

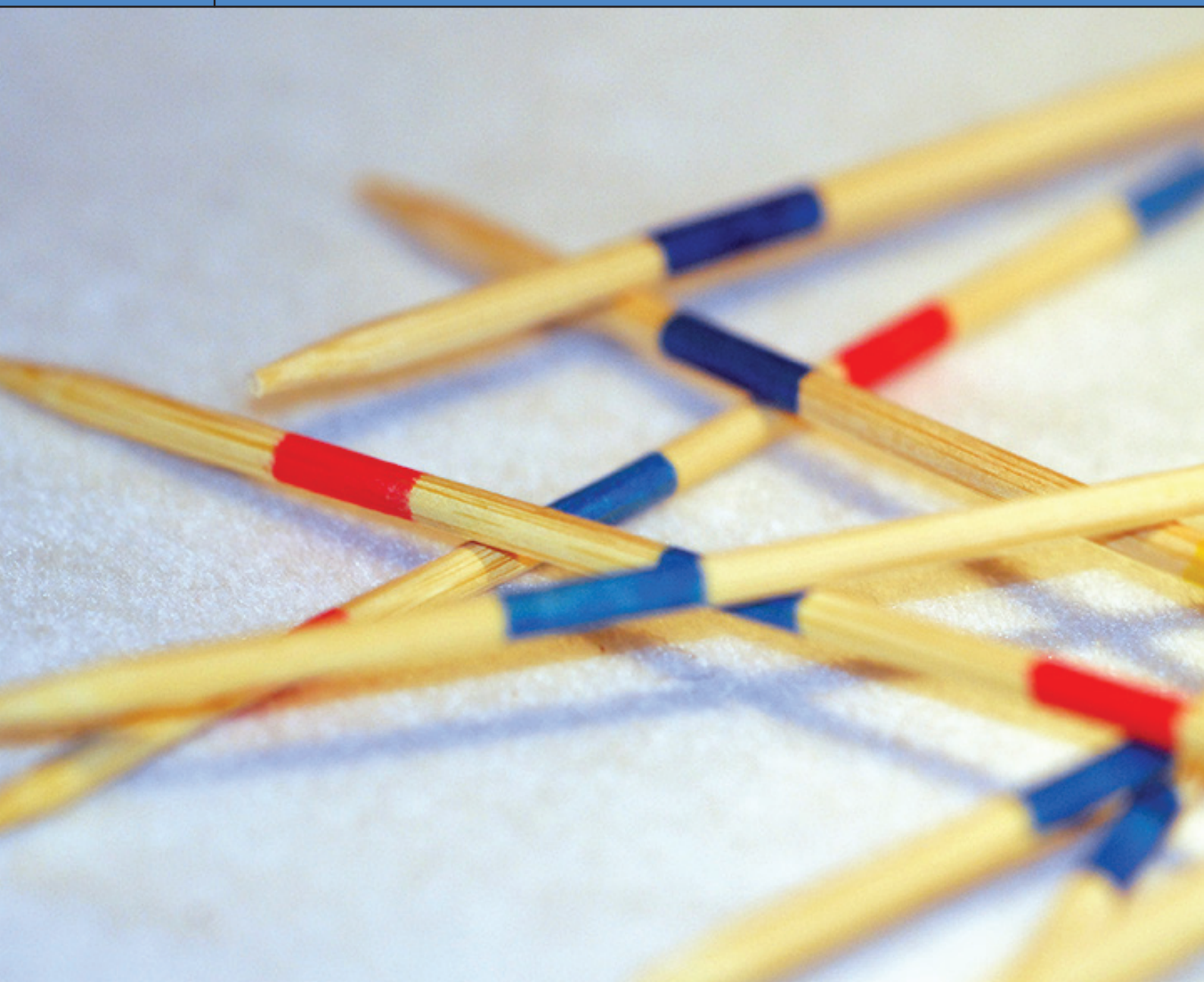
Rödl & Partner

FACHOWE

DORADZTWO

Stan prawny:
21.5.2021

PODATKI 2021



Szanowni Państwo,

przedstawiamy broszurę, która w czytelny sposób omawia zmiany w prawie podatkowym w 2021 r. – 11 najważniejszych kwestii, które wpływają na działalność przedsiębiorstw oraz odpowiedzialność podatników.

Na co zwracamy uwagę? M.in. na obowiązującą od niedawna konieczność przygotowania informacji o strategii podatkowej, nowe obowiązki dla tzw. spółek nieruchomościowych, czy zasady poboru podatku u źródła. Poruszamy ważne kwestie dotyczące cen transferowych, w tym wpływu pandemii COVID-19 na korektę cen transferowych. Nie zapominamy również o uldze B+R, SLIM VAT, zmianach dotyczących e-commerce oraz o przepisach akcyzowych.

Praktyczne wskazówki ekspertów Rödl & Partner pomogą w rozpoznaniu najważniejszych wymogów oraz niezbędnych działań podatkowych w 2021 r. Jasno sformułowane rekomendacje to oszczędność czasu i uproszczenie codziennej pracy w dostosowywaniu się do zmian związanych z przepisami.

W przypadku zainteresowania szczegółowymi informacjami, zapraszamy do kontaktu z naszymi doradcami w Gdańsku, Gliwicach, Krakowie, Poznaniu, Warszawie i we Wrocławiu.

Rödl & Partner

Spis treści

1. INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ	4
2. SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWE – NOWE OBOWIĄZKI	5
3. NOWE ZASADY POBORU PODATKU U ŹRÓDŁA (WHT)	6
4. ZMIANY W CENACH TRANSFEROWYCH	7
5. PANDEMIA COVID-19 A KOREKTA CEN TRANSFEROWYCH	8
6. ULGA B+R	9
7. 50% KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	10
8. PAKIET UPROSZCZEŃ SLIM VAT	11
9. ZMIANY W ROZLICZENIU VAT – SPRZEDAŻ E-COMMERCE	13
10. RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH	15
11. ZMIANY W AKCYZIE W 2021 R.	17
12. KONTAKT	19

**PRZEDE WSZYSTKIM**

Nowelizacja ustawy o CIT zobowiązuje poszczególne podmioty do przygotowania dodatkowego sprawozdania.

