

Polski Ład – omówienie najważniejszych zmian prawno-podatkowych

Poznań 14 grudnia 2021 r.

Szanowni Państwo,

Przekazujemy na Państwa ręce obszernie opracowanie, w którym przybliżamy najistotniejsze z perspektywy przedsiębiorców zmiany, jakie do polskiego systemu prawnego wprowadzi Polski Ład. Nowe przepisy, które w większości zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2022 roku, wprowadzają szereg obciążeń, co nie pozostanie bez wpływu na sytuację finansową większości przedsiębiorstw w Polsce.

W opracowaniu omówione zostały najważniejsze zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, a także podatku od towarów i usług.

Szczególną uwagę poświęciliśmy przepisom mającym przeciwdziałać tzw. „szarej strefie”, konsekwencjom związanym z nielegalnym zatrudnianiem oraz zaniżaniem wynagrodzenia pracowników i w szczególności ich wpływem na przychód z działalności gospodarczej, czy kwotę wolną od podatku dochodowego.

Część niniejszego opracowania została również poświęcona ulgom, jakie są możliwe do uzyskania w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Wyrażamy nadzieję, że niniejsze opracowanie przybliży przepisy Polskiego Ładu, a w razie pytań zapraszamy do kontaktu.

SPIS TREŚCI

Zmiany w ustawach o podatkach dochodowych:

1. Omówienie wprowadzonych regulacji strona 3
2. Przychód z działalności gospodarczej strona 4
3. Zwolnienia od podatku dochodowego strona 4
4. Ulga dla podatnika (PIT) strona 6
5. Opodatkowanie spółek holdingowych strona 6
6. Amortyzacja składników majątku nabytych przed rozpoczęciem działalności gospodarczej strona 6
7. Opodatkowanie 70% zryczałtowanym podatkiem odpraw lub odszkodowań strona 7
8. „Decyzja o wsparciu” strona 7
9. Obniżenie niektórych stawek ryczału od przychodów ewidencjonowanych strona 7
10. Karta podatkowa strona 7
11. Przesyłanie ksiąg i ewidencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej strona 8
12. Pojęcie „Zarządu” strona 8
13. Amortyzacja w spółkach nieruchomościowych strona 8
14. Cienka kapitalizacja strona 8
15. Zagraniczna jednostka kontrolowana strona 9
16. Podatek od przeliczonych dochodów strona 9
17. Opodatkowanie przychodów strona 10

Ulgi:

1. Ulga na robotyzację strona 10
2. Ulga na tworzenie nowych miejsc pracy i zatrudnianie nowych pracowników w związku z realizacją nowej inwestycji strona 11
3. Ulga IP Box strona 11
4. Ulga konsolidacyjna strona 11
5. Ulga na nowy produkt strona 12
6. Ulga za wsparcie sportu, kultury, szkolnictwa wyższego oraz nauki strona 12

Pracodawcy i pracownicy:

1. Samochód służbowy strona 13
2. Przeciwdziałanie „szarej strefie” strona 13

Zmiany w podatku VAT:

1. Pozostałe regulacje strona 14
2. Grupa VAT strona 14

Popularyzacja obrotu bezgotówkowego w Polsce:

1. Szybki zwrot VAT dla tzw. podatników bezgotówkowych strona 15
2. Popularyzacja obrotu bezgotówkowego strona 16

Zmiany w ustawie – Ordynacja podatkowa:

1. Porozumienia inwestycyjne strona 16

Zmiany w ustawie o krajowej administracji skarbowej	strona 16
Inne zmiany podatkowe:	
1. Zmiany w najmie nieruchomości	strona 17
2. Zmiany w leasingu samochodów od stycznia 2022 roku	strona 17
3. Ukryte dywidendy – nowa kategoria podatkowa	strona 17
4. Ceny transferowe – co się zmieni w 2022 roku?	strona 17
5. Minimalny podatek dochodowy CIT	strona 17
6. Polski ład a estoński CIT	strona 18

ZMIANY W USTAWACH O PODATKACH DOCHODOWYCH

I. WPROWADZONE REGULACJE

- Podwyższenie do 30 000 zł „kwoty wolnej” od podatku dla ogółu podatników obliczających podatek według skali podatkowej.
- Podwyższenie do 120 000 zł progu dochodów, po przekroczeniu którego ma zastosowanie 32% stawka podatku.
- Uchylono przepis art. 27b PIT na podstawie którego możliwe było odliczenie składki zdrowotnej od podatku dochodowego.

Dochód będzie podstawą wymiaru składki zdrowotnej dla osób opłacających podatek dochodowy: na zasadach określonych według skali podatkowej (art. 27 ustawy PIT).

Dla pozostałych osób prowadzących działalność pozarolniczą, w tym dla osób współpracujących z osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą, podstawą wymiaru miesięcznej składki na ubezpieczenie zdrowotne będzie **kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”**. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku kalendarzowego.

