywny do 240 stawek dziennych (ok. 9 mln zł).

PODATKOWA GRUPA KAPITAŁOWA

Złagodzenie warunków tworzenia i funkcjonowania

- obniżenie z 500.000 zł do 250.000 zł, limitu przeciętnej wysokości kapitału zakładowego przypadającego na każdą ze spółek wchodzących w skład PGK,
- likwidacja warunku niedopuszczalności wzajemnych powiązań występujących wśród spółek zależnych tworzących PGK,
- możliwość zmiany składu podmiotowego PGK, uwzględniając możliwe połączenia, przekształcenia oraz podziały spółek tworzących PGK,
- umożliwienie rozliczania strat podatkowych poniesionych przez spółkę przed przystąpieniem do PGK,
- likwidacja obecnego warunku 2% rentowności udziału dochodu w przychodach osiągniętych przez PGK,
- brak wymogu sporządzenia umowy o utworzenie PGK w formie aktu notarialnego (jednak obowiązek formy pisemnej takiej umowy).

RYCZAŁT OD PRZYCHODÓW SPÓŁEK (ESTOŃSKI CIT)

Złagodzenie warunków uprawniających do ryczału:

- rozszerzeniu możliwości stosowania ryczału również przez **spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne, a także proste spółki akcyjne,**
- **likwidacja warunku** ponoszenia nakładów na cele inwestycyjne oraz warunku osiągania przychodów **na poziomie 100 mln. zł. rocznie** (analogicznie średnich przychodów),
- **obniżenie stawek ryczału** odpowiednio do 10% (dla małych podatników i podatników rozpoczynających działalność) i 20% (dla pozostałych podatników),
- **ulga w spłacie podatku od tzw. korekty wstępnej** (podatek płatny będzie do końca pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałem od dochodów spółek - w przypadku stosowania ryczału krócej niż cztery lata podatkowe, a w przypadku stosowania ryczału w sposób nieprzerwany przez okres dłuższy niż cztery lata podatkowe zobowiązanie podatkowe wygaśnie w całości),

- przesunięciu terminu zapłaty ryczału od zysku netto zatrzymanego w firmie do czasu jego faktycznej dystrybucji.

ULGA KONSOLIDACYJNA

Ulga konsolidacyjna polega na możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania w CIT wydatków związanych z nabyciem udziałów (akcji) w spółkach posiadających osobowość prawną (niezależnie od prawa do rozpoznanie tych wydatków jako kosztów podatkowych). Maksymalna kwota odliczenia wynosi **250 000 zł w roku**.

Preferencją są objęte wydatki na: obsługę prawną nabycia udziałów i akcji i ich wycenę, opłaty notarialne, sądowe i skarbowe, podatki i inne należności publicznoprawne zapłacone w Polsce i za granicą. Odliczenie **nie obejmuje ceny za nabywane udziały** (akcje) oraz **kosztów finansowania dłużnego** związanego z transakcją.

Warunki skorzystania z ulgi:

- spółka, której udziały (akcje) są nabywane, posiada osobowość prawną i ma **siedzibę lub zarząd na terytorium RP** lub w innym państwie, z którym Polska zawarła **UPO**/zawierającą podstawę prawną do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego tego innego państwa,
- główny **przedmiot działalności** spółki nabywanej **jest tożsamy** z przedmiotem działalności podatnika lub działalność spółki nabywanej powinna być racjonalnie uznana za **działalność wspierającą działalność podatnika**, z tym zastrzeżeniem, że działalność spółki nabywanej **nie może być działalnością finansową**,
- spółka nabywana i podatnik powinni prowadzić powyższą działalność przed dniem nabycia przez podatnika udziałów lub akcji spółki nabywanej przez okres **nie krótszy niż 2 lata**,
- w okresie dwóch lat przed dniem nabycia udziałów (akcji) spółka i podatnik **nie byli podmiotami powiązanymi**,
- podatnik **w jednej transakcji** nabywa udziały (akcje) spółki, w ilości stanowiącej **bezwzględną większość praw głosu**.

Utrata ulgi:

W przypadku **zbycia** przez podatnika lub przez jego następcę prawnego udziałów (akcji) albo ich **umorzenia** przed upływem 3 lat, licząc od dnia nabycia udziałów (akcji) w spółce, podatnik albo jego następca prawny jest obowiązany **zwiększyć podstawę opodatkowania** o kwotę dokonanego odliczenia w rozliczeniu za rok podatkowy, w którym doszło do zbycia lub umorzenia.

