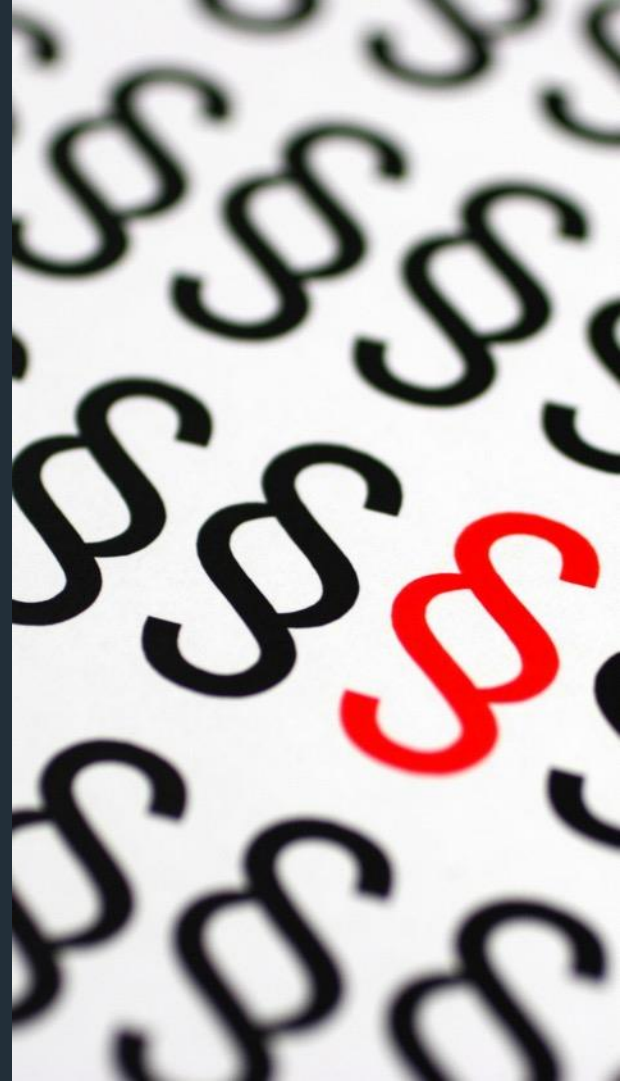


# ZMIANY W PODATKACH 2019/2020

SPCG

---



# Zmiany w podatkach 2019/2020

Najważniejsze zmiany w VAT i CIT

05.02.2020 r.