W przypadku opłacania **podatku liniowego**, składka na ubezpieczenie zdrowotne **wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólników spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej**, przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną, **wynosi 4,9% podstawy wymiaru składki, jednak nie mniej niż kwota odpowiadająca 9%:**

- 1) minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w dniu 1 stycznia roku składkowego, o którym mowa w art. 81 ust. 2, w przypadku składki obliczanej od miesięcznej podstawy jej wymiaru;
 - 2) iloczynu liczby miesięcy w roku składkowym, i minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu tego roku składkowego, w przypadku składki obliczanej od rocznej podstawy jej wymiaru.
- Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają na mocy wprowadzonych przepisów osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

Zaproponowana zmiana polega na zrównaniu praw i obowiązków osób podlegających obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z osobami powołanymi do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

- Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, pozostający w związku małżeńskim i we wspólności majątkowej:
 - 1) przez cały rok podatkowy albo
 - 2) od dnia zawarcia związku małżeńskiego do ostatniego dnia roku podatkowego – w przypadku gdy związek małżeński został zawarty w trakcie roku podatkowego
 - mogą być, na wspólny wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot pomniejszających dochód.

II. PRZYCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Przychodem z działalności gospodarczej będzie również:

- a) **Wartość pracy osoby zatrudnionej nielegalnie**, ustalona za każdy miesiąc, w którym zostało stwierdzone nielegalne zatrudnienie, w wysokości równowartości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, przy czym przychód powstaje na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia. Przychód, o którym mowa powyżej, ustala się także w przypadku, gdy wynagrodzenie z tytułu nielegalnego zatrudnienia zostało faktycznie wypłacone osobie nielegalnie zatrudnionej.
- b) **Wartość przychodu pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia** oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym.
- c) **Kwota płatności** dotyczącej transakcji otrzymanej bez pośrednictwa rachunku płatniczego, w sytuacji, kiedy konsument jest obowiązany do dokonywania transakcji za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą przekracza 20 000 zł.

Ad. a) i b) Na mocy wprowadzonych przepisów, pracownik nielegalnie zatrudniony oraz pracownik, który otrzymuje część wynagrodzenia „pod stołem”, w przypadku ustalenia takich okoliczności nie będzie ponosił obciążeń podatkowych wynikających z tych okoliczności. Konsekwencje w zakresie podatku dochodowego będą obciążały pracodawcę.

III. ZWOLNIENIA OD PODATKU DOCHODOWEGO

Wolne od podatku dochodowego staną się:

- a) **Przychody pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia** oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym. W ten sposób nieuczciwy pracodawca, niejako przejmie ciężar opodatkowania podatkiem dochodowym wynagrodzenia osoby fizycznej.

- b) **Oplacone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki** - w przypadku stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia lub zaniżenia podstawy wymiaru składek pracowników, składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe od wynagrodzenia z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz od części nieujawnionego wynagrodzenia **nie obciążają ubezpieczonego i opłacane są w całości z własnych środków przez płatnika składek**.
W ten sposób nielegalnie zatrudniony pracownik zachowa w pełni prawo do ubezpieczeń społecznych, chociaż nie będzie partycypował w finansowaniu swoich ubezpieczeń.
- c) Składki na **ubezpieczenie zdrowotne**, jeżeli podstawę obliczenia stanowi przychód pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz przychód pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym.
Dzięki tej zmianie pracownik zachowa prawo do ubezpieczenia zdrowotnego, pomimo tego, że składki będą finansowane przez pracodawcę.
- d) Przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:
- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
 - z umów zlecenia,
 - z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
– **w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych**, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego (**tzw. ulga na powrót**).
- e) **Przychody podatnika** do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte:
- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
 - z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8,
 - z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania określone w art. 27, art. 30c albo art. 30ca albo ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
– **który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci**, wykonywał władzę rodzicielską lub
– **po ukończeniu 60. roku życia w przypadku kobiety i 65. roku życia w przypadku mężczyzny**, pod warunkiem, że podatnik podlega z tytułu uzyskania tych przychodów ubezpieczeniom społecznym oraz podatnik, mimo nabycia uprawnienia, nie otrzymuje emerytury lub renty rodzinnej.
- f) Przy obliczaniu kwoty przychodów podlegających zwolnieniu od podatku na podstawie ust. 1 pkt 148 PIT (przychodów osiągniętych przez podatnika poniżej 26 roku życia, **tzw. ulga dla młodych**) nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym, zwolnionych od podatku dochodowego oraz od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Jeżeli podatnik będzie korzystał z zerowego PIT dla osób do 26. roku życia (tzw. ulga dla młodych) oraz z ulgi na powrót, to suma przychodów zwolnionych od podatku w ramach obu tych ulg, nie będzie mogła przekroczyć 85 528 zł rocznie.

Kwoty 120 tys. zł rocznie nie będzie mogła przekroczyć suma przychodów korzystających ze zwolnienia na podstawie ulgi dla młodych i ulgi na powrót (z wyłączeniem przychodów z działalności gospodarczej), wraz z łącznymi kosztami uzyskania przychodów, które na podstawie przepisów ustawy PIT określone są w wysokości 50% przychodu.