Sprawozdanie powinno zostać opublikowane w formie informacji o realizowanej strategii podatkowej.

POZA TYM

W sprawozdaniu należy uwzględnić m.in.: informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi, czy o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.

KOGO DOTYCZY ZMIANA

Wprowadzone przepisy dotyczą podatników:

- 1) których przychody w roku poprzednim przekroczyły wyrażoną w złotych kwotę odpowiadającą równowartości 50 mln euro;
- 2) działających w formie podatkowej grupy kapitałowej (PGK), niezależnie od wysokości osiągniętych przez grupę przychodów.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Celem wprowadzenia przepisów jest zwiększenie transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, głównie z uwagi na wysokość osiągniętych przychodów.

Przepisy nie precyzują dokładnie jakie elementy powinna zawierać informacja o strategii oraz jakie procedury powinien posiadać podatnik. Elementy wskazane w ustawie są jedynie przykładowe. Obecnie brak jest też wyjaśnień Ministerstwa Finansów. To na podatniku ciąży obowiązek wykazania prawidłowych informacji. Konieczne może być sięgnięcie do odrębnych ustaw i regulacji.

Wprowadzone zapisy ustawy w zakresie publikacji informacji o strategii podatkowej należy uznać za negatywne. Wiążą się z dodatkowymi obowiązkami po stronie przedsiębiorców. Podatnicy obecnie nie mają obowiązku sporządzenia samej strategii. Jednak w wyniku wprowadzenia nowych przepisów będą musieli stworzyć, utrwalić na piśmie lub zaktualizować poszczególne procedury niezbędne do wykazania w informacji o strategii podatkowej.

Jednocześnie sporządzenie czy inwentaryzacja pisemnej strategii podatkowej pozwoli zoptymalizować procesy w spółce i ograniczyć ryzyko podatkowe i odpowiedzialność zarządu.

Zalecamy przeprowadzenie weryfikacji obecnych procedur.

KONTAKT

Anna Kościelny
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 532 540 759
anna.koscielny@roedl.com

TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE

Nowe przepisy w zakresie obowiązku złożenia informacji o strategii podatkowej obowiązują od **1 stycznia 2021 r.** Obowiązek opublikowania pierwszej informacji – do **31 grudnia 2021 r.**

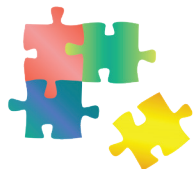
**PAMIĘTAJ**

Informacja o strategii podatkowej powinna zostać umieszczona na stronie internetowej podatnika. Niewykonanie obowiązku grozi karą pieniężną w wysokości do 250 tys. zł.



PRZEDE WSZYSTKIM

Ustawodawca wprowadził definicję tzw. spółki nieruchomościowej. Należy wskazać, że o statusie spółki nieruchomościowej decyduje struktura aktywów, a nie sama forma prowadzenia działalności. Nowelizacja ustawy o CIT nakłada dodatkowe obowiązki podatkowe na podmioty spełniające warunki do uznania ich jako spółki nieruchomościowe.



KOGO DOTYCZY ZMIANA

W przypadku podmiotów rozpoczynających działalność:

- jeżeli na pierwszy dzień roku podatkowego, co najmniej 50% wartości rynkowej aktywów stanowiła wartość rynkowa (lub wartość praw) nieruchomości położonych w Polsce, przekraczająca 10 mln zł.

W przypadku podmiotów kontynuujących działalność:

- jeżeli na ostatni dzień roku poprzedzającego rok podatkowy, co najmniej 50% wartości bilansowej aktywów stanowiła wartość bilansowa nieruchomości (lub praw do nieruchomości) położonych w Polsce;
- jeżeli na ostatni dzień roku poprzedzającego rok podatkowy, wartość bilansowa tych nieruchomości przekraczała 10 mln zł;
- jeżeli w poprzednim roku podatkowym uzyskano przychód podatkowy, np. z tytułu najmu, podnajmu – których przedmiotem jest nieruchomość (prawa do nieruchomości) stanowiące co najmniej 60% ogółu uzyskanych przychodów podatkowych.



ZDANIEM EKSPERTA

Wprowadzone przepisy w zakresie spółek nieruchomościowych wiążą się z dodatkowymi obowiązkami po stronie przedsiębiorców.

Celem wprowadzanego przepisu jest zamiar uszczelnienia systemu podatkowego.

W praktyce problematyczne może okazać się ustalenie „rynkowej wartości” aktywów spółki.

W naszej ocenie niezbędna jest weryfikacja czy podatnik spełnia warunki do uznania za spółkę nieruchomościową. Rekomendujemy również zapoznanie się z ustawowymi obowiązkami i zachowanie czujności przy zawieraniu określonych transakcji.



PAMIĘTAJ

Nowe obowiązki to:

- przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku dochodowego od zysków kapitałowych, m.in. z tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce nieruchomościowej, ze zbywcy na samą spółkę nieruchomościową;
- w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego raportowanie do Szefa KAS informacji o udziałowcach / wspólnikach;
- ustanowienie przedstawiciela podatkowego, w przypadku braku siedziby lub zarządu na terenie EOG. Niewykonanie tego obowiązku grozi karą administracyjną w wysokości do 1 mln zł;
- sporządzenie informacji z realizacji strategii podatkowej (jeżeli spółka wchodzi w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej lub przekroczy próg 50 mln zł przychodów).

TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE

Przepisy dotyczące definicji spółki nieruchomościowej oraz określające obowiązki spółki i jej wspólników obowiązują od **1 stycznia 2021 r.**

KONTAKT



Anna Kościelny
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 532 540 759
anna.koscielny@roedl.com

**PRZEDE WSZYSTKIM**

1 lipca 2021 r. wchodzi w życie zmiany w zasadach poboru podatku u źródła.

Nowe przepisy wprowadzają limit wypłat w wysokości 2 mln zł, powyżej którego płatnicy będą mieli dodatkowe obowiązki.

