



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert/11.12.2020 r.



Zmiany w podatkach CIT i PIT na rok 2021 opublikowane.

Zmiany do ustaw o podatku CIT i PIT na rok 2021 zostały opublikowane w Dzienniku Ustaw.
Do najważniejszych zmian należą:

Opodatkowanie spółek komandytowych podatkiem CIT

- Spółka komandytowa będzie miała status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Oznacza to przejście z jednokrotnego modelu opodatkowania, na opodatkowanie dwukrotne (raz na poziomie spółki, drugi raz na poziomie dystrybucji zysku do wspólników). Nowe zasady opodatkowania spółek komandytowych zaczną obowiązywać 1 stycznia 2021 r. Spółki komandytowe mogą jednak podjąć decyzję o ich stosowaniu od 1 maja 2021 r.
- Ustawa wprowadza dla komandytariuszy takich spółek będących osobami prawnymi zwolnienie analogiczne jak w przypadku dywidend ze spółek kapitałowych.
- Ustawa wprowadza dla komandytariuszy takich spółek będących osobami fizycznymi (o ile nie są podmiotami powiązanymi) częściowe zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym przychodów (50% uzyskanych ze spółki komandytowej przychodów, nie więcej jednak niż 60.000 PLN z tytułu jednej spółki komandytowej rocznie).
- Komplementariusze będą, w ciągu 5 lata od podatkowych, licząc od końca roku podatkowego następującego po roku, w którym zysk został osiągnięty, mogli odliczyć od podatku dochodowego wyliczonego od dochodu z udziału w zyskach spółki komandytowej, kwotę podatku zapłaconego przez tę spółkę, proporcjonalnie obciążającej zysk komplementariusza uzyskany z udziału w takiej spółce (z zastrzeżeniem optymalizacyjnego celu założenia spółki przez jej wspólników).

Opodatkowanie spółek jawnych

- Spółki jawne staną się podatnikami podatku CIT tylko w przypadku, gdy spółka nie złoży naczelnikowi US informacji o podatnikach CIT lub PIT, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki.

Spółki nieruchomościowe

- Wprowadzana jest definicja spółki nieruchomościowej – będzie to spółka w której na ostatni dzień poprzedzającego roku podatkowego co najmniej 50% wartości bilansowej aktywów bezpośrednio lub pośrednio stanowiła wartość nieruchomości położonej w Polsce lub praw do takich nieruchomości, i wartość ta przekraczała 10 mln PLN, a w przypadku gdy spółka nie

jest podatnikiem podatku dochodowego – co najmniej 60% przychodów spółki stanowią przychody z umów najmu, podnajmu, dzierżawy lub umów o podobnym charakterze dotyczących nieruchomości lub praw do tych nieruchomości lub udziałów w innych spółkach nieruchomościowych.

- Ustawa przewiduje też oddzielną definicję dla spółek rozpoczynających działalność.
- Spółka nieruchomościowa będzie płatnikiem podatku od sprzedaży udziałów w tej spółce - nowy mechanizm przenoszący obowiązek rozliczenia podatku z tytułu zbycia udziałów w spółkach nieruchomościowych ze sprzedawcy na spółkę nieruchomościową.
- Dla spółek nieruchomościowych spoza UE lub EOG (np. Szwajcaria, Wlk. Brytania po opuszczeniu UE) wystąpi obowiązek ustanowienie przedstawiciela podatkowego przez spółki nieruchomościowe nie mające siedziby lub zarządu w Polsce.
- Spółki nieruchomościowe będą miały obowiązek ujawnienia Szefowi KAS wspólników posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) lub 5% praw do udziału w zysku takiej spółki nieruchomościowej. Analogiczny obowiązek będzie dotyczył wspólników.