SPCG

# Agenda

1. Zmiany w podatku VAT
2. Zmiany w podatku CIT



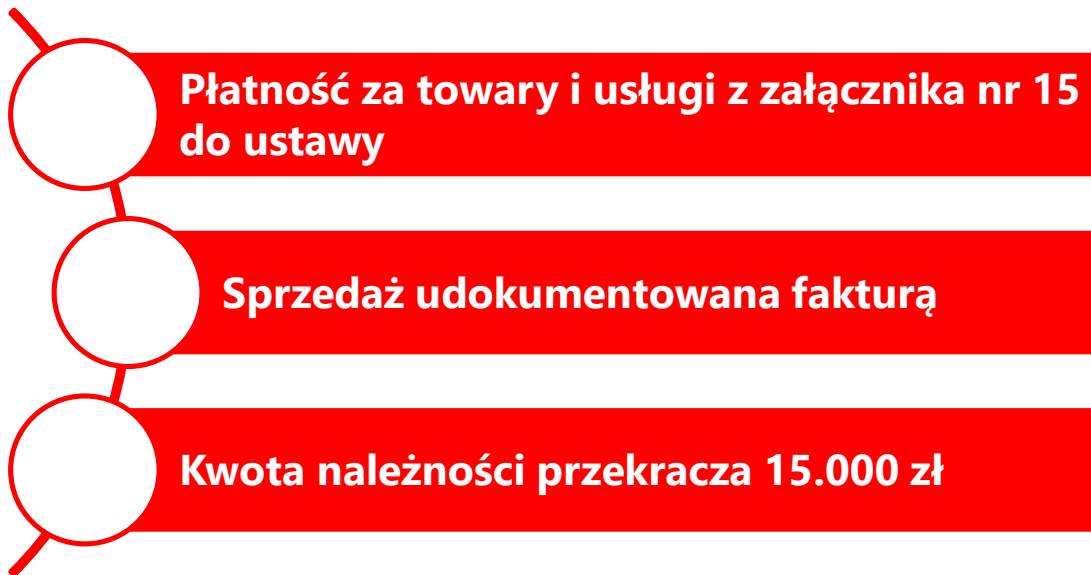


# Zmiany w podatku VAT

---

- Obowiązkowy split payment
- Biała lista podatników VAT
- Nowa matryca stawek VAT
- Wystawianie faktur do paragonów na nowych zasadach
- Nowe zasady rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych (tzw. quick fixes)
- JPK\_VDEK – zintegrowana deklaracja i JPK

## Obligatoryjny split payment



Obowiązek nie dotyczy potrącenia, do wysokości kwoty potrącenia, a także zapłaty kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-privatnym.

## Obowiązki stron transakcji

### Sprzedający

- Obowiązek posiadania rachunku firmowego
- Obowiązek wystawienia faktury z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”
- Obowiązek przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności

### Nabywca

- Obowiązek posiadania rachunku firmowego
- Obowiązek zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności

## Konsekwencje niezastosowania split payment (1)

### Dodatkowe zobowiązanie podatkowe (tzw. sankcja VAT)

Art. 108a ustawy o VAT

(...)

7. W przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem ust. 1a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, wykazane na fakturze, której dotyczy płatność. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

8. Przepisu ust. 7 nie stosuje się, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku wynikającą z faktury, która została zapłacona z naruszeniem ust. 1a.

## Konsekwencje niezastosowania split payment (2)

### Brak kosztu uzyskania przychodu

Art. 15d ustawy o CIT

1. Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców:

- (...)
- 3) pomimo zawarcia na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.



## Konsekwencje niezastosowania split payment (3)

### Odpowiedzialność karnoskarbowa

Art. 57c k.k.s.

§ 1. Podatnik, który wbrew obowiązkowi dokonuje płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

## Split payment – inne zmiany

Art. 108a ustawy o VAT

(...)

3a. W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury.

3b. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, komunikat przelewu, o którym mowa w ust. 3:

- 1) obejmuje wszystkie faktury wystawione dla podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc;
- 2) zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach, o których mowa w pkt 1.

3c. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, w komunikacie przelewu, o którym mowa w ust. 3, w miejsce informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 3, wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

(...)

