

Maj 2020

## Zmiany w podatkach dochodowych, VAT i Ordynacji podatkowej przyjęte przez Sejm

**6 maja 2020 r. na posiedzeniu Sejmu przyjęta została ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (dalej: „Ustawa”).**

Poniżej prezentujemy przegląd istotnych zmian zawartych w jej regulacjach.

### **Dostosowanie przepisów ustaw o podatkach dochodowych do nowej PKWiU**

Głównym celem Ustawy jest dostosowanie przepisów ustawy o CIT oraz ustawy o PIT do Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) z 2015 r., polegające na przyporządkowaniu nowych symboli i nazw grupowań.

### **Wpłaty na rachunki niezamieszczone w wykazie podatników VAT**

Ustawa przewiduje również możliwość niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów lub wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów w podatkach dochodowych PIT i CIT oraz dotyczących odpowiedzialności solidarnej w VAT, w następujących przypadkach:

- 1) dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki niezamieszczone w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o VAT:
  - a) służące do przeprowadzania rozliczeń z tytułu nabywanych przez bank lub spółdzielczą

kasę oszczędnościowo-kredytową wierzycelności pieniężnych (tzw. rachunki cesyjne) lub

- b) wykorzystywane do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, lub
- c) rachunki banku lub SKOK, niebędące rachunkami rozliczeniowymi, wykorzystywane do celów gospodarki własnej banku lub SKOK
  - jeżeli bank, SKOK lub podmiot będący wystawcą faktury, wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty, przekazali podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa powyżej lub
- 2) gdy zapłata została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności lub
- 3) gdy zapłata wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.

Ponadto termin na złożenie zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek bankowy inny niż zawarty w wykazie podatników VAT (ZAW-NR) ma zostać wydłużony z 3 do 7 dni.

Zmianie ma ulec również organ, do którego zawiadomienie ma zostać złożone. Dotychczas zawiadomienie należało składać do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury. Natomiast zgodnie z Ustawą ma to być naczelnik urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty. Zawiadomienie ma być również składane jednorazowo przy pierwszej zapłacie należności przelewem na rachunek.

### **Doprecyzowanie przepisów dotyczących preferencyjnego opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box)**

Ustawa doprecyzowuje także brzmienie przepisów o tzw. IP Box poprzez wskazanie, że obowiązek stosowania ceny rynkowej znajduje zastosowanie nie tylko do ustalenia dochodu, lecz również straty z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej uwzględnionej w cenie sprzedaży produktu lub usługi.

Doprecyzowano również, że dochód (strata) z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej należy ustalać zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o CIT (dochodem z danego źródła przychodów jest nadwyżka sumy przychodów uzyskanych z tego źródła nad kosztami ich uzyskania. Jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów to różnica jest stratą z danego źródła).

Powyższe zmiany mają mieć zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

### **Szczególna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania dotycząca hipotetycznych kosztów finansowania własnego**

Ustawa zakłada wprowadzenie szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, zgodnie z którą potrącenia hipotetycznych kosztów finansowania własnego w CIT nie będzie można stosować gdy podatnik lub podmioty z nim powiązane dokonają nieuzasadnionych ekonomicznie czynności w celu umożliwienia potrącenia takich kosztów w rozliczeniu podatkowym z tytułu podatku dochodowego.

Zgodnie z uzasadnieniem do Ustawy, prawo do podwyższania kosztów uzyskania przychodów nie będzie przysługiwało więc tym podatnikom, którzy układając odpowiednio stosunki zewnętrzne działają głównie w celu uzyskania korzyści podatkowej.

### **Zastosowanie przepisów o zatorach płatniczych zarówno do zaliczek miesięcznych jak i kwartalnych**

Ustawa doprecyzowuje, że przepisy dotyczące zmniejszenia albo zwiększenia podstawy opodatkowania w przypadku nieuregulowania należności wynikających z transakcji handlowych mają mieć zastosowanie zarówno do zaliczek miesięcznych, jak i kwartalnych.

### **Rozszerzenie definicji deklaracji**

Z uwagi na wątpliwości co do statusu prawnego sprawozdań o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego, po przeniesieniu regulacji ich dotyczących z ustaw o podatkach dochodowych do Ordynacji podatkowej, Ustawa wskazuje wyraźnie, że sprawozdania te stanowią deklaracje w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Przyjęta przez Sejm Ustawa będzie obecnie rozpatrywana przez Senat.

Ustawa ma wejść w życie co do zasady z dniem 1 lipca 2020 r.

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: [mam pytanie@kpmg.pl](mailto:mam pytanie@kpmg.pl)

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa  
**Tel. :** +48 22 528 11 00  
**Faks:** +48 22 528 10 09  
kpmg@kpmg.pl

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk  
**Tel. :** +48 58 772 95 00  
**Faks:** +48 58 772 95 01  
gdansk@kpmg.pl

### Kraków

ul. Opolska 114  
31-323 Kraków  
**Tel. :** +48 12 424 94 00  
**Faks:** +48 12 424 94 01  
krakow@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 36  
40-028 Katowice  
**Tel. :** +48 32 778 88 00  
**Faks:** +48 32 778 88 10  
katowice@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 22  
60-829 Poznań  
**Tel. :** +48 61 845 46 00  
**Faks:** +48 61 845 46 01  
poznan@kpmg.pl

### Łódź

ul. Składowa 35  
90-127 Łódź  
**Tel. :** +48 42 232 77 00  
**Faks:** +48 42 232 77 01  
lodz@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Szczytnicka 11  
50-382 Wrocław  
**Tel. :** +48 71 370 49 00  
**Faks:** +48 71 370 49 01  
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.