

# Rödl & Partner

NEWSLETTER POLSKA

SPROSTAĆ WYZWANIOM

Wydanie:  
Grudzień 2020

Informacje z dziedziny prawa, podatków i gospodarki

[www.roedl.pl](http://www.roedl.pl) | [www.roedl.de/polen](http://www.roedl.de/polen) |  
[www.roedl.com/poland](http://www.roedl.com/poland)

### W tym wydaniu polecamy:

---

#### → Prawo

- Praca zdalna w czasie pandemii
- 

#### → Podatki

- Skutki podatkowe wybranych instrumentów pomocowych w ramach COVID-19
  - Dofinansowanie do wynagrodzeń i składek ZUS
  - Sprzedaż wysyłkowa a brak udokumentowania sprzedaży
  - W planach nowa ulga podatkowa – ulga na robotyzację
  - Planowane zmiany w cenach transferowych
- 

#### → Aktualności podatkowe

- Rząd przyjął projekt zmian w VAT na 2021 r.
  - Polskie przepisy VAT w zakresie ulgi na złe długi niezgodne z przepisami prawa unijnego
  - Ograniczenie ulgi abolicyjnej
  - Opodatkowanie spółki komandytowej
- 

#### → O nas

- Rödl & Partner liderem rankingu „Book of lists”
- 

#### → Publikacje

Życzymy Państwu dobrych i spokojnych Świąt Bożego Narodzenia oraz zdrowego i pomyślnego nowego roku 2021 – niosącego nadzieję, radość i powrót do bliskości.

Dziękujemy, że w tym trudnym roku mogliśmy Państwa wspierać.



Już od ponad 10 lat kartka świąteczna Rödl & Partner tworzona jest przy udziale dzieci z wybranych placówek opiekuńczych, dla których organizujemy konkurs plastyczny w temacie prac z motywem anioła.

W tym roku rysunki z motywem anioła przygotowały dla nas dzieci z Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Wągrowcu k. Poznania. Otrzymaliśmy kilkadziesiąt prac, spośród których wybraliśmy zwycięski rysunek autorstwa trzynastoletniej Magdaleny Wróblewskiej. Dodatkowo przyznaliśmy trzy wyróżnienia dla Przemysława Duka-Schmidta, Amelii Wróblewskiej i Natalii Grzybowskiej.

Dla wszystkich dzieci przygotowaliśmy upominki świąteczne i słodczyce. Dodatkowo sfinansujemy dla nich w ramach darowizny zakup tapczanów, kocy i poduszek. Okazując troskę tym, którzy tego potrzebują, dzielimy z nimi również radość. Mamy nadzieję, że nasze wsparcie sprawi dzieciom wiele radości i umili świąteczny czas.

## → Prawo

### Praca zdalna w czasie pandemii

Jarosław Kamiński, Rödl & Partner Warszawa

Z powodu pandemii wirusa COVID-19 oraz wprowadzanych przez polski rząd nowych obostrzeń i zaleceń, praktycznie każda firma w tym roku skierowała swoich pracowników do pracy z domu. Dzięki temu wiele przedsiębiorstw miało szanse kontynuować swoją działalność bez większych przeszkód. Pomimo wielu korzyści wynikających z takiego trybu pracy, należy również zwrócić uwagę na pewne związane z nim zagrożenia.

Praca wykonywana przez pracownika z domu stwarza bowiem wiele zagrożeń dla bezpieczeństwa przetwarzanych danych. Niewykszolony pracownik z łatwością może przyczynić się do bardzo dużego wycieku danych osobowych przetwarzanych przez firmę. Aby temu zapobiec koniecznym jest przeprowadzenie odpowiednich szkoleń z zakresu ochrony danych osobowych oraz cyberbezpieczeństwa.

W oparciu o nasze doświadczenie oraz wieloletnią praktykę przygotowaliśmy zestawienie 10 zasad, które pozwolą zapewnić bezpieczeństwo wszystkim danym w trakcie pracy zdalnej:

#### 1. Wykonywanie pracy wyłącznie na sprzęcie firmowym

Jeżeli pracownikom został powierzony sprzęt firmowy (laptop, smartfon czy tablet), to do pracy należy używać wyłącznie tego sprzętu. Urządzenia powinny zostać odpowiednio skonfigurowane przez dział IT, aby zapewnić najłatwiejszy i bezpieczny dostęp do danych. Ponadto jedynie urządzenia firmowe pozostają pod ciągłym nadzorem w kwestii aktualizacji systemu operacyjnego czy ochrony antywirusowej. W trakcie pracy zdalnej często zdarzają się problemy techniczne. W ich przypadku zespół IT ma szansę pomóc, ponieważ może zdalnie połączyć się z komputerem firmowym pracownika.

#### 2. Korzystanie tylko z zaufanego połączenia z siecią

Dodatkową formą zabezpieczenia jest przekazanie pracownikom urządzeń umożliwiających połączenie z Internetem lub wyposażenie komputerów w kartę SIM. Pracownicy

w takim przypadku powinni do pracy korzystać wyłącznie z takiego dostępu do sieci.

Ponadto należy zakazać łączenia się z otwartymi sieciami bezprzewodowymi. W większości przypadków to właśnie podłączenie do takiej sieci przyczynia się do wycieku danych. Jeśli z jakiegoś powodu firmowy dostęp do Internetu zawiedzie, najbezpieczniej zastąpić go siecią udostępnioną z telefonu (tzw. hotspot).