# Zmiany w podatku VAT

---

## Biała lista podatników VAT

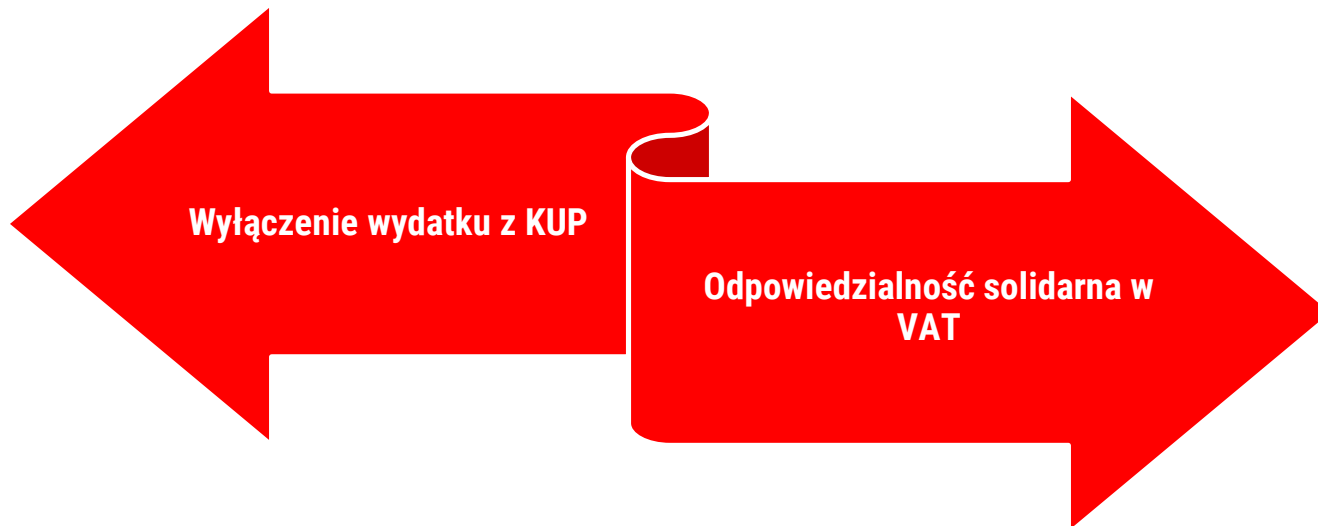
### Nowy wykaz podatników VAT

Zawiera m.in. numery rachunków rozliczeniowych lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR

# Zmiany w podatku VAT

---

## Zapłata na rachunek spoza wykazu



## Zapłata na rachunek spoza wykazu – wyłączenie z KUP

Art. 15d ustawy o CIT

1. Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców:

(...)

2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług - w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny (...)

## Zapłata na rachunek spoza wykazu – odpowiedzialność solidarna

Art. 117ba Ordynacji podatkowej

§ 1. Podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz którego dokonano dostawy towarów lub świadczenia usług, odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub to świadczenie usług, jeżeli zapłata należności za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego.

## Zapłata na rachunek spoza wykazu – wyłączenie negatywnych skutków

Złożenie zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza wykazu do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu

## Nowa matryca stawek VAT

- Zastąpienie PKWiU 2008 przez Nomenklaturę Scaloną i PKWiU 2015
- Zmiany stawek na niektóre towary i usługi
- Zmiana treści załączników do ustawy o VAT



## Wiążąca informacja stawkowa

- opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS;
- klasyfikacja towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług niezbędna do:
  - określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi,
  - stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4;
- stawka podatku właściwa dla towaru albo usługi.

## Wiążąca informacja stawkowa – tryb wydawania

**1**

Wniosek podatnika lub innego podmiotu zawierający szczegółowy opis towaru lub usługi, wskazanie klasyfikacji oraz ewentualnie przepisów, na potrzeby których ma być dokonana klasyfikacja

**2**

Ewentualne badania i analizy

**3**

Wydanie WIS – w formie decyzji

**4**

Publikacja WIS w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej

## Wystawianie faktur do paragonów

Art. 106b ustawy o VAT

(...)

5. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

6. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

7. Przepisów ust. 5 i 6 nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).

## Quick fixes

Dyrektywa Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej dotyczących opodatkowania handlu między państwami członkowskimi – **dotychczas niezaimplementowana do polskiego systemu prawnego.**

Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do niektórych zwolnień związanych z transakcjami wewnątrzspółnotowymi – **niewymagające implementacji.**

### Zmiany w zakresie:

- procedury magazynu typu call-off stock,
- transakcji łańcuchowych,
- warunków niezbędnych do zastosowania zwolnienia z prawem do odliczenia (stawki 0%) z tytułu wewnątrzspółnotowej dostawy towarów.

## Procedura magazynu typu call-off stock

### Ustawa o VAT

- magazyn konsygnacyjny
- przyszły nabywca nie musi być znany
- czas przetrzymywania towarów w magazynie – 24 miesiące
- obejmuje towary przeznaczone do działalności produkcyjnej lub usługowej, z wyłączeniem działalności handlowej
- ewidencja prowadzona zgodnie z przepisami ustawy
- obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dostawy towarów, nie później jednak niż z chwilą wystawienia faktury potwierdzającej tę dostawę podatnikowi podatku od wartości dodanej,

### Dyrektywa VAT

- magazyn typu call-off stock
- przyszły nabywca jest znany
- czas przetrzymywania towarów w magazynie – 12 miesięcy
- możliwość objęcia towarów przeznaczonych do działalności handlowej
- obowiązek prowadzenia ewidencji zgodnie z wymogami rozporządzenia
- obowiązek podatkowy powstaje w momencie przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel

## Transakcje łańcuchowe

### Ustawa o VAT

Art. 22

2. W przypadku gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy, przy czym towar ten jest wysyłany lub transportowany, to wysyłka lub transport tego towaru są przyporządkowane tylko jednej dostawie; jeżeli towar jest wysyłany lub transportowany przez nabywcę, który dokonuje również jego dostawy, przyjmuje się, że wysyłka lub transport są przyporządkowane dostawie dokonanej dla tego nabywcy, chyba że z warunków dostawy wynika, że wysyłkę lub transport towaru należy przyporządkować jego dostawie.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, dostawę towarów, która:

- 1) poprzedza wysyłkę lub transport towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów;
- 2) następuje po wysyłce lub transporcie towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

### Dyrektywa VAT

Art. 36a

1. W przypadku gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego klienta w łańcuchu, wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie do dostawy dokonanej do podmiotu pośredniczącego.