Dotychczasowa procedura *relief at source* – zgodnie z którą prawo do skorzystania ze zwolnienia z poboru WHT powstaje w momencie wypłaty należności, zostanie zastąpiona procedurą *tax refund* – w której zasadą będzie pobór podatku przez płatnika i możliwość wystąpienia do urzędu o zwrot wpłaconej kwoty.

POZA TYM

Jeżeli płatnik po przekroczeniu limitu będzie chciał korzystać z preferencyjnych zasad, zobowiązany będzie do złożenia oświadczenia.

Za złożenie niezgodnego z prawdą oświadczenia odpowiada zarząd.

W odniesieniu do wybranych płatności (wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o CIT, w tym odsetki, licencje, dywidendy) będzie istniała możliwość uzyskania opinii urzędu skarbowego, potwierdzającej prawo do zastosowania zwolnienia.

KOGO DOTYCZY ZMIANA

Zmiana dotyczy polskich przedsiębiorców, którzy dokonują wypłat podlegających opodatkowaniu u źródła, w tym m.in. opłat licencyjnych, odsetek, wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług doradczych, reklamowych, marketingowych czy dywidend.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Przepisy budzą liczne kontrowersje – nakładają dodatkowe obowiązki na polskich przedsiębiorców, np. dokonywanie weryfikacji kontrahentów i gromadzenie dodatkowej dokumentacji.

Brak również jednoznacznej informacji, co do zakresu i metodologii działań, które powinien zrealizować przedsiębiorca, aby móc skorzystać z preferencji przy poborze podatku u źródła. Licznie wydawane interpretacje indywidualne czy pojawiające się wyroki sądów administracyjnych nie dają jednoznacznych odpowiedzi. Dlatego też zalecamy dokonanie przeglądu i oceny obecnie stosowanych procedur, a także bieżącą weryfikację rodzajów dokonywanych płatności.

**PAMIĘTAJ**

Należy:

- zweryfikować kwoty wypłat;
- sprawdzić, jaką dokumentacją dysponujemy;
- przygotować procedurę weryfikacji kontrahentów;
- jeżeli pojawiają się wątpliwości – wystąpić o własną interpretację indywidualną bądź opinię urzędu skarbowego o stosowaniu zwolnienia.

TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE

Nowe przepisy będą obowiązywać od **1 lipca 2021 r.** Termin może ulec zmianie – wejście zmian w życie było odraczane już kilkakrotnie.

KONTAKT

Anna Kościelny
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 532 540 759
anna.koscielny@roedl.com



PRZEDE WSZYSTKIM

Wprowadzono obowiązek zachowania należytej staranności, obejmujący konieczność weryfikacji rzeczywistego właściciela kontrahenta oraz sporządzenia dokumentacji dla transakcji powyżej 500 tys. zł – obowiązek ten odnosi się również do transakcji realizowanych z podmiotami niepowiązanymi.

Rozszerzono obowiązek dokumentacyjny w odniesieniu do transakcji realizowanych z podmiotami rajowymi.

WEDŁUG STANU PRAWNEGO OBOWIĄZUJĄCEGO	
DO 31 GRUDNIA 2020 R.	OD 1 STYCZNIA 2021 R.
- transakcje zakupowe - próg: 100 tys. zł	- transakcje zakupowe - transakcje sprzedażowe - próg: 100 tys. zł

POZA TYM

Rozszerzono treść lokalnej dokumentacji dla transakcji z rajem podatkowym o obowiązek wskazania uzasadnienia gospodarczego.

KOGO DOTYCZY ZMIANA

Zmiany dotyczą wszystkich podatników realizujących w danym roku podatkowym transakcje z podmiotami powiązanymi oraz posiadających kontrahentów niezależnych o wartości transakcji powyżej 500 tys. zł.



ZDANIEM EKSPERTA

Zastosowanie nowych przepisów w praktyce budzi wątpliwości. Ministerstwo Finansów pracuje nad przygotowaniem objaśnień. Nowe obowiązki będą stanowić duże obciążenie dla podatników. W oparciu o finalną wersję objaśnień rekomendujemy weryfikację rozliczeń i opracowanie wewnętrznych procedur i standardów, pozwalających na weryfikację rzeczywistego właściciela kontrahenta i tym samym właściwe wypełnienie nałożonych na podatników obowiązków.



Więcej o cenach transferowych w podcastach Rödl & Partner ON AIR.

TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE

Zmiany obowiązują od **1 stycznia 2021 r.** i znajdują zastosowanie do tych transakcji kontrolowanych, które są realizowane od tej daty.

Dla transakcji, które zostały rozpoczęte przed **1 stycznia 2021 r.** i nie zostały do tej daty zakończone, nowe przepisy znajdą zastosowanie tylko do tej części transakcji, która jest realizowana od **1 stycznia 2021 r.**



PAMIĘTAJ

Lista rajów podatkowych jest określana w drodze rozporządzenia, aktualnie obejmuje 26 krajów / terytoriów. Termin na sporządzenie dokumentacji podatkowej za 2021 r. upływa 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.

KONTAKT



Daria Walkowiak-Dobner
adwokat
Associate Partner
M +48 539 191 048
daria.walkowiak-dobner@roedl.com



PRZEDE WSZYSTKIM

Przygotowanie dokumentacji lokalnej za okres objęty pandemią może być wyzwaniem. Należy przeanalizować obowiązki dokumentacyjne, ustalić konieczność aktualizacji analiz cen transferowych oraz dobrać odpowiednie dane porównawcze. Korekta rozliczeń z podmiotami powiązanymi może być jednym z rozwiązań stosowanych przez podmioty powiązane w okresie pandemii do ustalenia ceny rynkowej. Przed złożeniem zeznania rocznego warto przeanalizować, czy w stosunku do transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi pojawiły się przesłanki zobowiązujące do przeprowadzenia korekt cen transferowych.

POZA TYM

Jeżeli w trakcie 2020 r. doszło do modyfikacji dotychczasowej polityki cen transferowych bądź kontraktów wewnątrzgrupowych, czy też między podmiotami powiązanymi dokonane były dodatkowe rozliczenia ze względu na warunki pandemii – należy odpowiednio wskazać na te okoliczności w *local file*.

