

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW

STYCZEŃ-LUTY 2020

W połączonym noworoczno-feryjnym wydaniu newslettera wskazujemy na liczne nowe obowiązki oraz zagrożenia podatkowe, o których należy pamiętać prowadząc działalność gospodarczą. Życzymy miłej lektury!

WALKA Z ZATORAMI PŁATNICZYMI - zmiana niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U.2019.1649)

TERMINY PŁATNOŚCI W TRANSAKCJACH HANDLOWYCH – CO MUSZĄ DUŻE PRZEDSIĘBIORSTWA:

Nowelizacja ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wprowadziła:

- ograniczenie w terminach płatności przez dłużników będących dużymi przedsiębiorcami do 60 dni,
- podmioty publiczne co do zasady na uregulowanie faktur będą miały maksymalnie 30 dni od dnia doręczenia faktury,
- przekroczenie terminów płatności oznacza **obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w transakcjach handlowych (11,5%)**,
- obowiązek podawania statusu przez duże przedsiębiorstwa przy zawieranych transakcjach handlowych,
- obowiązki raportowania do 31.01 następnego roku o stosowanych terminach w transakcjach handlowych

ULGA NA ZŁE DŁUGI – W KOŃCU CIT/PIT

Znowelizowano PIT (art. 26i u.p.d.o.f. oraz art. 11 u.z.p.d.o.f.) i CIT (art. 18f u.p.d.o.p.) wprowadzając:

- **dla wierzyciela – odliczenie od podstawy opodatkowania niezapłaconą wierzytelność handlową (zaliczonej do przychodów), a**
- **dla dłużnika – doliczenie do podstawy opodatkowania niezapłaconej wierzytelności handlowej (zaliczonej do KUP) - w zeznaniu podatkowym za rok, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie,**
- w przypadku późniejszego uregulowania wierzytelności odpowiednio zwiększa się lub zmniejsza podstawy opodatkowania w zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, w którym uregulowano wierzytelność,
- pod warunkiem, że:
 - o **dłużnik nie jest nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji** (stan na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego dzień złożenia zeznania podatkowego),
 - o **nie upłynęły 2 lata od wystawienia faktury/zawarcia umowy** (licząc od końca roku kalendarzowego wystawienia faktury/zawarcia umowy),
 - o **transakcja handlowa zawarta jest w ramach działalności wierzyciela oraz działalności dłużnika**, z których dochody podlegają opodatkowaniu PIT/CIT w Polsce.

SPLIT PAYMENT (KUP)

Znowelizowano PIT (art. 22p u.p.d.o.f.) i CIT (art. 15d u.p.d.o.p.) w zakresie płatności dokonanych z pominięciem rachunków bankowych poprzez:

- **wykluczenie z KUP płatności za transakcje pomiędzy przedsiębiorcami pow. 15 tys. zł:**
 - o **bez pośrednictwa rachunku płatniczego,**
 - o **na rachunek spoza tzw. białej listy podatników VAT** (potwierdzonej fakturą i dokonanej przez podatnika VAT),
 - o **z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności** (mimo zawarcia tego oznaczenia na fakturze)
- w miesiącu dokonania płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności – **zmniejsza się KUP lub jeśli to nie możliwe zwiększa się przychody,**
- **z wyjątkiem, gdy płatność na rachunek spoza tzw. białej listy podatników VAT została zgłoszona naczelnikowi urzędu skarbowego wystawcy faktury w ciągu 3 dni od dnia zlecenia przelewu.**



PODATKI PRAWO KIEGOWOŚĆ

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.
www.eol.com.pl
+48 91 4846260 +48 91 4846263

WSPÓLNICY

BARTOSZ OLECHOWSKI
ELŻBIETA OLECHOWSKA
ADAM BARTOSIEWICZ
MICHAŁ WOJTAS
MICHAŁ ZAJĄC

redaktor newslettera:

MICHAŁ WOJTAS

doradca podatkowy

wspólnik

tel. 664 993 396

michal.wojtas@eol.com.pl



Komentarz:

PODZIELONA PŁATNOŚĆ

Po dwóch miesiącach obowiązkowej podzielonej płatności VAT dla wybranych branż standardem pomału staje się on powszechnie w płatnościach za towary i usługi. Trudno się dziwić, skoro MF zamiast upraszczać system, coraz bardziej go komplikuje pod sztandarem walki z szarą strefą. Chodzi tu o straszak pod hasłem „dobra wiara” – a płatność na konto

PUŁAPKA NA MAŁYCH PODATNIKÓW – limit dla stawki 9% CIT wciąż niski!!!

