

Wybrane zmiany przepisów podatkowych na 2020 i 2021 rok

Status na 28/08/2020

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
nowy JPK_VAT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Zastąpienie deklaracji VAT-7 i VAT-7K przez JPK_VAT (wspólny dla deklaracji VAT i ewidencji VAT - część deklaracyjna oraz ewidencyjna), ✓ Zniesienie VAT-27, ✓ Eliminacja załączników wymaganych przy składaniu deklaracji VAT, tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT i innych dołączanych wniosków (zostaną zastąpione polami wyboru w JPK_VAT), ✓ Zniesienie obowiązku przedstawienia naczelnikowi UCS dokumentów potwierdzających rozliczenie VAT z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej (procedura uproszczona) 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1520	01.10.2020 (pierwotnie 01.04.2020 dla „dużych przedsiębiorców”)
Rozporządzenie JPK_VAT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Określenie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracji i ewidencji VAT 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1988	01.10.2020 (pierwotnie 01.04.2020)
CIT/PIT/Ryczałt Biała lista, MPP, IP Box	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Dostosowanie ustaw o CIT i PIT do PKWiU 2015, ✓ Wprowadzenie szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w zakresie regulacji dotyczącej zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów hipotetycznych - art. 15cb ustawy o CIT, ✓ Płatność na rachunek spoza białej listy – brak sankcji nKUP oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT, m.in. w przypadku płatności MPP ✓ Doprecyzowanie przepisów dotyczących tzw. IP box ✓ Doprecyzowanie zasad ustalania zaliczek w przypadku ulgi na złe długi (art. 44 ust. 17 ustawy o PIT), ✓ Umożliwienie korzystania przez organy podatkowe z doręczania pism przy pomocy usługi hybrydowej polegającej na przekształceniu przez operatora wyznaczonego dokumentu elektronicznego w przesyłkę listową (art. 144b ustawy - Ordynacja podatkowa). 	Opublikowano w Dz. U. poz. 1065	01.07.2020 / 01.01.2021

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
<p>VAT - Quick fixes MDR CIT - struktury hybrydowe</p>	<p>VAT - Quick fixes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Wprowadzenie procedury magazynu typu call-off stock w miejsce funkcjonującego wcześniej w ustawie o VAT magazynu konsygnacyjnego (ujednoczenie zasad stosowania procedury we wszystkich krajach UE) ✓ Zmiana warunków zastosowania stawki 0% w WDT: <ul style="list-style-type: none"> – obowiązek uzyskania od nabywcy jego ważnego numeru identyfikacyjnego dla transakcji wewnątrzspółnotowych, – obowiązek złożenia przez dostawcę prawidłowej informacji podsumowującej VAT-UE, ✓ Ujednoczenie zasad rozliczania wewnątrzspółnotowych transakcji łańcuchowych <p>MDR:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Wprowadzenie numeru zgłoszenia schematu podatkowego transgranicznego (NZSPT), ✓ Doprecyzowanie przepisów związanych z nadawaniem potwierdzenia nadania NSP, ✓ Możliwość delegacji przez MF wykonywania obowiązków MDR do organów podległych, <p>CIT – struktury hybrydowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ regulacje dotyczące instrumentów hybrydowych, ✓ zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po 30.06.2020 r. 	<p>Opublikowano w Dz. U. poz. 1106</p>	<p>01.07.2020</p>
<p>import w deklaracji VAT</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Możliwość rozliczania VAT od importu towarów w deklaracji podatkowej dla podatników zarejestrowanych jako podatnicy VAT czynni, w przypadku gdy dokonują zgłoszeń celnych przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, 	<p>Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1495</p>	<p>01.07.2020</p>

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ W przypadku podmiotów posiadających pozwolenie na stosowanie celnych procedur uproszczonych (art. 166 i 182 UKC) i podmiotów posiadających status AEO możliwości rozliczania VAT od importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej także bez udziału ww. przedstawiciela, ✓ Zniesienie obowiązku informowania naczelnika UCS i US o rozpoczęciu lub o rezygnacji z rozliczania VAT od importu w deklaracji podatkowej, ✓ Wyłączenie możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT przez podatników, którzy w danym kwartale dokonali importu towarów rozliczanego bezpośrednio w deklaracji podatkowej (przez 12 miesięcy następujących po kwartale, w którym dokonano importu) 		
<p style="text-align: center;">Odrocznie „nowego” WHT</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Wyłączenie stosowania "nowych" obowiązków w zakresie podatku u źródła (pobór podatku od nadwyżki ponad 2 mln zł) do 31.12.2020 r. 	<p style="text-align: center;">Opublikowano w Dz. U. poz. 1096</p>	<p style="text-align: center;">Dzień następujący po dniu ogłoszenia</p>
<p style="text-align: center;">„Tarcza antykryzysowa 4.0.”</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Przesunięcie terminu wejścia w życie nowego JPK_VAT na 01.10.2020 r., ✓ Możliwość stosowania certyfikatów rezydencji bez okresu ich ważności oraz kopii certyfikatów (w okresie „epidemii”) ✓ Zawieszenie terminów związanych z raportowaniem MDR w okresie od dnia 31.03.2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania „epidemii” (w przypadku schematów transgranicznych do 31.12.2020 r. dla promotora, do 31.01.2021 r. dla korzystającego, do 28.02.2021 r. dla wspomagającego), ✓ Możliwość zaliczenia do KUP kar umownych i odszkodowań jeżeli powstały w związku „epidemią” COVID-19, ✓ U wierzyciela skrócenie terminu uprawniającego do skorzystania z tzw. ulgi na złe długi w CIT i PIT przy obliczaniu zaliczki w 2020 r. z 90 do 30 dni od dnia upływu terminu zapłaty (w okresach, w których podatnik poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19), ✓ Możliwość skorzystania z tzw. ulgi na złe długi w CIT i PIT przy obliczaniu zaliczki przez podatników, którzy na 2020 r. wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek 	<p style="text-align: center;">Opublikowano w Dz. U. poz. 1086</p>	<p style="text-align: center;">Dzień następujący po dniu ogłoszenia (co do zasady)</p>