NA CO ZWRÓCIĆ UWAGĘ

Pandemia COVID-19 niesie za sobą szereg skutków gospodarczych, które mogą mieć przełożenie na warunki, na jakich realizowane są transakcje wewnątrzgrupowe. Wpływ pandemii COVID-19 na ceny transferowe aktualizuje się w stosunku do wszystkich podmiotów realizujących transakcje z podmiotami powiązanymi lub dokonujących dodatkowych rozliczeń ze względu na panującą sytuację gospodarczą.



ZDANIEM EKSPERTA

Właściwe zarządzanie ryzykiem w zakresie cen transferowych za okres pandemii może dla wielu podatników stanowić wyzwanie.

Wydane przez OECD wytyczne w zakresie cen transferowych nie rozwiewają wszystkich wątpliwości. Należy jednak pozytywnie ocenić elastyczność OECD w podejściu do metodologii sporządzania benchmarku.

Wypełnienie obowiązków w zakresie cen transferowych wymaga szczegółowej analizy, w związku z czym zalecamy odpowiednio wcześniejsze zaplanowanie prac i konsultację ze specjalistami.



PAMIĘTAJ

Przy dokonaniu korekty cen transferowych należy ocenić, jakiego rodzaju jest to korekta i czy wiąże się z tym dodatkowe obowiązki. Rodzaj korekty determinuje moment jej ujęcia. Uzależnia prawo do podatkowego ujęcia korekty od spełnienia określonych obowiązków.

Właściwe udokumentowanie rozliczeń za okres pandemii może mieć kluczowe znaczenie podczas kontroli podatkowej. Zalecane jest bieżące kompletowanie dokumentów.



Więcej o cenach transferowych w podcastach Rödl & Partner ON AIR.

KONTAKT



Daria Walkowiak-Dobner
adwokat
Associate Partner
M +48 539 191 048
daria.walkowiak-dobner@roedl.com



PRZEDE WSZYSTKIM

Przypominamy o możliwości stosowania ulgi badawczo-rozwojowej dającej prawo do nawet dwukrotnego odliczenia określonych wydatków.

DLA KOGO I JAK

Niezależnie od sektora w jakim działa przedsiębiorstwo, ani od jego wielkości.

Nie wymaga procedury konkursowej, jak w przypadku dotacji, czy też wykazania stopnia innowacyjności.

Pozwala na obniżenie podstawy opodatkowania o już wcześniej zaliczone do kosztów uzyskania przychodu wydatki, stanowiące koszty kwalifikowane. To oznacza, że wydatki związane z działalnością B+R można uwzględnić „podwójnie” w rozliczeniu podatkowym.

Rozliczenie ulgi B+R w zeznaniu rocznym za miniony rok podatkowy.

Przesłanki:

- wykazanie prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej (np. udoskonalenie technologii, produktów, usług lub tworzenie nowych), nie wymaga posiadania ustrukturyzowanego działu R&D;
- poniesienie wydatków związanych z działalnością B+R (np. wynagrodzenia, nabycie materiałów i surowców, sprzętów i aparatury badawczej);
- odpowiednie dokumentowanie kosztów i przychodów.

Preferencja przysługuje niezależnie od rezultatów.

W przypadku straty z działalności gospodarczej w danym roku podatkowym, nieodliczone w związku z tym wydatki na B+R mogą być rozliczane przez 6 kolejnych lat podatkowych.

Istnieje także możliwość rozliczenia ulgi wstecz, poprzez korektę CIT za lata 2016-2019.

ZMIANY 2021

Dla podmiotów prowadzących działalność związaną z produkcją towarów lub świadczeniem usług, niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, przedłużono możliwość odliczenia kosztów działalności B+R także na etapie zaliczek na CIT w 2021 r. (taką możliwość podatnicy mieli już w 2020 r.), tj. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii COVID-19.

INNE PLANY MF

1. Ulga na robotyzację – podatnicy PIT i CIT niezależnie od wielkości i rodzaju branży. Będzie obowiązywać przez 5 lat. Dodatkowemu odliczeniu będzie podlegać 50% kosztów poniesionych na inwestycje w robotyzację, tj. zakup:

- nowych robotów i kobotów;
- oprogramowania;
- osprzętu;
- urządzeń BHP;
- szkoleń dla pracowników.

2. Ulga na prototyp dotyczyć ma produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek. Wartość odliczenia od podstawy opodatkowania nie będzie mogła przekroczyć 30% poniesionych kosztów, nie więcej niż 10% dochodu.

Wprowadzenie nowych ulg planowane jest od połowy 2021 r.



ZDANIEM EKSPERTA

Wciąż wiele przedsiębiorstw produkcyjnych nie dostrzega w swojej działalności potencjału na skorzystanie z preferencji w ramach ulgi B+R. Istnieje także możliwość rozliczenia ulgi wstecz, poprzez korektę CIT za lata 2016-2019.



Więcej o uldze B+R w podcastach Rödl & Partner ON AIR.



PAMIĘTAJ

Należy zweryfikować aktywność przedsiębiorstwa, szczególnie w latach 2018-2020 (od 2018 r. 100% odliczenia), pod kątem prowadzenia aktywności, procesów, usprawnień, udoskonaleń, które mogą spełniać definicję działalności B+R, w celu sporządzenia CIT 8 za 2020 r. oraz ewentualnej korekty lat ubiegłych.

KONTAKT



Magdalena Szwarz
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 882 786 773
magdalena.szwarz@roedl.com

**PRZED WSZYSTKIM**

15 września 2020 r. wydano interpretację ogólną w sprawie zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów (KUP) do honorarium autorskiego. Interpretacja wyjaśnia szereg wątpliwości związanych z naliczaniem ww. kosztów.

