



INFORAKADEMIA

PIT i CIT 2021

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

WWW.INFORAKADEMIA.PL

Agenda szkolenia

- Kierunek zmian w podatkach dochodowych
- Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych – największa zmiana od lat?
- Poszerzenie grupy podatników CIT
- Co zrobić, by spółka jawna nie została podatnikiem CIT?
- Estoński CIT – czy to się faktycznie przyda podatnikom?
- Nowe zwolnienia w podatkach dochodowych?
- Czy będą zmiany w amortyzacji?
- Spółka nieruchomościowa
- Najważniejsze zmiany zw. z COVID-19 w PIT i CIT
- Podatnik kwartalny w PIT, a ulga na złe długi
- Inne – wybrane – interesujące zmiany

Większe możliwości stosowania ryczału od przychodów ewidencjonowanych

Zwiększony został limit rocznych przychodów, uzyskanie którego nie pozbawia podatnika prawa do stosowania ryczału od przychodów ewidencjonowanych – było 250 000 euro, a od 2021 r. limit wynosi 2 000 000 euro.

Poszerzono zakres stosowania ryczału od przychodów ewidencjonowanych, obejmując np. usługi księgowe, doradztwo podatkowe, doradztwo prawne, usługi związane z zakwaterowaniem, najem w ramach działalności gospodarczej.

Obniżono stawki na niektóre przychody, np. z 20% do 17% dla wolnych zawodów.

Poszerzenia grupy podatników CIT

Nowa kategoria podatników CIT:

- **Spółka komandytowa** mająca siedzibę i zarząd na terytorium Polski – podatek bezwzględny
- **Spółka jawna** mająca siedzibę i zarząd na terytorium Polski, której co najmniej jednym wspólnikiem jest inny podmiot niż osoba fizyczna – podatek względny

UWAGA: Spółka nieruchomościowa nie jest kolejną kategorią podatnika CIT!

Poszerzenia grupy podatników CIT

Dla potrzeb CIT pojęcie „spółka” oznacza również spółki, o których mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1 i 1a ustawy o CIT, mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, czyli:

- spółkę komandytowo-akcyjną,
- spółkę komandytową,
- spółkę jawną będąca podatnikiem CIT.

Poszerzenia grupy podatników CIT

Dla potrzeb CIT pojęcie:

- **udział (akcja)** – oznacza również ogół praw i obowiązków wspólnika w spółce, o której mowa w art. 1 ust. 3 (SKA, SpK, Sp.j.-CIT);
- **udział w zyskach osób prawnych** – oznacza również udział w zyskach spółek, o których mowa w art. 1 ust. 3 (SKA, SpK, Sp.j.-CIT);
- **objęcie udziału (akcji)** – oznacza również uzyskanie przez wspólnika spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 (SKA, SpK, Sp.j.-CIT), ogółu praw i obowiązków wspólnika w tej spółce.

Spółka komandytowa jako podatnik CIT

Zasada:

Spółka komandytowa – podatnik CIT od 1 stycznia 2021 r.

Opcja:

Decyzją spółki komandytowej może ona zyskać status podatnika CIT od 1 maja 2021 r.

*„Spółka **komandytowa** może postanowić, że przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do tej spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w tej spółce począwszy od dnia 1 maja 2021 r. W takim przypadku spółka komandytowa uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 r.”*

Przesunięcie w czasie momentu uzyskania statusu podatnika CIT skutkuje przedłużeniem roku obrotowego do 30 kwietnia 2021 r.

Spółka jawna jako podatnik CIT

Przepisy ustawy o CIT stosuje się do spółek jawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli wspólnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne oraz spółka jawna nie złoży:

- a. przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji, według ustalonego wzoru, o podatnikach CIT oraz o podatnikach PIT posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki, lub
- b. aktualizacji informacji, o której mowa w lit. a, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników

– do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki.

