



Najważniejsze zmiany w podatkach dochodowych w 2021 r.

Informacja Instytutu Studiów Podatkowych

1.	Objęcie CIT-em spółek komandytowych	2
2.	Objęcie CIT-em niektórych spółek jawnych	6
3.	„Estoński CIT”	6
4.	Specjalny fundusz inwestycyjny	8
5.	Informacja o realizowanej strategii finansowej	9
6.	Ograniczenie ulgi abolicyjnej	10
7.	Zmiany w opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	11
8.	Zwiększenie limitu przychodów dla zastosowania stawki CIT 9%	12

1. OBJĘCIE CIT-EM SPÓŁEK KOMANDYTOWYCH

Założenia zmian.

Ustawodawca nadał spółkom komandytowym mającym siedzibę lub zarząd na terytorium Polski status podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Nastąpiło zatem odejście od transparentnego charakteru tej spółki i opodatkowania jej dochodów na poziomie wspólników, do modelu dwustopniowego – opodatkowania pierwszy raz na etapie dochodów uzyskanych przez spółkę, drugi raz na poziomie wspólnika. Analogicznie jak w przypadku spółki komandytowo-akcyjnej komplementariusz spółki komandytowej od podatku dochodowego wyliczonego od dochodu z udziału w zyskach spółki komandytowej, kwotę podatku zapłaconą przez tę spółkę, proporcjonalnie obciążającej zysk komplementariusza uzyskany z udziału w takiej spółce.

Komplementariusz spółki komandytowej podlegać będzie podobnym obciążeniom podatkowym jak wspólnicy spółek podatkowo transparentnych (spółek niebędących podatnikami podatku dochodowego). W przypadku komandytariusza spółki komandytowej przewidziano natomiast częściowe zwolnienie z opodatkowania kwoty odpowiadającej 50% przychodów uzyskanych przez ten podmiot z tytułu udziału w zysku spółki komandytowej, nie więcej jednak niż 60 000 zł. Zwolnienie nie obejmie komandytariuszy powiązanych z komplementariuszem.

Zgodnie z pierwotnym terminem wskazanym w projekcie nowelizacji, spółki komandytowe miały uzyskać status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 stycznia 2021 r. W toku prac sejmowych umożliwiono aby moment ten, w zależności od decyzji spółki komandytowej, mógł zostać odroczonego do dnia 1 maja 2021 r.

Podstawa prawna i istota zmian

W wyniku zmian wprowadzonych ustawą z 28 października 2020 r., począwszy od 1 stycznia 2021 r. spółki komandytowe mające siedzibę lub zarząd na terytorium Polski uzyskają status podatników CIT. Oznacza to, że podobnie jak inne spółki prawa handlowego, czyli m.in. spółki z o.o., zapłacą podatek od dochodów pomniejszonych o odliczenia, a ich wspólnicy będą uiszczali podatek od dochodu ustalonego proporcjonalnie do wynikającego z umowy spółki udziału w zyskach. W porównaniu zatem ze stanem prawnym obowiązującym do końca 2020 r., od 1 stycznia 2021 r. do rozliczeń podatkowych w tych spółkach przestanie się odnosić tzw. transparentność podatkowa, czyli jednokrotność opodatkowania zrealizowanego zysku spółki, dzięki której podatek dochodowy płacili dotychczas tylko partycypujący w zyskach wspólnicy, nie zaś sama spółka.

Komandytariusz a komplementariusz, czyli kogo i w jakim stopniu dotyczą zmiany?

Spośród dwóch rodzajów wspólników występujących w spółce komandytowej, a więc komplementariuszy (którzy ponoszą pełną odpowiedzialność za zobowiązania spółki, a w zamian uprawnieni są do prowadzenia spraw spółki i jej reprezentowania wobec innych podmiotów) oraz komandytariuszy (ponoszących odpowiedzialność ograniczoną do wysokości sumy komandytowej, ale też posiadających mniejszy wpływ na funkcjonowanie spółki) zmiany wynikające z nowelizacji odczują przede wszystkim wspólnicy z tej ostatniej grupy.

Jakie reguły opodatkowania przewidziano dla komplementariuszy?

W przypadku komplementariuszy uzyskiwana przez nich dywidenda formalnie będzie opodatkowana, ale (w wyniku zmiany art. 5a pkt 28 lit. c ustawy o PIT oraz art. 1 ust. 3 pkt 1 w ustawie o CIT)

wspólnicy ci będą mogli odliczyć od własnego podatku kwotę podatku CIT zapłaconego już przez spółkę komandytową. Zatem – co do zasady – nowelizacja pozostanie dla komplementariuszy neutralna podatkowo, choć trzeba pamiętać, że odliczeniu podlega tylko ta część podatku, która przypada na danego wspólnika proporcjonalnie do jego udziału w zysku spółki.

Zakres zmian odnoszących się do komandytariuszy.

Zmiany zasad opodatkowania mają znacznie szerszą skalę w przypadku komandytariuszy, zwłaszcza będących osobami fizycznymi. Przychody z udziału w zyskach spółki komandytowej będą bowiem inaczej niż dotychczas klasyfikowane do źródeł przychodów na gruncie PIT. Nie będą już opodatkowane jako dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej, lecz potraktowane zostaną jak przychód z udziału w zyskach osób prawnych i w rezultacie dla celów poboru podatku PIT będą stanowić przychody z kapitałów pieniężnych, o których mowa w art.30a ustawy o PIT, opodatkowane 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym. Do przychodów tych znajdzie zatem zastosowanie art. 41 ust. 4 ustawy o PIT obligujący do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od dokonywanych wypłat z tytułów określonych w art. 30a płaćnika, czyli spółkę komandytową. W dalszej zaś konsekwencji osoby, prowadzące działalność gospodarczą także w innej formie niż spółka komandytowa (np. indywidualną działalność zgłoszoną do ewidencji – CEIDG) zapłacą dwa osobno liczone podatki – jeden od przychodu z udziału w spółce komandytowej oraz drugi od dochodu z tej indywidualnej działalności. Z kolei w razie bycia wspólnikiem w wielu spółkach komandytowych lub komandytowych i innych spółkach osobowych (jawnej lub partnerskiej), nie będzie można łączyć „wyników” spółek komandytowych i płacić podatku od łącznego dochodu przez nie wygenerowanego.

Nowelizacja wprowadza wprawdzie zwolnienie z podatku w wysokości 50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza ze spółki komandytowej, ale zwolnienie to jest limitowane i odnosi się do kwoty przychodu nie większej niż 60 tys. zł w roku podatkowym. Należy ponadto pamiętać, że – na mocy art. 21 ust. 40 ustawy o PIT – zwolnienie nie dotyczy części komandytariuszy. W szczególności zwolnienie nie będzie miało zastosowania w przypadkach, w których istniejące między wspólnikami spółki komandytowej powiązania lub sposób kierowania spółką wskazywałyby na optymalizacyjny cel założenia takiej spółki.

Aby zatem komandytariusz mógł skorzystać ze zwolnienia nie może:

- » posiadać bezpośrednio lub pośrednio ponad 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej,
- » być członkiem zarządu komplementariusza spółki komandytowej,
- » być podmiotem powiązany z wspólnikiem lub członkiem zarządu.

W efekcie, wypłata zysku ze spółki komandytowej na rzecz osoby fizycznej będącej komandytariuszem co do zasady będzie opodatkowana, praktyczne znaczenie opisanego zwolnienia podatkowego będzie bowiem marginalne.

Jednocześnie należy podkreślić, że w przypadku wspólników spółki komandytowej przychód z udziału w zysku z tej spółki nie będzie wchodził do podstawy opodatkowania dla celów daniny solidarnościowej, którą według 4% stawki obowiązani są płacić podatnicy osiągający dochód przekraczający 1 mln zł.

Na analogicznych zasadach (określonych w 22 ust. 4f ustawy o CIT) zwolnienie odnosi się do komandytariuszy będących podatnikami CIT. W przypadku tych wspólników przychody uzyskiwane z

udziału w zyskach spółki komandytowej podlegać będą opodatkowaniu podatkiem dochodowym tak, jak przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Jaki podatek od spółki?

Spółka komandytowa będzie zobowiązana płacić CIT od przychodów (dochodów) na takich samych zasadach, jakie aktualnie obowiązują w spółce z o.o., akcyjnej oraz komandytowo-akcyjnej, tj. według stawki podstawowej w wysokości 19% albo według preferencyjnej stawki CIT w wysokości 9%, o ile roczne przychody spółki nie przekroczą 2 mln euro.

Kontynuacja wartości podatkowej aktywów przez spółkę komandytową

Spółka komandytowa będzie kontynuować dokonaną wycenę wartości podatkowej składników majątkowych, w szczególności w zakresie dotyczącym wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przyjętej metody amortyzacji, stawek oraz okresu amortyzacji, a także wysokości odpisów amortyzacyjnych uprzednio dokonanych od tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Szczególne zasady opodatkowania zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce komandytowej, likwidacji spółki komandytowej lub wystąpienia ze spółki komandytowej utworzonej przed 1 stycznia 2021 r.

Wspólnicy spółki komandytowej związanej do 31 grudnia 2020 r., którzy po tej dacie osiągną przychód podatkowy z tytułu:

- » odpłatnego zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce komandytowej,
- » wniesienia ogółu praw i obowiązków w spółce komandytowej do innej spółki tytułem wkładu niepieniężnego,
- » wystąpienia ze spółki komandytowej,
- » likwidacji spółki komandytowej,

będą uprawnieni do rozpoznania kosztów uzyskania przychodów odpowiadających co do zasady wydatkom na nabycie lub objęcie udziału w takich spółkach, z uwzględnieniem części opodatkowanych przed 1 stycznia 2021 r., lecz nie wypłaconych do tej daty zysków.

Obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych

Z dniem poprzedzającym dzień uzyskania przez spółkę komandytową statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych spółka ta będzie obowiązana do zamknięcia ksiąg rachunkowych. Przy czym, jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej przypada w okresie od 31 grudnia 2020 r. do 31 marca 2021 r., spółka ta może nie zamykać ksiąg rachunkowych na ten dzień i kontynuować rok obrotowy do 30 kwietnia 2021 r.

Możliwość odroczenia opodatkowania do 1 maja 2021 r.

Warto pamiętać, że choć nowe przepisy zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2021r., to jednak zgodnie z art. 12 ustawy nowelizującej z 28 października 2020 r., spółki komandytowe mogą postanowić, że nowe zasady w zakresie przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w tej spółce, będą stosowane od 1 maja 2021 r.

Podsumowanie

Wprowadzone zmiany oznaczają, że od 1 stycznia 2021 r. wystąpi podwójne opodatkowanie zysku spółek komandytowych – raz na poziomie spółki i drugi raz na poziomie wspólników. Spółka zapłaci

co do zasady podatek CIT w wysokości 19% podstawy opodatkowania, a jeżeli spełni kryteria uznania za tzw. małego podatnika, czyli gdy uzyska roczny przychód nie wyższy niż 2 mln euro, wówczas stosuje obniżoną stawkę podatku w wysokości 9%. W przypadku komandytariuszy możliwe będzie zastosowanie zwolnienia od podatku, jednak ze względu na obwarowanie go licznymi warunkami i przeznaczenie tylko dla podatników osiągających niewielkie przychody, znaczenie praktyczne tego zwolnienia będzie mocno ograniczone. Ponadto komandytariusze spółek komandytowych, będący osobami fizycznymi będą osiągać z zysków w takiej spółce nie jak dotychczas dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej, lecz przychody z kapitałów pieniężnych. Z kolei komplementariusze będą mogli odliczyć od własnego podatku z tytułu takiego zysku wartość podatku zapłaconego przez spółkę komandytową w części odpowiadającej udziałowi komplementariusza w zysku spółki komandytowej. Komplementariusz nie będzie już jednak mógł konsolidować swojego dochodu podatkowego osiągniętego w związku z udziałem w spółce komandytowej z ewentualną stratą podatkową z innych źródeł działalności gospodarczej.

Kontakt:



Jacek Pyssa

Dyrektor Departamentu Prawnego
Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich
Radca Prawny nr wpisu Łd-S-157
tel. 22 517 30 67
jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl



Andrzej Łukiańczuk

Doradca podatkowy nr 10266
andrzej.lukianczuk@isp-modzelewski.pl
tel. 22 517 30 60 wew. 129



dr Joanna Kiszka

Dyrektor Śląskiego Oddziału Instytutu Studiów Podatkowych
joanna.kiszka@isp-modzelewski.pl
tel. 32 259 71 50



Aleksandra Szczesny

Konsultant podatkowy, Śląski Oddział Instytutu Studiów Podatkowych
aleksandra.szczesny@isp-modzelewski.pl
tel. 32 259 71 50

2. OBJĘCIE CIT-EM NIEKTÓRYCH SPÓŁEK JAWNYCH

Ustawodawca nie nadał natomiast spółkom jawnym generalnego statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Od 1 stycznia wprowadzono jednak „podwójne opodatkowanie” w przypadku spółek jawnych, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, przy czym tożsamość tych wspólników podlegających opodatkowaniu z racji uzyskiwanych przez spółkę dochodów nie jest znana polskim organom podatkowym i nie będzie tym organom ujawniona.

Zmiany nie nałożą na wspólników tych spółek żadnych dodatkowych obciążeń podatkowych, pod warunkiem, że spółka przekaże naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na jej siedzibę oraz właściwemu dla wspólnika, informację o podatnikach uzyskujących dochody z udziału w jej zyskach oraz o wielkości posiadanych przez każdego z nich prawach do takiego udziału (przed rozpoczęciem roku podatkowego lub w ciągu 14 dni licząc od dnia zaistnienia zmiany).

W przypadku niespełnienia tego warunku spółka jawna stanie się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i zobowiązana będzie określić uzyskany przez nią dochód i należny od niego podatek dochodowy oraz odprowadzić ten podatek do urzędu skarbowego właściwego ze względu na jej siedzibę.

Kontakt:



Jacek Pyssa

Dyrektor Departamentu Prawnego
Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich
Radca Prawny nr wpisu Łd-S-157
tel. 22 517 30 67
jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl



Małgorzata Słomka

Doradca podatkowy nr 09900
malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl
tel. 22 517 30 64

3. „ESTOŃSKI CIT”

Institucja ryczałtu od dochodu spółek kapitałowych (tzw. estoński CIT) to proinwestycyjne rozwiązanie, które wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. Istotą „estońskiego CIT-u” jest odroczenie powstania zobowiązania podatkowego do momentu wypłaty zysku przez spółkę, w celu wspierania płynności finansowej podatników.

Spółki, które wybiorą taką formę opodatkowania, nie będą płacić podatku dochodowego od osób prawnych w miesięcznych lub kwartalnych zaliczkach, a także nie będą dokonywać rocznych rozliczeń; zobowiązanie podatkowe powstanie dopiero w momencie, gdy wspólnicy zdecydują się przeznaczyć zysk osiągnięty przez spółkę na cele własne.

Wybór takiej formy opodatkowania obejmuje okres bezpośrednio po sobie następujących 4 lat podatkowych, przy czym dochodzi automatycznie do przedłużenia jej stosowania na kolejne okresy, chyba że podatnik dokona rezygnacji. Zasadniczo opodatkowaniu ryczałtem będzie podlegał dochód odpowiadający wysokości zysku netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem w części, w jakiej zysk ten został uchwałą o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto przeznaczony:

- 1) do wypłaty udziałowcom albo akcjonariuszom (dochód z tytułu podzielonego zysku);
- 2) na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym okres opodatkowania ryczałtem (dochód z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat).

Podstawę opodatkowania będzie stanowić suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat ustalona w miesiącu, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto.

Z rozwiązania tego nie skorzystają m.in. podatnicy osiągający dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, postawieni w stan upadłości i likwidacji, jak również ci, którzy zostali utworzeni w określony sposób np. w wyniku połączenia lub podziału (przy czym po upływie odpowiedniego okresu będą mogli oni z tego rozwiązania skorzystać).

Kontakt:



Mariusz Unisk

Dyrektor Generalny ds. Doradztwa Podatkowego

tel. (22) 517 30 94

fax. (22) 870 41 78

mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



dr Joanna Kiszka

Dyrektor Śląskiego Oddziału Instytutu Studiów Podatkowych

joanna.kiszka@isp-modzelewski.pl

tel. 32 259 71 50



Małgorzata Słomka

Doradca podatkowy nr 09900

malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl

tel. 22 517 30 64



Aleksandra Szczesny

Konsultant podatkowy, Śląski Oddział Instytutu Studiów Podatkowych

aleksandra.szczesny@isp-modzelewski.pl

tel. 32 259 71 50

4. SPECJALNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY

Oprócz rozwiązania umożliwiającego zapłatę podatku dochodowego dopiero w momencie wypłaty zysku do wspólników („estoński CIT”), ustawodawca wprowadził również specjalny fundusz (rachunek) inwestycyjny, który w sensie ekonomicznym umożliwia szybsze rozliczenie inwestycji w kosztach uzyskania przychodu.

Specjalny fundusz inwestycyjny stanowi alternatywę wobec tzw. estońskiego CIT-u. Podatnik będzie mógł skorzystać tylko z jednego z tych instrumentów. Jeżeli zdecyduje się na pierwsze z wymienionych rozwiązań, będzie zobowiązany do założenia specjalnego rachunku inwestycyjnego w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) lub innym banku, który zawrze umowę z BGK o współpracy w zakresie wymiany informacji, o środkach znajdujących się na rachunku inwestycyjnym.

Istota tego rozwiązania sprowadza się do możliwości zaliczenia środków przeznaczonych na inwestycje i wpłaconych na wskazany rachunek do kosztów podatkowych już w momencie dokonania wpłaty. Warunkiem rozpoznania kosztu uzyskania przychodu będzie wydatkowanie wpłaconych środków nie później niż do końca następnego roku podatkowego od momentu dokonania wpłaty, chyba że naczelnikowi urzędu skarbowego zostanie przedstawiony plan inwestycyjny ze wskazaniem roku, w którym środki z rachunku zostaną przeznaczone na cele inwestycyjne. Wówczas termin wydatkowania zostanie wydłużony do trzech lat. Cele inwestycyjne to wydatki na wytworzenie lub nabycie fabrycznie nowych środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 KŚT lub opłaty ustalone w umowie leasingu (z wyłączeniem umowy leasingu operacyjnego), w części stanowiącej spłatę ich wartości początkowej. Zakres środków trwałych podlegających omawianemu rozwiązaniu jest szerszy niż innych rozwiązań zapewniających szybszą amortyzację (np. amortyzacja jednorazowa), bowiem obejmuje również środki transportu (grupa 7 KŚT), ale z pewnymi wyjątkami. Przede wszystkim wyłączono wydatki na samochody osobowe oraz składniki majątku służące głównie celom osobistym udziałowców albo akcjonariuszy lub członków ich rodzin.

W przeciwieństwie do tzw. estońskiego CIT-u, utworzenie funduszu nie będzie wykluczać korzystania z innych preferencji podatkowych przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (takich jak np. ulga B+R, IP-BOX czy ulga na złe długi) ani też wyłączać rozliczenia straty podatkowej.

Kontakt:



Andrzej Łukiańczuk

Doradca podatkowy nr 10266
andrzej.lukianczuk@isp-modzelewski.pl
tel. 22 517 30 60 wew. 129



dr Joanna Kiszka

Dyrektor Śląskiego Oddziału Instytutu Studiów Podatkowych
joanna.kiszka@isp-modzelewski.pl
tel. 32 259 71 50



Aleksandra Szczesny

Konsultant podatkowy, Śląski Oddział Instytutu Studiów Podatkowych
aleksandra.szczesny@isp-modzelewski.pl
tel. 32 259 71 50

5. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII FINANSOWEJ

Od dnia 1 stycznia 2021 r. podatnicy, będący:

- 1) podatkową grupą kapitałową, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro,
 - » są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego.

W przypadku nieprzekazania informacji o stronie internetowej, na której zostały umieszczone informacje o realizowanej strategii podatkowej naczelnikowi urzędu skarbowego, podatnik podlega karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji, w wysokości do 250 000 zł.

Kontakt:



Mariusz Unisk

Dyrektor Generalny ds. Doradztwa Podatkowego

tel. (22) 517 30 94

fax. (22) 870 41 78

mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



Małgorzata Słomka

Doradca podatkowy nr 09900

malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl

tel. 22 517 30 64



Andrzej Łukiańczuk

Doradca podatkowy nr 10266

andrzej.lukianczuk@isp-modzelewski.pl

tel. 22 517 30 60 wew. 129

6. OGRANICZENIE ULGI ABOLICYJNEJ

Ulga abolicyjna została wprowadzona do systemu podatku dochodowego 1 stycznia 2008 r. Jej istotą jest zniesienie skutku metody proporcjonalnego odliczenia w stosunku do wybranych źródeł przychodów i zrównanie ich efektywnego opodatkowania ze skutkiem jaki powoduje metoda wyłączenia z progresją. Ulga abolicyjna znajduje zastosowanie do źródeł przychodów uzyskiwanych za granicą m.in. z pracy najemnej, działalności wykonywanej osobiście, praw majątkowych i pozarolniczej działalności gospodarczej. Ulgę abolicyjną mogą stosować podatnicy bez względu na wysokość przychodów osiągniętych ze źródeł objętych tą ulgą.

Zgodnie ze zmianami, podatnicy będą mogli dokonać odliczenia od podatku dochodowego w wysokości nieprzekraczającej kwoty 1360 zł. Nowelizacja wprowadza wyjątek od ograniczenia odliczenia z tytułu ulgi abolicyjnej. Limit nie będzie miał zastosowania w przypadku dochodów osiągniętych poza terytorium Polski z tytułu pracy lub usług wykonywanych poza terytorium lądowym państw.

Kontakt:

**Mariusz Unisk**

Dyrektor Generalny ds. Doradztwa Podatkowego

tel. (22) 517 30 94

fax. (22) 870 41 78

mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

**Małgorzata Słomka**

Doradca podatkowy nr 09900

malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl

tel. 22 517 30 64

7. ZMIANY W OPODATKOWANIU RYCZAŁTEM OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych jest uproszczoną formą opodatkowania przychodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne. Podstawę opodatkowania stanowi w tym przypadku wyłącznie przychód (bez uwzględniania kosztów). Od 2021 r. wprowadzono zmiany mające na celu zwiększenie atrakcyjności opodatkowania w tej formie. Grupy podmiotów mogących korzystać z opodatkowania w formie ryczałtu poszerzono o psychologów, fizjoterapeutów, adwokatów, notariuszy, radców prawnych, architektów, inżynierów budownictwa, rzeczoznawców budowlanych, biegłych rewidentów, księgowych, agentów ubezpieczeniowych, agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające, brokerów reasekuracyjnych, brokerów ubezpieczeniowych, doradców podatkowych, doradców restrukturyzacyjnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, agentów firm inwestycyjnych, rzeczników patentowych.

Ponadto wolnym zawodem będzie także działalność wykonywana na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej. W obecnym stanie prawnym wykonywanie działalności na rzecz tych podmiotów, wykluczało kwalifikację tej działalności jako wolny zawód.

W 2021 r. według stawki 17% (zamiast dotychczasowej 20%) opodatkowane będą przychody osiągnięte w zakresie wolnych zawodów. Według stawki 15% opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług, które dotychczas w większości opodatkowane były stawką 17% oraz ze świadczenia większości usług, które dotychczas wymienione były w załączniku nr 2 do ustawy ryczałtowej, np.: prawnych, rachunkowo-księgowych i doradztwa podatkowego (PKWiU dział 69), innych niż świadczonych w ramach wolnych zawodów. Według stawki 10% opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek (PKWiU 68.10.1). Świadczenie tych usług, dotychczas wyłączało opodatkowanie ryczałtem.

Według dwóch stawek, tj. 8,5% oraz 12,5% od nadwyżki przychodów ponad 100 tys. zł, opodatkowane będą w większości przypadków przychody związane z wynajmem oraz zakwaterowaniem. Dodatkowo, te dwie stawki przewidziane są dla przychodów ze świadczenia usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem (PKWiU dział 87), innych niż świadczonych w ramach wolnych zawodów oraz wykonywania usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU dział 72).

Według stawki 8,5% opodatkowane będą te same przychody, co dotychczas. Dodatkowo, do tej grupy przychodów włączone zostały wszystkie przychody ze świadczenia usług w zakresie edukacji (PKWiU dział 85), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów (dotychczas były to tylko przychody ze świadczenia usług wychowania przedszkolnego; pozostałe usługi z działu 85 PKWiU były wymienione w załączniku nr 2 do ustawy ryczałtowej) oraz wszystkie przychody związane z działalnością bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałych usług w zakresie kultury (PKWiU dział 91) (dotychczas były to tylko przychody ze świadczenia usług związanych z działalnością ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów ochrony przyrody (PKWiU 91.04.1); pozostałe usługi z działu 91 PKWiU wymienione były w załączniku nr 2 do ustawy ryczałtowej).

Ponadto, utrzymana zostanie zasada, zgodnie z którą według stawki 8,5% opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług, które nie zostały przyporządkowane do innych stawek ryczałtu. W

pozostałym zakresie regulacje dotyczące przychodów, które dotychczas opodatkowane były według stawki 5,5%, 3% lub 2% pozostają bez zmian.

Istotną zmianą jest również podniesienie limitu przychodów warunkującego wybór ryczału z 250 tys. euro do 2 mln euro oraz limitu przychodów uprawniającego do kwartalnych wpłat ryczału z 25 tys. euro na 200 tys. euro.

Kontakt:**Mariusz Unisk**

Dyrektor Generalny ds. Doradztwa Podatkowego

tel. (22) 517 30 94

fax. (22) 870 41 78

mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

**Małgorzata Słomka**

Doradca podatkowy nr 09900

malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl

tel. 22 517 30 64

**Andrzej Łukiańczuk**

Doradca podatkowy nr 10266

andrzej.lukianczuk@isp-modzelewski.pl

tel. 22 517 30 60 wew. 129

8. ZWIĘKSZENIE LIMITU PRZYCHODÓW DLA ZASTOSOWANIA STAWKI CIT 9%

Od dnia 1 stycznia 2021 r. podwyższeniu ulegnie limit przychodów uprawniających do stosowania przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych 9% stawki podatku – z 1,2 mln euro do 2 mln euro.

Kontakt:**Mariusz Unisk**

Dyrektor Generalny

ds. Doradztwa Podatkowego

tel. (22) 517 30 94

fax. (22) 870 41 78

mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

**Małgorzata Słomka**

Doradca podatkowy nr 09900

malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl

tel. 22 517 30 64

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

SIEDZIBA GŁÓWNA W WARSZAWIE

ul. Kaleńska 8
04-367 Warszawa
tel. 22 517 30 60
fax 22 870 41 78
e-mail: biuro@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

ODDZIAŁ WIELKOPOLSKI ISP W POZNANIU

ul. Wiślana 53
60-401 Poznań
tel./fax 61 848 33 48
e-mail: biuro.poznan@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁ MAŁOPOLSKI ISP W KRAKOWIE

ul. Gertrudy 7/12
31-046 Kraków
tel. 12 429 24 01
fax 12 423 23 00
e-mail: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁ ŚLĄSKI ISP W KATOWICACH

ul. Jordana 7 B
40-056 Katowice
tel. 32 259 71 50
fax 32 253 99 89
e-mail: biuro.katowice@isp-modzelewski.pl

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.