POZA TYM

Wyjaśnienia dotyczą w szczególności:

- prawa do stosowania 50% KUP przez programistów:
w celu skorzystania przez pracownika - programistę z 50% KUP konieczne jest uregulowanie w umowie o pracę kwestii dotyczącej przejścia autorskich praw majątkowych (co do zasady pracodawca programisty nabywa autorskie prawa majątkowe z chwilą ich powstania);
- wyceny honorarium autorskiego:
ustalenie wysokości honorarium autorskiego leży w zakresie swobody umów. Strony mogą więc przyjąć dowolną metodę. Organ wskazał 3 metody: (i) w oparciu o czas poświęcony na pracę twórczą, (ii) współczynnik procentowy, (iii) metodę kwotową. Honorarium musi być powiązane z konkretnym utworem;
- dokumentowania wysokości honorarium autorskiego:
uzyskanie przychodu z tytułu praw autorskich wymaga odpowiedniego udokumentowania. Przykładowo w formie ewidencji utworów lub oświadczenia, z którego konkretnie wynika, jaki utwór powstał. Oświadczenie o wykonywaniu pracy twórczej jest niewystarczające.
- zaliczkowej wypłaty honorarium autorskiego:
wypłata honorarium autorskiego może nastąpić przed powstaniem utworu.

W przypadku wypłaty honorarium autorskiego i niepowstania utworu, płatnik nie ma obowiązku korekty wpłaconych zaliczek (to podatnik będzie musiał wykazać prawidłową wysokość KUP). Koszty autorskie mogą być stosowane również do części wynagrodzenia za czas urlopu lub wynagrodzenia chorobowego.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Interpretacja rozwiewa część wątpliwości w zakresie stosowania podwyższonych kosztów (przede wszystkim w odniesieniu do wyceny honorarium autorskiego). Poruszone w niej kwestie są korzystne dla podatników i mają wymiar praktyczny. Uwzględniają dotychczasową, korzystną dla podatników praktykę orzeczniczą sądów administracyjnych.

Warto aby podatnicy dokonali rewizji rozliczeń pracowników wykonujących pracę twórczą pod kątem możliwości zastosowania 50% KUP lub też rewizji zaimplementowanych wcześniej podwyższonych kosztów w kontekście interpretacji ogólnej.

KOGO DOTYCZY ZMIANA

Interpretacja ogólna ma istotne znaczenie dla pracodawców zatrudniających pracowników wykonujących działalność twórczą wymienioną w ustawie o PIT (np. programistów lub pracowników zaangażowanych w działalność B+R).

KONTAKT

Magdalena Szwarz
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 882 786 773
magdalena.szwarz@roedl.com



PRZED W SZYSTKIM

Celem wprowadzonych od 1 stycznia 2021 r. zmian było uruchomienie rozwiązań uproszczających rozliczanie podatku VAT oraz doprecyzowanie obowiązujących wcześniej przepisów. SLIM VAT to akronim utworzony ze słów: *simple, local and modern*.

Przyjęte rozwiązania dotyczą głównie:

- zmian w zakresie faktur korygujących *in minus*;
- w niektórych sytuacjach możliwości stosowania spójnego kursu walut do VAT i podatku dochodowego;
- wydłużenia terminu do odliczenia VAT naliczonego;
- podwyższenia wartości limitu na tzw. nieewidencjonowane prezenty o małej wartości.

POZA TYM

Uregulowanie zasad w zakresie korekt *in plus*.

Zmiany w zakresie mechanizmu podzielonej płatności.

Zmiany w zakresie rozliczenia VAT z tytułu zaliczek na poczet eksportu.

Możliwości odliczania podatku naliczonego z faktur dokumentujących nabycie usług noclegowych, w celu ich odsprzedaży.

KOGO DOTYCZY ZMIANA

Wprowadzone zmiany dotyczą przede wszystkim podatników, którzy zdecydowali się na wybór nowych rozwiązań w zakresie rozliczania faktur korygujących.



ZDANIEM EKSPERTA

Celem zmian miało być uproszczenie w zakresie rozliczania podatku VAT oraz doprecyzowanie przyjętych wcześniej przepisów. Co do wydłużenia terminu odliczenia VAT na bieżąco do czterech miesięcy, możliwości odliczenia kwoty podatku naliczonego z tytułu usług noclegowych przy ich refakturze, czy możliwości stosowania jednego kursu dla celów podatku VAT i dochodowego – zmiany należy ocenić pozytywnie. Natomiast w przypadku nowych zasad rozliczania faktur korygujących wprowadzone zostały nowe, niemniej uciążliwe obowiązki od tych obowiązujących do końca 2020 r.

W celu przygotowania się do realizacji nowych przepisów niezbędne jest posiadanie oraz wprowadzenie przez podatników odpowiednich procedur regulujących wystawianie faktur korygujących.

TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE

Nowe przepisy obowiązują od **1 stycznia 2021 r.**

KONTAKT



Adrian Maczura
doradca podatkowy
Associate Partner
M +48 606 640 095
adrian.maczura@roedl.com

WEBINARIA

warto wiedzieć »



**PAMIĘTAJ**

W odniesieniu do faktur korygujących zmniejszających podstawę opodatkowania VAT zrezygnowano z warunku uzyskania potwierdzenia ich otrzymania przez nabywcę towarów lub usługobiorcę. W zamian wprowadzono możliwość obniżenia podstawy opodatkowania już w chwili wystawienia korekty faktury. Wymogiem jest jednak posiadanie dokumentacji z uzgodnieniami z nabywcą oraz spełnienie tych warunków. Możliwość stosowania dotychczasowych warunków do końca 2021 r.

Dla celów VAT wprowadzono możliwość przeliczenia kursu walut podobnie jak dla przeliczenia przychodu w podatku dochodowym. Jeżeli wybrano nowe zasady przeliczania, obowiązek ich stosowania wynosi co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od miesiąca, w którym je wybrano.

JAK JEST	JAK BYŁO
– ustalenie warunków z kontrahentem; – możliwość przyjęcia wspólnego kursu do VAT i do CIT; – możliwość rozliczenia podatku naliczonego VAT na bieżąco w ciągu 4 miesięcy.	– potwierdzenie doręczenia korekty; – osobny kurs do VAT i do CIT; – możliwość rozliczenia podatku naliczonego VAT na bieżąco w ciągu 3 miesięcy.