IV. ULGA DLA PODATNIKA (PIT)

Podatnik może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, kwotę stanowiącą 50% wydatków poniesionych na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) w:

- 1) **alternatywnej spółce inwestycyjnej** lub
- 2) spółce kapitałowej, w której alternatywna spółka inwestycyjna:
 - posiada co najmniej 5% udziałów (akcji),
 - będzie posiadała co najmniej 5% udziałów (akcji) w wyniku nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w tej spółce w okresie 90 dni od dnia nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej przez podatnika,
 - **do wysokości nieprzekraczającej 250 000 zł w roku podatkowym.**

V. OPODATKOWANIE SPÓŁEK HOLDINGOWYCH

Spółka holdingowa – oznacza to spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółkę akcyjną będącą podatnikiem - rezydentem podatkowym, spełniającą łącznie następujące warunki:

- a) posiada, nieprzerwanie przez okres co najmniej 1 roku, bezpośrednio na podstawie tytułu własności,
- b) co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki zależnej,
- c) nie jest spółką tworzącą podatkową grupę kapitałową,
- d) nie korzysta z określonych zwolnień podatkowych,
- e) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą,
- f) udziałów (akcji) w tej spółce nie posiada, pośrednio lub bezpośrednio, udziałowiec (akcjonariusz) mający siedzibę lub zarząd lub zarejestrowany lub położony na terytorium lub w *kraju: stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub* wskazanym w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych,
 - z którym Rzeczpospolita Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych.

Możliwości:

- a) **zwolnienie z CIT 95%** kwoty dywidend otrzymywanych przez spółkę holdingową od spółek zależnych,
- b) **pełne zwolnienie z CIT zysków** ze zbycia udziałów/akcji w spółkach zależnych.

VI. AMORTYZACJA SKŁADNIKÓW MAJĄTKU NABYTYCH PRZED ROZPOCZĘCIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, uważa się: w razie odpłatnego nabycia – cenę ich nabycia, a jeżeli były używane przez podatnika przed wprowadzeniem ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i nie były wcześniej amortyzowane – cenę ich nabycia, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej (art. 22g ust 1 pkt 1 PIT). Rozwiązanie to spowoduje, że składnik majątku będzie amortyzowany od jego realnej wartości, czyli niejako uwzględni faktyczne zużycie przed wprowadzeniem tego składnika do firmy.

VII. OPODATKOWANIE 70% ZRYCZAŁTOWANYM PODATKIEM ODPRAW LUB ODSZKODOWAŃ

Zmiana polega na tym, iż **niezależnie od rodzaju umowy** z której wynika prawo do **odprawy** lub odszkodowania (za skrócenie okresu wypowiedzenia umowy o pracę bądź umowy o świadczenie usług zarządzania lub rozwiązania jej przed upływem terminu, na który została zawarta), odprawa lub odszkodowanie podlegać będzie opodatkowaniu w wysokości **70%** w części, w jakiej wysokość odpraw lub odszkodowań przekracza trzykrotność miesięcznego wynagrodzenia otrzymanego przez podatnika z tytułu zawartej umowy o pracę lub umowy o świadczenie usług zarządzania.

VIII. „DECYZJA O WSPARCIU”

Zwolnienia podatkowe:

- **Wolne od podatku dochodowego** są dochody podatników, z działalności gospodarczej osiągnięte z realizacji **nowej inwestycji** określonej w **decyzji o wsparciu** i uzyskane na terenie określonym w tej decyzji o wsparciu, przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie tego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami. (art. 21 ust 1 pkt 63b PIT).
- W ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji wskazano, iż wnioski o wydanie decyzji o wsparciu może złożyć przedsiębiorca, którego przedmiot działalności gospodarczej prowadzonej w ramach nowej inwestycji **zawiera kody PKWiU związane wyłącznie z realizacją nowej inwestycji** oraz elementy planu realizacji nowej inwestycji (art. 14 ust 3 pkt 12).

IX. OBNIŻENIE NIEKTÓRYCH STAWEK RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Obniżone zostaną stawki ryczału dla osób wykonujących zawody medyczne, usług architektonicznych i inżynierskich; usług badań i analiz technicznych oraz w zakresie specjalistycznego projektowania.

Opodatkowane będą według jednej, 14% stawki ryczału niezależnie od tego, czy świadczone będą osobiście, czy też z pomocą osób zatrudnionych.

Niższa stawkę ryczału w wysokości 12% dla niektórych przychodów związanych ze świadczeniem usług w obszarze IT.

X. KARTA PODATKOWA

Z dniem 1 stycznia 2022 r. podatnicy tracą prawo do złożenia wniosku o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej. Wnioski o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej, w brzmieniu dotychczasowym, uwzględnione w decyzji ustalającej wysokość podatku dochodowego w formie karty podatkowej za 2021 r. zachowują moc po dniu poprzedzającym wejście w życie niniejszej ustawy.

XI. PRZESYŁANIE KSIĄG I EWIDENCJI ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Podatnicy i podmioty prowadzące księgi, księgi rachunkowe lub ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są obowiązane prowadzić te księgi i ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać do urzędu skarbowego te księgi i ewidencję.

Obowiązek prowadzenia elektronicznie ksiąg i ich przesyłania, wejdzie w życie od 1 stycznia 2023 r.

XII. POJĘCIE „ZARZĄDU”

Doprecyzowano pojęcie posiadania Zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podatnik ma zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej między innymi gdy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej są prowadzone w sposób zorganizowany i ciągle bieżące sprawy tego podatnika na podstawie w szczególności:

- 1) umowy, decyzji, orzeczenia sądu lub innego dokumentu regulujących założenie lub funkcjonowanie tego podatnika, lub
- 2) udzielonych pełnomocnictw, lub
- 3) powiązań (tj. relacji występujące pomiędzy podmiotami powiązanymi).

