

Czerwiec 2020

Prezydent podpisał ustawę o zmianach w podatkach dochodowych, VAT i Ordynacji Podatkowej

16 czerwca br. Prezydent RP podpisał ustawę z dnia 5 czerwca 2020 r. 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 przedstawiamy najważniejsze zmiany zawarte 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 (tzw. Biała lista)

Ustawa wychodzi również naprzeciw **oczekiwaniom rynku dotyczącym wpłat na rachunki spoza tzw. Białej listy podatników VAT.**

Zmiany w tym zakresie adresują m.in. **kwestie przelewów związanych z faktoringiem lub cesjami wierzytelności**, przy czym warto jednak zauważyć, że obejmują one tylko sektor banków i SKOK, a nie prywatne podmioty prowadzące działalność faktoringową.

Ustawa wprowadza **możliwość niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów lub wyłączania 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 wierzytelności pieniężnych (tzw. rachunki cesyjne do płatności faktoringowych); 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.

W przypadku dokonania zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności **negatywne konsekwencje w zakresie PIT i CIT dotyczące zwiększenia przychodów/pomniejszenia kosztów nie wystąpią w przypadku płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonanej od 1 stycznia 2020 r.** – co jest przypadkiem obowiązywania przepisów podatkowych z mocą wsteczną, dopuszczalnym z uwagi na fakt iż rozwiązanie to jest korzystne dla podatników.

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

Zmianie ulega również organ, do którego zawiadomienie ma zostać złożone. Dotychczas zawiadomienie należało składać do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury. Natomiast zgodnie z Ustawą jest to naczelnik urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty.

Zawiadomienie będzie 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.

Dodatkowo zgodnie z Ustawą dochód (stratę) 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).

Szczególna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania dotycząca hipotetycznych kosztów finansowania własnego

Ustawa wprowadza także szczególną klauzulę przeciwko

unikaniu opodatkowania, zgodnie z którą **potrącenia hipotetycznych kosztów finansowania własnego w CIT nie 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 przysługuje 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 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.

Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2020 r., z wyjątkiem przepisów dostosowujących przepisy podatkowe do PKWiU z 2015 r., przepisów dotyczących opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, przepisu wprowadzającego szczególną klauzulę przeciw unikaniu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz przepisu określającego zasady obliczania zaliczek w przypadku zatorów płatniczych, które wejdą w życie 1 stycznia 2021 r.

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: 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.