ULGA NA PIERWSZĄ OFERTĘ PUBLICZNĄ

Ulga polega na możliwości **pomniejszenia podstawy opodatkowania w CIT** o:

- **150% wydatków** na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa,
- **50% wydatków netto na usługi doradztwa** prawnego, podatkowego i finansowego, **nie więcej jednak niż 50 000 zł**
 - pod warunkiem, że w/w wydatki zostały poniesione **bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej** dotyczącej akcji, z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym lub z zamiarem ubiegania się o wprowadzenie tych akcji do obrotu w alternatywnym systemie obrotu.

ULGI PODATKOWE DOTYCZĄCE INNOWACJI

ulgi na innowacyjnych pracowników – możliwość odliczenia kosztów wynagrodzenia pracowników (bądź osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie, umowy o dzieło czy umowy o prawach autorskich), których co najmniej 50 proc. czasu w danym miesiącu poświęcone będą na działalność B+R,

ulgi na prototyp – możliwość dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania w zeznaniu rocznym 30% kosztów (oraz nie więcej niż 10% dochodu) poniesionych w celu produkcji próbnej nowych produktów oraz ich wypróbowanie, a także wprowadzenie tych nowych produktów na rynek (w zakresie wydatków związanych z uzyskaniem wymaganymi przepisami prawa certyfikatów i zezwoleń),

ulgi prozwrostowe - prawo do odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków stanowiących koszty podatkowe poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż zyski kapitałowe. Kwota odliczenia nie może przekroczyć 1 mln zł.; podatnik będzie mógł odliczyć koszty, jeżeli po skorzystaniu z ulgi wykáže wzrost przychodów ze sprzedaży wytworzonych produktów w okresie 2 następujących po sobie lat podatkowych,

ulga B+R – w ramach funkcjonującej ulgi B+R zwiększenie kwoty przysługującego odliczenia z: 150% do 200% dla podatników posiadających status centrum badawczo-rozwojowego (CBR); z 100% do 200% dla wszystkich pozostałych podatników (nieposiadających statusu CBR); zwiększenie dotyczy kosztów kwalifikowanych związanych z zatrudnieniem pracowników zaangażowanych w działalność B+R (koszty wynagrodzenia, składki ZUS).

ulgi na robotyzację - odliczenie od dochodu dodatkowo 50% kosztów zakupu fabrycznie nowych robotów przemysłowych oraz oprogramowania i rzeczy niezbędnych do obsługi tych robotów.

ZAGRANICZNA JEDNOSTKA KONTROLOWANA - CFC (art. 24a CIT)

- **Rozszerzenie definicji zagranicznej jednostki kontrolowanej**
 - za CFC będzie uważana także spółka, w której obok podatnika **udział mają też inne polskie podmioty, w tym niepowiązane**, jeśli ich udział przekracza 25%.
- **Rozszerzenie katalogu przychodów pasywnych konstytuujących zagraniczną jednostkę kontrolowaną o przychody z tytułu:**
 - usług niematerialnych,
 - najmu i innych umów o podobnym charakterze,
 - praw autorskich lub praw własności przemysłowej uwzględnionych w cenie sprzedaży produktu lub usługi,
 - sprzedaży towarów lub produktów zakupionych od podmiotów powiązanych lub sprzedawanych na ich rzecz.
- Zmiana warunku poziomu faktycznego opodatkowania – faktycznie zapłacony przez CFC podatek jest niższy o co najmniej 25% od podatku dochodowego od osób prawnych, który byłby od niej należny, gdyby była polskim podatnikiem.

POLSKI ŁAD – PODATEK PIT/ZUS

ZMIANY ISTOTNE DLA PRACODAWCÓW

- Podwyższenie kwoty wolnej od podatku do **30 000 PLN rocznie**,
- **Podwyższenie progu podatkowego** z 85 528 PLN do **120 000 PLN rocznie**,
- **Ulga dla klasy średniej** - dla pracowników i przedsiębiorców na skali podatkowej, których przychody mieszczą się w przedziale od 68.412 zł do 133.692 zł rocznie (w przypadku małżonków liczy się dochód każdego małżonka, a nie średnia). Uprawnione do ulgi będą jedynie:
 - osoby zatrudnione na umowę o pracę,
 - przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą i rozliczający się na zasadach ogólnych (według skali podatkowej).
- Odliczenie od dochodu ze stosunku pracy składek na rzecz związków zawodowych w kwocie nieprzekraczającej 300 PLN.
- **Zmiany w opodatkowaniu samochodów służbowych** – uzależniony od pojemności, a nie mocy silnika. Miesięczny ryczałt za samochody do 60 kilowatów wyniesie **250 zł**, a za pozostałe pojazdy - **400 zł**.; przy odkupieniu samochodu służbowego trzeba będzie zapłacić podatek dochodowy i podatek VAT.
- **Emigranci powracający do Polski**

- Zwolnienie przychodów do wysokości **85 528 PLN** rocznie,
- W wyniku powrotu osoba staje się polskim rezydentem podatkowym,
- Prawo do zwolnienia przez **4** kolejno po sobie następujące **lata podatkowe**.