Spółka jawna jako podatnik CIT

Informacja o wspólnikach zawiera:

1. imię i nazwisko albo firmę (nazwę), adres miejsca zamieszkania albo adres siedziby, numer identyfikacji podatkowej oraz wielkość prawa do udziału w zysku spółki jawnej:
 - a) wspólnika będącego podatnikiem osiągającym dochody ze spółki jawnej,
 - b) podatnika niebędącego wspólnikiem spółki jawnej osiągającego dochody z tej spółki;
2. nazwę, adres oraz numer identyfikacji podatkowej podmiotu niebędącego podatnikiem podatku dochodowego, za pośrednictwem którego podatnik osiąga dochody ze spółki jawnej, oraz wielkość posiadanego przez podatnika prawa do udziału w zysku tego podmiotu.

Spółka jawna jako podatnik CIT

UWAGA!

Spółka jawna posiada status podatnika CIT odpowiednio od:

- pierwszego dnia roku obrotowego, dla którego nie została złożona informacja, albo
- od dnia zaistnienia zmian w składzie podatków w przypadku braku aktualizacji

do dnia likwidacji spółki lub wykreślenia z właściwego rejestru.

Oznacza to brak możliwości rezygnacji ze statusu podatnika CIT po jego uzyskaniu!

Spółka jawna jako podatnik CIT

Pierwszą informację do US spółka jawna, której wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, składa w terminie do 31 stycznia 2021 r. według stanu na dzień:

1. 1 stycznia 2021 r. – w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność przed dniem 1 stycznia 2021 r.;
2. rozpoczęcia działalności – w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.

Jeżeli przed przekazaniem pierwszej informacji nastąpi zmiana w składzie podatników, pierwszą aktualizację informacji składa się w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r., chyba że termin do jej złożenia przypada później.

W przypadku niezłożenia informacji j.w., spółka jawna uzyskuje status podatnika CIT odpowiednio z dniem 1 stycznia 2021 r., z dniem rozpoczęcia działalności albo z dniem, w którym nastąpiła zmiana w składzie podatników.

Co zrobić, by spółka jawna nie została podatnikiem CIT?

Ważne:

Spółka jawna osób fizycznych (wyłącznie) nie może być podatnikiem CIT!

Spółka jawna, której wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne, nie składa informacji o wspólnikach.

Czyli warto:


- zadbać, by wspólnikami były wyłącznie osoby fizyczne,
- złożyć zawiadomienie o wspólnikach, jeżeli wspólnikami są nie tylko osoby fizyczne.

Rodzaje spółek jawnych objętych statusem podatnika CIT i sposoby uniknięcia takiego statusu

Podatnikiem CIT jest spółka jawna, której wspólnikami są wyłącznie albo również inne podmioty niż osoby fizyczne, a które to spółki nie złożyły informacji.

Spółka komandytowa jako podatnik CIT

Z dniem poprzedzającym dzień uzyskania przez spółkę komandytową statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych spółka ta jest obowiązana do zamknięcia ksiąg rachunkowych.

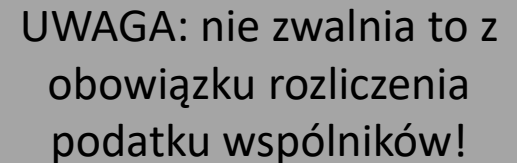


stosuje się do spółki jawnej będącej podatnikiem CIT

Jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej przypada w okresie od dnia 31 grudnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r., spółka ta może nie zamykać ksiąg rachunkowych na ten dzień i kontynuować rok obrotowy do dnia 30 kwietnia 2021 r.



NIE stosuje się do spółki jawnej będącej podatnikiem CIT



UWAGA: nie zwalnia to z obowiązku rozliczenia podatku wspólników!

Spółka komandytowa jako podatnik CIT

Do przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów spółki komandytowej, która zyskała status podatnika CIT, nie zalicza się przychodów oraz kosztów, które na podstawie art. 8 ustawy o PIT lub art. 5 ustawy o CIT stanowiły przychody lub koszty wspólników takiej spółki.



Stosuje się do spółki jawnej będącej podatnikiem CIT

UWAGA: Spółka komandytowa oraz spółka jawna będąca podatnikiem CIT nie może rozliczyć straty z okresu transparentnego charakteru spółki!

Spółka komandytowa jako podatnik CIT

Spółka komandytowa kontynuuje dokonaną przed dniem, w którym stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych:

- wycenę wartości podatkowej składników majątkowych, w szczególności w składników majątku trwałego
- przyjęte metody amortyzacji,
- stawki oraz okresy amortyzacji, a także
- wysokości odpisów amortyzacyjnych uprzednio dokonanych od tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy opodatkowaniu transparentnym.



Stosuje się do spółki jawnej będącej podatnikiem CIT

Estoński CIT – czy to się faktycznie przyda podatnikom?

Szczególna formuła opodatkowania wyłączająca ogólne zasady opodatkowania CIT, ale również możliwość odliczania darowizn, stosowania B+R, IP Box.

Estoński CIT (ryczałt od dochodów spółek kapitałowych) może być stosowany wyłącznie przez spółki z o.o. i akcyjne osób fizycznych nieposiadających praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.

Estoński CIT – czy to się faktycznie przyda podatnikom?

Dodatkowe warunki:

- przychody brutto z działalności nieprzekraczające 100 000 000 zł, a w trakcie stosowania ryczałtu średnie przychody z działalności,
- przychody pasywne mniej niż 50% przychodów,
- minimalne zatrudnienie pracowników lub osób współpracujących,
- spółka nie posiada 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 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,
- spółka nie stosuje MSR,
- spółka złożyła zawiadomienie do końca pierwszego miesiąca roku,
- nie występują przesłanki wyłączone z art. 28k ustawy o CIT.

Estoński CIT – czy to się faktycznie przyda podatnikom?

Najważniejsze plusy	Najważniejsze minusy
<ul style="list-style-type: none">• odsunięcie momentu opodatkowania do konsumpcji zysku• brak zaliczek• jedna ewidencja dla potrzeb podatkowych i bilansowych• brak stosowania wyłączeń kosztowych z art. 16, 15c, 15d, 15e ustawy o CIT• redukcja PIT udziałowca/akcjonariusza	<ul style="list-style-type: none">• rezygnacja z zasad ogólnych• wyrównanie wyników• dochód z przekształcenia• brak możliwości stosowania odliczeń• brak możliwości stosowania IP Box• brak możliwości stosowania ulgi na złe długi• opodatkowanie ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością• wyższe stawki niż w zwykłym CIT• ograniczone możliwości obniżenia stawek• niejednoznaczne przepisy• domiar

Nowe zwolnienia w podatkach dochodowych

Zwolnione od PIT są przychody:

- a) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy,
 - b) z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
 - c) **z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz.U. z 2018 r. poz. 1244),**
 - d) **z tytułu odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe**
- otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł.

Czy będą zmiany w amortyzacji?

- Podwyższenia i obniżenia stawki amortyzacji nie stosuje się do środków trwałych wykorzystywanych przez podatników w działalności, z której dochody podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym – w okresie korzystania z takiego zwolnienia.
- Stawka indywidualna może być ustalana dla ST używanych, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik przez okres, odpowiednio, 6 (ruchomości) lub 60 (nieruchomości) miesięcy.

Spółka nieruchomościowa

Ważne:

Spółka nieruchomościowa nie jest szczególnym rodzajem podatnika, a nawet nie musi być spółką...

Celem wprowadzenia takiego pojęcia jest opodatkowanie dochodów właściciela *spółki nieruchomościowej* przy zbyciu jej udziałów – w takim przypadku *spółka nieruchomościowa* jest płatnikiem polskiego podatku dochodowego od dochodu z tytułu zbycia takich praw!

Spółka nieruchomościowa

Spółka nieruchomościowa to podmiot inny niż osoba fizyczna, obowiązany do sporządzania bilansu na podstawie przepisów o rachunkowości, w którym w przypadku podmiotów rozpoczynających działalność na pierwszy dzień roku podatkowego/obrotowego, a funkcjonujących na ostatni dzień poprzedniego:

- co najmniej 50% wartości rynkowej (nowe)/bilansowa aktywów, bezpośrednio lub pośrednio stanowi wartość rynkowa (nowe)/bilansowa nieruchomości położonych w Polsce lub praw do nich, oraz
- wartość rynkowa (nowe)/bilansowa nieruchomości przekracza 10 000 000 zł.

