

NOTA AKTUALIZACYJNA
do książki
CIT w firmie
– przykłady – komentarze – interpretacje

Od momentu wydania publikacji ukazało się kilka zmian w ustawie o CIT. Poniżej znajduje się ich krótkie omówienie z podaniem aktów prawnych wprowadzających nowelizacje.

Od **25 października 2019 r.** na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1978) części podatników przywrócono w art. 27a ustawy o CIT możliwość składania zeznań rocznych w postaci papierowej. Chodzi tu o podatników osiągających wyłącznie dochody zwolnione przedmiotowo (na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o CIT) oraz podatników, którzy nie są obowiązani do sporządzenia deklaracji lub informacji, o których mowa w art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1–4, art. 42 ust. 1a–4, art. 42a ust. 1 i art. 42e ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Oznacza to, że taki podatnik nie może zatrudniać w jakiegokolwiek formie osób fizycznych (np. na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło) ani wypłacać im jakichkolwiek świadczeń (pieniężnych i rzeczowych).

Od **1 stycznia 2020 r.** na podstawie wskazanej wyżej ustawy zmodyfikowany został nałożony na podmioty niewpisane do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego obowiązek elektronicznego przesyłania sprawozdań finansowych. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o CIT sprawozdania te przekazywane są, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnianej na podstawie art. 45 ust. 1g lub 1h ustawy o rachunkowości. Obowiązek złożenia sprawozdania z badania nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.

Także od **1 stycznia 2020 r.** obowiązuje zmodyfikowana definicja małego podatnika wprowadzona ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. z 2018 r. poz. 2244). Małym podatnikiem na podstawie art. 5a pkt 20 ustawy o CIT jest podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2.000.000 euro, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku również przychodu ze sprzedaży u zmarłego przedsiębiorcy; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł. Nie zmieniono przy tym limitu przychodów, którego przekroczenie uniemożliwia stosowanie obniżonej stawki 9% podatku. Nadal zatem limit ten wynosi wyrażoną w złotych kwotę odpowiadającą równowartości 1.200.000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2528) przedłużyło od **1 stycznia 2020 r.** do 30 czerwca 2020 r. odejście od niektórych wymogów dotyczących poboru podatku u źródła. Nadal zatem do końca czerwca 2020 r. nie jest istotny limit należności w wysokości 2.000.000 zł dla jednego podmiotu, jeśli płatnik chce skorzystać ze zwolnienia z podatku u źródła (ewentualnie z możliwości niepobrania podatku albo pobrania go według niższej stawki wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania).

Dnia 15 lipca 2019 r. zostały wydane przez Ministra Finansów objaśnienia podatkowe dotyczące preferencyjnego opodatkowania dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej – IP Box (zamieszczono je na stronie <https://www.podatki.gov.pl>). Zawierają one dokładne wytłumaczenie kwestii związanych ze stosowaniem opodatkowania IP Box. Co istotne, zastosowanie się do objaśnień przez podatnika powoduje objęcie go w tym zakresie ochroną przewidzianą w Ordynacji podatkowej.