2. W drodze odstępstwa od ust. 1 wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie do dostawy towarów dokonanej przez podmiot pośredniczący, w przypadku gdy podmiot ten przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny VAT nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane.

3. Do celów niniejszego artykułu »podmiot pośredniczący« oznacza dostawcę w łańcuchu innego niż pierwszy dostawca w łańcuchu, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

## Warunki zastosowania stawki 0% VAT przy WDT

### Ustawa o VAT

Art. 42

1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów podlega opodatkowaniu według stawki podatku 0%, pod warunkiem że:
- 1) podatnik dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej;
  - 2) podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju;
  - 3) podatnik składając deklarację podatkową, w której wykazuje tę dostawę towarów, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE.

### Dyrektywa VAT

Art. 138

1. Państwa członkowskie zwalniają dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych do miejsca przeznaczenia znajdującego się poza terytorium danego państwa, ale na terytorium Wspólnoty, przez sprzedawcę lub przez nabywcę towarów lub na ich rzecz, jeżeli spełnione są następujące warunki:
- a) towary są dostarczane innemu podatnikowi lub osobie prawnej niebędącej podatnikiem, działających w takim charakterze w państwie członkowskim innym niż państwo rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów;
  - b) podatnik lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, na rzecz których dokonywana jest dostawa, są zidentyfikowani do celów VAT w państwie członkowskim innym niż państwo rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów oraz podali dostawcy ten numer identyfikacyjny VAT;
- 1a. Zwolnienie przewidziane w ust. 1 nie ma zastosowania, jeżeli dostawca nie dopełnił przewidzianego w art. 262 i 263 obowiązku składania informacji podsumowującej lub jeżeli złożona przez niego informacja podsumowująca nie zawiera prawidłowych informacji dotyczących tej dostawy zgodnie z wymogami art. 264, chyba że dostawca może należycie, w sposób odpowiadający właściwym organom, uzasadnić swoje uchybienie.

## Warunki zastosowania stawki 0% VAT przy WDT

### Ustawa o VAT

Art. 42

(...)

3. Dowodami, o których mowa w ust. 1 pkt 2, są następujące dokumenty, jeżeli łącznie potwierdzają dostarczenie towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju:

1) dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, z których jednoznacznie wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju - w przypadku gdy przewóz towarów jest zlecany przewoźnikowi (spedytorowi),

2) (uchylony)

3) specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku

4) (uchylony)

- z zastrzeżeniem ust. 4 i 5.

(...)

### Rozporządzenie

Art. 45a

1. Do celów stosowania zwolnień ustanowionych w art. 138 dyrektywy 2006/112/WE domniemywa się, że towary zostały wysłane lub przetransportowane z państwa członkowskiego do miejsca przeznaczenia znajdującego się poza jego terytorium, ale na terytorium Wspólnoty, w którymkolwiek z następujących przypadków:

a) sprzedawca wskazuje, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez niego lub przez osobę trzecią działającą na jego rzecz, oraz sprzedawca jest w posiadaniu co najmniej dwóch niebędących ze sobą w sprzeczności dowodów, o których mowa w ust. 3 lit. a), które zostały wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i od nabywcy, albo sprzedawca jest w posiadaniu jakichkolwiek pojedynczych dowodów, o których mowa w ust. 3 lit. a), wraz z jakimikolwiek pojedynczymi niebędącymi ze sobą w sprzeczności dowodami, o których mowa w ust. 3 lit. b), potwierdzających wysyłkę lub transport, które zostały wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i od nabywcy;



