

ZMIANY W PRAWIE PODATKOWYM DLA PRZEDSIĘBIORCÓW W ROKU 2021

1. Estoński CIT

Zwany w projekcie ustawy ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych. W tym rozliczeniu podatek zostanie odroczony do momentu wypłaty (dystrybucji) zysku ze spółki lub rezygnacji z tej formy rozliczania.

Dla kogo estoński CIT ?

To rozwiązanie skierowane do:

- mikro, małych i średnich spółek kapitałowych (z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjnych), których przychody nie przekraczają 100 mln zł. Kryterium przychodowe spełnia ok. 98% podmiotów,
- spółek, w których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne. Oznacza to, że może z niego skorzystać zdecydowana większość polskich podatników CIT (ok. 200 tys. firm), w których inwestor jest blisko spółki, a struktura firmy jest transparentna i prosta.

Z estońskiego CIT będą mogły skorzystać spółki:

- które nie posiadają udziałów w innych podmiotach,
- które zatrudniają co najmniej 3 osoby z wyłączeniem udziałowców (ułatwienia dla podatników małych i rozpoczynających działalność),
- których przychody pasywne nie przewyższają przychodów z działalności operacyjnej,
- które wykazują nakłady inwestycyjne (ułatwienia dla podatników małych, rozpoczynających działalność a także tych, którzy wybiorą nowy system w 2021 r.).

Wszystkie te kryteria muszą być spełnione jednocześnie.

2. Zmiany w ryczałcie

Z początkiem roku 2021 dostrzegamy również zmiany w ryczałcie, z tego sposobu rozliczania się z Urzędem Skarbowym będzie mogło skorzystać szersze grono branż.

Jakie zmiany?

Będzie można korzystać z ryczałtu dłużej niż do tej pory (w roku był to limit 250 tys euro teraz 2 mln euro).

Wiele nowych branż będzie mogło skorzystać z tej formy opodatkowania, mimo to iż do tej pory były wykluczone - likwidacja załącznika nr 2 do ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Zmniejszenie najwyższych stawek podatku (z 20% do 17% od przychodów uzyskiwanych w wolnych zawodach oraz z 17% do 15% od przychodów ze świadczenia niektórych usług)

3. Podatek handlowy

Nie przedłużono okresu zawieszenia podatku od sprzedaży detalicznej. Nie jest to nowy podatek. Został wprowadzony ustawą z 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej.

Pobierany będzie od przychodów ze sprzedaży detalicznej według dwóch progresywnych stawek:

- 0,8% od przychodów nieprzekraczających 170 mln zł;
- 1,4% od przychodów powyżej 170 mln zł.

Sklepów wielobranżowych, których przychody ze sprzedaży detalicznej nie przekroczą 17 mln zł miesięcznie, nie będzie obowiązywał nowy podatek

4. Wspólne kursy walut z podatkiem dochodowym

Podatnik będzie mógł wybrać do VAT zasady przeliczenia kursu walut jak dla przeliczenia przychodu w podatku dochodowym.

Oznacza to zmniejszenie czasu na ustalanie kursu do walut dla jednej transakcji.

Przykładowo podatnik VAT świadczący usługę budowlaną B2B stosuje obecnie dwa różne kursy (dla VAT w dacie z dnia przed wystawieniem faktury, dla PIT/CIT w dacie z dnia przed wykonaniem usługi). Po zmianie przepisów będzie mógł ustalić jeden wspólny kurs walut do rozliczenia transakcji w VAT i PIT/CIT.

5. Wydłużenie terminu do odliczenia VAT na bieżąco do czterech miesięcy

Z dniem 1 stycznia 2021 r. zmianie ma ulec treść art. 86 ust. 11 ustawy o VAT. Zmiany w przepisach umożliwią podatnikowi, który nie dokonał odliczenia VAT w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy, odliczenie w kolejnych trzech miesiącach. Zmiana wydłuży podatnikom rozliczającym się miesięcznie czas z 3 miesięcy do 4. Należy przy tym wspomnieć, że ustawodawca w stosunku do podatników rozliczających się kwartalnie pozostawił dotychczasowe rozwiązanie.