XIII. AMORTYZACJA W SPÓŁKACH NIERUCHOMOŚCIOWYCH

Kosztem uzyskania przychodów są odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy amortyzacyjne) dokonywane zgodnie z art. 16a–16m CIT, przy czym w przypadku spółek nieruchomościowych odpisy dotyczące środków trwałych zaliczonych do grupy 1 Klasyfikacji nie mogą być w roku podatkowym wyższe niż dokonywane zgodnie z przepisami o rachunkowości odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z tytułu zużycia środków trwałych, obciążające w tym roku podatkowym wynik finansowy jednostki.

XIV. CIENKA KAPITALIZACJA

Podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, obowiązani są **wyłączyć** z kosztów uzyskania przychodów **koszty finansowania dłużnego** w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa:

- 1) kwotę 3 000 000 zł albo
- 2) kwotę obliczoną według wzoru wskazanego w Ustawie tj. $[(P - Po) - (K - Am - Kfd)] \times 30$
(w limicie wyznaczonym przez wartość 30% uzyskanego w roku podatkowym EBITDA),

w którym poszczególne symbole oznaczają:

P – zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

Po – przychody o charakterze odsetkowym,

K – sumę kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu,

Am – odpisy amortyzacyjne, zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

Kfd – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń wynikających z niniejszego ustępu.

XV. ZAGRANICZNA JEDNOSTKA KONTROLOWANA

W ustawie CIT i PIT doprecyzowano definicję zagranicznej jednostki kontrolowanej. W szczególności, za taką uważa się jednostkę w której **polski podatnik** samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi lub innymi podatnikami **mającymi miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, posiada bezpośrednio lub pośrednio ponad 50% udziałów w kapitale lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do uczestnictwa w zysku lub sprawuje kontrolę faktyczną nad zagraniczną jednostką.**

Rozszerzono również katalog przychodów pasywnych, których przekroczenie progu 33% o świadczone usługi niematerialne, takie jak usługi doradcze, księgowe, badania rynku itp. konstytuuje zagraniczną jednostkę kontrolowaną.

XVI. PODATEK OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW

Wprowadzono do opodatkowania nową koncepcję tzw. przerzucania dochodów – nowy art. 24aa ustawy CIT.

Podatek od spółek będących polskimi podatnikami z tytułu przerzuconych dochodów wynosi 19%.

Za przerzucone dochody uznaje się koszty poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego ze spółką stanowiące należność tego podmiotu, jeżeli:

- a) faktycznie zapłacony podatek dochodowy przez ten podmiot powiązany za rok, w którym otrzymał należność, w państwie jego siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia jest niższy o co najmniej 25% niż kwota podatku dochodowego, który byłby od niego należny, gdyby dochody tego podmiotu zostały opodatkowane z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatku, przy czym przez podatek faktycznie zapłacony rozumie się podatek niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu w jakiegokolwiek formie, w tym na rzecz innego podmiotu, oraz
- b) koszty te:
 - podlegające zaliczeniu w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku tego podmiotu powiązanego lub
 - wypłacane przez ten podmiot powiązany w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych za rok, w którym otrzymał należność
 - stanowiły co najmniej 50% wartości uzyskanych przez ten podmiot przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub zgodnie z przepisami o rachunkowości.

XVII. OPODATKOWANIE PRZYCHODÓW

- 1) Przychodem z działalności gospodarczej są również środki pieniężne otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce.
- 2) Wprowadzone zostały rozwiązania:

- w przypadku otrzymania środków pieniężnych ze zmniejszenia udziału kapitałowego przez wspólnika – przychody takie będą pomniejszane o przypadające na nie „zatrzymane zyski” w spółce niebędącej osobą prawną (które już były opodatkowane u wspólnika podatkiem dochodowym) i pomniejszane przypadające na nie koszty uzyskania przychodu stanowiące wydatki na nabycie udziałów w spółce osobowej. Przychód taki opodatkowany będzie tak jak inne przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- w przypadku otrzymania składników majątku ze zmniejszenia udziału kapitałowego w spółce niebędącej osobą prawną w innej postaci niż udziały, akcje, papiery wartościowe, tytuły uczestnictwa w funduszach kapitałowych oraz pochodne instrumenty finansowe oraz składniki majątku z wyniku otrzymania, których Polska traci prawo do ich opodatkowania w przypadku ich zbycia, przychody nie będą podlegały opodatkowaniu w momencie otrzymania takich składników majątku. Natomiast w przypadku ich zbycia przed upływem 6 lat, opodatkowaniu podlegał będzie dochód pomniejszony o wydatki na nabycie tego składnika majątku przez spółkę lub wspólnika. Dochód taki opodatkowany będzie tak jak inne przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

ULGI

I. ULGA NA ROBOTYZACJĘ

- 1) Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku kwotę stanowiącą **50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację**, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.
- 2) **Za koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację uznaje się:**
 - Koszty nabycia fabrycznie nowych: robotów przemysłowych; maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych; maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych (...).
 - Koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów.
 - Koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów.
 - Opłaty ustalone w umowie leasingu dotyczącej robotów przemysłowych, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.