## Warunki zastosowania stawki 0% VAT przy WDT

### Rozporządzenie c.d.

Art. 45a

b) sprzedawca jest w posiadaniu następujących dokumentów:

(i) pisemnego oświadczenia nabywcy potwierdzającego, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy, oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów; takie pisemne oświadczenie określa: datę wystawienia; nazwę lub imię i nazwisko oraz adres nabywcy; ilość i rodzaj towarów; datę i miejsce przybycia towarów; w przypadku dostawy środków transportu, numer identyfikacyjny środków transportu; oraz identyfikację osoby przyjmującej towary na rzecz nabywcy; oraz

(ii) co najmniej dwóch niebędących ze sobą w sprzeczności dowodów, o których mowa w ust. 3 lit. a), które zostały wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i nabywcy, lub jakichkolwiek pojedynczych dowodów, o których mowa w ust. 3 lit. a), wraz z jakimkolwiek pojedynczymi niebędącymi ze sobą w sprzeczności dowodami, o których mowa w ust. 3 lit. b), potwierdzających transport lub wysyłkę, które zostały wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i od nabywcy;

Nabywca dostarcza sprzedawcy pisemne oświadczenie, o którym mowa w lit. b) ppkt (i), do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa.

2. Organ podatkowy może obalić domniemanie przyjęte na podstawie ust. 1.

3. Do celów ust. 1 następujące dokumenty są akceptowane jako dowód wysyłki lub transportu:

a) dokumenty odnoszące się do wysyłki lub transportu towarów, takie jak podpisany list przewozowy CMR, konosament, faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów;

b) następujące dokumenty:

(i) polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów;

(ii) dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, na przykład notariusza, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia;

(iii) poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie członkowskim.

# Zmiany w podatku VAT

---

## JPK\_VDEK

- JPK\_V7M i JPK\_V7K
- Ewidencja VAT (w tym dodatkowe informacje) + właściwa deklaracja VAT
- Nowa schema JPK
- Kolejne czyny zabronione w k.k.s.

Terminy wdrożenia:

1 kwietnia 2020 r. – duzi przedsiębiorcy

1 lipca 2020 r. – pozostali podatnicy VAT



# Zmiany w podatku CIT

---

- Obniżona stawka CIT – nowa definicja małego podatnika
- Podatek u źródła – aktualny stan prawny
- Ulga na złe długi

## Nowa definicja małego podatnika

Do 31.12.2019 r.

Art. 4a

Ilekoć w ustawie jest mowa o:

(...)

10) małym podatniku - oznacza to podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **1 200 000 euro**; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;

Od 01.01.2020 r.

Art. 4a

Ilekoć w ustawie jest mowa o:

(...)

10) małym podatniku - oznacza to podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **2 000 000 euro**; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;

## Podatek u źródła – aktualny stan prawny

### Zmiany obowiązujące

Przy wypłacie należności wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o CIT do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwoty 2 mln zł na rzecz tego samego podatnika, skorzystanie z preferencji na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jest możliwe pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji oraz dochowania przez płatnika należytej staranności przy weryfikacji warunków zastosowania obniżonej stawki lub zwolnienia.

### **UWAGA!**

Wskazane jest również pozyskanie certyfikatu rezydencji i dochowanie należytej staranności przy wypłatach powyżej progu 2 mln zł.

## Podatek u źródła – aktualny stan prawny

### Zmiany obowiązujące

Przy wypłacie należności wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o CIT do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwoty 2 mln zł na rzecz tego samego podatnika, warunkiem skorzystania ze zwolnienia ustawowego jest uzyskanie od beneficjenta pisemnego oświadczenia, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki zwolnienia, o których mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3a i 3c lub art. 22 ust. 4 pkt 4. W przypadku należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1, pisemne oświadczenie powinno wskazywać, że spółka albo zagraniczny zakład jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności.

### **UWAGA!**

Wskazane jest dochowanie powyższych warunków również dla wypłat należności powyżej kwoty 2 mln zł.