Strategia podatkowa

- Wprowadzenie obowiązku corocznego sporządzania i podania do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji polityki podatkowej przez podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników, u których wartość przychodu za poprzedni rok przekracza 50 mln EURO. Informacja ma być zamieszczana na stronie internetowej podatnika lub podmiotu powiązanego.
- Zakres przekazywanych informacji jest bardzo szeroki i obejmuje m.in. informację o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych, złożonych informacji dotyczących schematów podatkowych, transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów etc.
- Nie jest jasne, czy pierwszą strategię należy podać do publicznej wiadomości za 2021 r. czy za 2020 r.

Ograniczenie rozliczania strat w przypadkach działań restrukturyzacyjnych

- Wprowadzane jest ograniczenie możliwości rozliczania strat w niektórych sytuacjach restrukturyzacyjnych, np. gdy podatnik przejął inny podmiot lub do podatnika wniesiony został wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części lub wkład pieniężny, za który podatnik nabył przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

Wydanie rzeczowego majątku likwidacyjnego

- Nowelizacja wprowadza opodatkowanie wydania majątku rzeczowego w przypadku likwidacji spółek. Po stronie spółki wydającej majątek likwidacyjny zrównanie konsekwencji podatkowych wydania majątku rzeczowego z jego sprzedażą.

Pozostałe zmiany

- Wprowadzenie postanowień dotyczących niezgodności hybrydowych (implementacja dyrektywy ATAD-II).
- Podwyższenie limitu przychodów uprawniających do korzystania z obniżonej 9% stawki podatku CIT z 1,2 mln euro brutto do 2 mln euro brutto.



- Ograniczenie możliwości obniżania/podwyższania stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych przyjmowanych od 1 stycznia 2021r. w sytuacji, w której podatnik korzysta ze zwolnienia z opodatkowania (m.in. działalność w strefach);
- Rozszerzenie zakresu transakcji podlegających weryfikacji pod kątem zgodności z zasadą ceny rynkowej gdy beneficjent rzeczywisty kontrahenta ma siedzibę w tzw. „raju podatkowym”.
- Wprowadzenie dalszego zwolnienia z podatku od przychodów z budynków także w przypadku, gdyby po dniu 31 grudnia 2020 r. (koniec terminu obecnie obowiązującego zwolnienia), nadal obowiązywał w Polsce stan epidemii związany z SARS-CoV-2.
- Wprowadzenie ryczałtowego opodatkowania spółek kapitałowych – odroczenie zapłaty podatku do momentu dystrybucji dywidendowej. Podatnicy będą rozliczać się CIT w 4-letnich okresach. Warunkami wyboru tego sposobu rozliczenia jest, aby udziałowcami spółki były wyłącznie osoby fizyczne, przychody spółki za poprzedni rok podatkowy nie przekraczały 100.000.0000 PLN, spółka nie posiadała udziałów w innych podmiotach oraz udział jej przychodów pasywnych w przychodach nie przekraczał 50%. Zważywszy na szereg bardziej szczegółowych regulacji dotyczących między innymi inwestycji, szersze omówienie tej kwestii znajdziecie Państwo w oddzielnym alercie MDDP.
- Analogiczne zmiany w zakresie PIT, a dodatkowo likwidacja tzw. ulgi abolicyjnej, która ma znaczenie dla Polaków pracujących za granicą.

Treść przepisów została opublikowana w Dzienniku Ustaw. Zmiany wchodzi w życie 1 stycznia 2021, z zastrzeżeniem możliwości opodatkowania spółek komandytowych według nowych zasad od 1 maja 2021 r. W przypadku pytań, zachęcamy do kontaktu z ekspertami MDDP.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Moniką Dziedzic	Monika.Dziedzic@mddp.pl	tel. + 48 22 322 68 88
Justyną Bautą-Szostak	Justyna.Bauta-Szostak@mddp.pl	tel. + 48 22 322 68 88

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, doradztwa prawnego, corporate finance, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego, audytu oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.



DORADZTWO
PODATKOWE

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY