



Newsletter Nr 4 | 2021



AKTUALNOŚCI

W TYM WYDANIU:

1. **OBNIŻONA 9-PROCENTOWA STAWKA CIT**
2. **KRAJOWY REJESTR ZADŁUŻONYCH**
3. **OPÓŹNIENIE W NOWYCH PRZEPISACH PODATKU U ŹRÓDŁA**
4. **ARBITRAŻ**

1. Obniżona 9-procentowa stawka CIT



Podstawowe stawki podatku CIT wynoszą obecnie 19 i 9%. Niezależnie od tego, część przychodów objęta jest ryczałtami płaconymi według stawek 5, 10 lub 20%, a dla podatników estońskiego CIT ustanowiono stawki odpowiednio 15 i 25%.

Preferencyjna 9% stawka CIT ma zastosowanie wyłącznie do opodatkowania przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych, które zawsze podlegają opodatkowaniu stawką 19%.

Aby skorzystać z rozliczenia na ulgowym poziomie podatnicy muszą spełniać dwa warunki:

1. posiadanie statusu małego podatnika lub podatnika rozpoczynającego działalność, oraz
2. przychody do 2 mln. euro (do limitu włącza się wszystkie przychody – również kapitałowe).

Limit wyrażony w euro przeliczany jest każdego roku na złote według średniego kursu euro NBP na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł. I tak w 2021 r. limit przychodów uprawniający podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, do stosowania 9% stawki CIT – wynosi 9.097.000 zł.

Za tzw. małego podatnika uważa się podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 2 mln euro (wyrażonej w złotych). W tym przeliczeniu kwot wykorzystywany jest średni kursu euro NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł. W 2020 r. jest to kwota 9.031.000 zł.

Drugą grupą podmiotów, która może korzystać z obniżonej 9% stawki CIT są podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą. Jednak dotyczy to tylko roku, w którym działalność jest rozpoczynana. Możliwość stosowania preferencyjnej stawki w kolejnych latach uzależniona jest już od posiadania statusu małego podatnika.

Innym obostrzeniem i czynnikiem wykluczającym stosowanie 9% stawki jest sposób powstania podmiotu.

Obniżonej stawki nie mogą stosować w roku rozpoczęcia działalności oraz w roku następnym m.in.:

- podmioty utworzone w wyniku przekształcenia spółki osobowej w spółkę kapitałową,
- podmioty utworzone w wyniku przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej, do których wniesiono na poczet kapitału wkład niepieniężny (aport) w postaci: uprzednio prowadzonego przez siebie przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa, lub składników majątku przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość co najmniej 10 tys. euro przeliczonej według średniego kursu euro NBP na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł (w 2021 r. jest to kwota 46.000 zł).
- podmioty dokonujące określonych restrukturyzacji, tj. podziału spółki albo wniesienia tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału.

2. | Krajowy Rejestr Zadłużonych

O Krajowym Rejestrze Zadłużonych (KRZ) mówi się od dłuższego czasu, niemniej ta jawna i publiczna baza danych wejdzie w życie dopiero 1 grudnia 2021 roku – czyli z rocznym opóźnieniem. Ministerstwo Sprawiedliwości powołując się na trudności związane z Covid-19 ponownie przesunęło datę o kolejne pół roku.

System ma być źródłem informacji o podmiotach niewypłacalnych, zagrożonych niewypłacalnością lub takich, wobec których bezskuteczna egzekucja została umorzona. Zasady jego funkcjonowania są zawarte w Ustawie z dnia 6 grudnia 2018 r. o Krajowym Rejestrze Zadłużonych.

W bazie znajdą się m.in. dane o osobach, wobec których były lub są prowadzone postępowania restrukturyzacyjne czy upadłościowe. KRZ ma obejmować osoby fizyczne i prawne, jak również jednostki organizacyjne niebędące osobami prawnymi, którym ustawa przyznaje zdolność prawną. Trafia do niego również informacje o wspólnikach osobowych spółek handlowych, którzy ponoszą odpowiedzialność za jej zobowiązania bez ograniczenia całym swoim majątkiem – np. jeżeli ogłoszono upadłość spółki.

Publiczny charakter Rejestru oznacza, że każdy będzie miał prawo do zapoznania się z jego zawartością. Jest to duże udogodnienie dla przedsiębiorców, ponieważ będą mogli sprawdzić czy np. ich potencjalni kontrahenci mają problemy z długami.

Choć sama baza jest jawna, to część danych będzie osiągalna jedynie dla osób powiązanych z konkretną sprawą. Wpisy będą pozostawać w rejestrze przez 10 lat, jednak w razie wyjątku, będą mogły zostać usunięte po 3 lub 7 latach. O wykreślenie informacji z rejestru będzie można też wnioskować w sytuacji, gdy długi danego podmiotu zostaną spłacone.

Wprowadzenie Krajowego Rejestru Zadłużonych wiąże się z wymaganiami unijnymi. Przepisy Rozporządzenia 2015/848 ws. postępowania upadłościowego mówią, że każde państwo członkowskie Unii Europejskiej musi do końca 2020 roku prowadzić co najmniej jeden rejestr z informacjami, które dotyczą postępowań upadłościowych.

Rejestr jest odpowiedzią na wyzwania stawiane przez rosnącą liczbę upadłości konsumenckich. Początkowo tę funkcję miał spełniać Centralny Rejestr Restrukturyzacji i Upadłości, jednak jak ocenił ustawodawca – jego zakres byłby zbyt wąski w stosunku do aktualnych potrzeb.

3. | Opóźnienie w nowych przepisach podatku u źródła

Kolejny raz odroczone wejście w życie modelu poboru podatku u źródła (WHT) przy wypłatach powyżej 2 mln. złotych.

Przepisy dotyczące płatności powyżej 2 mln zł rocznie w podatku CIT pierwotnie miały wejść w życie 1 stycznia 2019 r., ale odraczano je już pięciokrotnie – obecnie do końca 2021r.

Zgodnie z przepisami, które powinny obowiązywać od 1 stycznia 2019 r. przy płatności m.in. dywidend, odsetek, należności licencyjnych czy wynagrodzenia za niektóre usługi niematerialne, polski podmiot byłby zobowiązany do poboru podatku według stawki krajowej, a następnie, po udokumentowaniu spełnienia warunków – mógłby ubiegać się o jego zwrot.

Nie można jednak zapomnieć, że od 1 stycznia 2019 roku obowiązują przepisy w zakresie należytej staranności oraz zmieniona definicja rzeczywistego właściciela należności, które są istotne dla zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła, zwolnienia lub wyłączenia z obowiązku poboru podatku u źródła.

Miejmy też na uwadze, że od 1 stycznia 2021 r. w sprawach zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobranego od nierezydentów przez płatników, właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Oznacza to, że do tego US mają być składane m.in. deklaracja CIT-10Z, informacje IFT-2/IFT-2R a także wnioski o wydanie opinii w stosowaniu zwolnienia z poboru WHT oraz inne dokumenty z tego zakresu.

4. | Arbitraż

Arbitraż, czyli sąd polubowny, należy do tzw. „alternatywnych metod rozwiązywania sporów”. Jest to sprawne narzędzie do uniknięcia batalii przed sądem powszechnym w klasycznym ujęciu. Od kilku lat jego popularność stale rośnie, szczególnie wśród polskich przedsiębiorców zawierających umowy z zagranicznymi kontrahentami.

Pomimo jego uregulowania w przepisach postępowania cywilnego, arbitraż różni się od spraw rozpatrywanych przed sądem powszechnym. Podstawowa rozbieżność tkwi w możliwości kształtowania przebiegu procesu przed sądem polubownym.

W związku z tym, strony mogą decydować m.in. o: terminie i miejscu posiedzeń, stosowanym języku, czy też osobach wchodzących w skład arbitrażu prowadzących sprawę.

Pozwala to na dużo większą elastyczność i dopasowanie się do potrzeb uczestników sporu.

Ponadto, w skład arbitrażu często wchodzi osoba posiadająca wiedzę specjalistyczną w zakresie, którego dana sprawa dotyczy. Dzięki temu stanowiska stron są lepiej rozumiane, a decyzje bardziej trafne i oparte na profesjonalnych kompetencjach arbitra.

W drodze arbitrażu mogą być rozstrzygane sprawy cywilne, a w szczególności gospodarcze. Jest to również metoda w pełni dostosowana do rozwiązywania sporu pomiędzy dwoma przedsiębiorcami.

Podjęcie decyzji o załatwieniu sprawy przed sądem polubownym może nastąpić w formie umowy, np. poprzez zamieszczenie klauzuli o poddaniu sporu pod arbitraż, czyli tzw. zapis na sąd polubowny. Strony, które się na to nie zdecydują, mogą poddać spór pod rozstrzygnięcie sądu polubownego już po jego wszczęciu m.in. za pomocą umowy o arbitraż.

OSOBY ODPOWIEDZIALNE

AGATA WLEKLIŃSKA
doradca podatkowy

agata.wleklinska@ecovis.pl

Chętnie odpowiemy na Państwa pytania

WERONIKA KUCHARCZYK
młodszy prawnik

veronika.kucharczyk@ecovis.pl

MACIEJ SZUMOWSKI
młodszy prawnik

maciej.szumowski@ecovis.pl



ECOVIS LEGAL POLAND

Multań, Prus i Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa sp.j.

ul. Belwederska 9A / 5
00-761 Warszawa

T. + 48 22 400 45 85



warsaw-law@ecovis.pl



<https://www.ecovis.com/pl/>



<https://pl-pl.facebook.com/ECovisLegalPoland/>



<https://www.linkedin.com/company/ecovis-legal-poland/>

Czym jest **ECOVIS?**

- 18. co do wielkości sieć doradcza na świecie według wartości obrotu
- 271 biur w 79 krajach na całym świecie
- ponad 8,400 pracowników
- 417,2 milionów USD – łączna wartość obrotu firm tworzących sieć

ECOVIS International to prawnicy, doradcy podatkowi, księgowi i audytorzy działający w:

Algierii, Arabii Saudyjskiej, Argentynie, Australii, Austrii, Belgii, Bośni i Hercegowinie, Brazylii, Bułgarii, Chile, Chinach, Kolumbii, Chorwacji, na Cyprze, Czechach, Danii, Ekwadorze, Egipcie, Estonii, na Filipinach, Finlandii, Francji, Gruzji, Grecji, Gwatemali, Hiszpanii, Holandii, Hong Kongu, Indiach, Indonezji, Irlandii, Izraelu, Japonii, Kambodży, Kanadzie, Katarze, Kolumbii, Korei Południowej, Kostaryce, Libanie, na Litwie, Lichtensteinie, Luksemburgu, na Łotwie, Macedonii Północnej, na Malcie, Malezji, Maroko, Meksyku, Myanmarze, Niemczech, Nepalu, Norwegii, Nowej Zelandii, Pakistanie, Paragwaju, Peru, Polsce, Portugalii, Republice Południowej Afryki, Rumunii, Rosji, Serbii, Singapurze, na Słowacji, Słowenii, Szwecji, Szwajcarii, na Tajwanie, Tajlandii, Tunezji, Turcji, na Ukrainie, Urugwaju, USA (stowarzyszeni wspólnicy), na Węgrzech, Wielkiej Brytanii, Wietnamie, Włoszech i Zjednoczonych Emiratach Arabskich.

Copyright by

ECOVIS LEGAL POLAND Multań, Prus i Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa sp.j.