## Podatek u źródła – aktualny stan prawny

### Zmiany wstrzymane

Obowiązek poboru podatku u źródła w pełnej wysokości, tj. bez zastosowania preferencji wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i przepisów szczególnych, od należności przekraczających kwotę 2 mln zł na rzecz tego samego podatnika w roku podatkowym:

- na rzecz podatników mających siedzibę lub zarząd na terytorium państwa będącego stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której przepisy określają zasady opodatkowania dochodów z dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych, jeżeli istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z państwem siedziby lub zarządu tych podatników;
- z tytułu dywidend i innych przychodów (dochodów) z udziału w zyskach osób prawnych na rzecz polskich rezydentów podatkowych.

**Termin wstrzymania obowiązywania art. 26 ust. 2e ustawy o CIT – do 30 czerwca 2020 r.**

## Ulga na złe długi

Art. 18f ustawy o CIT

1. Podstawa opodatkowania ustalona zgodnie z art. 18 lub art. 24d ust. 3 oraz po uprzednim odliczeniu kwot określonych w art. 18d:

1) może być zmniejszona o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, która nie została uregulowana lub zbyta, przy czym zmniejszenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie;

2) podlega zwiększeniu o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, które nie zostało uregulowane, przy czym zwiększenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.

(...)



## Ulga na złe długi – zasady stosowania

- odpowiednie stosowanie w przypadku straty
- rozliczanie w okresie do trzech lat – w przypadku zmniejszenia podstawy opodatkowania
- uwzględnienie podatku w przypadku uregulowania zobowiązania
- dodatkowe obostrzenia:
  - dłużnik nie może być w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji
  - od daty wystawienia faktury (rachunku) lub zawarcia umowy nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została wystawiona faktura (rachunek) lub została zawarta umowa, a w przypadku gdy rok kalendarzowy, w którym wystawiono fakturę (rachunek), jest inny niż rok kalendarzowy, w którym zawarto umowę - gdy nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku kalendarzowego późniejszej z tych czynności
  - transakcja handlowa zawarta jest w ramach działalności wierzyciela oraz działalności dłużnika, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na terytorium Polski
- brak zastosowania do transakcji między podmiotami powiązаныmi

**Dziękuję  
za uwagę**



## GRZEGORZ KELER

adwokat  
Associate

[g.keler@spcg.pl](mailto:g.keler@spcg.pl)  
tel: +48 22 244 83 00

**SPCG**

---

## SPECJALIZACJE:

- Spółki i prawo korporacyjne
- Prawo pracy i ubezpieczeń społecznych
- Podatki i prawo celne
- Prawo administracyjne i postępowania sądownoadministracyjne
- Prawo karne gospodarcze

Specjalizuje się w prawie podatkowym, ubezpieczeniach społecznych oraz prawie karnym skarbowym i gospodarczym. Posiada bogate doświadczenie w reprezentowaniu klientów w postępowaniach i kontrolach podatkowych, a także w sprawach o przestępstwa tzw. białych kołnierzyków. Brał udział w wielu projektach prawnych i podatkowych, m. in. wspierając spółki przy dostosowywaniu do nowych regulacji podatkowych oraz doradzając przy różnego rodzaju transakcjach.

Doświadczenie zdobywał m. in. w działach doradztwa podatkowego Deloitte i PwC. Ukończył studia MSc z zakresu finansów i audytu na Uniwersytecie Ekonomicznym w Katowicach i France Business School w Clermont-Ferrand oraz Szkołę Prawa Angielskiego i Europejskiego prowadzoną przez British Law Centre afiliowane przy Uniwersytecie Warszawskim i University of Cambridge. Odbył również studia doktoranckie na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach. Jest autorem licznych publikacji o tematyce podatkowej w czasopiśmie naukowych i prasie codziennej, a także współautorem komentarza do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

# O kancelarii SPCG

Kancelaria SPCG T. Studnicki, K. Płaszka, Z. Ćwiąkowski, J. Górski jest jedną z największych i najstarszych niezależnych firm prawniczych w Polsce. Od ponad 30 lat świadczy kompleksowe usługi prawne w wielu dziedzinach prawa.

Kancelaria SPCG specjalizuje się w kompleksowej obsłudze firm i przedsiębiorstw inwestycyjnych, doradztwie w sektorze finansowym i w obszarze rynków kapitałowych oraz w prawie ochrony danych osobowych. Mamy również bogate doświadczenie w zakresie praktyki prawa pracy oraz w prowadzeniu skomplikowanych sporów sądowych i arbitrażowych.