Odliczenie, o którym mowa powyżej, ma zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację w latach 2022–2026.

II. ULGA NA TWORZENIE NOWYCH MIEJSC PRACY I ZATRUDNIANIE NOWYCH PRACOWNIKÓW W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ NOWEJ INWESTYCJI

(Ustawa o wspieraniu nowych inwestycji z dnia 10 maja 2018 r.).

- 1) Podatnik będący płatnikiem, który prowadzi działalność B+R (badanie i rozwój) będzie mógł odliczyć od **zaliczek na podatek dochodowy** oraz **zryczałtowanego podatku dochodowego**, potrącanych z dochodów (przychodów) osób fizycznych zatrudnionych u niego na podstawie umowy o pracę lub umów cywilno-prawnych, czy też praw autorskich, koszty kwalifikowane, których nie odliczył od swojego dochodu w zeznaniu rocznym w ramach odliczenia ulgi B+R.

- 2) Decyzja o wsparciu na realizację nowej inwestycji będzie określać m.in. warunki, które przedsiębiorca jest obowiązany spełnić, dotyczące tworzenia przez przedsiębiorcę **określonej liczby nowych miejsc pracy** w związku z realizacją nowej inwestycji, przez określony czas.
- 3) Przedsiębiorcy realizującemu nową inwestycję, udzielane jest wsparcie w drodze decyzji zwanej „**decyzją o wsparciu**”. Ustawa uszczelnia system wprowadzający obowiązek utworzenia nowych miejsc pracy w związku z realizacją nowej inwestycji. Zmiana polega na tym, iż Minister właściwy do spraw gospodarki, na wniosek przedsiębiorcy, **może zmienić decyzję o wsparciu**, przy czym zmiana **nie może**:
 - a) **dotyczyć obniżenia poziomu zatrudnienia, określonego w decyzji o wsparciu w dniu jej wydania, o więcej niż 20%**;
 - b) skutkować zwiększeniem maksymalnej wysokości kosztów kwalifikowanych, określonych w zmienianej decyzji o wsparciu. Zgodnie z treścią Ustawy, nowa inwestycja oznacza:
 - inwestycję w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z założeniem nowego zakładu, zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu, dywersyfikacją produkcji zakładu przez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w zakładzie lub zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego istniejącego zakładu, lub
 - nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił, przy czym aktywa nabywane są przez przedsiębiorcę niezwiązanego ze sprzedawcą i wyklucza się samo nabycie akcji lub udziałów przedsiębiorstwa.

III. ULGA IP Box

Podatnik powinien prowadzić działalność badawczo-rozwojową bezpośrednio związaną z wytworzeniem, rozwojem lub ulepszeniem kwalifikowanego IP w celu skorzystania z preferencyjnego 5% opodatkowania dochodu z prawa własności intelektualnej.

IV. ULGA KONSOLIDACYJNA

- 1) Podatnik będący przedsiębiorcą, uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych, odlicza od podstawy opodatkowania kwoty wydatków na nabycie udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną, do wysokości dochodu uzyskanego w roku podatkowym przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, **nie więcej jednak niż 250 000 zł** w roku podatkowym, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:
 - spółka, której udziały (akcje) są nabywane, ma siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym państwie, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania zawierającą podstawę prawną do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego tego innego państwa;
 - główny przedmiot działalności spółki, o której mowa w pkt a, jest tożsamy z przedmiotem działalności podatnika lub działalność takiej spółki może być racjonalnie uznana za działalność wspierającą działalność podatnika, przy czym działalność takiej spółki nie jest działalnością finansową;
 - działalność, o której mowa w pkt b, była przez spółkę i przez podatnika prowadzona przed dniem nabycia w niej przez podatnika udziałów (akcji) przez okres nie krótszy niż 24 miesiące;
 - w okresie dwóch lat przed dniem nabycia udziałów (akcji) spółka i podatnik nie byli podmiotami powiązanymi;
 - podatnik w jednej transakcji nabywa udziały (akcje) spółki, w ilości stanowiącej bezwzględną większość praw głosu.
- 2) Za wydatki na nabycie udziałów (akcji) w spółce będącej osobą prawną, uznaje się wydatki związane bezpośrednio z transakcją nabycia udziałów (akcji) w tej spółce na: obsługę prawną nabycia udziałów i akcji i ich wycenę, opłaty notarialne, sądowe i skarbowe, podatki i inne należności publicznoprawne

zapłacone w Rzeczypospolitej Polskiej i za granicą – z wyłączeniem ceny zapłaconej za nabywane udziały (akcje) oraz ponoszonych w związku z tą transakcją kosztów finansowania dłużnego.

- 3) W przypadku zbycia przez podatnika lub przez jego następcę prawnego udziałów (akcji), o których mowa w ust. 1, albo ich umorzenia przed upływem 36 miesięcy, licząc od dnia nabycia udziałów (akcji) w spółce, podatnik albo jego następca prawny jest obowiązany w rozliczeniu za rok podatkowy, w którym doszło do takiego zbycia lub umorzenia, zwiększyć podstawę opodatkowania o kwotę dokonanego odliczenia.