6. Wyższe kary za przestępstwa i wykroczenia skarbowe od 2021 roku

Najwyższa, jakiej możemy się spodziewać za przestępstwo podatkowe, wyniesie prawie 27 milionów złotych, natomiast najniższa możliwa do otrzymania za wykroczenie to 280 złotych.

Natomiast wykroczenia skarbowe podlegają karze grzywny, która jest określana kwotowo. Jej wysokość waha się w granicach od 1/10 do 1/20 wielkości aktualnego minimalnego wynagrodzenia, chyba że Kodeks karny skarbowy stanowi inaczej

7. Ograniczenie ulgi abolicyjnej

Od tego roku (2021) obowiązują zmienione przepisy dotyczące tzw. ulgi abolicyjnej, z której w największym stopniu korzystają osoby pracujące poza granicami Polski. Zgodnie ze zmienionymi przepisami, podatnicy nadal będą mogli dokonywać odliczenia od podatku dochodowego kwoty ulgi, ale tylko w wysokości nieprzekraczającej 1360 zł.

8. Ulga podatkowa dla dawców osocza (ozdrowieńców)

Prawo do ulgi będą mieć te osoby, które osocze oddadzą honorowo. Oddanie osocza do końca roku 2020 r. pozwoli na skorzystanie z ulgi za ten rok. W przypadku oddania osocza w przyszłym roku z ulgi podatnik skorzysta w 2022 roku składając zeznanie za 2021 rok.

Aby skorzystać z ulgi za każdy litr oddanego osocza przypada kwota 130 zł.

9. Kasy on-line

Od 1 stycznia 2021 roku obowiązek posiadania kasy on-line dotyczy:

- świadczenia usług związanych z wyżywieniem – wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo
- świadczenia usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania
- sprzedaży węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu.

Od 1 lipca 2021 roku obowiązek instalacji kasy on-line dotyczy świadczenia usług:

- fryzjerskich
- kosmetycznych
- budowlanych
- w zakresie opieki medycznej przez lekarzy i lekarzy dentystów
- prawniczych
- związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu.

10. Strategia podatkowa

Najwięksi podatnicy będą mieli obowiązek informowania o swojej strategii podatkowej. Sprawozdanie z realizacji strategii muszą opublikować na stronie internetowej i dodatkowo przekazać informację do urzędu skarbowego.

Nowy obowiązek dotyczy:

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

11. Zmiany w zakresie rozliczania importu towarów na zasadach uproszczonych

Z dniem 1 lipca 2020 r. znowelizowano również zasady rozliczenia importu towarów w sposób uproszczony. Do 30 czerwca 2020 r. z uproszczonego rozliczania podatku z tytułu importu (rozliczania podatku należnego w deklaracji) mogli korzystać tylko podatnicy, którzy importowali towary w określonych procedurach celnych. Od 1 lipca rozliczeniem podatku bezpośrednio w deklaracji podatkowej będzie mógł być objęty cały import towarów, tj. zarówno objęty uproszczeniami celnymi jak i objęty zgłoszeniami celnymi na ogólnych zasadach. Nowelizacją wprowadzono również inne uproszczenia, np. obowiązek składania zaświadczeń/oświadczeń do jednego naczelnika, a nie jak dotychczas do każdego, przed którym dokonywany jest import.

12. Zmiana wysokości składek na ubezpieczenie społeczne w ZUS oraz minimalnego wynagrodzenia za pracę

Od 2021 r. kwota minimalnego wynagrodzenia wynosi **2800 zł** dla osób pracujących na umowę o pracę, natomiast dla osób pracujących na umowę zlecenie stawka godzinowa wynosi **18,30 zł**.

Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w 2021 r. dla osób jest zadeklarowana kwota, nie niższa niż 3155,40 zł (60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego).

13. Od 1 stycznia 2021 r. trzeba informować ZUS o zawarciu umowy o dzieło

Umowy zawarte od 1 stycznia 2021 r. trzeba wykazać w nowym formularzu RUD (Zgłoszenie umowy o dzieło). Należy go złożyć w ciągu 7 dni od zawarcia umowy o dzieło. Formularz RUD można przekazać elektronicznie przez Platformę Usług Elektronicznych (PUE) ZUS.

14. Sprawozdania z praktyk płatniczych

Od 1 stycznia 2021 r. wchodzi w życie również regulacja dotycząca sporządzania przez największe firmy sprawozdań dotyczących praktyk płatniczych. Rzeczą dotyczy podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wielkość przychodu, i firm, których przychód przekracza rocznie 50 mln euro. Podmioty te będą raz do roku przedstawiać sprawozdanie o wartości należności i zobowiązań z transakcji handlowych w podziale na terminy płatności - do 30, 60, 120 dni i powyżej 120 dni

15. VAT i cło od towarów z i do Wielkiej Brytanii

Od 1 stycznia 2021 Zgodnie z porozumieniem wynegocjowanym 24 grudnia br. Wielka Brytania i Unia Europejska nie będą pobierać ceł od swoich towarów pod warunkiem, że będą one oznaczone odpowiednim certyfikatem zgodności. Na gruncie VAT handel z Wielką Brytanią nie będzie już traktowany jako transakcje wewnątrzspółnotowe, tylko jako import i eksport z krajem trzecim (poza unijnym), za wyjątkiem transakcji z Irlandią Północną. Firma, która będzie chciała zastosować 0 proc. stawkę VAT, będzie musiała zastosować całą procedurę eksportową i odpowiednio udokumentować wywóz towarów. Import towarów zostanie objęty VAT według odpowiedniej stawki.

16. Zmiana limitu stosowania 9% CIT

W roku 2021 większa grupa przedsiębiorców będzie mogła skorzystać z obniżonego 9% CIT Z tej opcji będą mogli skorzystać przedsiębiorcy którzy :

- rozpoczynają prowadzenie działalności gospodarczej (w pierwszym roku działalności) albo
- mający status małego podatnika (czyli przychody z poprzedniego roku podatkowego poniżej 2 mln euro),

17. Faktury korygujące in-minus

Zrezygnowano z formalnego warunku uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towarów lub usługobiorcę. Nie oznacza to, jednak, że nie ma żadnych wymagań co do przesłanek wystawiania takiej faktury. Muszą one wystąpić i to wszystkie 3 łącznie:

- z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania;
- z posiadanej dokumentacji wynika również, że warunki te zostały spełnione na moment dokonywania przez podatnika korekty podatku należnego;
- faktura korygująca jest zgodna z posiadaną dokumentacją w zakresie uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunku obniżenia podstawy opodatkowania.

18. Ułatwienia dla eksporterów

Dla zastosowania stawki 0% od zaliczki w eksporcie towarów wydłużamy termin wywozu towarów z 2 do 6 miesięcy

19. Odliczanie VAT z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży

Nabycie usług noclegowych wyłącznie w celu ich odsprzedaży, np. refaktura usługi, umożliwia odliczenie VAT od zakupionych usług. Pozostałe nabycie usług noclegowych np. Na potrzeby własne nadal nie generuje prawa do odliczenia.

20. PPK dla wszystkich

Ostatni, IV etap wdrażania PPK rozpocznie się 1 stycznia 2021 i obejmie pozostałe podmioty zatrudniające bez względu na stan zatrudnienia.

Dla przedsiębiorców zatrudniających mniej niż 20 osób terminy zawarcia umów są następujące:

- umowa o zarządzanie PPK – do 23 kwietnia 2021
- umowa o prowadzenie PPK – do 10 maja 2021

Zespół Kancelarii MMCH