

Polski Ład

ZMIANY PODATKOWE DLA PRZEDSIĘBIORCÓW W 2022 ROKU

expert 
SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO

REMIGIUSZ PYTLIK | DORADCA PODATKOWY | ADWOKAT

WWW.PODATKI.EXPERT

- 9% podstawy, która wynosi 75% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku (aktualnie 4.242,38 zł)
- wysokość składki jest stała i nie jest uzależniona od dochodu.
- obecnie składka wynosi 381,78 zł, z czego 328,78 zł odlicza się od podatku

- podatek wg. skali - 9% podstawy
- podatek liniowy - 4,9% podstawy
- podstawa - dochód z działalności gospodarczej ustalony za rok kalendarzowy jako różnica między osiągniętymi przychodami w rozumieniu PIT a poniesionymi kosztami uzyskania tych przychodów, w rozumieniu PIT pomniejszony o kwotę opłaconych w tym roku składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

- miesięczna zaliczka na składkę zdrowotną - na podstawie dochodu miesiąca poprzedzającego miesiąc, za który płacona jest składka
- pierwsza składka płacona w nowej wysokości - w lutym na podstawie stycznia
- podstawa nie może być niższa niż minimalne wynagrodzenie - czyli aktualnie minimalna stawka (9% minimalnego) wyniosłaby 270,90 zł miesięcznie

- stała stawka składki zdrowotnej, trzy progi
 - przychody do kwoty 60.000 zł rocznie - 305,42 zł
 - przychodu od 60.000 zł do 300.000 zł rocznie - 509,04 zł
 - przychody powyżej 300.000 zł rocznie - 916,27 zł
- możliwość uproszczonego liczenia składki, na podstawie przychodów roku poprzedniego

- składka 9 % liczona od podstawy - przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku,
- aktualnie 509,04 zł
- wspólnicy jednoosobowych spółek z o.o., wspólnicy spółek komandytowych, osoby współpracujące.

- kwota wolna 30.000 zł
- 17% do 120.000 zł
- nadwyżka opodatkowana stawką 32%

- początkowo miała obejmować pracowników, ale dotyczy również przedsiębiorców opodatkowanych wg. skali
- stosowana, jeżeli roczne *przychody* wynoszą co najmniej 68 412 zł i nie przekraczają kwoty 133 692 zł,
- w przypadku wspólnego opodatkowania małżonków ulga obliczana od połowy sumy łącznych *przychodów* uzyskanych przez małżonków w roku podatkowym

- Specyficzne ustalenie *przychodu* - suma uzyskanych przez podatnika w roku podatkowym przychodów pomniejszonych o koszty prowadzenia działalności gospodarczej, z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne - w istocie przychód jest dla przedsiębiorców dochodem
- Przychód pomiędzy 68 412 zł i 102 588 zł
 - $\text{Przychód} \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17$
- Przychód od 102 588 zł do 133 692 zł
 - $\text{Przychód} \times (-7,35\%)+9\ 829 \text{ zł}) \div 0,17$

- Zryczałtowany podatek w wysokości 19% od przychodów uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowej pomniejsza się o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki, obliczonego zgodnie z art. 19 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany.

Spółka uzyskała dochód w wysokości 100.000 zł. Zapłaciła podatek według stawki 9%, to jest w wysokości 9.000.00 zł

Dwóch wspólników - komplementariusz i komandytariusz mają po 50% udziału w zysku spółki.

Komplementariusz zapłaci podatek wg. stawki 19% od kwoty 45.500 zł, to jest w kwocie 8.645 zł, ale może obniżyć go o połowę podatku zapłaconego przez spółkę, to jest o 4.500 zł. Ostatecznie zapłaci 4.145 zł podatku.

Komandytariusz zapłaci podatek wg. stawki 19% od kwoty 45.500 zł, to jest w kwocie 8.645 zł.

spółka płaci podatek dochodowy dopiero w momencie wypłaty dywidendy (zysku) na rzecz wspólnika

problem ukrytej dywidendy

stawka 9% - możliwość odliczenia 90% podatku - efektywnie 20%

stawka 19% - możliwość odliczenia 70% podatku - efektywnie 25%

- spółki komandytowe, komandytowo-akcyjne, z o.o. i S.A.
- spółki, które nie mają praw udziałowych w innych podmiotach albo ich współnikiem (udziałowcem/akcjonariuszem) są wyłącznie osoby fizyczne
- nie korzystają ze zwolnień z CIT przewidzianych dla inwestycji w specjalnych strefach ekonomicznych (SSE) albo polskiej strefie inwestycji (PSI)
- podmioty, które nie są przedsiębiorstwami finansowymi albo instytucjami pożyczkowymi

- wymóg zatrudnienia min. 3 pracowników na umowę o pracę lub zlecenie
 - możliwość dochodzenia do tej liczby przez 3 lata dla małych podatników
- przychód z działalności operacyjnej wyższe niż przychody pasywne
- nie mogą być postawione w stan upadłości lub likwidacji
- nie mogą powstać lub brać udział w operacjach reorganizacyjnych (połączenie, podział, aport ZCP) w 2 letnim okresie karencji