#### 3. Zapewnienie bezpieczeństwa danych podczas ich przesyłania

Należy pamiętać o tym, aby nigdy nie wysyłać wrażliwych danych bez szyfrowania. Jeśli pracownik ma przekazać komuś cenne dane jako załącznik do wiadomości e-mail, to dodatkowo musi zabezpieczyć taki plik hasłem. Pracodawca powinien więc zapewnić odpowiednie oprogramowanie umożliwiające szyfrowanie danych. Ważnym jest, aby hasło do pliku przekazywać odbiorcy w inny sposób niż plik, np. za pomocą wiadomości SMS.

Co najważniejsze pracownicy przed wysłaniem pliku muszą za każdym razem upewniać się czy adres odbiorcy jest poprawnie wpisany. Nigdy pracownicy nie powinni wysyłać plików „na skróty”, czyli z prywatnego konta czy też z pominięciem poczty firmowej.

Naszym klientom zalecamy stworzenie i udostępnianie swoim pracownikom specjalnej platformy do bezpiecznej wymiany plików. Zapewnia ona największy poziom bezpieczeństwa przekazywania dokumentów pomiędzy pracownikami oraz do kontrahentów.

#### 4. Korzystanie z VPN

Każdy pracodawca decydujący się na wprowadzenie pracy zdalnej powinien posiadać własny VPN. Taki tunel VPN nie tylko szyfruje połączenie pracowników z siecią firmową, ale zapewnia także dodatkową ochronę przed zagrożeniami pochodzącymi z sieci, np. przed stronami internetowymi zaatakowanymi przez wirusy.

Dlatego w czasie pracy zdalnej pracownicy nie powinni wyłączać tunelu VPN, nawet jeśli zechcą sprawdzić coś niezwiązanego ze swoimi obowiązkami.

## 5. Bezpieczne przechowywanie hasła

Praca zdalna wymaga często dodatkowych dostępu do kolejnych systemów. Loginy i hasła pracowników mogą się mnożyć, więc powinni dbać o to, aby korzystać z nich w sposób bezpieczny. Zapamiętywanie haseł na stałe w programach (czyli np. w przeglądarce internetowej lub połączeniu VPN) jest niebezpieczne, więc pracownicy powinni tego unikać.

## 6. Blokowanie komputera

Zarówno przy wykonywaniu pracy z biura, jak i z domu, pracownicy zawsze powinni blokować komputer, gdy z niego nie korzystają. Może się wydawać, że przy wykonywaniu pracy z domu nie ma takiej potrzeby, jednak niezablokowany komputer „lubi” przyciągać dzieci albo zwierzęta domowe. Aby zabezpieczyć się przed ewentualnymi niekontrolowanymi zdarzeniami, to nawet w trakcie tylko kilkuminutowej nieobecności nie można zapominać o zablokowaniu komputera.

## 7. Nie twórz zbyt wielu kopii danych

Praca zdalna, a zwłaszcza konieczność częstego przesyłania plików pomiędzy użytkownikami, którzy wspólnie na nich pracują, generuje chęć do tworzenia „własnych” kopii danych. W firmie powinno wprowadzić się zasadę nietworzenia zbyt wielu duplikatów plików w różnych miejscach. Działanie to nie sprzyja efektywności pracy i często prowadzi do sytuacji, w których nie wiadomo kto, kiedy i co zmienił w danym pliku. Dodatkowym problemem jest jednak fakt, że często pracownicy zapominają o usuwaniu takich „tymczasowych” plików z urządzeń, co może skutkować przypadkowym ich ujawnieniem w przyszłości, np. poprzez współdzielenie folderu z innymi użytkownikami.

## 8. Alerty o zagrożeniach

Wykonywanie pracy poza środowiskiem firmowym, z wykorzystaniem sieci domowej, może powodować, że zmieni się charakterystyka otoczenia, w której przyszło działać programom zabezpieczającym działającym na firmowym laptopie lub po drugiej stronie tunelu VPN. Może to powodować zwiększone wyświetlanie komunikatów o potencjalnych zagrożeniach. Pracownicy nigdy nie powinni ignorować takich powiadomień oraz za każdym razem wyjaśniać je z działem IT.

## 9. Ataki socjotechniczne

Szczególną uwagę pracownicy powinni przykładają do otrzymywanych wiadomości e-mail. Ataki wykorzystujące zainfekowane wiadomości e-mail są bardzo popularne. W związku z tym do codziennych czynności pracowników w trakcie wykonywania pracy powinno się zaliczać:

- sprawdzanie, czy adres nadawcy jest poprawny lub przynajmniej wiarygodny,
- weryfikację otrzymanego załącznika lub linka w wiadomości;
- potwierdzanie nietypowych próśb np. o zmianę hasła czy wysłanie pliku z danymi dodatkowo przez telefon, choćby nawet zostały przysłane ze znanego adresu e-mail,
- zachowanie ostrożności przy rozmowach telefonicznych od nieznanym osobom, które np. mogą przekonywać, że pracują w dziale wsparcia technicznego firmy i potrzebują skonfigurować zdalnie (lub Twoimi rękami) ustawienia systemu w laptopie.



## 10. Praca wyłącznie z domu

Pracownikom powinno się odpowiednio ograniczać możliwość pracy z miejsc poza domem. Nie powinni oni zmieniać lokacji swojego zdalnego biura. W szczególności należy wprowadzić zakaz pracy z przestrzeni coworkingowej lub z innej przestrzeni publicznej. Każda zmiana lokacji może skutkować nowymi zagrożeniami, więc nie powinno się zwiększać ryzyka.

Zasad pracy zdalnej jest wiele, a powyżej wskazaliśmy jedynie te najważniejsze. Naszym klientom zawsze zalecamy przeprowadzenie pracownikom odpowiednich szkoleń z profesjonalistami z branży cyberbezpieczeństwa. Uświadomienie pracownikom zagrożeń jakie wynikają z pracy zdalnej umożliwi im bezpieczniejsze korzystanie z tego rozwiązania. Dodatkowo uważamy, że w każdym zakładzie pracy powinien zostać sporządzony oraz wprowadzony

regulamin pracy zdalnej. W nim należy wskazać wszystkie zasady świadczenia pracy oraz dodatkowe zobowiązania dla pracowników, związane z korzystaniem ze sprzętów firmowych. Wyżej wskazane czynności na pewno przyczynią się do zachowania odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa przetwarzanych w przedsiębiorstwie danych.

## Dalszych informacji udziela



Jarosław Kamiński  
advokat  
Associate Partner  
T +48 22 244 00 27  
[jaroslaw.kaminski@roedl.com](mailto:jaroslaw.kaminski@roedl.com)

## → Podatki

### Skutki podatkowe wybranych instrumentów pomocowych w ramach COVID-19

Anna Harasimowicz, Rödl & Partner Warszawa  
Joanna Litwińska, Rödl & Partner Kraków  
Marcin Muchowski, Rödl & Partner Warszawa

#### Zwolnienie ze składek ZUS – skutki podatkowe

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek związanych z zatrudnieniem pracowników następuje w drodze ich umorzenia. Zasady ewidencji ww. składek zostały zaprezentowane w punkcie 3 niniejszego opracowania.

W myśl art. 31zx ustawy o COVID-19 pracodawca jednak nie ma obowiązku rozpoznania przychodu podatkowego w zakresie umorzonych zobowiązań z tytułu składek na:

- ubezpieczenia społeczne, w tym emerytalne, rentowe i chorobowe;
- ubezpieczenie zdrowotne;
- Fundusz Pracy;
- Fundusz Solidarnościowy;
- Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych.

Składki związane z zatrudnieniem pracowników, w części finansowanej przez pracodawcę stanowią

koszt uzyskania przychodów w momencie ich zapłaty. W związku z uzyskaniem zwolnienia, składki te nie zostały jednak odprowadzone do ZUS. W konsekwencji naliczone i niezapłacone składki nie stanowią kosztów uzyskania przychodów (art. 15 ust. 4g i 4h ustawy o CIT).

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek obejmuje także składki na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne pracowników pobrane z ich wynagrodzenia. Ponieważ pracodawca nie odprowadził składek do ZUS, nie poniósł też wydatków z tym związanych. W związku z opinią organów podatkowych również odpowiednią część wynagrodzeń pracowników należy wyliczyć z kosztów uzyskania przychodów.

Według wyjaśnień ZUS i MF, przy wyliczaniu miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń ze stosunku pracy, zwolnienie z obowiązku wpłaty składek do ZUS nie powinno mieć znaczenia. Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pobrane przez płatnika, ale nieprzekazane do ZUS pomniejszają dochód zatrudnionego dla potrzeb obliczenia zaliczki na PIT. Pracodawca zmniejsza także zaliczkę na podatek o pobraną ze środków pracownika kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne (nie więcej niż

7,75% podstawy wymiaru tej składki). W tej sytuacji bowiem pracownik zapłacił ze swojego dochodu składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, a jedynie płatnik był zwolniony z ich wpłaty do ZUS.

## Otrzymanie subwencji z PFR

Kwestie otrzymanej subwencji nie zostały dotychczas uregulowane w przepisach „tarczy antykryzysowej”. Brak jest także interpretacji czy objaśnień podatkowych w tym zakresie. Informacje dotyczące skutków podatkowych otrzymania subwencji zostały jedynie wyjaśnione na stronie Ministerstwa Finansów.

Polski Fundusz Rozwoju zaznaczył, że subwencja jest podobna do pożyczki, subwencji finansowej i tak należy ją ująć w rozliczeniach podatkowo-księgowych. Z punktu widzenia przepisów podatkowych przychodem jest przysporzenie mające definitywny, trwały i bezzwrotny charakter. Tych warunków subwencja nie spełnia. Na moment przyznania pieniędzy nie jest znana ostateczna kwota umorzenia, nie można więc mówić o definitywnym przysporzeniu.

Skutki podatkowe wsparcia finansowego.

- Otrzymanie środków w ramach „tarczy finansowej”: podatnicy nie zaliczają do przychodów podatkowych kwoty otrzymanego finansowania. Wpłata środków przez PFR jest dla przedsiębiorcy neutralna podatkowo. Przedsiębiorca może korzystać z całej kwoty finansowania. - Zwrot środków otrzymanych w ramach „tarczy finansowej”: podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kwoty zwróconego finansowania. Tak samo jak wypłata kwoty finansowania przez PFR, jego zwrot również jest dla przedsiębiorcy neutralny podatkowo.
- Wydatki sfinansowane z udzielonych w ramach „tarczy finansowej” środków kwalifikowane są do kosztów uzyskania przychodów na ogólnych zasadach. Wydaje się, że wszystkie wydatki, które zostały pokryte ze środków przekazanych przez PFR, podlegają zaliczeniu do kosztów podatkowych, jeżeli spełniają ogólne przesłanki wynikające z ustaw podatkowych do takiej ich kwalifikacji. Jak wskazuje MF na swojej stronie internetowej, kwalifikacji wydatków jako kosztów uzyskania przychodów nie powinno zmienić ewentualne umorzenie finansowania. Część ekspertów twierdzi jednak, że umorzona kwota subwencji może oznaczać konieczność późniejszej korekty kosztów uzyskania przychodu. Aktualnie wobec braku oficjalnej, urzędowej wypowiedzi władz skarbowych, brak jednoznacznego rozstrzygnięcia tej kwestii.