**PRZEDE WSZYSTKIM**

Od 1 lipca 2021 r. ujednolicona zostanie wysokość progu na terenie całej UE do kwoty 10 tys. euro netto dla łącznej sprzedaży do wszystkich krajów UE. Wskazano nową grupę podmiotów obowiązanych do rozliczenia transakcji e-commerce.

Zostaną wprowadzone nowe pojęcia: wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO) i sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw trzecich (SOTI).

POZA TYM

Zostanie przeprowadzona modyfikacja procedury szczególnej – dotychczas przewidzianej dla usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub świadczonych drogą elektroniczną – funkcjonującej obecnie jako mały punkt kompleksowej obsługi, tzw. *Mini One Stop Shop* (MOSS) w *One Stop Shop* (OSS) i rozszerzenie jej stosowania m.in. na WSTO, inne usługi.

Zostaną wprowadzone dwie procedury szczególne dla SOTI – tj. IOSS oraz USZ.

Wprowadzone zostaną także ujednolicone wymogi, co do wystawiania faktur.

KOGO DOTYCZY ZMIANA

Zmiany dotyczą przede wszystkim podatników realizujących dostawę towarów i świadczących usługi osobom niebędącym podatnikami (konsumentom) na terytorium UE.

Ponadto nałożone zostaną nowe obowiązki poboru i zapłaty VAT na podmioty, które ułatwiają dokonanie sprzedaży towarów poprzez użycie tzw. elektronicznych interfejsów, takich jak np. platforma handlowa, portal czy oprogramowanie aplikacji (API).

**ZDANIEM EKSPERTA**

Zmiany w rozliczeniu e-commerce są odpowiedzią na oczekiwania i wymogi rynku, co do ułatwień i zarazem uszczelnienia VAT w transgranicznym handlu elektronicznym pomiędzy przedsiębiorcami i konsumentami. Nowe rozwiązania zlikwidują obowiązek rejestracji w danym kraju EU po przekroczeniu określonego progu obrotu. Będzie istniała możliwość rozliczania podatku VAT z tytułu takich transakcji tylko w jednym kraju. To oznacza, że z chwilą wejścia w życie nowych przepisów podatnicy będą mogli zmienić sposób rozliczenia podatku VAT i wyrejestrować się z podatku VAT w poszczególnych krajach UE. Podatnicy będą mogli również pozostać przy dotychczasowych rozwiązaniach. Zatem zmiana sposobu rozliczenia podatku VAT będzie uzależniona od dokonanej przez podatnika oceny jaki model rozliczenia wybrać.



Więcej o e-commerce
w podcastach
Rödl & Partner ON AIR.

TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE

Nowe przepisy będą obowiązywać od **1 lipca 2021 r.**

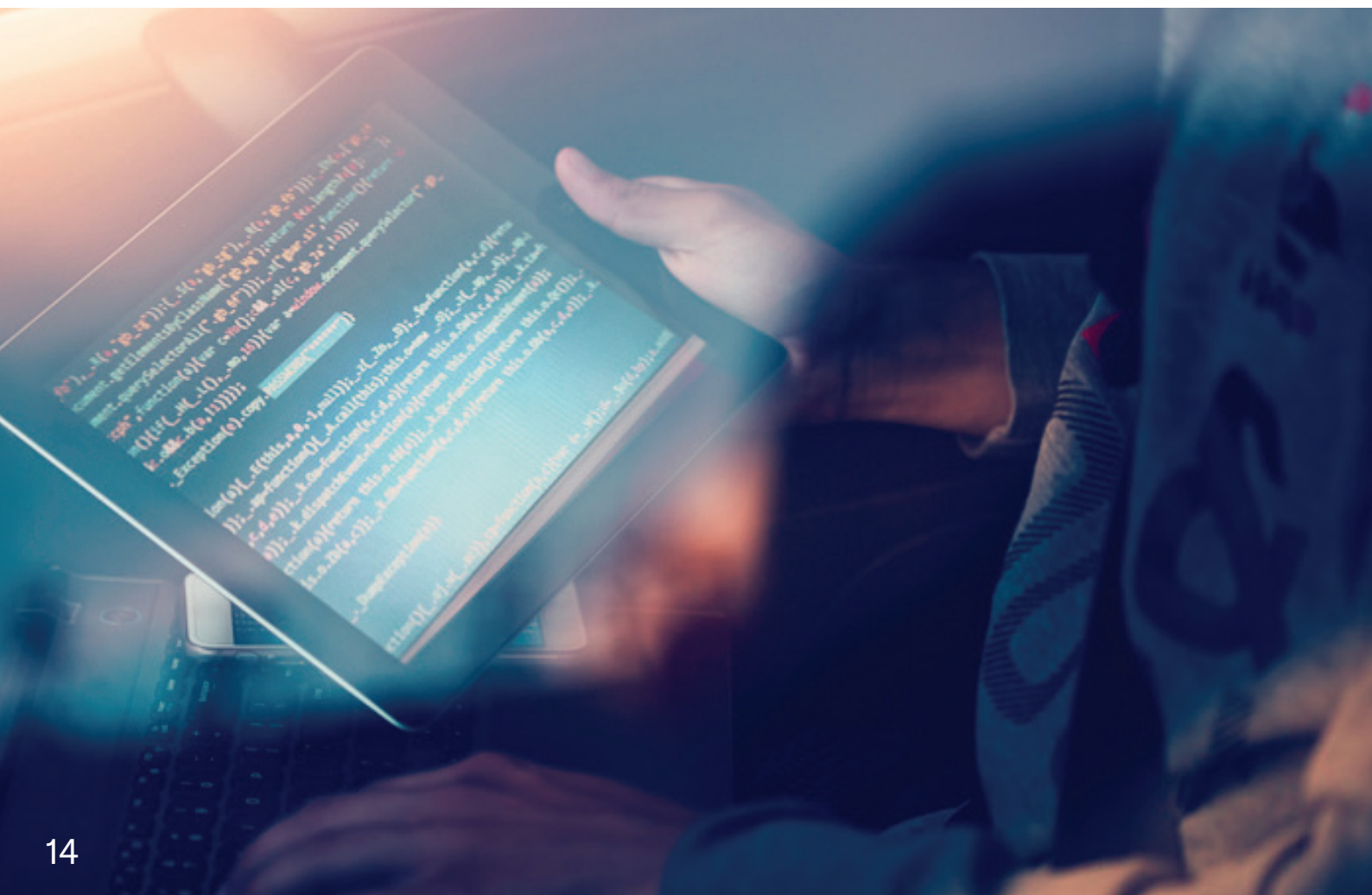
KONTAKT

Adrian Maczura
doradca podatkowy
Associate Partner
M +48 606 640 095
adrian.maczura@roedl.com