Od wielu lat współpracujemy z czołowymi firmami prawniczymi z Niemiec, Wielkiej Brytanii, Włoch, Francji oraz USA.

SPCG łączy ścisłe związki ze środowiskiem akademickim w Polsce. Czterech partnerów SPCG jest profesorami na wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.

Nasze kompetencje i doświadczenie są dostrzegane przez obserwatorów branży usług prawnych. Kancelaria oraz prawnicy SPCG zajmują wysokie pozycje w rankingach oraz są rekomendowani w międzynarodowych zestawieniach branżowych, m.in. w: Chambers Europe, Euromoney – Deal Watch, Forbes, Legal 500, PLC Which Lawyer, IFLR 100 oraz Best Lawyers, które oceniają rynek usług prawniczych w Europie i na świecie. Doceniają nas również lokalni audytorzy rynku usług prawnych – plasujemy się w czołówkach rankingów Rzeczypospolitej, a nasi prawnicy otrzymują wyróżnienia wschodzących gwiazd sceny prawniczej w Polsce - Rising Stars.

Zespół SPCG liczy ponad siedemdziesięciu prawników, z czego osiemnastu posiada status partnera. Kancelaria świadczy swoje usługi na terenie całego kraju, realizując zlecenia za pośrednictwem czterech biur zlokalizowanych w Krakowie, Warszawie, Katowicach i Wrocławiu.



# Główne specjalizacje SPCG

---

Bankowość i finanse

Rynki kapitałowe

Prawo podatkowe

Spory sądowe i arbitrażowe

Spółki i prawo korporacyjne

Prawo pracy i ubezpieczeń społecznych

Prawo ochrony danych osobowych

Prawo administracyjne

Łączenie i nabywanie spółek

Własność intelektualna

Zamówienia publiczne

Prawo europejskie i zagadnienia regulacyjne

Prawo karne gospodarcze

Prawo konkurencji i ochrona konsumentów

Nieruchomości i inwestycje budowlane



# SPCG

---

STUDNICKI  
PŁESZKA  
ĆWIAKALSKI  
GÓRSKI

**Siedziba Kancelarii:**

ul. Jabłonowskich 8  
31-114 Kraków  
tel.: +48 12 427 24 24  
faks: +48 12 427 23 33  
e-mail: [spcg@spcg.pl](mailto:spcg@spcg.pl)  
[www.spcg.pl](http://www.spcg.pl)

**Oddział w Warszawie:**

ul. Złota 59  
00-120 Warszawa  
tel.: +48 22 244 83 00  
faks: +48 22 244 83 01  
e-mail: [warszawa@spcg.pl](mailto:warszawa@spcg.pl)  
[www.spcg.pl](http://www.spcg.pl)

**Oddział w Katowicach:**

ul. Warszawska 10  
40-006 Katowice  
tel.: +48 32 352 19 60  
faks: +48 32 353 84 77  
e-mail: [katowice@spcg.pl](mailto:katowice@spcg.pl)  
[www.spcg.pl](http://www.spcg.pl)

**Oddział we Wrocławiu:**

ul. św. Mikołaja 7  
50-125 Wrocław  
tel.: +48 71 739 55 00  
faks: +48 71 739 55 01  
e-mail: [wroclaw@spcg.pl](mailto:wroclaw@spcg.pl)  
[www.spcg.pl](http://www.spcg.pl)

Niniejsza prezentacja stanowi własność SPCG T. Studnicki, K. Pleszka, Z. Ćwiąkalski, J. Górski sp. k. Wszelkie prawa do niniejszej prezentacji są zastrzeżone. Wykorzystywanie niniejszej prezentacji, jej kopiowanie i rozpowszechnianie w całości oraz we fragmentach na wszelkich polach eksploatacji, w tym utrwalanie, zwielokrotnianie na wszelkich nośnikach, wprowadzanie do obrotu, użyczenie, najem egzemplarzy, wprowadzenie do pamięci komputera i sieci multimedialnych, w tym Internetu, publiczne wystawianie (prezentacja) oraz dokonywanie jej modyfikacji, w kraju i za granicą, bez zgody SPCG jest zabronione i może prowadzić do odpowiedzialności prawnej, w tym odpowiedzialności odszkodowawczej.