- usunięto wymóg inwestycji i limit przychodów 160 mln zł
- usunięto domiar
- opodatkowanie różnic przejściowych umarzone po 4 latach wytrwania na estońskim CIT
- nadal podatek od przekształcenia - jawna w spółkę CIT, JDG w z o.o.
- nadal wynagrodzenie wspólnika z tytułu umowy o pracę może wynosić 5-krotność średniego miesięcznego wynagrodzenia
- opodatkowanie 50% wydatków na samochód wspólnika

- usługi w zakresie opieki zdrowotnej (PKWiU dział 86),
- usługi architektoniczne i inżynierskie; usług badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71),
- usługi w zakresie specjalistycznego projektowania (PKWiU 74.1);”;

- usługi związane z wydawaniem:
 - pakietów gier komputerowych (PKWiU ex 58.21.10.0), z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line,
 - pakietów oprogramowania systemowego (PKWiU 58.29.1),
 - pakietów oprogramowania użytkowego (PKWiU 58.29.2),
 - oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU ex 58.29.3), z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line,

- usługi związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0),
- usługi związane z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętych grupowaniem „Oryginały oprogramowania komputerowego” (PKWiU 62.01.2),
- usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02), w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1)

- wyrzucenie z kosztów uzyskania przychodów po stronie spółki, jeżeli
- wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku lub
- stosuje się w każdym przypadku

- wyrzucenie z kosztów spółki, jeśli suma poniesionych w roku podatkowym przez podatnika kosztów stanowiących ukrytą dywidendę jest wyższ niż kwota zysku brutto w rozumieniu przepisów o rachunkowości
- gdy racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany z podatnikiem
- gdy koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

- dotyczy spółek CIT, w których wspólnikiem jest co najmniej jedna osoba prawna
- stosowany w przypadku straty lub rentowności poniżej 1% przychodów,
- podatek w wysokości 0,4% przychodu,

- zmiany wejdą w życie od 2023 roku
- osoby nie prowadzące działalności - opodatkowanie najmu wyłącznie w formie ryczałtu (8,5% / 12,5%)
- dla przedsiębiorców - wyłączono możliwość amortyzacji lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych

- od 1 stycznia 2022 roku opodatkowana będzie sprzedaż ruchomości wykupionych z leasingu prywatnie,
- opodatkowanie w terminie 6 lat od wykupu
- nie będzie dotyczyć przedmiotów wykupionych z leasingu do końca 2021 roku,
- nadal możliwa będzie darowizna.

- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 1.12.2020r. II FSK 1999/18
- przychodem z działalności gospodarczej będą środki pieniężne otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce,
- kosztem będzie koszt historyczny nabycia przedmiotu wkładu

Zmiana limitu płatności gotówkowych z 15.000 zł do 8.000 zł

Obowiązek zapewnienia możliwości płatności kartą - w każdym miejscu

Terminale płatnicze połączone z kasą fiskalną online

Konsument od 1 lipca 2022 będzie miał obowiązek dokonywania płatności kartą przy transakcji powyżej 20.000 zł.

Naruszenie - skutkuje podwójnym ujęciem przychodu.

- u pracodawcy przychodem będzie wartość minimalnego wynagrodzenia osoby zatrudnionej nielegalnie,
- zatrudnienie przez pracodawcę osoby bez potwierdzenia na piśmie w wymaganym terminie rodzaju zawartej umowy i jej warunków,
- przychód u pracodawcy nawet wówczas, gdy wynagrodzenie zostało wypłacone
- wynagrodzenie wypłacone nie będzie stanowić kosztu

dotyczy dochodów i przychodów, opodatkowanych PIT, CIT, Ryczałtem, które **nie zostały zadeklarowane do opodatkowania** na terytorium RP, na skutek:

- nie ujawnienia dochodu,
- nie ujawnienia źródła dochodu,
- przeniesienie kapitału poza terytorium Polski,
- stosowania UPO niezgodnie z celem lub zamiarem państw,
- nierzeczywiste rezydencji podatkowej,
- stosowanej innej korzyści podatkowej w rozumieniu Ordynacji,

Wyłączenie:

- dochody powstałe na skutek przestępstwa (z np. z kodeksu karnego),
- dochody powstałe na skutek przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego
- chyba, że wraz z wnioskiem złożymy czynny żal,
- w dniu składaniu wniosku toczyć się do tych dochodów kontrola podatkowego, kontrola UCS lub postępowanie podatkowe.

Stawka - 8%

podstawa opodatkowania - przychód minus udokumentowane koszty

W przypadku majątku przeniesionego poza granicę 2% wartości

Konieczność złożenia wniosku do Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Wniosek podlega opłacie w wysokości 1% dochodu jednak w kwocie nie niższej niż 1 000 zł i nie wyższej niż 30 000 zł.

Termin - od 1 października 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.

Zapłata ryczałtu przejściowego - 30 dni od złożenia wniosku.

Możliwość wystąpienia z wnioskiem o opinię do Rady do Spraw Repatriacji Kapitału.

Opłata od wniosku 50.000

Wniosek składany przez doradcę podatkowego - dane podmiotu pytającego mogą zostać zanonimizowane.

Po otrzymaniu opinii można złożyć wniosek o opodatkowanie przejściowym ryczałem bądź odstąpić od dalszego procedowania.



DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ

Remigiusz Pytlik

doradca podatkowy, adwokat

pytlik@podatki.expert

61 897 80 83