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
VAT – kasy online	<p>Odroczenie obowiązku stosowania kas online do:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 01.01.2021 r. dla branży gastronomicznej i hotelarskiej oraz sprzedaży węgla, brykietu i innych podobnych paliw stałych, ✓ 01.07.2021 r. dla usług: fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej, prawniczych, w zakresie wstępu do obiektów służących poprawie kondycji fizycznej 	Opublikowano w Dz. U. poz. 1059	Dzień następujący po dniu ogłoszenia
VAT - kasy	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Możliwość stosowania kas rejestrujących mających postać oprogramowania 	Opublikowano w Dz. U. poz. 957	01.06.2020
VAT - kasy	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Grupy podatników lub rodzajów czynności, w odniesieniu do których możliwe jest używanie kas rejestrujących mających postać oprogramowania 	Opublikowano w Dz. U. poz. 965	01.06.2020
Przedłużenie stosowania PKWiU 2008	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Przedłużenie stosowania PKWiU 2008 w VAT co do zasady do 30.06.2020 r. ✓ Przedłużenie stosowania PKWiU 2008 do 31.12.2020 r. w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – klasyfikacji niektórych towarów na potrzeby wyłączenia ze zwolnienia podmiotowego, – załącznika nr 15 do ustawy o VAT (towary i usługi objęte MPP oraz towary objęte odpowiedzialnością solidarną nabywcy), – klasyfikacji towarów i usług na potrzeby zwolnień od obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (rozporządzenie wydane na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy o VAT) 	Opublikowano w Dz. U. poz. 556	01.03.2020 / 01.07.2020
VAT nowa matryca stawek VAT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Odejście od ustalania stawki VAT w zależności od PKWiU 2008 (w to miejsce nomenklatura scalona (CN) w zakresie towarów oraz PKWiU 2015 w zakresie usług), ✓ W związku z wejściem w życie „Tarczy antykryzysowej 1.0.” nowe przepisy (odwołujące się do CN i PKWiU 2015) stosuje się od 01.07.2020 r. ✓ Wprowadzenie wiążącej informacji stawkowej (WIS) – decyzji zawierającej m.in. klasyfikację towaru według CN albo według PKWiU, 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1751	01.11.2019

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Do WIS wydawanych przed 01.07.2020 r. stosuje się nowe przepisy (odwołujące się do CN i PKWiU 2015) 		
<p style="text-align: center;">CIT/PIT</p> <p>ulga na złe długi</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Wprowadzenie ulgi na złe długi w CIT i PIT, ✓ U wierzyciela - prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania o wartość wierzytelności jeżeli nie została ona uregulowana / zbyta w terminie 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty, ✓ U dłużnika - obowiązek powiększenia podstawy opodatkowania o wartość zobowiązania jeżeli nie zostało ono uregulowane w terminie 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty 	<p style="text-align: center;">Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1649</p>	<p style="text-align: center;">01.01.2020</p>
<p style="text-align: center;">„Slim VAT”</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco łącznie z 3 do 4 okresów rozliczeniowych w przypadku podatników rozliczających się miesięcznie, ✓ Brak konieczności uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących „in minus” (możliwość korekty w okresie rozliczeniowym, w którym wystawiono fakturę korygującą, pod warunkiem posiadania dokumentacji, że uzgodniono z nabywcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania), ✓ Wprowadzenie przepisu dotyczącego rozliczania faktur korygujących „in plus” - korekta w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania, ✓ Możliwość przeliczania na złote podstawy opodatkowania w VAT zgodnie z zasadami przeliczania przychodu wynikającymi z CIT/PIT obowiązującymi podatnika na potrzeby rozliczania danej transakcji (po wyborze tej opcji obowiązek jej stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy), ✓ Wydłużenie terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki 0% przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu eksportu towarów z 2 do 6 miesięcy, ✓ Możliwość odliczania VAT naliczonego od usług noclegowych nabytych w celu ich odsprzedaży (refakturowanych), 	<p style="text-align: center;">Opiniowanie (projekt)</p>	<p style="text-align: center;">01.01.2021</p>