Nielegalne zatrudnienie i wypłata „pod stołem”

Dla pracodawcy

- Wynagrodzenie pracownika z tyt. nielegalnego zatrudnienia lub wypłaty „pod stołem” będzie stanowiło **opodatkowany przychód pracodawcy**,
- Koszty z tyt. nielegalnego zatrudnienia lub wypłaty „pod stołem” **nie będą KUP pracodawcy**,
- Koszty składek (społeczne i zdrowotne) z tyt. nielegalnego zatrudnienia lub wypłaty pod stołem będzie **w całości finansował pracodawca, bez możliwości ich zaliczenia do KUP**.

Przepis przejściowy - przepisy ustaw zmienianych w art. 1, art. 2, art. 8, art. 9 i art. 15, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do przypadków nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, 1162 i 1621) oraz przypadków nieujawniania właściwym organom części wynagrodzenia ze stosunku pracy, **zaistniałych od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy**.

Dla pracownika

- Pracownik nielegalnie zatrudniony oraz pracownik, który otrzymuje część wynagrodzenia „pod stołem” będzie **zwolniony z podatku PIT**,
- Nielegalnie zatrudniony pracownik **zachowa w pełni prawo do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych** (choć nie będzie partycypował w finansowaniu swoich ubezpieczeń).

Kontrowersyjny przepis przejściowy - przepis art. 21 ust. 1 pkt 151 ustawy zmienianej w art. 1 ma zastosowanie do przypadków nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przypadków nieujawniania właściwym organom części wynagrodzenia ze stosunku pracy, **zaistniałych przed dniem 1 stycznia 2022 r., z wyjątkiem przypadków gdy przed tym dniem właściwy organ wszczął postępowanie w związku z tym nielegalnym zatrudnieniem lub nieujawnieniem części wynagrodzenia ze stosunku pracy**.

SKŁADKA ZDROWOTNA

W przypadku podatników rozliczających się:

- **podatkiem liniowym 19% - składka wyniesie 4,9% dochodu bez możliwości odliczenia jej części od podatku**, składka nie może być niższa niż 9% najniższego wynagrodzenia (270 zł),
- według **skali podatkowej - składka wyniesie 9% dochodu bez możliwości odliczenia jej części od podatku**,
- **ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych:**
 - przychody do 60 tys. zł – **60% przeciętnego wynagrodzenia**,
 - przychody do 300 tys. zł – **100 % przeciętnego wynagrodzenia**,
 - przychody powyżej 300 tys. zł – **180% przeciętnego wynagrodzenia.**
 - **bez możliwości odliczenia jej części od podatku**
- **Członkowie zarządu pełniący funkcję na postawie powołania** i prokurenci pobierający z tego tytułu **wynagrodzenie - 9 % wynagrodzenia bez możliwości odliczenia jej części od podatku** (*Wyłączeniem objęte są osoby podlegające systemowi ubezpieczeń społecznych w innym kraju UE/EOG lub w innym kraju, z którym Polska zawarła umowę dotyczącą zabezpieczenia społecznego jak np. USA, Australia).*
- **Termin na opłacenie składek** - przesunięty **do 20. dnia następnego miesiąca** (ujednolicenie z terminem zapłaty zaliczki na PIT).

Kontakt :

W przypadku dodatkowych pytań zachęcamy do bezpośredniego kontaktu z naszymi ekspertami.

**Dorota Dąbrowska**

Doradca podatkowy
Tax Manager

dorota.dabrowska@jdp-law.pl

**Magdalena Zasiewska**

Doradca podatkowy
Head of Taxes

magdalena.zasiewska@jdp-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym newsletterze są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani ofert handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego. JDP DRAPAŁA & PARTNERS Sp. j. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w newsletterze.

Administratorem Państwa danych przetwarzanych w celach: (i) informowania o wykonywaniu zawodu oraz działalności z nim związanej, (ii) prowadzenia korespondencji (iii) archiwizacji jest JDP DRAPAŁA & PARTNERS Sp. j. z siedzibą w Warszawie. Więcej informacji na temat przetwarzania danych osobowych przez Administratora znajdują Państwo [na tej stronie](#).