V. ULGA NA NOWY PRODUKT

Podatnik może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, kwotę stanowiącą 30% sumy kosztów **produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia** na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Ulga ma dotyczyć nowych produktów z wyłączeniem usług.

Odliczenie przysługuje, jeżeli koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu: zostały faktycznie poniesione w roku podatkowym, za który jest dokonywane odliczenie oraz nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy obliczenia podatku.

VI. ULGA ZA WSPARCIE SPORTU, KULTURY, SZKOLNICTWA WYŻSZEGO ORAZ NAUKI

Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność: sportową, kulturalną, wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę – przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Podatnik, oprócz zaliczenia poniesionych kosztów do kosztów uzyskania przychodów, w tym również poprzez odpisy amortyzacyjne, uzyska prawo do dodatkowej preferencji w podatku dochodowym poprzez odliczenie od podstawy obliczenia podatku połowy poniesionych kosztów. Ulga będzie odliczana w zeznaniu rocznym.

PRACODAWCY I PRACOWNICY

I. SAMOCHÓD SŁUŻBOWY

Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości:

- 1) 250 zł miesięcznie – dla samochodów:
 - mocy silnika do 60 kW,

- stanowiących pojazd elektryczny lub pojazd napędzany wodorem,
- 2) 400 zł miesięcznie – dla samochodów innych niż wymienione powyżej.

Przy określaniu wysokości ryczałtu, będzie stosowny inny wskaźnik tj. zamiast pojemności silnika, będzie brana pod uwagę moc silnika, z podziałem na do i powyżej 60 kW.

II. PRZECIWDZIAŁANIE „SZAREJ STREFIE”

W Ustawie pojawiły się rozwiązania dotyczące nielegalnego zatrudniania pracowników oraz nieujawniania części wynagrodzenia. W wyniku wprowadzonych zmian, wskazanych na początku niniejszego opracowania) pracownik nielegalnie zatrudniony oraz pracownik, który otrzymuje część wynagrodzenia „pod stołem”, w przypadku ustalenia takich okoliczności nie będzie ponosił obciążeń podatkowych wynikających z tych okoliczności. Konsekwencje w zakresie podatku dochodowego będą obciążały pracodawcę.

Nielegalne zatrudnienie lub nielegalna inna praca zarobkowa – oznacza:

- a) zatrudnienie przez pracodawcę osoby bez potwierdzenia na piśmie w wymaganym terminie rodzaju zawartej umowy i jej warunków,
- b) niezgłoszenie osoby zatrudnionej lub wykonującej inną pracę zarobkową do ubezpieczenia społecznego,
- c) podjęcie przez bezrobotnego zatrudnienia, innej pracy zarobkowej lub działalności bez powiadomienia o tym właściwego powiatowego urzędu pracy.

Przeciwdziałanie „szarej strefie”:

- Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wypłaconych, dokonanych lub postawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz wypłaconego pracownikowi wynagrodzenia w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym; (art. 23 ust. 1 pkt 55c PIT).
- Kosztem podatkowym dla pracodawcy nie będą również składki na ubezpieczenia emerytalne od wynagrodzenia z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz od części nieujawnionego wynagrodzenia, pomimo, że będą finansowane z jego własnych środków jako płatnika składek (art. 23 ust. 1 pkt 55d PIT).
- W Ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych wprowadza się zmiany, iż w przypadku stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia lub zaniżenia podstawy wymiaru składek pracowników, składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe od wynagrodzenia z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz od części nieujawnionego wynagrodzenia nie obciążają ubezpieczonego i opłacane są w całości z własnych środków przez płatnika składek.
- Również w przypadku składek na ubezpieczenie zdrowotne, w przypadku stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia lub zaniżenia podstawy wymiaru składek pracowników, składki należne od wynagrodzenia nielegalnie zatrudnionego pracownika oraz wynagrodzenia wypłaconego „pod stołem” będą w całości finansowane przez pracodawcę. *Dzięki tej zmianie pracownik zachowa prawo do ubezpieczenia zdrowotnego, pomimo tego, że składki będą finansowane przez pracodawcę.*

ZMIANY W PODATKU VAT

I. GRUPA VAT

- Wprowadzono możliwość wspólnego rozliczania podatku VAT – nową instytucję **tzw. grupę VAT** – rozumie się przez to grupę podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowaną jako podatnik podatku. **Przez przedstawiciela grupy VAT** – rozumie się podmiot reprezentujący grupę VAT w zakresie obowiązków tej grupy. W przypadku grupy VAT właściwym organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla przedstawiciela grupy VAT.
- Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu.
- Podatnikiem, może być również grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, które zawrą umowę o utworzeniu grupy VAT.
- Członkowie grupy VAT są obowiązani prowadzić, w postaci elektronicznej, ewidencję czynności.

II. POZOSTAŁE REGULACJE

- **Wiążąca informacja stawkowa** nie jest wydawana, jeżeli zakres przedmiotowy wniosku o jej wydanie, w dniu złożenia tego wniosku, jest przedmiotem zawartego porozumienia inwestycyjnego (instytucji uregulowanej przepisami Ustawy w Ordynacji podatkowej).
- **Zwolnienie od podatku.**
Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia od podatku odnośnie **wszystkich wybranych** usług, świadczonych na rzecz podatników, i **wybrać ich opodatkowanie**, pod warunkiem że:
 - 1) jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny;
 - 2) złoży naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne zawiadomienie o wyborze opodatkowania tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje ze zwolnienia.