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Podwyższenie limitu na nieewidencjonowane prezenty małej wartości z 10 zł do 20 zł, ✓ Możliwość uzyskania WIS dla towarów, które na potrzeby VAT klasyfikowane są według PKWiU (np. załącznik nr 15 do ustawy o VAT), ✓ Ograniczenie okresu ważności WIS do 3 lat od dnia jej wydania (WIS wydane przed wejściem w życie ustawy zmieniającej ważne przez 3 lata od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej), ✓ Przełożenie symboli PKWiU 2008 na symbole PKWiU 2015 w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, ✓ Zmiany doprecyzowujące w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (MPP): <ul style="list-style-type: none"> – wskazanie wprost, że obowiązkowy MPP dotyczy faktury, w której kwota należności brutto przekracza kwotę 15.000 zł (bez odesłania do Prawa przedsiębiorców), – wyłączenie stosowania obowiązkowego MPP w przypadku jakichkolwiek form potrąceń wierzytelności, w tym pozakodeksowych (np. netting), – możliwości dokonywania płatności z rachunku VAT kwoty odpowiadającej kwocie VAT z tytułu importu towarów oraz należności celnych na rzecz przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego (np. agencji celnych), ✓ Zmiany w zakresie systemu zwrotu podatku podróżnym (TAX FREE) 		
<p style="text-align: center;">CIT/PIT</p> <p style="text-align: center;">„Estoński CIT”</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Wprowadzenie dwóch alternatywnych i fakultatywnych wariantów opodatkowania dla spółek z o.o. i spółek akcyjnych, tj.: <ul style="list-style-type: none"> A. ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych (dochód rozumiany jako zysk ustalony na podstawie ustawy o rachunkowości), B. możliwość zaliczenia do KUP odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne ✓ Warunki skorzystania - m.in.: <ul style="list-style-type: none"> – łączne przychody z działalności w poprzednim roku podatkowym do 50 mln zł brutto, 	<p style="text-align: center;">Opiniowanie (projekt)</p>	<p style="text-align: center;">01.01.2021</p>

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	<ul style="list-style-type: none"> – wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne, – spółka nie jest wspólnikiem innych spółek oraz nie posiada tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym, – średnie zatrudnienie przez wymagany okres wynosi co najmniej 3 pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, – spółka nie sporządza za okres opodatkowania ryczałtem sprawozdań finansowych zgodnie z MSR <p>A. Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych – m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – opodatkowanie dystrybucji zysku (m.in. zysku netto przeznaczonego do wypłaty wspólnikom lub na pokrycie strat oraz tzw. ukrytych zysków (np. pożyczka udzielona wspólnikowi, wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziału (akcji), zysk przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego, darowizny, prezenty, wydatki na reprezentację)), – brak możliwości stosowania „klasycznych” odliczeń od podstawy opodatkowania (darowizn, ulgi B+R, ulgi na złe długi i innych ulg) – stosowany przez okres czterech lat podatkowych (z możliwością przedłużania), – obowiązek ponoszenia bezpośrednich nakładów inwestycyjnych w odpowiedniej wysokości na określone środki trwałe (nabycie, wytworzenie, opłaty leasingowe, z wyłączeniem umowy leasingu operacyjnego), – stawki ryczałtu: 15% w przypadku małego podatnika i 25% w przypadku pozostałych podatników, – terminy płatności: w trakcie roku podatkowego lub w następnym roku podatkowym (w zależności od rodzaju dochodu), – odrębna deklaracja o wysokości dochodu za poprzedni rok podatkowy (charakter informacyjny – płatność podatku niezależna od złożenia deklaracji), 		

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	<ul style="list-style-type: none"> – proporcjonalne odliczenie od podatku PIT od dywidendy na poziomie wspólnika części podatku CIT zapłaconego od dochodu z zysku podzielonego, który przypada na przychód wspólnika, – wyłączenie obowiązku raportowania schematów podatkowych, innych niż schematy podatkowe transgraniczne w zakresie podatku CIT w okresie opodatkowania ryczałtem. <p>B. Fundusz na cele inwestycyjne:</p> <ul style="list-style-type: none"> – możliwość zaliczenia do KUP odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne, – cele inwestycyjne – określone środki trwałe (nabycie, wytworzenie, opłaty leasingowe, z wyłączeniem umowy leasingu operacyjnego), – fundusz tworzony z zysku osiągniętego za poprzedni rok podatkowy, – konieczność wpłaty na wyodrębniony rachunek w BGK (lub w banku, który zawarł umowę z BGK), – co do zasady konieczność wydatkowania środków z funduszu w roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano odpisu (pod pewnymi warunkami możliwość przedłużenia do 3 lat podatkowych), – wydatki na środki trwałe w części sfinansowanej ze środków funduszu – nKUP 		
Ceny transferowe/CIT/PIT	✓ Zmiany obowiązku informacyjnego TPR dotyczącego 2020 r.	Opiniowanie (projekt)	01.01.2021