**PAMIĘTAJ**

Podatnicy dokonujący dostawy na rzecz konsumentów w innych krajach EU będą mogli korzystać z nowych procedur upraszczających rozliczenie VAT. Przez co będą mieli możliwość składania deklaracji i opłacania podatku tylko w jednym kraju, jednym państwie członkowskim. Pojawi się możliwość deklarowania i płacenia należnego podatku VAT w ramach jednej elektronicznej deklaracji.

JAK BĘDZIE	JAK JEST
– jeden wspólny próg 10 tys. euro; – możliwość rejestracji i rozliczenia podatku VAT z państwem członkowskim identyfikacji; – dodanie nowego katalogu usług objętych szczególnym rozliczeniem VAT w ramach procedury OSS.	– kraje członkowskie mogą ustalić próg od 35 tys. euro do 100 tys. euro osobno dla każdego z krajów UE; – konieczność rejestracji i rozliczenia podatku VAT w każdym kraju UE (po przekroczeniu progu limitu); – ograniczone usługi objęte szczególnym rozliczeniem VAT.



**PRZEDE WSZYSTKIM**

Składany przez korzystających MDR-3 może być podpisany zgodnie z zasadą reprezentacji podmiotu, a nie przez wszystkich członków zarządu.

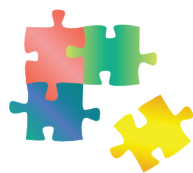
Pełnomocnictwo szczególne do przekazywania schematu podatkowego upoważnia również do działania w innych sprawach. Takiego charakteru nabywają również dotychczasowe pełnomocnictwa, złożone i nieodwołane do 30 czerwca 2020 r.

Rozszerzyła się lista rajów podatkowych, istotna dla zidentyfikowania szczególnej cechy rozpoznawczej schematu podatkowego – polska lista rajów podatkowych została uzupełniona o kraje z listy unijnej.

Lista unijna jest aktualizowana dwa razy w roku. Dodanie krajów z unijnej listy jurysdykcji, niechętnych do współpracy podatkowej oznacza konieczność stałego monitorowania zmieniających się rajów podatkowych.

POZA TYM

Pandemia ma wpływ na terminy raportowania schematów podatkowych. Kolejne przepisy antycovidowe zawieszają bądź przesuwają obowiązki podatników także w zakresie MDR.

**KOGO DOTYCZY ZMIANA TERMINÓW?**

Ze względu na pandemię wciąż zawieszone jest raportowanie schematów krajowych. Schematy transgraniczne z 2021 r. należy raportować na bieżąco.

Część terminów raportowania schematów transgranicznych sprzed 1 stycznia 2021 r. już upłynęła, część została przesunięta:

**PONOWNE RAPORTOWANIE SCHEMATÓW TRANSGRANICZNYCH
Z OKRESU OD 25 CZERWCA 2018 R. DO 30 CZERWCA 2020 R.**

Promotor (MDR-1)	31 grudnia 2020 r.
Korzystający (MDR-1)	31 stycznia 2021 r.
Wspomagający (mimo że nie byli wcześniej zobowiązani do raportowania za 2018 r.)	28 lutego 2021 r.
Promotor (MDR-4)	30 kwietnia 2021 r.

**ZGŁOSZENIE SCHEMATÓW TRANSGRANICZNYCH
Z OKRESU OD 1 LIPCA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

MDR-1	31 stycznia 2021 r.
MDR-3	Co do zasady 30 kwietnia 2021 r.
MDR-3 składanych razem z CIT-8	30 czerwca 2021 r. ze względu na przesunięcie terminu na złożenie zeznania rocznego

**ZDANIEM EKSPERTA**

Zmiany wprowadzono w dużej części w połowie 2020 r. Warto je przypomnieć ze względu na „sezon” na składanie MDR-3 dla ubiegłorocznych schematów transgranicznych.

Zmienione przepisy w zakresie podpisywania MDR-3 zgodnie z reprezentacją, a nie przez cały zarząd, są dużym ułatwieniem dla korzystających z rozbudowanym zarządem. Szczególnie podmioty zagraniczne, zobowiązane do raportowania w Polsce, nie są już obarczone koniecznością pozyskania polskiego podpisu kwalifikowanego dla wszystkich członków zarządu zagranicznej spółki. Zagraniczny podpis często nie był wystarczający do skutecznego przesłania formularza przez bramkę internetową.

Możliwość posługiwania się jednym pełnomocnictwem do wszystkich czynności związanych ze zgłaszaniem schematu pozwala na uproszczenie raportowania przez pełnomocnika.

W dalszym ciągu pełnomocnik nie może podpisać MDR-3.

**PAMIĘTAJ**

Należy zweryfikować, czy terminowo dokonano zaraportowania schematów oraz jakich terminów trzeba jeszcze dotrzymać.

Należy zweryfikować, czy dokonując płatności do podmiotu powiązanego z potencjalnego rajy podatkowego, prawidłowo ustalono listę takich krajów.

Należy ustalić, kto może podpisać MDR-3 i czy posiada wymagany podpis kwalifikowany.

KONTAKT

Agnieszka Gliwińska
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 532 540 758
agnieszka.gliwinska@roedl.com



**PRZEDE WSZYSTKIM**

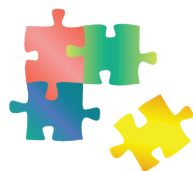
1 lutego 2021 r. utworzono Centralny Rejestr Podmiotów Akcyzowych prowadzony przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. Rejestr ma zastąpić – do czerwca 2021 r. – dotychczasowy papierowy system rejestracji do podatku akcyzowego.

POZA TYM

Dotychczasowe papierowe deklaracje w podatku akcyzowym mają zostać zastąpione dokumentami elektronicznymi.

Znikną papierowe dokumenty dostawy.

Zniknie możliwość prowadzenia ewidencji papierowych.

**KOGO DOTYCZY ZMIANA**

Wszystkich (nawet zarejestrowanych) podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie podatku akcyzowego:

- dokonujących czynności opodatkowanych akcyzą, jak i zwolnionych z akcyzy;
- nabywających alkohol etylowy całkowicie skażony;
- reprezentujących przedsiębiorcę zagranicznego, który nabywa energię elektryczną, gaz i susz tytoniowy;
- podmioty, u których niszczone są wyroby akcyzowe nieprzydatne do spożycia, zużycia czy przerobu;
- pośredniczące podmioty węglowe i pośredniczące podmioty gazowe.

Podmioty nieprowadzące działalności gospodarczej, niebędące osobami fizycznym (np. szkoły czy przedszkola) i zużywające wyroby zwolnione od akcyzy, dotychczas nieobjęte obowiązkiem rejestracji.

Osoby fizyczne zużywające gaz LPG do celów grzewczych.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Wprowadzenie Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych to próba ujednolicenia i zdigitalizowania procedur związanych z obrotem wyrobami akcyzowymi. Jednocześnie obowiązek wpisu spowoduje zapoznanie się z platformą PUESC-2, bez której w przyszłości żaden podmiot mający do czynienia z wyrobami akcyzowymi nie będzie mógł funkcjonować. Przedsiębiorcy powinni ustalić ewentualne obowiązki w tym zakresie.



Więcej o podatku akcyzowym
w podcastach
Rödl & Partner ON AIR.

TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE

Zmiany obowiązują od **1 lutego 2021 r.**

Termin na rejestrację mija **30 czerwca 2021 r.**

KONTAKT

Tadeusz Piekłowski
agent celny
Senior Associate
M +48 606 636 022
tadeusz.pieklowski@roedl.com

**PAMIĘTAJ**

Nawet w przypadku zarejestrowania do podatku akcyzowego, konieczna będzie ponowna rejestracja do CRPA.

Należy sprawdzić, czy podlega się pod rejestrację do CRPA.

Należy zapoznać się z działaniem nowej platformy PUESC-2, na której dokonywana jest nowa rejestracja bądź aktualizacja.

Termin na rejestrację upływa **30 czerwca 2021 r.**

JAK JEST OD 1 LUTEGO 2021 R.

„Papierowe” rejestracje do podatku akcyzowego na druku AKC-PR są ważne do 30 czerwca 2021 r.

JAK BĘDZIE OD 1 LIPCA 2021 R.

Wpis do CRPA będzie jedyną ważną rejestracją do podatku akcyzowego.



12. KONTAKT



Agnieszka Gliwińska
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 532 540 758
agnieszka.gliwinska@roedl.com



Magdalena Szwarc
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 882 786 773
magdalena.szwarc@roedl.com



Anna Kościelny
doradca podatkowy
Senior Associate
M +48 532 540 759
anna.koscielny@roedl.com



Dominika Tyczka-Szyda
doradca podatkowy
Partner
M +48 602 129 622
dominika.tyczka-szyda@roedl.com



Adrian Maczura
doradca podatkowy
Associate Partner
M +48 606 640 095
adrian.maczura@roedl.com



Daria Walkowiak-Dobner
adwokat
Associate Partner
M +48 539 191 048
daria.walkowiak-dobner@roedl.com



Tadeusz Piekłowski
agent celny
Senior Associate
M +48 606 636 022
tadeusz.pieklowski@roedl.com

www.roedl.pl

Newslettery

Pozostańmy w kontakcie!

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem newsletterów i zaproszeń na wydarzenia?

Wypełnij formularz na stronie

www.roedl.pl 

Warto wiedzieć | Tax & Law News | Podcasty | Webinaria | Newsletter Polska

SZKOLENIA | SEMINARIA | SPOTKANIA | KONFERENCJE | ŚNIADANIA BIZNESOWE

Obserwuj nas w mediach społecznościowych
#weAreRoedl

Facebook | YouTube | Linkedin | Instagram

Rödl & Partner

GDAŃSK

al. Grunwaldzka 472B
80-309 Gdańsk
T: +48 22 210 69 88
gdansk@roedl.com

KRAKÓW

ul. Mogińska 43
31-545 Kraków
T: +48 12 213 25 00
krakow@roedl.com

WARSZAWA

ul. Sienna 73
00-833 Warszawa
T: +48 22 696 28 00
warszawa@roedl.com

GLIWICE

ul. Zygmunta Starego 26
44-100 Gliwice
T: +48 32 330 12 00
gliwice@roedl.com

POZNAŃ

ul. Górki 7
60-204 Poznań
T: +48 61 884 48 00
poznan@roedl.com

WROCŁAW

ul. św. Mikołaja 19
50-128 Wrocław
T: +48 71 606 00 00
wroclaw@roedl.com

Niniejsza broszura stanowi niewiążącą informację i służy ogólnym celom informacyjnym. Nie stanowi ona doradztwa prawnego, podatkowego lub gospodarczego; nie może również zastępować indywidualnego doradztwa. Przy redagowaniu broszury Rödl & Partner dolozył najwyższej staranności, jednak nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność informacji.

Rödl & Partner nie ponosi również odpowiedzialności za decyzje, które czytelnik podejmie po przeczytaniu broszury. Zawarte w niej informacje nie odnoszą się do konkretnego stanu faktycznego, dlatego w każdym przypadku należy zasięgnąć fachowej porady. Osoby wyznaczone do kontaktu są do Państwa dyspozycji.

Cała treść broszury stanowi własność intelektualną Rödl & Partner i jest objęta ochroną praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść broszury wyłącznie na własne potrzeby. Wszelkie zmiany, powielanie, rozpowszechnianie całości lub części, w jakiegokolwiek formie, wymagają uprzedniej pisemnej zgody Rödl & Partner.