Podatnik, o którym mowa powyżej może, nie wcześniej niż po upływie 2 lat, licząc od początku okresu rozliczeniowego, od którego wybrał opodatkowanie wybranych usług, ponownie skorzystać ze zwolnienia od podatku tych usług, pod warunkiem złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego pisemnego zawiadomienia o rezygnacji z opodatkowania, przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego ponownie będzie korzystał ze zwolnienia.

Podatnik, który zrezygnował z opodatkowania zgodnie ze zdaniem wcześniejszym, może ponownie wybrać opodatkowanie wybranych usług, nie wcześniej niż po upływie 2 lat, licząc od początku okresu rozliczeniowego, od którego ponownie korzysta ze zwolnienia.

Wybrane usługi, o których mowa w niniejszym ustępie dotyczą:

- a) transakcji, łącznie z pośrednictwem, dotyczących walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy,
- b) zarządzania funduszami,
- c) usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usług pośrednictwa w świadczeniu tych usług oraz zarządzania kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,
- d) usług w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usług pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzania gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,

- e) usług w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usług pośrednictwa w świadczeniu tych usług,
- f) usług, w tym także usług pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach lub w innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają osobowość prawną,
- g) usług, których przedmiotem są instrumenty finansowe, oraz usług pośrednictwa w tym zakresie.

POPULARYZACJA OBROTU BEZGOTÓWKOWEGO W POLSCE

I. Szybki zwrot VAT dla tzw. podatników bezgotówkowych

- Limit transakcji gotówkowych między firmami wynosi **8 tys. zł**.
- Konsument jest obowiązany do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza 20 000 zł lub równowartość tej kwoty**, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.
- Przedsiębiorca zapewnia możliwość dokonywania zapłaty w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, w szczególności w lokalu, poza lokalem przedsiębiorstwa lub w pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego, przy użyciu instrumentu płatniczego (tj. np. płatność mobilna lub kartą płatniczą). Powyższego obowiązku nie stosuje się do przedsiębiorcy, który nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.
- Przedsiębiorca, który zapewnia możliwość przyjmowania płatności przy użyciu terminala płatniczego i prowadzi ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas, zapewnia współpracę kasy rejestrującej z terminalem płatniczym zgodnie z wymaganiami technicznymi dla kas rejestrujących.
- Na podatnika, który nie wypełnia tego obowiązku naczelnik urzędu skarbowego, w drodze decyzji, nakłada na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 5000 zł.
 - Podatnikowi, w przypadku którego stwierdzono, że wbrew obowiązkowi, nie zapewniał możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego (np. karta płatniczą lub w ramach płatności mobilnej) w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, nie przysługuje zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni; możliwe jest również względem takich podatników czasowe wyłączenie możliwości stosowania rozliczeń kwartalnych.
- Zwrot podatku VAT w terminie 15 dni licząc od dnia w którym upłynął termin do złożenia deklaracji dot. podatku VAT lub złożenia korekty deklaracji dla tzw. podatników bezgotówkowych.

II. Popularyzacja obrotu bezgotówkowego

W Ustawie PIT i CIT przewidziano ulgę dla podatników, którzy ponieśli wydatki na nabycie terminala płatniczego oraz wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego.

W roku podatkowym podatnik będzie mógł odliczyć od podstawy obliczenia podatku maksymalnie 1000 zł, a w przypadku podatników, którzy zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług są zwolnieni z obowiązku rejestrowania przychodów przy użyciu kas rejestrujących odliczeniu będzie podlegała maksymalnie kwota 2500 zł w roku podatkowym. Prawo do ulgi będzie przysługiwało wyłącznie w odniesieniu do wydatków poniesionych w roku podatkowym, w którym podatnik zapewnił możliwość przyjmowania płatności za pośrednictwem terminala i wydatków poniesionych w roku bezpośrednio po nim następującym.

ZMIANY W USTAWIE – ORDYNACJA PODATKOWA

Porozumienia inwestycyjne

Minister właściwy do spraw finansów publicznych, może zawrzeć z inwestorem, czyli z każdym kto planuje lub rozpoczął inwestycję, której wartość wynosi co najmniej 50 000 000 zł, na jego wniosek **porozumienie inwestycyjne** tj. umowę w sprawie skutków podatkowych inwestycji planowanej lub rozpoczętej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Porozumienie inwestycyjne określi więc skutki podatkowe planowanej inwestycji, w szczególności pod kątem oceny cent transferowej, korzyści podatkowych, klasyfikacji i rodzaju wyrobu akcyzowego lub klasyfikacji samochodu osobowego, opisu i klasyfikacji towaru lub usługi oraz właściwą stawkę podatku.

Zawarcie porozumienia inwestycyjnego podlega opłacie głównej w wysokości określonej w porozumieniu, nie niższej jednak niż 100 000 zł i nie wyższej niż 500 000 zł.

