

RB MAGAZINE

grudzień (72)/2020

**DOROCZNY DZIEŃ „TAKING
YOU FURTHER” DAŁ NAM
NADZIEJĘ I NAPEŁNIŁ OTUCHĄ**

**UŁATWIENIA DOTYCZĄCE
CEN TRANSFEROWYCH
JUŻ OBOWIĄZUJĄ**

**ŚWIADCZENIE PRACY PODCZAS
IZOLACJI DOMOWEJ**

PAWEŁ BOŚ

**CIT DLA SPÓŁEK KOMANDYTOWYCH
OD 2021 ROKU PRZESĄDZONY**

ISSN 0239-2313



9 770239 231643 >



Russell Bedford
taking you further

Projekt opodatkowania spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT) ma wejść w życie już od 01.01.2021 roku. Aby zabezpieczyć swoją działalność, zadbaj o przekształcenie formy działalności.

Przekształcenie składa się z kilku kroków:

1. sporządzenie planu przekształcenia;
2. podjęcie uchwały o przyjęciu planu przekształcenia;
3. złożenie przez wspólników oświadczenia o uczestnictwie w spółce przekształcanej;
4. dokonanie w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wpisu przekształcanej spółki jawnej;
5. złożenie wniosku o ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o przekształceniu spółki komandytowej w spółkę jawną.

Zadbaj o przyszłość swojego biznesu.
Powierz profesjonalistom jego optymalizację.

al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa

T: 22 276 61 80, E: office@russellbedford.pl

Zabezpiecz swój biznes

Przekształcenie spółki komandytowej w spółkę jawną, krok po kroku



Nasi specjaliści przeprowadzą dla Ciebie uproszczone postępowanie przekształcenia działalności tak, aby była jak najbardziej opłacalna i jednocześnie zgodna ze znowelizowanym prawem.



6

CIT DLA SPÓŁEK KOMANDYTOWYCH OD 2021 ROKU PRZESĄDZONY

Paweł Boś

8

NOWE WIDELKI DLA POŻYCZEK WEWNĄTRZGRUPOWYCH KORZYSTAJĄCYCH Z SAFE HARBOUR W 2021 ROKU

Leszek Dutkiewicz



16

ŚWIADCZENIE PRACY PODCZAS IZOLACJI DOMOWEJ

Michał Wasilenko



Grudzień / 2020

AKTUALNOŚCI

Doroczny dzień „Taking You Further”
dał nam nadzieję i napełnił otuchą4

TEMAT NUMERU

CIT dla spółek komandytowych od 2021 roku
przesądzony6

PODATKI

Nowe widełki dla pożyczek wewnątrzgrupowych
korzystających z safe harbour w 2021 roku8

Rozporządzenie o braku podatku z tytułu
szczepień ochronnych przeciw grypie9

Ułatwienia dotyczące cen transferowych
już obowiązują 10

Obowiązek informowania o realizowanej
strategii podatkowej – rząd dociska wielki biznes ... 12

PRAWO

Trybunał Konstytucyjny po stronie wierzycieli 14

Obowiązek zgłaszania umowy
o dzieło od 1 stycznia 2021 roku 15

Świadczenie pracy podczas izolacji domowej 16



TEMAT NUMERU

CIT dla spółek
komandytowych
od 2021 roku
przesądzony

6

SZANOWNI PAŃSTWO

PRZYGOTOWALIŚMY DLA PAŃSTWA PODSUMOWANIE GRUDNIA, W KTÓRYM PRZYPOMINAMY O KILKU NOWYCH OBOWIĄZKACH, CIĄŻĄCYCH NA PRZEDSIĘBIORCACH OD NOWEGO ROKU. ODNOSIMY SIĘ DO PRAWA DOTYCZĄCEGO PRACY ZDALNEJ – TEMATU BARDZO NA CZASIE, A TAKŻE PISZEMY O ZMIANACH W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH.

Na początku lutego głównym problemem biznesu w Polsce jest lockdown. Chociaż dotyczy on tylko niektórych branż, wszyscy już zaczynamy odczuwać skutki ich załamania. Obserwujemy jednocześnie otwierające się restauracje, parki rozrywki czy hotele, które stwierdziły, że pomoc rządu jest niewystarczająca albo wręcz – nie dostały żadnej pomocy. Sądy taśmowo unieważniają nakładane na nie przez sanepit kary, które są nakładane na mocy rozporządzenia, niezgodnie z Konstytucją, która gwarantuje swobodę prowadzenia firmy, o ile nie zostanie ona ograniczona ustawowo w

związku z wprowadzeniem stanu wyjątkowego. Fala pozwów i przepychanki rząd-biznes to pieśń na kolejne miesiące, ale pod tym głównym nurtem trwają standardowe procedury, wprowadzane są zmiany, które warto oswajać. W zalewie tych negatywnych, warto zwracać uwagę także na te, które ułatwią pracę. Dobrą wiadomością jest to, że już zaczęły obowiązywać ułatwienia dotyczące cen transferowych, co opisujemy na stronach 10-11.

Katarzyna Kołbuś
Redaktor prowadząca

GRUDZIEŃ NR 12 (72) 2020

RB Magazine
al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa
tel. 22 276 61 84
www.russellbedford.pl

Wydawca

 **Russell Bedford**
taking you further

Redaktor Prowadząca
Katarzyna Kołbuś
katarzyna.kolbus@russellbedford.pl

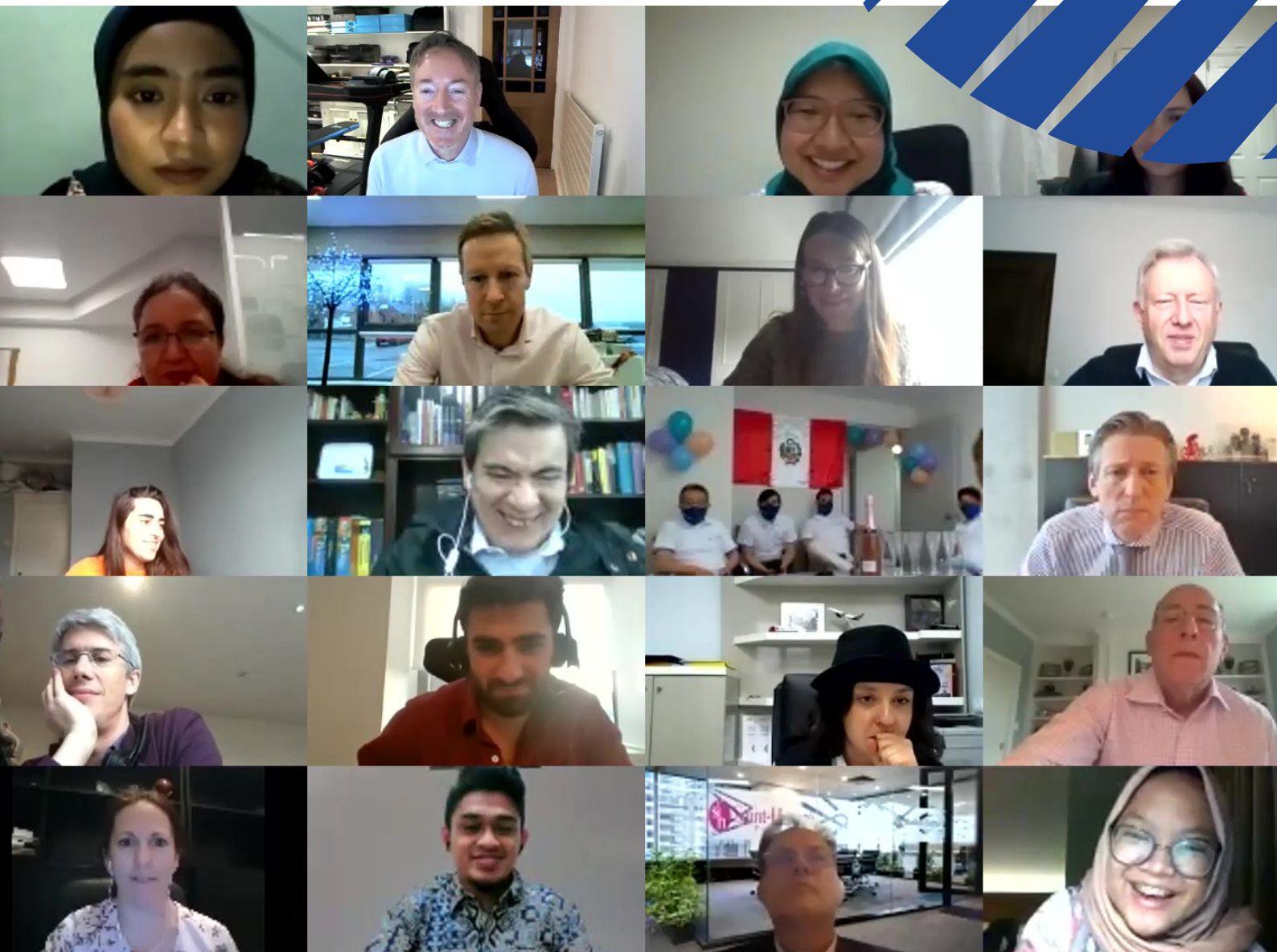
Reklama
e-mail: marketing@russellbedford.pl

Projekt i skład
DOCE System Solutions sp. z o.o.
ul. Rondo Mogiłskie 1
31-516 Kraków
www.doce.com.pl | 662311844

Informacje zawarte w tej publikacji są tylko dla celów informacyjnych i nie stanowią profesjonalnego doradztwa z zakresu księgowości, podatków, biznesu czy porad prawnych. Ustawy i przepisy zmieniają się szybko, więc informacje zawarte w niniejszym dokumencie mogą nie być kompletne i aktualne. Proszę skontaktować się z profesjonalnym doradcą przed podjęciem jakichkolwiek działań na podstawie zawartych informacji.

DOROCZNY DZIEŃ „TAKING YOU FURTHER” DAŁ NAM NADZIEJĘ I NAPEŁNIŁ OTUCHĄ

TEGOROCZNA EDYCJA DNIA RUSSELL BEDFORD ODBYŁA SIĘ W PIĄTEK 4 GRUDNIA 2020 R., A JEJ ZWIĘCZENIEM BYŁA GLOBALNA, WIRTUALNA IMPREZA.



Ten ważny moment w kalendarzu Russella Bedforda stał się okazją do refleksji, podsumowania minionego roku i świętowania sukcesów sieci. To także czas na zastanowienie się nad celami Russell Bedford i wartościami, które są integralną częścią istnienia grupy, a mianowicie: odpowiedzialnością, uczciwością, profesjonalizmem, doskonałością, kształtowaniem pozytywnego wpływu i globalnej współpracy.

W tym roku członkowie na całym świecie zaangażowali się, aby wymyślić kreatywne sposoby świętowania tego dnia, pomimo wyzwań, jakie stanowiły dla nich ograniczenia w związku z Covid.

Russell Bedford Colombia przyjął postawę ekologiczną, angażując cały zespół w produkcję Ecobricks, wykorzystywanych do budowy mebli, ścian, a nawet budynków, z odpadów plastikowych. Kenijska firma Russell Bedford Alexandra & Associates ubrała się w Kitenges, rodzaj afrykańskiego stroju, na imprezę biurową z tradycyjną afrykańską muzyką i tańcem. Australijskie firmy Russella Bedforda połączyły siły w „wirtualnym” spacerze po swoim kraju, zbierając fundusze na cele charytatywne; a firma z Libanu, Bureau Saghir & Associates, zasadziła drzewo cedrowe, godło Libanu, które znajduje się na fladze narodowej, nadając mu imię Russella Bedforda.

Wszyscy członkowie sieci współtworzyli mapę świata Russella Bedforda, dzieląc się interesującymi faktami o sobie, swoich hobby i krajach, a także zapisali się do sieciowej inicjatywy „szybkich randek”, która daje możliwość poznania swoich odpowiedników na całym świecie. Ste-

phen Hamlet, odnosząc się do tego, dlaczego sieć świętuje dzień Taking You Further, odpowiedział: „To znacznie więcej niż tylko okazja marketingowa. Dzień Taking You Further zrodził się z chęci uczczenia naszej rozwijającej się sieci i ludzi, którzy tak ciężko pracują, aby zachować i utrzymać nasze wspólne wartości. „Podążając dalej” to slogan firmy Russella Bedforda, ale to coś więcej niż tylko slogan – to uosobienie systemu przekonań i wartości naszej sieci. Nasi członkowie regularnie odwołują się do tego hasła, gdy mówią o wizji i celach własnej firmy - wierzą w to. Ich entuzjazm przez cały rok był zdumiewający. Nie mam złudzeń co do tego, że zespoły w naszych firmach członkowskich nie znalazły się w tym roku pod ogromną presją. Poświęcili dodatkowe godziny, aby spełnić oczekiwania swoich klientów, jednocześnie wykonując szereg innych życiowych obowiązków, często pod jednym dachem z całą rodziną, z małą przerwą od tego cyklu. Jednak nadal się skupiali, inwestując w członkostwo w sieć i pielęgnując ważne relacje, które nawiązali dzięki Russellowi Bedfordowi. Oni znają wartość silnych i godnych zaufania połączeń. Osoby osiągające dobre wyniki w naszym świecie rzadko osiągają poziom sukcesu samodzielnie. Docierają tam, ucząc się od otaczających ich osób. Proszą o pomoc lub wiedzę osoby posiadające specjalistyczną wiedzę i doświadczenie. Podczas tego procesu docierania do nich budują wokół siebie solidną sieć zaufanych połączeń, z których można skorzystać w razie potrzeby. Czasem mentor, czasem doradca, czasem przyjaciel. To jest sedno Russella Bedforda. I warto to uczcić!”





CIT dla spółek komandytowych od 2021 roku przesądzony

PAWEŁ BOŚ

Konsultant Podatkowy
Russell Bedford

DO UCHWALONEGO PRZEZ SEJM PROJEKTU USTAWY SENAT WPROWADZIŁ POPRAWKI, KTÓRE ELIMINOWAŁY WSZELKIE ZAPISY ODNOŚNIE OBCIĄŻENIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) SPÓŁEK KOMANDYTOWYCH. 28 LISTOPADA 2020 R. SEJM JEDNAK ODRZUCIŁ WPROWADZONE PRZEZ SENAT POPRAWKI, PRZYWRACAJĄC TYM SAMYM PIERWOTNE BRZMIENIE PROJEKTU, ABY NASTĘPNIE PRZEDSTAWIĆ JE PREZYDENTOWI DO PODPISU. PODPIS PREZYDENTA POJAWIŁ SIĘ W NIEDZIELE 29 LISTOPADA, A PUBLIKACJA USTAWY W DZIENNIKU USTAW NASTĄPIŁA 30 LISTOPADA.

”

Przepisy przejściowe wskazują, że wypłata zysków spółki wypracowanych przed 2021 będzie opodatkowana na zasadach obowiązujących przed znowelizowaniem

Z opublikowanej w Dzienniku Ustaw ustawy z dnia 28 listopada 2020r. 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 dowiadujemy się, że wszystkie spółki komandytowe zostaną objęte podatkiem CIT i nie będzie tu miała znaczenia struktura właścicielska, rozmiar prowadzonej działalności oraz posiadanie kapitału zagranicznego. W tym miejscu warto wspomnieć, że ustawa przewiduje, iż niektóre spółki komandytowe będą mogły skorzystać z obniżonej stawki podatku CIT wynoszącej 9%, gdzie zgodnie z brzmieniem znowelizowanego przepisu, spółka komandytowa, której przychód nie przekroczy 2 mln EUR w roku podatkowym będzie mogła skorzystać z obniżonej stawki podatku CIT.

Opodatkowanie podatkiem CIT nie ominie także spółek jawnych

mających siedzibę lub zarząd na terytorium RP, jeżeli wspólnikami spółki jawnej nie będą wyłącznie osoby fizyczne oraz spółka jawna nie złoży:

a) przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji, według ustalonego wzoru, o podatnikach podatku dochodowego od osób prawnych oraz o podatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki, o którym mowa odpowiednio w art.5 ust.1 powyższej ustawy albo o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 26lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z2020r. poz.1426, z późn. zm.2), lub

b) aktualizacji informacji, o której mowa w lit. a, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników

Wspomnieć należy, iż w ustawie pojawia się także możliwość opóź-

nienia w objęciu podatkiem CIT spółki komandytowej. Okazuje się bowiem, że spółka komandytowa może postanowić, że przepisy ustaw stosowane będą do tej spółki dopiero od dnia 1 maja 2021r.

Na koniec warto podkreślić, iż przepisy przejściowe wskazują, że wypłata zysków spółki wypracowanych przed 2021 będzie opodatkowana na zasadach obowiązujących przed znowelizowaniem.

Mimo, iż zakładano, że przepisów opodatkujących podatkiem CIT spółki komandytowe nie uda się wprowadzić w 2021 r., tak aby cała procedura była zgodna z podatkowo-konstytucyjnym kalendarzem to okazało się, że wszystkie terminy zostały zachowane, a ustawa wejdzie w życie w dniu 1 stycznia 2021 roku. Zatem od przyszłego roku spółka komandytowa zostanie objęta podatkiem CIT, a spółka jawna, w skład której wchodzi inne podmioty niż osoby fizyczne będzie musiała złożyć odpowiednią informację, aby uniknąć płacenia tego podatku.

Nowe widełki dla pożyczek wewnątrzgrupowych korzystających z safe harbour w 2021 roku

Po 2 latach obowiązywania przepisów umożliwiających podatnikom korzystającym z finansowania wewnątrzgrupowego stosowanie uproszczonego rozwiązania typu safe harbour dla pożyczek udzielanych między podmiotami powiązanymi następuje korekta poziomu marżowości przewidzianego przez Ministerstwo Finansów dla tego rozwiązania.



LESZEK
DUTKIEWICZ

Partner

Russell Bedford
Katowice

W Dzienniku Urzędowym RP ukazało się właśnie nowe obwieszczenie MF w sprawie stopy procentowej i marży dla safe harbour pożyczkowego na 2021 rok

Zgodnie z jego treścią marża właściwa:

- a) dla pożyczkobiorcy wynosi maksymalnie 2,3 punktu procentowego,
- b) dla pożyczkodawcy wynosi minimalnie 2,0 punktu procentowego.

Dotychczasowe obwieszczenie obowiązujące w latach 2019 i 2020 ustalało właściwą marżę na jednym poziomie 2% bez rozróżnienia oddzielnych poziomów dla pożyczkobiorcy i pożyczkodawcy.

Bez zmian pozostaje rodzaj bazowej stopy procentowej dla pożyczek, któ-

rym jest odpowiednio (w zależności od waluty pożyczki) WIBOR 3M, LIBOR USD 3M, EURIBOR 3M, LIBOR CHF 3M, LIBOR GBP 3M.

Podstawowe korzyści dla podatników korzystających z tego uproszczonego rozwiązania to:

- brak obowiązku przygotowania przez podatnika analizy porównawczej / opisu zgodności dla transakcji kontrolowanej objętej safe harbour;
- odstąpienie organu podatkowego od określenia dochodu / straty podatnika w zakresie wysokości oprocentowania takiej transakcji.
- Zgodnie z pozostałymi warunkami przewidzianymi w przepisach ustaw o podatkach dochodowych, oprócz ustalenia oprocentowania o informacje zawarte w obwieszczeniu MF, z safe harbour pożyczkowego można skorzystać, jeżeli
- nie przewidziano wypłaty innych niż odsetki opłat związanych z udzieleniem lub obsługą po-

życzki, w tym prowizji lub premii;

- pożyczka została udzielona na okres nie dłuższy niż 5 lat;
- w trakcie roku obrotowego łączny poziom zobowiązań albo należności podmiotu powiązanego z tytułu kapitału pożyczek z podmiotami powiązanymi liczony odrębnie dla udzielonych oraz zaciągniętych pożyczek wynosi nie więcej niż 20 000 000 zł lub równoważność tej kwoty;
- pożyczkodawca nie jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Pełną treść obwieszczenia można znaleźć tutaj <https://dziennikustaw.gov.pl/M2020000119801.pdf>

W przypadku jakichkolwiek pytań dotyczących zasad korzystania z safe harbour pożyczkowego zapraszam do kontaktu.

Rozporządzenie o braku podatku z tytułu szczepień ochronnych przeciw grypie

Minister finansów podpisał rozporządzenie, które zwalnia z podatku koszt badań kwalifikacyjnych, zakup szczepionki oraz przeprowadzenie szczepień i konsultacji specjalistycznych.

Rozwiązanie jest skierowane w szczególności do pracowników i zleceniobiorców. Obejmuje okres od 1 marca br. do końca miesiąca, w którym obowiązuje w Polsce stan epidemii. Rozporządzenie ma również zastosowanie do nieodpłatnych świadczeń, które

wchodzą w skład wykupionego przez firmę pakietu usług medycznych. W tym przypadku zaniechanie poboru podatku ma zastosowanie do wartości świadczenia nieprzekraczającego kwoty 100 zł w roku podatkowym.

Wejście w życie rozporządzenia spowoduje, że od otrzymanego świadczenia nie będzie pobierany podatek dochodowy (w tym przez płatników tego podatku), a podatek wcześniej pobrany zostanie podatnikowi zwrócony.

Przekształcenie spółki komandytowej w spółkę jawną - krok po kroku

W SEJMIE TRWAJĄ OBECNIE INTENSYWNE PRACE NAD PROJEKTEM USTAWY 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 ZWANYM: PROJEKTEM). ZMIANĄ BUDZĄCĄ NAJWIĘKSZE EMOCJE JEST OPODATKOWANIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ ORAZ SPÓŁKI JAWNEJ PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH.

Jeżeli opisane i planowane w Projekcie zmiany dotyczą państwa działalności, zapraszamy do kontaktu.

Służymy wykwalifikowaną pomocą.

Biuro Warszawa

al. Jerozolimskie 123A

T: 22 276 61 80

E: office@russellbedford.pl

Biuro Krakowie

ul. Lompy 14

T: 32 73 13 420

E: katowice@russellbedford.pl

UŁATWIENIA DOTYCZĄCE CEN TRANSFEROWYCH JUŻ OBOWIĄZUJĄ

Z dniem 1 grudnia br. weszły w życie ułatwienia w zakresie cen transferowych, które z uwagi na zbliżający się termin na sporządzenie dokumentacji i wypełnienie obowiązków informacyjnych mogą okazać się istotne dla wielu podatników.

Wprowadzająca uproszczenia Ustawa z dnia 28 listopada 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 (Dz. U. poz. 2123), została opublikowana 30 listopada 2020 r.

W celu złagodzenia skutków kryzysu Ministerstwo Finansów zdecydowało o wprowadzeniu rozwiązań dotyczących:

- uproszczenia zasad podpisywania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych,
- zmniejszenia obowiązków przy dokumentowaniu korekt cen transferowych,

- rozszerzenia kręgu podmiotów uprawnionych do skorzystania ze zwolnienia tzw. transakcji krajowych.

Oświadczenie o sporządzaniu dokumentacji cen transferowych

Pierwsza i zasadnicza zmiana dotyczy możliwości podpisania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz rynkowości dokumentowanych transakcji przez:

- osobę fizyczną – w przypadku podmiotu powiązanego będącego osobą fizyczną,
- osobę upoważnioną przez przedsiębiorcę zagranicznego do reprezentowania go w oddziale – w przypadku podmiotu powiązanego będącego przed-

siębiorcą zagranicznym posiadającym oddział na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

- osobę uprawnioną do reprezentacji – w przypadku pozostałych podmiotów powiązanych

– przy czym w dalszym ciągu nie jest dopuszczalne złożenie oświadczenia przez pełnomocnika.

Przypomnijmy, że na podstawie przepisów obowiązujących dotychczas oświadczenie musiał podpisać cały zarząd spółki.

W związku z powyższym ułatwienie jest szczególnie istotne w spółkach posiadających wieloosobowy zarząd, w skład którego wchodzi osoba z różnych państw a zgromadzenie podpisów wszystkich członków zarządu bywa trudne i czasochłonne.





Nowelizacja przewiduje również rozszerzenie prawa do korzystania ze zwolnienia dla tzw. transakcji krajowych.

BOŻENA PAWŁOWSKA
Konsultant
Russell Bedford Katowice

Nowelizacja dotyczy również oświadczeń składanych w zakresie dokumentacji cen transferowych sporządzanych do transakcji realizowanych w 2019 r.

Korekta cen transferowych

Kolejna zmiana dotyczy braku obowiązku posiadania oświadczenia podmiotu powiązanego o dokonaniu korekty cen transferowych – jeśli rok podatkowy, którego dotyczy korekta, lub moment jej dokonania przypada na okres, w którym w całej Polsce obowiązywał stan epidemii lub zagrożenia epidemicznego w związku z COVID-19.

Dotychczas obowiązek potwierdzenia dokonania korekty cen transferowych w rocznym zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, którego

dotyczy ta korekta wynikał z art. 11e ustawy CIT.

Zwolnienie tzw. transakcji krajowych

Nowelizacja przewiduje również rozszerzenie prawa do korzystania ze zwolnienia dla tzw. transakcji krajowych.

Dotychczas transakcje krajowe, w których przynajmniej jedna strona wykazywała stratę podatkową ze źródła przychodów, w ramach którego rozliczano dokonaną transakcję, nie mogły skorzystać ze zwolnienia dokumentacyjnego.

Zgodnie z nowelizacją, aktualnie nawet w przypadku poniesienia przez stronę transakcji straty, transakcja będzie mogła skorzystać ze zwolnienia dokumentacyjnego, pod warunkiem, że podmiot wykazujący stratę

podatkową uzyskał w tym roku łączne przychody niższe o co najmniej 50% od łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym ten rok.

Pamiętajmy jednak, że zmiana ta dotyczy transakcji realizowanych wyłącznie w latach podatkowych rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2019 r., w których na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszone w związku z COVID-19.

Zatem to ułatwienie będzie można zastosować dopiero przy realizacji obowiązków dokumentacyjnych w roku 2021.

OBOWIĄZEK INFORMOWANIA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ – RZĄD DOCISKA WIELKI BIZNES

Ustawa nowelizująca ustawy o podatku dochodowym nałożyła nowy obowiązek publikacji informacji i strategii podatkowej, realizowanej przez dużych podatników.



KATARZYNA
KOŁBUŚ
Redaktor Naczelna
Russell Bedford

Obowiązek ma odbywać się pod hasłem działań uszczelniających. Rząd przedstawi go w kontekście CSR, czyli społecznej odpowiedzialności biznesu, z czym oczywiście nowe obostrzenie nie ma zupełnie nic wspólnego. Zobaczmy jak będzie wyglądało w praktyce.

Kogo obejmie obowiązek?

Ustawa z dnia 28 listopada 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 (Dz. U. 2020 poz. 2123) w przedmiocie strategii podatkowej, stwierdza, że obowiązani do jej sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości będą

1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;

2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Przy czym informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową ma zawierać informacje w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

Przepisy nie mają zastosowania do podatników, którzy są stroną umowy o współdziałanie, zawartej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

Co ma zawierać informacja o strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii

podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie

ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restryktoryzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji

podatkowej – z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.


Jak mają być przekazywane informacje

Tak szeroki zakres informacji, którego przekazywanie mocą ustawy niejednokrotnie łamie zasadę wolności gospodarczej, ma odbywać się poprzez stronę internetową podatnika w języku polskim, w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. Za rok 2020 strategię podatkową należy opublikować w terminie do 31 grudnia 2021 r. W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego.

Ponadto podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, na której będzie publikował informację o strategii.

Będą kary za brak publikacji o strategii

W przypadku niewykonania obowiązku podatnik podlega karze pieniężnej, którą nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji. Może ona wynieść do 250 000 zł.

 *W przypadku niewykonania obowiązku podatnik podlega karze pieniężnej, którą nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji. Może ona wynieść do 250 000 zł.*

Trybunał Konstytucyjny po stronie wierzycieli

Trybunał Konstytucyjny uznał niezgodny z konstytucją przepis przejściowy dotyczący opłaty komorniczej za umorzenie egzekucji.

BARTOSZ NAWROT

Konsultant prawny
Russell Bedford

Pytanie prawne do TK skierował w lutym zeszłego roku Sąd Rejonowy w Zielonej Górze. Z zaskarżonego przepisu przejściowego, tj. art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 28 lutego 2018 r. o kosztach komorniczych wynika, że jeżeli postępowanie egzekucyjne zostało zakończone na wniosek wierzyciela przed dniem wejścia w życie nowej ustawy, czyli przed 1 stycznia 2019 r., opłatą egzekucyjną obciążany był dłużnik. Z kolei, jeśli umorzenie nastąpiło po wejściu w życie nowej ustawy, do poniesienia opłaty zobowiązany był wierzyciel. W związku z powyższym sąd zwrócił się z pytaniem prawnym do TK czy art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 28 lutego 2018 r. o kosztach komorniczych (Dz. U. poz. 770) w zakresie, w jakim przewiduje wydanie postanowienia o pobraniu opłaty komorniczej od strony postępowania w postępowaniu egzekucyjnym, wszczętym i niezakończonym przed jej wejściem w życie, bez uzależnienia rozstrzygnięcia w przedmiocie opłaty od daty, w której ziszcza się zdarzenie warunkujące pobranie opłaty, względnie obciążenie nią wierzyciela lub dłużnika, jest zgodny z art. 2 i art. 32 ust. 1 Konstytucji.

Trybunał uznał we wtorek zaskarżony przepis za niezgodny z Konstytucją.

Jak podkreślił w uzasadnieniu wyroku sędzia Leon Kieres, przyjęte w zaskarżonym przepisie „kryterium w wypadku wierzycieli, którzy złożyli wnioski o umorzenie postępowania przed 1 stycznia 2019 r., a postępowanie zostało zakończone po wejściu w życie nowej ustawy, prowadzi do skutków retroaktywnych”. Jak dodał, „nowe przepisy znajdujące zastosowanie do oceny zdarzeń mających miejsce pod rządami dawnej ustawy”.

Trybunał wskazał, że strony postępowania opierają swoje prognozy na brzmieniu przepisów obowiązujących w momencie ich dokonania. „Tym samym regulacje intertemporalne nakazujące bezpośrednie stosowanie prawa nowego nie respektują w pełni zasady fair play” – zaznaczył TK.

Jak dodał, w uzasadnieniu sędzia Kieres konsekwencją zaskarżonych przepisów jest niepewność i brak możliwości przewidzenia skutków podejmowanych przez wierzycieli czynności. „Wierzyciel składający wniosek o umorzenie postępowania nie był w stanie na podstawie zaskarżonego przepisu przewidzieć w oparciu, o jaki stan prawny zostanie ustalona opłata egzekucyjna. Przyjęcie, że o zasadach rozstrzygnięcia o opłatach egzekucyjnych decyduje data wydania przez komornika postanowienia, a nie data wniosku

wierzyciela, jako kryterium nie spełnia wymagań stawianych ustawodawcy racjonalnemu” – mówił sędzia.

Trybunał przypomniał także cel, jaki stał za wprowadzeniem takiej zmiany w opłatach – chodziło o jak najszybsze wprowadzenie uregulowań „eliminujących możliwość nadużywania opłat egzekucyjnych jako narzędzia szykanowania dłużników”. Jak jednak wskazał, grupa wierzycieli, którzy złożyli wniosek o umorzenie postępowania przed 1 stycznia 2019 r., nie była jednorodna.

„Nie można zarzucić wszystkim wierzycielom z tej grupy, że kierowali się złą wolą i chęcią szykanowania dłużników w celu przysporzenia im dodatkowych kosztów. (...) Nie jest zatem wykluczone, że postępowanie wierzyciela, który działał w dobrej wierze i złożył wniosek przed 1 stycznia 2019 r., zostanie umorzone po wejściu w życie nowej ustawy, a postępowanie wierzyciela, który nadużywał prawa w celu szykanowania dłużników i również złożył wniosek o umorzenie przed 1 stycznia 2019 r., zakończy się przed dniem jej wejścia w życie” – argumentował TK.

Trybunał orzekł w tej sprawie w składzie pięciorga sędziów, któremu przewodniczył sędzia Rafał Wojciechowski. Orzeczenie zapadło jednogłośnie.