W wyniku nowelizacji CIT od 01.01.2020 r. (art. 4a pkt 10 u.p.d.o.p.):

- **podwyższeniu uległ limit przychodu ze sprzedaży w poprzednim roku podatkowym do 2.000.000 euro** (w 2020 r. to kwota 8.746.800 zł),
- **nie uległ jednak podwyższeniu limit przychodów w bieżącym roku podatkowym – wciąż pozostaje 1.200.000 euro** (w 2020 r. to kwota 5.248.080 zł).

CENY TRANSFEROWE 2019

NOWE ZASADY TWORZENIA I RAPORTOWANA TRANSAKCJI POWIĄZANYCH ZA 2019 R.

Podatnicy PIT i CIT muszą zweryfikować swoje obowiązki dot. nowych zasad dokumentacji cen transferowych za 2019 r. – termin do 30.09.2020 r.:

- **ze zwolnienia z dokumentacji mogą skorzystać podatnicy zawierający transakcje krajowe** z wyjątkiem korzystających ze zwolnień podmiotowych, ponoszących straty lub działających w strefach ekonomicznych,
- **oświadczenia zarządu** o sporządzeniu dokumentacji oraz o stosowaniu cen na warunkach rynkowych,
- **nowe limity dokumentowania transakcji:**
 - o 10 mln zł – dla transakcji towarowych i finansowych (liczonych wraz z kapitałem pożyczek czy kwotami udzielonych gwarancji/poręczeń),
 - o 2 mln zł – dla transakcji usługowych i innych,
- uwzględnia się:
 - o jednorodność transakcji,
 - o odrębnie transakcje kosztowe i przychodowe,
 - o **obowiązkowe sporządzenie analizy porównawczej** lub analizy zgodności,
- **raportowanie CIT-TPR – obowiązek obejmuje też podmioty zwolnione z tworzenia dokumentacji ze względu na wykonywanie wyłącznie transakcji krajowych**

NEGATYWNE ORZECZNICTWO DOT. KOREKTY DOCHODÓW DOT. TRANSAKCJI PRZED 2019 R.

- WSA w Poznaniu (wyrokiem z 20 grudnia 2019 r., sygn. akt I SA/Po 800/19),
- NSA (wyrokiem z 30 stycznia 2020 r., sygn. akt II FSK 191/19),
orzekły, iż **wyrównanie marży** podmiotowi kontrolującemu z przychodu uzyskanego ze sprzedaży towarów klientom **nie pozwalało rozpoznać kosztu uzyskania przychodów.**

SUKCESJA W FIRMACH RODZINNYCH

TERAZ 90% DOFINANSOWANIA NA DORADZTWO W ZAKRESIE PLANOWANIA SUKCESYJNEGO – STWORZENIA STRATEGII SUKCESJI FIRMY RODZINNEJ – ZAPRASZAMY FIRMY RODZINNE DO KONTAKTU – LICZBA MIEJSC OGRANICZONA – SZCZEGÓŁY POD NR TEL. 664 993 396 I NA STRONIE <http://www.sukcesja.info/>

GRUPA EOL:

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c. (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

z białej listy VAT lub w systemie split payment daje ochronę przed solidarną odpowiedzialnością z dostawcą lub świadczeniodawcą.

WYŁĄCZENIE Z KOSZTÓW PŁATNOŚCI POZA RACHUNKIEM/BIAŁĄ LISTĄ VAT/ SPLIT PAYMENT

Przepisy PIT/CIT a także Prawa przedsiębiorców nie zawierają definicji transakcji, choć do transakcji odnosi się limit 15 tys. zł. Codziennie zawieramy umowy (zlecenia, zamówienia, itp.) lub wyrażamy na nie zgodę – są to transakcje. Jeśli z umowy lub czynności wynika konkretne świadczenie i kwota wynagrodzenia – będzie to kwota transakcji. Problematyczne są świadczenia okresowe zawierane na czas określony – należy liczyć, w którym okresie od początku trwania umowy wartość świadczeń przekroczy 15 tys. zł.

CENY TRANSFEROWE ZA 2019 R. – WYZWANIE DLA ZARZĄDÓW

Zapewne większość podatników realizujących transakcje krajowe ucieszyła się z opcji ustawowego zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji TP.

MF tylnymi drzwiami i tak się o nich dowie – każdy podatnik spełniający limity ustawowe transakcji musi je w uproszczony sposób zaraportować do Szefa KAS na formularzu TPR. Fiskus się o nich i tak dowie!

www.eol.com.pl

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/II p.
+48 91 4882825 +48 91 4882842