ZMIANY W USTAWIE O KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

- W wyniku działalności analitycznej Szef Krajowej Administracji Skarbowej może podejmować działania informujące podatnika o ryzyku występowania w obrocie towarami lub usługami dostarczonymi do tego podatnika lub jego kontrahenta co najmniej jednego dostawcy, który może pełnić rolę znikającego podatnika (informowanie podatników o ryzyku uczestniczenia w oszustwie podatkowym). Przez znikającego podatnika, rozumie się podmiot zarejestrowany jako podatnik dla celów podatku od towarów i usług, który z potencjalnym zamiarem oszustwa nabywa towary lub usługi lub symuluje ich nabywanie, i zbywa je jako opodatkowane podatkiem od towarów i usług, nie wpłacając podatku od towarów i usług do właściwego urzędu skarbowego.
- Wprowadzenie instytucji **nabycia sprawdzającego**, które będzie nowym zadaniem naczelnika urzędu skarbowego. Nabycie sprawdzające polega na nabyciu towarów lub usług w celu sprawdzenia wywiązywania się przez sprawdzanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w zakresie:
 - 1) ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej;
 - 2) wydawania nabywcy paragonu fiskalnego.Nabycie sprawdzając może wiązać się z wszczęciem kontroli.
- Wprowadzenie instytucji **tymczasowego zajęcia ruchomości**.

W celu zwiększenia efektywności egzekucji administracyjnej należności pieniężnych **funkcjonariusz**, w toku wykonywania kontroli celno-skarbowej, ma **prawo do dokonania tymczasowego zajęcia ruchomości zobowiązanego** w stosunku do którego organ egzekucyjny będący naczelnikiem urzędu skarbowego prowadzi

egzekucję administracyjną **na podstawie tytułów wykonawczych obejmujących należności pieniężne łącznie przekraczające 10 000 zł**. Tymczasowemu zajęciu ruchomości podlegają ruchomości zobowiązanego znajdujące się zarówno w jego władaniu, jak i we władaniu innej osoby. Tymczasowe zajęcie ruchomości polega na czasowym pozbawieniu zobowiązanego prawa do rozporządzania zajętą ruchomością i nie może trwać dłużej niż 96 godzin od chwili podpisania protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości przez funkcjonariusza dokonującego tego zajęcia.

POLSKI ŁAD – ZMIANY W NAJMIE NIERUCHOMOŚCI

Tak zwany Polski Ład już niedługo spowoduje prawdziwe, prawne trzęsienie ziemi. Na zmiany muszą przygotować się nie tylko przedsiębiorcy, ale również właściciele nieruchomości wynajmujący swoje prywatne domy lub mieszkania. Rewolucja dotknie bowiem między innymi zasad opodatkowania wynajmu nieruchomości. Na co należy się przygotować?

[Więcej >>>](#)

ZMIANY W LEASINGU SAMOCHODÓW OD STYCZNIA 2022 ROKU

Polski Ład wprowadzi nowe zasady rozliczania leasingowanych samochodów już od 2022 roku. Zmiany warunków wykupu aut do majątku prywatnego sprawią, że leasing nie będzie aż tak atrakcyjny. Na co należy się przygotować? Jakie działania warto podjąć jeszcze przed 1 stycznia 2022 roku?

[Więcej >>>](#)

UKRYTE DYWIDENDY – NOWA KATEGORIA PODATKOWA

Jedną z nowych kategorii podatkowych będą tak zwane ukryte dywidendy. W skrócie rzecz ujmując, regulacja Polskiego Ładu zakłada, że jako koszty podatkowe nie będą mogły zostać uwzględnione koszty od podmiotów powiązanych. Jak zmienią to sytuację spółek?

[Więcej >>>](#)

CENY TRANSFEROWE – CO SIĘ ZMIENI W 2022?

Obecne regulacje dotyczące dokumentacji cen transferowych i informacji o cenach transferowych były krytykowane przez środowisko przedsiębiorców i nie tylko. Właśnie dlatego zdecydowano się na pewne zmiany, które zostaną wdrożone w ramach tak zwanego Polskiego Ładu. Zgodnie z tą regulacją w obrębie cen transferowych pojawią się znaczące uproszczenia.

[Więcej >>>](#)

MINIMALNY PODATEK DOCHODOWY CIT

Polski Ład wprowadzi do polskiego systemu prawnego wiele kontrowersyjnych zmian. Jedną z nich jest minimalny podatek dochodowy. Kto go zapłaci? Jaka będzie jego wysokość? Dlaczego zdecydowano się na taką konstrukcję?

[Więcej >>>](#)

POLSKI ŁAD A ESTOŃSKI CIT

Czym jest estoński CIT? Czy zmienione w Polskim Ładzie zasady estońskiego CIT-u spowodują, że więcej podmiotów będzie z niego korzystało? Co się zmieni po wejściu w życie nowych przepisów?

[Więcej >>>](#)

W przypadku pytań zapraszamy do kontaktu:



Michał Sobczyński

adwokat, Partner Zarządzający w Kancelarii Sobczyński i Partnerzy (FSG Prawo)

m.sobczynski@sobczynscy.pl



Przemysław Prymas

doradca podatkowy, Prezes Zarządu FSG Podatki

przemyslaw.prymas@fsg.pl



Michał Szychowski

doradca podatkowy, Wiceprezes Zarządu FSG Podatki

michal.szychowski@fsg.pl