Dla spółki nieruchomościowej już wcześniej prowadzącej działalność: przychody podatkowe/finansowe netto (gdy spółka nie jest podatnikiem) z nieruchomości stanowiły co najmniej 60% przychodów podatkowych /finansowe netto (gdy spółka nie jest podatnikiem).

Zmiany w podatkach dochodowych dotyczące COVID-19

Przedłużono do końca epidemii COVID-19:

- jednorazową amortyzację ST do produkcji towarów antyCOVIDowych;
- rozliczanie w zaliczce ulgi B+R związanej z walką z COVID;
- rozliczanie w zaliczce IP Box związanej z walką z COVID;
- zwolnienia w PIT.

Zastosowanie preferencji w uldze na złe długi również dla roku podatkowego.

Nowe terminy premiowania dla odliczenia darowizny COVIDowej i oświatowej.

Zmiany w podatkach dochodowych dotyczące COVID-19

Zwalnia się z podatku od przychodów z budynków przychody podlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24b, ustalone za okres:

1. od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.;
2. od dnia 1 stycznia 2021 r. do końca miesiąca, w którym stan epidemii został odwołany – w przypadku obowiązywania po dniu 31 grudnia 2020 r. stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19.

Zmiany w podatkach dochodowych dotyczące COVID-19

Wolne od podatku dochodowego są:

- **kwota 3000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 9a updof – podwyższenie z dotychczas obowiązującego limitu 1000 zł) – zapomogi wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji – do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19;
- **kwota 10 000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b updof – podwyższenie z dotychczas obowiązującego limitu 6000 zł) – zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci z innych źródeł – do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19;

Zmiany w podatkach dochodowych dotyczące COVID-19

Wolne od podatku dochodowego są:

- **kwoty 2000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 67 updof – podwyższenie z dotychczas obowiązującego limitu 1000 zł) – wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o **ZFŚS**, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych. Nie są rzeczowymi świadczeniami bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi – do końca roku podatkowego następującego po roku, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19;
- **kwoty 3000 zł** (art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b) – podwyższenie z dotychczas obowiązującego limitu 2000 zł) dopłaty z innych źródeł niż fundusz socjalny i ZFŚS do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18, zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – do końca roku podatkowego następującego po roku, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19.

Podatnik kwartalny w PIT, a ulga na złe długi

Od 2021 r. podatnicy PIT opłacający zaliczki kwartalnie zyskują prawo do rozliczania ulgi na złe długi w trakcie roku.

Zmiany dotyczące cen transferowych

Obowiązek sporządzania dokumentacji z podmiotami z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz przy zapłatach (rzeczywisty właściciel) do takich państw występuje nie tylko w zakupie, ale i w sprzedaży.

Limity roczne:

- 100 000 zł – dla transakcji z podmiotami z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- 500 000 zł – dla transakcji, w których rzeczywistym właścicielem jest podmiot z państwa stosującego szkodliwą konkurencję podatkową.

Domniemywa się, że rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli druga strona transakcji, o których mowa w ust. 1a, dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Przy ustalaniu tych okoliczności podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną są obowiązani do dochowania należytej staranności.

Zmiany dotyczące cen transferowych

W przypadku transakcji, o których mowa w poprzednim slajdzie, lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera również uzasadnienie gospodarcze tej transakcji, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych.

- Podatek, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22, art. 24a i art. 24b, wynosi:
 1. (...)
 2. 9% podstawy opodatkowania od przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych – w przypadku podatników, u których przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.*

*Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 2, stosują stawkę podatku, o której mowa w tym przepisie, jeżeli posiadają status małego podatnika.



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

WWW.INFORAKADEMIA.PL



INFORAKADEMIA

PIT i CIT 2021

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

WWW.INFORAKADEMIA.PL



**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl