

PROWADZENIE:

URSZULA OGORZAŁEK
DORADCA PODATKOWY



WEBINAR

11 SIERPANIA
GODZ. 11:00



Inicjatywa
Firm Rodzinnych
Łączymy, by budowa

Jak Polski Ład 2.0. oraz planowane zmiany w CIT wpływają na przedsiębiorców?

Styczeń 2022 roku...

Wchodzą przepisy Polskiego Nowego Ładu

- 01.01.2022r. - zaczyna obowiązywać Polski Ład,
- Pierwsze protesty poszczególnych grup zawodowych,
- 7.01.2022r. - rozporządzeniem zmieniamy ustawę, rozporządzenie zmieniane przez komunikaty MF
- 20.02.2022r. - większość podatników wybiera formę opodatkowania,
- 10.03.2022r. - przenosimy rozporządzenie do ustawy – po ty, by...
rozpocząć konsultacje społeczne w związku z modyfikacjami Polskiego Ładu
- 13.04.2022r. - zmiana sposobu obliczania składki zdrowotnej

Najważniejsze zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Nowa skala podatkowa, czyli: obniżenie stawki PIT z 17% do 12 % dla całości dochodów osiągniętych w roku 2022

Dotyczy: podatników rozliczających się według skali podatkowej

- Obniżenie kwoty zmniejszającej podatek z 5100,00 zł do 3600,00 zł

Zmiany w stosowaniu kwoty wolnej – możliwy podział kwoty wolnej pomiędzy 3 płatników (1/12, 1/24, 1/36)

- Uchylenie ulgi dla klasy średniej

UWAGA: jeśli okaże się, że podatek należny za 2022 rok obliczony bez zastosowania ulgi jest wyższy od podatku uwzględniającego nową skalę podatkową podatnik otrzyma zwrot z US

- Uchylenie mechanizmu rolowania zaliczek na podatek dochodowy.

Od 01.07.2022 roku płatnicy nie obliczają już zaliczek na dwa sposoby. Mechanizm ten zastępuje obniżenie o 5% stawki podatku

Najważniejsze zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Przywrócenie preferencyjnego rozliczenia osób samotnie wychowujących dzieci

- Nowe zasady przywracają preferencje sprzed Polskiego Ładu (uwaga: dziecko pełnosprawne, dziecko niepełnosprawne. Poprawka Senatu zlikwidowała współczynnik 1,5)
- Renty rodzinne małoletnich dzieci nie są łączone z dochodami rodzica.
- Podniesiono kryterium dochodowe pełnoletniego uczącego się dziecka – 12 x renty socjalnej na grudzień roku podatkowego (w 2022 roku jest to kwota 16 061,28)

Najważniejsze zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Rozliczanie składek zdrowotnych

- w podatku liniowym – zaliczenie do KUP lub odliczenie od dochodu 8700,00 zł – za siebie oraz osobę współpracującą (m.in.: dzieci, małżonek, rodzice, macocha, ojczym jeżeli pozostają z nimi we wspólnym gospodarstwie domowym i współpracują przy prowadzeniu działalności). Kwota będzie podlegać corocznej waloryzacji
- na ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych – możliwość pomniejszenia przychodu o 50% zapłaconej składki zdrowotnej zapłaconej za siebie i osoby współpracujące. Przy obliczaniu ryczału za czerwiec można uwzględnić 50% składek na ubezpieczenia zdrowotne zapłaconych przed 1 lipcem 2022 r.
- na karcie podatkowej – możliwość pomniejszenia podatku o 19% zapłaconej składki zdrowotnej.

Miesięcznie $270,90 \text{ zł} \times 19\% = 51,47 \text{ zł}$

Najważniejsze zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Niektóre zmiany w ulgach

Zakresem ulg objęto także przychody z zasiłku macierzyńskiego wypłaconego od stycznia 2022 r.:

- dla młodych
- 4+
- dla seniorów

Najważniejsze zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Ujednoczenie terminów składania deklaracji rocznych

- w celu ujednoczenia terminu składania zeznań podatkowych wydłużony został termin złożenia zeznań PIT-28 oraz PIT-28S do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Z powyższego wynika zmiana terminu wpłaty ryczału za grudzień (IV kwartał).

Z terminu złożenia deklaracji na 20 stycznia roku następującego (dopiero od 2024).

Okres przejściowy dla roku 2022 to luty roku 2023 – termin wpłaty.

Najważniejsze zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Pozostałe zmiany:

- Zwiększenie kwoty dla OPP z 1,0% na 1,5 %
- Możliwość zmiany formy opodatkowania dla najmu prywatnego – przejście na zasady ogólne
- Modyfikacja ulgi na zabytki – bez wydatków na zakup. Określone wydatki związane z zabytkiem

Pierwsze złożone zeznanie roczne za 2022 rok w okresie **15.02.2023 – 02.05.2023 (30.04.2023 sobota)** jest:

- zawiadomieniem o wyborze zmiany formy opodatkowania z liniowego na skalę albo
- potwierdzeniem wyboru dokonanego w danym roku podatkowym

- Nieterminowe złożenie zeznania rocznego oznacza wybór podatku liniowego (wybranego na początku roku)
- Zmiana ta dotyczy tylko 2022 roku
- W kolejnych latach przepisy ogólne – zawiadomienie US

Kto może zmienić formę opodatkowania?

LINIOWCY (ART. 30C PIT)

Ale:

- Przedsiębiorca na podatku liniowym nie ma możliwości zmiany formy opodatkowania (przejścia na skalę) w trakcie roku. Zmiana możliwa jest do całości dochodów z roku w 2022 w rozliczeniu rocznym.
- Cały rok 2022 opodatkowany i oskładkowane wg zasad podatku liniowego

Kto może zmienić formę opodatkowania?

RYCZAŁT ZMIANA OD LIPCA

- Możliwa zmiana od 01.07.2022 r
- Dokonuje się poprzez złożenie pisemnego zawiadomienia o wyborze formy opodatkowania do Urzędu Skarbowego w terminie do 22.08.2022 roku – rezygnacji z ryczału
- Jeśli zmiana dotyczy spółki to oświadczenie muszą złożyć wszyscy wspólnicy
- Oświadczenie to obowiązuje od lipca 2022 oraz na lata następne
- Pierwsze pół roku podatek oraz kasa chorych jak dla ryczału z możliwością odliczenia 50% składek opłaconych,
- Otwarcie ewidencji na 01.07.2022 jak dla skali podatkowej
- Składka zdrowotna za lipiec – deklaracja z informacją o zmianie formy opodatkowania
- Lipiec traktowany jest jako początek działalności, więc 270,90 zł
- Zaliczki PIT miesięcznie lub kwartalnie
- Kwota wolna 30.000,00 zł, skala 12 % oraz 32 %

Kto może zmienić formę opodatkowania?

RYCZAŁT - ZMIANA OD LIPCA

- Rozliczenie roczne
- Za pierwsze półrocze PIT 28. Odliczam 50% składek zapłacone z tytułu bycia na ryczałcie od podstawy opodatkowania.
- Za drugie półrocze zeznanie jak na skali podatkowej. Na dziś nie ma możliwości rozliczenia z dzieckiem i małżonkiem
- Kasa chorych: rozliczenie roczne za kwiecień. Jedno roczne rozliczenie za pierwsze półrocze ryczału. Drugie za skalę.
- Dopłata do 20.05.2023. Nadpłata – wniosek ZUS. Nieuregulowane dziś.

Zmiana formy opodatkowania w rozliczeniu rocznym

PODATEK LINIOWY

- Poprzez złożenie zawiadomienia do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego
- Forma – brak sprecyzowanej na dzień dzisiejszy
- Być może zmiana deklaracji PIT 36/PIT36L
- W zeznaniu rocznym:
 - PIT: • wykazuję należne i zapłacone zaliczki
 - sporządzam rozliczenie wg zasad dla skali (z dzieckiem, małżonkiem)
 - termin zwrotu podatku (ewentualnej nadpłaty) – 3 miesiące

ORGAN – wyliczenie hipotetyczne wg stanu prawnego na dzień 01.01.2022

SKŁADKA ZDROWOTNA

Dwie możliwości

Dopłata – wykazana w deklaracji za kwiecień, i opłacona do 20.05.2022

Nadpłata – podatnik jej nie wykazuje, ZUS na PUE wystawi wniosek o stwierdzenie nadpłaty

Zmiana formy opodatkowania w rozliczeniu rocznym

PODATEK LINIOWY

WAŻNE:

w deklaracji za kwiecień podatnik poinformuje ZUS o zmianie formy opodatkowania za rok 2022 - obecnie brak rozwiązań technicznych formy wykazania

WAŻNE:

ZMIANA FORMY OPODATKOWANIA Z PODATKU LINIOWEGO NA SKALĘ DOTYCZY WSZYSTKICH ŹRÓDEŁ PRZYCHODU:

Czyli:

Jeśli dla JDG to automatycznie inne źródła też (wspólnik S.C. S.J.)

Zmiana formy opodatkowania w rozliczeniu rocznym

RYCZAŁT

- Zawiadomienie w zeznaniu rocznym złożonym terminowo! Brak możliwości zmiany w innym terminie
- Łączenie zasady ogólne ryczałt – można łączyć (np.: JDG wspólnik S.J.)
- Zmiana ryczałtu na skalę oznacza (stan na dziś): jeśli w JDG zmienię z ryczałtu na skalę to przy założeniu, że inne źródła są na liniowym (wspólnik) przejdą one na skalę
- Wszyscy wspólnicy muszą dokonać zmiany
- W tym wypadku zmiana formy opodatkowania za cały rok
- Jeśli chcę zmienić formę opodatkowania na 2023 z ryczałtu na skalę to muszę 20 tego dnia następującego miesiąc po uzyskaniu przychodu wskazać ze chcę zrezygnować z ryczałtu

Zmiana formy opodatkowania w rozliczeniu rocznym

RYCZAŁT

W roku 2022:

- PIT na bieżąco miesięcznie lub kwartalnie.
- Kasa Chorych miesięcznie

W roku 2023

- Obliczam podatek rocznie wg zasad ogólnych. Możliwość rozliczenia z dzieckiem/małżonkiem.
- Termin zwrotu podatku 3 miesiąca

Kasa chorych

- Deklaracja za kwiecień – rozliczenie składek, w niej deklaracja co do zmiany formy opodatkowania.
- Dopłata do 20.05.2023 lub Wniosek ZUS i zwrot.

Zmiana formy opodatkowania w rozliczeniu rocznym

RYCZAŁT

A co z księgami rachunkowymi?

- Jeśli mam inwentaryzację to przyjmuje zgodnie z jej wynikiem. Jeśli nie mam, przyjmuje wartość 0,00
- Jeśli na 31.12.2022 jestem na ryczałcie to nie mam obowiązku jej sporządzenie, ale jeśli wiem, że rozważam skalę to warto (mimo braku obowiązku) ją sporządzić
- Odtworzenie ksiąg

Sytuacje, w których zmiana formy opodatkowania będzie skuteczna, a kiedy nie wywoła skutków prawnych?

UWAGA

ROZLICZENIE ROCZNE – PIERWSZE SKUTECZNE

Podatek dochodowy od osób prawnych

Wprowadzone zmiany (w szczególności):

- Ukryta dywidenda
- Podatek minimalny
- Ryczałt od dochodu spółek
- Zmiany w zakresie reorganizacji spółek



GWLAW

Ryczałt od dochodów spółek

- Zlikwidowano limit przychodowy
- Obniżenie stawek (10% oraz 20%)
- Możliwość przejścia na ryczałt w trakcie roku

- Ale:
- Ukryte zyski
- Wydatki niezwiązane z działalnością

Klasyczny czy eCIT?

	Estoński CIT (mały podatnik)	Klasyczny CIT (mały podatnik)
Opodatkowanie spółki		
Zysk do opodatkowania	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
Stawka CIT	10%	9%
CIT	100 000,00 zł	90 000,00 zł
Zysk do wypłaty	900 000,00 zł	910 000,00 zł
Opodatkowanie wspólnika – dywidendy		
Wypłacony zysk	1 000 000,00 zł	910 000,00 zł
PIT od dywidendy	190 000,00 zł	172 900,00 zł
Pomniejszenie PIT	90 000,00 zł	- zł
PIT od dywidendy po pomniejszeniu	100 000,00 zł	
Całkowity podatek	200 000,00 zł	262 900,00 zł
Efektywne opodatkowanie	20,00%	26,29%

Reorganizacje spółek

- Neutralna – kontynuacja metod wyceny.
- Tylko pierwsza reorganizacja jest neutralna?
- Przychodem jest nadwyżka wartości rynkowej tego majątku nad kosztami nabycia udziałów w podmiocie przejmowanym

PROJEKTOWANA NOWELIZACJA CIT? KOGO DOTKNIE?

STAN NA 08.08.2022 TO OPINIOWANIE

4. Opiniowanie

Data ostatniej modyfikacji: 26-07-2022

Projekt 🕒 Data ostatniej modyfikacji: 28-06-2022

📄 Projekt 2022-06-27.pdf

Autor dokumentu: Minister Finansów , wprowadzony przez: Żaneta Kęder-Kulesza

🕒 Data utworzenia: 28-06-2022

Pisma kierujące projekt do opiniowania 🕒 Data ostatniej modyfikacji: 28-06-2022

📄 Pismo MF opiniowanie 2022-06-28.pdf

Autor dokumentu: Minister Finansów , wprowadzony przez: Żaneta Kęder-Kulesza

🕒 Data utworzenia: 28-06-2022

📄 Pismo MF do KWRiST 2022-06-28.pdf

Autor dokumentu: Minister Finansów , wprowadzony przez: Żaneta Kęder-Kulesza

🕒 Data utworzenia: 28-06-2022

📄 Pismo MF do RDS 2022-06-28.pdf

Autor dokumentu: Minister Finansów , wprowadzony przez: Żaneta Kęder-Kulesza

🕒 Data utworzenia: 28-06-2022

Stanowiska zgłoszone w ramach opiniowania 🕒 Data ostatniej modyfikacji: 26-07-2022

📄 SN bez uwag 2022-07-05.pdf

Autor dokumentu: Minister Finansów , wprowadzony przez: Żaneta Kęder-Kulesza

🕒 Data utworzenia: 14-07-2022

📄 NBP bez uwag 2022-07-13.pdf

Autor dokumentu: Minister Finansów , wprowadzony przez: Żaneta Kęder-Kulesza

🕒 Data utworzenia: 14-07-2022

📄 BRMiSP uwagi 2022-07-12.pdf

Autor dokumentu: Minister Finansów , wprowadzony przez: Żaneta Kęder-Kulesza

🕒 Data utworzenia: 14-07-2022

PROJEKTOWANA NOWELIZACJA CIT? KOGO DOTKNIĘ?

STAN NA 08.08.2022 TO OPINIOWANIE

podatek minimalny

Zgodnie z art. 24ca ustawy o CIT minimalny podatek dochodowy zapłacą spółki i podatkowe grupy kapitałowe, które w danym roku:

- poniosą stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- będą miały dochodowość nie większą niż 1 proc. (udział dochodów z działalności operacyjnej w przychodach operacyjnych, czyli innych niż z zysków kapitałowych).

Jednak:

Proponuje się zawieszenie stosowania lub uchylenie nowych przepisów art. 24ca ustawy o CIT w okresie 1 roku, tj. od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.
Zmieniono sposób wyliczenia podatku oraz zakres podmiotowy

PROJEKTOWANA NOWELIZACJA CIT? KOGO DOTKNIĘ?

STAN NA 08.08.2022 TO OPINIOWANIE

ryczałt od dochodów spółek

- Doprecyzowanie terminu złożenia zawiadomienia o wyborze eCIT
- Samochody – wydatki niezwiązane z działalnością
- Doprecyzowanie wygaśnięcia korekty wstępnej – 4 lata podatkowe
- Termin na zapłatę podatku należnego od dochodu z przekształcenia – jednoznaczne wskazanie w treści przepisu, że w przypadku zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia w całości, podatnik jest zobowiązany uiścić podatek w terminie przewidzianym na złożenie Zmianę terminu zapłaty ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku na pokrycie strat (dot. również zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy) oraz ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto. Proponuje się przedłużenie terminu do zapłaty podatku do końca 3-go miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym dokonano podziału lub pokrycia wyniku finansowego netto, wypłacono zaliczkę na poczet dywidendy lub rozdysponowano dochodem z tytułu zysku netto po zakończeniu opodatkowania ryczałtem.

PROJEKTOWANA NOWELIZACJA CIT? KOGO DOTKNIĘ?

STAN NA 08.08.2022 TO OPINIOWANIE

ukryta dywidenda

Ukrytą dywidendę, miały stanowić koszty spółki będącej podatnikiem, jeżeli:

1. ich wysokość lub termin poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku lub
2. racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany (...)
3. koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika (akcjonariusza) lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem (akcjonariuszem) przed utworzeniem podatnika.

Jednak:

Proponuje się uchylenie art. 2 pkt 31 lit. a tiret trzecie i lit. b ustawy z 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105 z późn. zm.)

PROJEKTOWANA NOWELIZACJA CIT? KOGO DOTKNIE?

STAN NA 08.08.2022 TO OPINIOWANIE

Zmiany dla zagranicznych jednostek kontrolowanych:

- eliminacja podwójnego opodatkowania,
- doprecyzowanie przesłanki określonej w art. 24a ust. 3 pkt 5 (dotyczącej wysokiej rentowności zagranicznej jednostki w stosunku do posiadanych aktywów) w przypadku potencjalnego zbycia aktywów w trakcie roku (art. 24a ust. 3f), jak również doprecyzowanie definicji jednostki zależnej (art. 24a ust. 2 pkt 3).

PROJEKTOWANA NOWELIZACJA CIT? KOGO DOTKNIE?

STAN NA 08.08.2022 TO OPINIOWANIE

Zmiany w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych (ustawa o CIT)

Doprecyzowanie oraz usunięcie wątpliwości interpretacyjnych 3 mln i 30% EBIDTA

KONTAKT



Urszula Ogorzałek
doradca podatkowy
Grabowski i Wspólnicy
Kancelaria Radców Prawnych sp.k.
Atelier Residence
ulica Bagno 2 lok. 71
00-112 Warszawa
www.gwlaw.pl
www.rodzinywbiznesie.pl

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ

urszula.ogorzalek@gwlaw.pl
+48 22 416 05 56