Obowiązek zgłaszania umowy o dzieło od 1 stycznia 2021 roku

Wraz z początkiem nowego roku 2021 powstanie rejestr umów o dzieło w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych. Zgłaszane do niego mają być tylko umowy zawarte po tej dacie. Obowiązek ten wynika z Tarczy antykryzysowej, czyli ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

Kto ma obowiązek poinformować ZUS o umowie o dzieło?

Taki obowiązek został nałożony na płatników składek lub osoby fizyczne. Jednakże ustawa przewiduje następujące sytuacje, kiedy tego robić nie trzeba:

- umowa o dzieło została zawarta z własnym pracownikiem,
- obowiązki w ramach umowy o dzieło są wykonywane na rzecz własnego pracodawcy, ale umowa ta została zawarta z innym podmiotem,
- umowa o dzieło zawarta z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą na wykonanie przez nie usług, które wchodzą w zakres ich działalności
- zgłaszać umów o dzieło nie muszą podmioty i jednostki organizacyjne, które nie mają obowiązku rejestrować się w ZUS jako płatnicy składek, gdyż nie zgłaszają nikogo do ubezpieczeń społecznych.

Jak zgłosić do rejestru umowę o dzieło?

Umowy o dzieło zawarte od 1 stycznia 2021 r. wykazywać należy w nowym formularzu ZUS RUD. Powinno się złożyć ten formularz do siedmiu dni od zawarcia umowy. Można to zrobić elektronicznie poprzez Platformę Usług Elektronicznych (PUE) ZUS. Warto przy tym pamiętać, że dla każdego wykonawcy trzeba wypełnić oddzielny formularz RUD. Natomiast w jednym formularzu nie można przekazać informacji o więcej niż dziesięciu umowach o dzieło. Główne informacje w zgłoszeniu dotyczą zamawiającego i wykonawcy, daty zawarcia, rozpoczęcia i zakończenia umowy, przedmiotu umowy.

Cel prowadzenia rejestru umów o dzieło

ZUS od początku twierdził, że uzyskane w rejestrze informacje mają posłużyć do celów statystyczno-analitycznych oraz do badania kierunków rozwoju przedsiębiorczości. Zatem nie należałoby się raczej obawiać chęci ozusowania tychże

umów. Ze względu na specyfikę umów o dzieło trudno byłoby ustalić chociażby okres ubezpieczenia. Ze strony pracodawców pojawiły się też obawy, że nowy obowiązek pozwoli urzędnikom na łatwiejsze typowanie firm do kontroli pod kątem ewentualnej zmiany umów o dzieło na umowy zlecenia. Czas pokaże jak kłopotliwy okaże się dla pracodawców nowy przepis.

Źródło:

https://www.zus.pl/o-zus/aktualnosci/-/publisher/aktualnosc/1/od-1-stycznia-2021-r_-trzeba-informowac-zus-o-zawarcie-umowy-o-dzieło/3746272

Świadczenie pracy podczas izolacji domowej

W przeciwieństwie do osób odbywających kwarantannę, do dnia dzisiejszego sytuacja osób na izolacji domowej nie została uregulowana.

Wyjaśniająco wskazać należy, że o izolacji w warunkach domowych mówimy w odniesieniu do osoby chorej z przebiegiem choroby zakaźnej, gdy jednocześnie nie musi ona przebywać w szpitalu. Kwarantanna dotyczy natomiast osób zdrowych, które zostały narażone na zarażenie. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 6 kwietnia 2020 r. (aktualizowane) doprecyzowuje, że obowiązkowej izolacji lub izolacji w warunkach domowych podlegają osoby ze stwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 lub chorobą COVID-19, a także z podejrzeniem zakażenia lub zachorowania, wobec których nie zastosowano obowiązkowej hospitalizacji.

Analizując obowiązujące uregulowania dotyczące sytuacji pracowników w związku z odbywaniem izolacji domowej, stwierdzić należy, że umożliwienie świadczenia pracy z domu osobom objętym izolacją odbywa się na ryzyko pracodawcy. Ustawa z 28 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z przeciwdziałaniem sytuacjom kryzysowym związanym z wystąpieniem COVID-19 wprowadza istotne zmiany w ustawie o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, tj. nową definicję sytuacji zrównanych z niezdolnością do pracy z powodu choroby (art. 6 ust. 2). W nowym brzmieniu, taką sytuacją jest m.in. niemożność wykonywania pracy wskutek poddania się obowiązkowi kwarantanny, izolacji w warunkach domowych albo izolacji, o której mowa w przepisach o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi. Powyższa zmiana podyktowana jest rzeczą jasną rosnącą liczbą zachorowań i związaną z tym niewydolnością służby zdrowia oraz inspekcji sanitarnej. Na mocy przywołanej ustawy na czas izolacji nie wydaje się już L4, a na czas kwaran-

tanny – decyzji inspekcji sanitarnej. Oba przypadki są zgodnie z prawem traktowane jako niezdolność do pracy. Jednak ustawodawca wprowadził wyjątek od powyżej zasady, polegające uprawnieniu do wykonywania pracy zdalnej, lecz wyłącznie w przypadku kwarantanny. Zgodnie z nowymi przepisami, pracownicy i inni zatrudnieni poddani obowiązkowej kwarantannie mogą pracować zdalnie za zgodą pracodawcy albo zatrudniającego. Pracujący na kwarantannie nie uzyska wówczas wynagrodzenia chorobowego ani zasiłku chorobowego, a po prostu wynagrodzenie za pracę. W ustawie nie przewidziano adekwatnej możliwości dla osób objętych izolacją domową. Zatem wykonywanie pracy zdalnej w czasie izolacji wydaje się nieuprawnione w rozumieniu przepisów ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

W takiej bowiem sytuacji uzgodnienie z pracownikiem, że w czasie izolacji będzie pracował zdalnie, naraża pracodawcę na ryzyka związane m.in. z kontrolami inspekcji pracy czy późniejszymi roszczeniami pracowników w przypadku gdy ZUS odmówi im prawa do wynagrodzenia chorobowego bądź zasiłku chorobowego. Zgoda pracownika na pracę zdalną jest w tym przypadku irrelevantna.

Zatem jeśli pracodawca kieruje pracownika do pracy zdalnej mimo odbywania przez pracownika izolacji domowej ponosi on opisane powyżej ryzyko. Ryzyko przyjmuje także pracownik, gdyż może mieć problem z przyznaniem zasiłku chorobowego w sytuacji, gdy później objawy choroby wystąpią później i nie będzie on już zdolny do świadczenia pracy. Ubezpieczony wykonujący w okresie orzeczonej niezdolności do pracy pracę

zarobkową lub wykorzystujący zwolnienie od pracy w sposób niezgodny z celem tego zwolnienia traci prawo do zasiłku chorobowego za cały okres tego zwolnienia. Pozbawienie ubezpieczonego prawa do zasiłku chorobowego następuje za cały czas niezdolności spowodowanej taką przyczyną.

Z uwagi na powyższe najbezpieczniejszym rozwiązaniem zarówno dla pracodawcy, jak i pracownika na izolacji, będzie powstrzymanie się od świadczenia pracy podczas izolacji w związku z zachorowaniem. W takim przypadku pracownik będzie miał prawo do otrzymania wynagrodzenia chorobowego lub zasiłku chorobowego.

Z drugiej strony należy jednak zauważyć, że nie ma aktualnie takiej normy prawnej, z której wynikałoby, że pracownik chorujący na COVID-19 ma zakaz świadczenia pracy, oczywiście z zachowaniem rygorów reżimu sanitarnego i pod warunkiem, że jego stan zdrowia na to pozwala. Jedyłą oczywistą konsekwencją jest bowiem utrata prawa do zasiłku chorobowego jednak w przypadku świadczenia pracy i tak pracownikowi należy się wynagrodzenie za pracę na normalnych zasadach.

Niemniej zauważyć należy, że wykładania celowościowa wprowadzonych przepisów wskazywałaby na to, że pracownik na izolacji nie powinien świadczyć pracy, gdyż pracownik taki traktowany jest jako niezdolny do pracy. Zatem decydując się na świadczenie pracy w okresie izolacji pracownik musi liczyć się z tym, że w przypadku nagłego pogorszenia stanu zdrowia, ZUS odmówi mu prawa do świadczeń za cały okres niezdolności do pracy.

MICHAŁ WASILENKO

Adwokat, Senior Associate
Russell Bedford

Uwzględnia liczne zmiany podatkowe z 2020 r.

Red.: prof. nadzw. dr hab. Artur Hołda
Cena: 219 zł



Zamów z **15% rabatem!***
Twój kod: **BCK-12PODATKI**

Książka zawiera wyjaśnienia m.in. w zakresie:

- **wpływu pandemii COVID-19** na zamknięcie roczne (weryfikacja zasady kontynuacji działalności, testowanie na utratę wartości aktywów, rezerwy, ujawnienia w informacji dodatkowych do sprawozdania);
- **wpływu rozwiązań przyjętych w tarczach na przychody i koszty podatkowe** (ustalenie, czy dana dotacja, subwencja, wsparcie finansowe z różnych instytucji, zwolnienia podatkowe itd. mogą być uznane za przychód podatkowy, a wydatki z różnych form wsparcia można uznać za podatkowy koszt uzyskania przychodów);
- **zasad kontroli** wydatkowania środków przyznawanych na podstawie rozwiązań przyjętych w tarczach;
- zmian podatkowych z 2019 r. i 2020 r. mających wpływ na **rozliczenie 2020 r.** (np. ulga na złe długi w podatkach dochodowych, ulga B+R, ulga IP Box, rozliczanie strat podatkowych, koszty użytkowania samochodów osobowych, podatek u źródła, podatek od przychodów z budynków, kasy rejestrujące, możliwość zastosowania 9% obniżonej stawki CIT, wyłączenia z KUP transakcji gotówkowych);
- **zagadnień VAT** (oznaczenia i kody GTU, matryca stawek VAT, biała lista podatkowa, MPP).

Dowiedz się więcej:  kontakt@beck.pl  **81 46 13 300**

*15% rabatu od ceny katalogowej książki: *Podatkowe i bilansowe zamknięcie roku 2020*. Kod jest jednorazowy i ważny do 31 marca 2021 r. do godz. 23:59, do wykorzystania wyłącznie w księgarni internetowej ksiegarnia.beck.pl. Kod należy wprowadzić w pierwszym kroku koszyka w polu „Kod rabatowy”. Szczegółowe warunki korzystania z kodu dostępne są w regulaminie.

www.russellbedford.pl

www.rbakademia.pl

Biuro Warszawa

ul. Marynarska 11
02-674 Warszawa
T: 22 299 01 00
F: 22 427 44 02
E: office@russellbedford.pl

Biuro Katowice

ul. Lompy 14 lok. 410
40-040 Katowice
T: 32 731 34 20
F: 32 731 34 21
E: katowice@russellbedford.pl

Biuro Kraków

ul. Rondo Mogiłskie 1
31-516 Kraków
T: 12 307 40 90
F: 22 427 44 02
krakow@russellbedford.pl