- Umorzenie finansowania: obecnie do przychodów zalicza się wartość umorzonych zobowiązań, w tym z tytułu uzyskanego finansowania. Umorzenie kwoty subwencji stanowi przysporzenie dla przedsiębiorcy, a zasady prawa podatkowego wiążą z tym zdarzeniem powstanie zobowiązania podatkowego. Według informacji prasowych - możliwość dokonania w 2021 r. częściowego zwolnienia z podatku dokonanych umorzeń będzie dopiero analizowana przez Ministerstwo Finansów we współpracy z PFR. W przypadku braku takiego zwolnienia przedsiębiorcy będą zobowiązani do rozpoznania przychodu podatkowego w momencie umorzenia subwencji finansowej, gdy będzie już znana kwota do zwrotu oraz wartość subwencji stanowiąca definitywne przysporzenie przedsiębiorcy. Niniejszy obowiązek wynika z art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

- Podatek od czynności cywilnoprawnych: kwota uzyskanego finansowania nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych.



## Dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowniczych

Skutki podatkowe wsparcia finansowego.

Środki otrzymane z Funduszu Pracy w ramach dofinansowania do wynagrodzeń i obciążających pracodawcę składek ZUS nie zostały wprost wskazane jako świadczenia niestanowiące przychodu podatkowego ani w ustawie o COVID-19, ani w ustawach podatkowych.

Dofinansowania te są neutralne na gruncie podatku dochodowego, aczkolwiek zgodnie ze stanowiskiem prezentowanym obecnie przez Krajową Informację Skarbową możliwe są w tym zakresie dwa podejścia:

- zaliczenie objętych dofinansowaniem wynagrodzeń i składek ZUS do podatkowych kosztów uzyskania przychodów (na zasadach ogólnych) i otrzymanego dofinansowania do przychodów podatkowych, lub
- niezaliczenie objętych dofinansowaniem wynagrodzeń i składek ZUS do podatkowych kosztów uzyskania przychodów i wyłączenie

otrzymanego dofinansowania z przychodów podatkowych.

Dalszych informacji udziela



Anna Harasimowicz  
Biegły rewident  
Senior Associate  
T +48 22 696 28 00  
[anna.harasimowicz@roedl.com](mailto:anna.harasimowicz@roedl.com)

→ Polska

## Dofinansowanie do wynagrodzeń i składek ZUS

Edyta Maciorowska, Rödl & Partner Poznań

**Rząd w ramach tzw. tarczy antykryzysowej przewidział szereg rozwiązań, które mają na celu ochronę podmiotów gospodarczych przed bankructwem oraz zachowanie jak największej liczby miejsc pracy. Wśród nich znalazły się między innymi zwolnienia ze składek ZUS jak i dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników. Nie zawsze jednak jasne jest, jak tego typu instrumenty finansowe ująć w księgach rachunkowych.**

Poniżej prezentujemy rozwiązania księgowe dla poniższych instrumentów:

- A. Zwolnienie ze składek ZUS (w wysokości 100% lub 50%);
- B. Dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników (z art. 15g, z art. 15gg oraz dofinansowanie od starosty);

### A. Zwolnienie ze składek ZUS

Kwestię ewidencji księgowej zwolnienia ze składek ZUS Ministerstwo Finansów wyjaśniło na swojej stronie internetowej – odpowiedź na pytanie nr 6.

<https://www.gov.pl/web/finanse/jednostki-sektora-prywatnego-oraz-jednostki-sektora-finansow-publicznych-z-osobowoscia-prawna-z-wylaczeniem-jednostek-dzialajacych-na-rynku-finansowym>

Zgodnie z treścią odpowiedzi, pracodawca korzystający ze zwolnienia z opłacania składek ZUS na podstawie ustawy o COVID-19 oblicza wynagrodzenia pracownika według zasad ogólnych, tj. jako płatnik pobiera z wynagrodzenia pracownika pełne składki na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne, ale nie odprowadza ich do ZUS. Jednocześnie pracodawca oblicza składki na ubezpieczenia społeczne i inne fundusze w części pokrywanej przez siebie, lecz ich również nie przekazuje do ZUS. Z treści art. 31zt ustawy o COVID-19 wynika, iż obsługa przez ZUS zwolnienia z obowiązku opłacania składek realizowana jest w trybie umorzenia składek. Z kolei w świetle art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. d) ustawy o rachunkowości, koszty i przychody związane z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów, zalicza się do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych jako koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki. Odpisanie zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek ZUS w wyniku zwolnienia można zatem zaksięgować w pozostałe przychody operacyjne.





Zapis księgowy w momencie otrzymania z ZUS informacji o zwolnieniu będzie wyglądał następująco:

Wn konto	Rozrachunki publicznoprawne
Ma konto	Pozostałe przychody operacyjne

## B. Dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników

Kwestię ewidencji księgowej dofinansowania do wynagrodzeń pracowników oraz należnych składek od wynagrodzeń Ministerstwo Finansów wyjaśniło również na swojej stronie internetowej – odpowiedź na pytanie nr 4.

<https://www.gov.pl/web/finanse/jednostki-sektora-prywatnego-oraz-jednostki-sektora-finansow-publicznych-z-osobowoscia-prawna-z-wylaczeniem-jednostek-dzialajacych-na-ryнку-finansowym>.

Zgodnie z treścią odpowiedzi, otrzymane dofinansowanie do części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne, spełnia definicję przychodów określoną w art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja księgowa wynagrodzeń pracowników oraz należnych od nich składek ZUS, których część została dofinansowana z FP.

LP - wynagrodzenia		
	WN	MA
wartość brutto wynagrodzenia	Wynagrodzenia	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
składki ZUS obciążające pracodawcę	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
WB - wpływ dofinansowania do części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne		
	Wn konto 13-0 Rachunek bieżący	Ma konto 76-0 Pozostałe przychody operacyjne

Dalszych informacji udziela



Edyta Maciorowska  
Biegły rewident  
Associate Partner  
T +48 61 624 49 35  
[edyta.maciorowska@roedl.com](mailto:edyta.maciorowska@roedl.com)

W świetle tego artykułu przychodzi to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli. Z uwagi na fakt, iż powyższe dofinansowanie otrzymują jednostki, które w następstwie wystąpienia COVID-19 odnotowały spadek obrotów gospodarczych, dofinansowanie to pośrednio związane jest z działalnością operacyjną tych jednostek.

W związku z powyższym, równowartość otrzymanych z tego tytułu środków pieniężnych wskazane jest zaksięgować na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych, w rozumieniu art. 3 ust.1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, który mówi iż przez pozostałe przychody operacyjne rozumie się przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki.

→ Polska

## Sprzedaż wysyłkowa a brak udokumentowania sprzedaży

Adrian Maczura, Rödl & Partner Wrocław  
Żaneta Niestier, Rödl & Partner Wrocław

**Aby sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju została uznana za dostawę dokonaną na terytorium państwa członkowskiego, podatnik musi taką transakcję odpowiednio udokumentować. Dokumentami potwierdzającym dostarczenie towarów nabywcy są np. dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika, korespondencja handlowa z nabywcą czy dokument potwierdzający zapłatę za towar.**

Kolejnym warunkiem uznania dostawy towarów w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju jest otrzymanie przez podatnika takiego dokumentu, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.

### Kiedy sprzedaż wysyłkową należy wykazać w deklaracji VAT jako krajową dostawę towarów?

Zasadniczo, kiedy sprzedawca przekroczył wymagany próg sprzedaży, bądź wcześniej wybrał opodatkowanie w kraju konsumpcji, rozliczenie podatku od sprzedaży wysyłkowej z kraju oznacza brak obowiązku wykazywania takiej transakcji w polskiej deklaracji VAT. Przedsiębiorca dokonujący takiej sprzedaży wysyłkowej jest zobowiązany do rozliczania podatku VAT w kraju nabywcy towaru. Jednak uznanie dostawy za nieobjętą polskim VAT jest uzależnione od otrzymania odpowiednich dokumentów.

Jak postąpić w sytuacji, jeśli np. takie dokumenty otrzymujemy w późniejszym terminie?

Co na to polskie przepisy?

Jeżeli podatnik, który dokonał sprzedaży wysyłkowej z kraju, podlegającej opodatkowaniu w państwie członkowskim przeznaczenia, nie otrzymał dokumentów potwierdzających dostarczenia towarów do nabywcy, to zgodnie z przepisami:

- podatnik nie wykazuje dostawy w ewidencji i deklaracji VAT za okres rozliczeniowy, w którym powstałby obowiązek podatkowy, gdyby sprzedaż została uznana za sprzedaż krajową,
- podatnik za następny okres rozliczeniowy ma obowiązek uznania dokonanej sprzedaży z krajową dostawę towarów i wykazania jej w ewidencji VAT, gdy przed

upływem terminu złożenia deklaracji nadal nie otrzymał dokumentów,

- jeżeli w okresie późniejszym podatnik otrzyma wymagane dokumenty to ma prawo dokonać korekty podatku należnego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym je otrzyma.

### **Przykładowo:**

*Przedsiębiorca z Polski w ramach sprzedaży wysyłkowej za pośrednictwem sklepu internetowego sprzedaje swoje towary do Niemiec. Dostawy tych towarów dokonane na terytorium Niemiec są rozliczane w tamtejszym urzędzie skarbowym, w którym przedsiębiorca jest zarejestrowany jako podatnik. W Polsce przedsiębiorca składa deklaracje VAT za okresy miesięczne. Dostawy towarów dokonano 15 czerwca 2020 r., co dokumentowała faktura wystawiona tego samego dnia zgodnie z niemieckimi przepisami. Dokumenty potwierdzające dostarczenie towarów do nabywcy przedsiębiorca otrzymał dopiero 10 września 2020 roku.*



Wobec braku wymaganych dokumentów przedsiębiorca był zobowiązany wykazać sprzedaż na rzecz niemieckiego konsumenta jako dostawę krajową w deklaracji za lipiec składanej do 25 sierpnia 2020 r (nie wykazuje sprzedaży w deklaracji VAT-7 za czerwiec). Ze względu na otrzymanie dokumentów potwierdzających dostawę towaru na terytorium Niemiec po upływie terminu złożenia deklaracji VAT-7 za lipiec podatnik ma prawo do korekty wykazanego podatku należnego. Korekty takiej dokonuje na bieżąco w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał dokumenty. W tym przypadku przedsiębiorca dokonuje korekty

podatku należnego w deklaracji za wrzesień składanej w terminie do 26 października (25 października przypada w niedzielę.)

Omawiane przepisy budzą kontrowersje związane z podwójnym opodatkowaniem transakcji, tj. w Polsce i na terytorium państwa członkowskiego przeznaczenia. Jednak z założenia mają wykluczyć sytuację, w których dostawa taka w ogólnie nie zostałaby opodatkowana na terytorium żadnego państwa członkowskiego.

W razie pytań zapraszamy do kontaktu z naszymi doradcami.

## Dalszych informacji udziela



Adrian Maczura  
Doradca podatkowy  
Manager  
T +48 71 606 04 09  
[adrian.maczura@roedl.com](mailto:adrian.maczura@roedl.com)



→ Polska

## W planach nowa ulga podatkowa – ulga na robotyzację

Magdalena Szwarc, Rödl & Partner Wrocław

**Ulga na robotyzację to temat, o którym ostatnio jest dosyć głośno. Projekt ustawy dotyczącej nowej preferencji podatkowej przygotowują wspólnie Ministerstwo Finansów oraz Ministerstwo Pracy, Rozwoju i Technologii. Pierwotnie ulga miała wejść w życie od 1 stycznia 2021 r. Z ostatnich informacji wynika, że bardziej prawdopodobny termin obowiązywania nowej ulgi to drugi kwartał, ewentualnie połowa 2021 r.**

### Co wiadomo już na temat ulgi na robotyzację?

1. Będzie skierowana głównie do przedsiębiorstw produkcyjnych, chcących zautomatyzować proces produkcji.
2. Będzie dostępna bez względu na status przedsiębiorstwa – MŚP czy duży przedsiębiorca.
3. Ma funkcjonować na zasadach zbliżonych do ulgi na działalność badawczo-

rozwojową, byłaby to ulga kosztowa, dająca prawo do odliczenia kosztów kwalifikowanych (kosztów dotyczących robotyzacji).

4. Będzie dawać prawo do dodatkowego odliczenia 50% kosztów robotyzacji
5. Będzie mieć charakter czasowy – obowiązywałaby przez okres 5 lat.
6. Nie będzie dotyczyć każdej automatyzacji w przedsiębiorstwie, lecz automatyzacji z wykorzystaniem robotów.
7. W ustawie znajdzie się definicja robota przemysłowego.
8. Wśród kosztów robotyzacji uprawniających do ulgi mają znaleźć się koszty:
  - zakupu lub leasingowania nowych robotów i kobotów,
  - zakupu oprogramowania,

- zakupu osprzętu (np. torów jezdnych, obrotników, sterowników, czujników ruchu, efektorów końcowych),
- zakupu urządzeń bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP),
- szkoleń dla pracowników, którzy będą obsługiwali nowy sprzęt.

Zgodnie z definicją, która miałaby znaleźć się w ustawie, robot przemysłowy oznacza maszynę:

- automatycznie sterowaną,
  - programowalną,
  - wielozadaniową,
  - stacjonarną lub mobilną,
  - o co najmniej 3 stopniach swobody,
  - posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych,
  - która spełnia łącznie następujące warunki:
1. wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania,
  2. jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów,
  3. jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń
  4. oraz jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika

## Cel wprowadzenia nowej ulgi

Jak wynika z opublikowanego na stronie Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii dokumentu dotyczącego Krajowego Programu Reform Europa 2020 propozycja nowej ulgi ma na celu przede wszystkim:

- dalszy wzrost nakładów na działalność badawczo-rozwojową, rozwój kompetencji i poprawę otoczenia regulacyjnego,
- mobilizację przedsiębiorstw do inwestycji, zwłaszcza w nowoczesne technologie,
- zwiększenie udziału robotów w przedsiębiorstwach w związku z narastającym problemem braku pracowników,
- robotyzację przedsiębiorstw w celu zwiększenia skali produkcji i obniżenia kosztów.

Będziemy śledzić postępy prac nad projektem i kolejne doniesienia na temat nowego instrumentu podatkowego. Zachęcamy również Państwa do zapoznania się z założeniami ulgi na robotyzację. Warto już teraz zastanowić się, czy Państwa przedsiębiorstwo będzie jej adresatem i czy może ona przynieść wymierne dla Państwa korzyści.

## Dalszych informacji udziela



Magdalena Szwarz  
doradca podatkowy  
Senior Associate  
T +48 71 606 04 36  
[magdalena.szwarz@roedl.com](mailto:magdalena.szwarz@roedl.com)

## ROBOTY PRZEMYSŁOWE

	sterowalne		monitorowane		wielozadaniowe
	połączone z systemami teleinformatycznymi		min. 3 stopnie swobody		stacjonarne lub mobilne
	dane w formie cyfrowej		programowalne		zintegrowane z maszynami
					właściwości manipulacyjne lub lokomocyjne

→ Podatki

## Planowane zmiany w cenach transferowych

Joanna Bielecka, Rödl & Partner, Wrocław  
Dominika Tyczka-Szyda, Rödl & Partner, Wrocław

30 listopada 2020 r. w Dzienniku Ustaw została ogłoszona 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). Zawiera ona regulacje dotyczące m.in. obowiązków związanych z cenami transferowymi.

### Transakcje z podmiotami z tzw. rajów podatkowych

Zmiany w zakresie cen transferowych odnoszą się przede wszystkim do transakcji realizowanych z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, czyli z tzw. rajów podatkowych. Rozszerzeniu uległ katalog transakcji, które muszą być weryfikowane pod względem ich zgodności z zasadą ceny rynkowej. Według zapisów ustawy obowiązek ten występuje w przypadku realizacji transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem:

- mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju będącym rajem podatkowym lub
- innym niż mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju będącym rajem podatkowym, jeżeli rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju będącym rajem podatkowym.

Oznacza to, że obowiązkiem sporządzenia dokumentacji zostali objęci podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi, którzy dokonują transakcji innej niż kontrolowana z podmiotem z rajów podatkowych, jeżeli wartość transakcji za dany rok podatkowy (w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – rok obrotowy) przekracza 100 tys. zł, niezależnie od rodzaju transakcji. Taki sam próg jest stosowany w

odniesieniu do transakcji kontrolowanych. Regulacje te mają również zastosowanie w odniesieniu do podatników, którzy dokonują transakcji z kontrahentami, jeśli rzeczywisty właściciel (beneficial owner) ma rezydencję podatkową w tzw. rajach podatkowych. W tym wypadku próg transakcji wynosi 500 tys. zł. Oznacza to, że podatnik w ramach realizacji transakcji ze swoimi kontrahentami ma obowiązek sprawdzić, czy rzeczywisty właściciel ma rezydencję podatkową w rajach podatkowych. W ramach ustalania tych okoliczności podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną mają obowiązek dochowania należytej staranności.

### Obowiązek dokumentacyjny i tzw. test korzyści

Obowiązek dokumentacyjny obejmuje zatem nie tylko wypłatę należności na rzecz podmiotu z rajów podatkowych, zawarcie umowy spółki niebędącej osobą prawną lub umowy wspólnego przedsięwzięcia, ale również transakcje sprzedażowe oraz inne kontrolowane i niekontrolowane, również w przypadku rezydencji podatkowej rzeczywistego właściciela w rajach podatkowych, a nie kontrahenta podatnika. Dokumentacja cen transferowych transakcji innych niż kontrolowane, realizowanych z podmiotem z rajów podatkowych musi zawierać dodatkowo tzw. test korzyści, czyli uzasadnienie gospodarcze przedmiotowej transakcji, a w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych.

### Zwolnienie z obowiązku posiadania oświadczenia w ramach korekty cen transferowych

Ponadto w ramach rozwiązań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, w ustawie zawarto również przepisy mające na celu zmniejszenie obciążeń administracyjnych podatników związanych z cenami transferowymi. Pierwszym jest zwolnienie podatników dokonujących korekty cen

transferowych zmniejszającej przychody lub zwiększającej koszty (tzw. korekty in minus) z obowiązku posiadania oświadczenia podmiotu powiązanego o dokonaniu przez niego korekty cen transferowych w takiej samej wysokości, co podatnik. Jeżeli podatnik nie będzie posiadał przedmiotowego oświadczenia, korekta cen transferowych zostanie mimo wszystko uwzględniona przy ustalaniu wysokości przychodów i kosztów uzyskania przychodów. Wskazane zwolnienie obejmuje wyłącznie korekty dokonywane za rok podatkowy lub w okresie obowiązywania na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19. Jak zawarto w uzasadnieniu ustawy, zwolnienie to będzie miało zastosowanie nie tylko do korekt rocznych, ale także do tych dokonywanych z większą częstotliwością.

#### Zwolnienie z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych

Kolejnym rozwiązaniem jest zwolnienie podmiotów z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych, które poniosły stratę podatkową i realizują transakcję z podmiotem powiązanym mającym rezydencję podatkową na terytorium Polski. Jeżeli przychody podatników w roku podatkowym, rozpoczynającym się po 31 grudnia 2019 r., w którym obowiązywał na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszony w związku z COVID-19, spadły o co najmniej 50% w odniesieniu do łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym ten rok, wtedy nie będą oni objęci obowiązkiem dokumentacyjnym. W takim wypadku podmiot zwolniony z obowiązku sporządzenia dokumentacji będzie jednak w dalszym ciągu zobowiązany do złożenia formularza TPR do Szefa KAS za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

#### Zmiana sposobu podpisywania oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych

W ramach ustawy odniesiono się również do oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz stosowaniu cen rynkowych, składanych za rok podatkowy lub rok obrotowy lub w momencie, w którym na całym terytorium Polski obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszone w związku z COVID-19. Oznacza to, że zmiany te obowiązują od początku trwania epidemii, czyli w sytuacji gdy oświadczenie jest składane w tym okresie, jak i za ten okres. W takim wypadku oświadczenie może podpisać:

- osoba fizyczna – w przypadku podmiotu powiązanego, który jest osobą fizyczną,
- osoba upoważniona przez przedsiębiorcę zagranicznego do reprezentowania go w oddziale – w przypadku podmiotu powiązanego, który jest przedsiębiorcą zagranicznym i posiada oddział na terytorium Polski, osoba uprawniona do reprezentacji – w przypadku pozostałych podmiotów powiązanych.

Wykluczone zostało w dalszym ciągu złożenie oświadczenia przez pełnomocnika.

Podsumowując, wprowadzenie przedmiotowych zmian oznacza zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla podatników związanych z cenami transferowymi, podczas trwania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19. Dodatkowych obowiązków dokumentacyjnych nie unikną jednak podmioty realizujące transakcje z podmiotami mającymi rezydencję podatkową w raju podatkowym.

Dalszych informacji udziela



Dominika Tyczka-Szyda  
doradca podatkowy  
Associate Partner  
T +48 71 606 04 16  
[dominika.tyczka@roedl.com](mailto:dominika.tyczka@roedl.com)

## → Aktualności podatkowe

### Rząd przyjął projekt zmian w VAT na 2021 r.

28. października 2020 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe, przedłożony przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

Celem proponowanej nowelizacji ustawy o VAT jest wprowadzenie:

1. rozwiązań w zakresie uproszczenia rozliczania przez podatników VAT – tzw. pakiet SLIM VAT (ang. *Simple Local And Modern VAT*),
2. rozwiązań o charakterze doprecyzującym i uzupełniającym w stosunku do niektórych konstrukcji prawnych w VAT'
3. zmiany w zakresie systemu zwrotu podatku podróżnym (TAX FREE).

#### SLIM VAT

Jak informowaliśmy Państwa w naszym ostatnim biuletynie SLIM VAT to pakiet uproszczeń i unowocześnień w podatku VAT, który ma zacząć obowiązywać od pierwszych miesięcy 2021 r. Jest to odpowiedź Ministerstwa Finansów na zgłaszane oczekiwania przedsiębiorców. Zmiany zostaną wprowadzone w czterech najważniejszych obszarach:

- proste fakturowanie – likwidacja warunku uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących *in minus* oraz wprowadzenie przepisu dotyczącego rozliczania faktur korygujących *in plus*,
- eksport – wydłużenie terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki 0% przy opodatkowaniu zaliczek związanych z eksportem towarów – z 2 na 6 miesięcy,
- wspólne kursy walut – czyli możliwość wyboru spójnych zasad przeliczania walut obcych na złotówki dla VAT i podatku dochodowego,
- korzyści dla przedsiębiorców – wydłużenie terminu do odliczenia VAT na bieżąco z dwóch do czterech miesięcy; zwiększenie limitu na prezenty o małej wartości z 10 zł do 20 zł.

#### Doprecyzowanie istniejących przepisów

Pakiet tzw. Przepisów doprecyzujących i uzupełniających VAT dotyczy głównie takich obszarów, jak:

- zmiany do matrycy stawek VAT i Wiążącej Informacji Stawkowej,
- przełożenie symboli PKWiU 2008 na symbole PKWiU 2015 w załączniku nr 15 do VATU i w zakresie wyłączeń ze zwolnienia podmiotowego określonych w art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i g VAT-u,
- doprecyzowanie w zakresie wykazu podatników VAT (tzw. biała lista), a także w zakresie mechanizmu podzielonej płatności,
- doprecyzowanie w zakresie nowego JPK VAT,
- uchylene art. 7 ust. 8 VATU.

#### Zwrot podatku VAT podróżnym (Tax Free)

Projekt zakłada wprowadzenie elektronicznego systemu wystawiania i obiegu dokumentów w procedurze zwrotu VAT dla podróżnych (na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych PUESC) oraz elektroniczne potwierdzanie wywozu towarów poza UE. Proponuje się także wprowadzenie obowiązku stosowania kas online przez sprzedawców uczestniczących w systemie zwrotu podatku podróżnym. Zmiany w Tax Free mają obowiązywać od 1 stycznia 2022 r., z możliwością wcześniejszej rejestracji podatników na PUESC od lipca 2021 r.

Nowe rozwiązania projektu mają wejść w życie od 1 stycznia 2021 r., z wyjątkiem niektórych przepisów, które zaczną obowiązywać w innych terminach. (m.in. zmiany wprowadzane w Tax Free). 28 listopada ustawa została przekazana Prezydentowi. O wszelkich zmianach będziemy Państwa informować na bieżąco.



→ Aktualności podatkowe

## Polskie przepisy VAT w zakresie ulgi na złe długi niezgodne z przepisami prawa unijnego

Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej 15 października 2020 r. wydał pozytywny dla podatników wyrok w sprawie polskiej spółki przeciwko Ministrowi Finansów o niezgodności polskich przepisów VAT w zakresie ulgi na złe długi z przepisami prawa unijnego (sygn. C-335/19).

### Zakres sprawy

Postępowanie dotyczyło polskiej spółki, która chciała potwierdzić prawo do skorzystania z tzw. ulgi na złe długi, czyli możliwości korekty podatku w przypadku braku zapłaty faktury. W związku z tym spółka powołała się na niezgodność przepisów krajowych z prawem unijnym, tj. wyrejestrowanie, upadłość, restrukturyzacja czy likwidacja nie powinny wpływać na prawo do skorzystania z ulgi na złe długi.

### Wyrok TSUE

W wyroku Trybunał stwierdził, że polskie przepisy, które uzależniają obniżenie podstawy opodatkowania VAT od warunku, by w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej mającej na celu skorzystanie z tego obniżenia, dłużnik był

zarejestrowany jako podatnik VAT i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, zaś wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal zarejestrowany jako podatnik VAT, są sprzeczne z unijną Dyrektywą VAT. Zdaniem TSUE formalności, jakie mają spełnić podatnicy, by móc skorzystać przed organami podatkowymi z prawa do obniżenia podstawy opodatkowania VAT, powinny się ograniczać do formalności umożliwiających wykazanie, że po zawarciu transakcji zapłata części lub całości wynagrodzenia ostatecznie nie zostanie otrzymana.

### Znaczenie wyroku

Wyrok TSUE stanowi podstawę do pominięcia niezgodnych z dyrektywą warunków ulgi na złe długi na potrzeby odzyskania VAT od nieściągniętych wierzytelności. Tym samym wyrok ten daje przedsiębiorcom możliwość korzystania z ulgi w kształcie zgodnym z unijną dyrektywą. Stanowi on podstawę odzyskania VAT w ramach ulgi na złe długi przez podatników, których kontrahenci znaleźli się w stanie upadłości lub likwidacji.

→ Aktualności podatkowe

## Ograniczenie ulgi abolicyjnej

28 listopada Prezydent podpisał nowelizację 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.

Przyjęta nowelizacja wprowadza m.in. limit odliczenia dla ulgi abolicyjnej. Zmiany spowodują, że osoby pracujące w niektórych krajach będą musiały zapłacić w Polsce różnicę między podatkiem w Polsce, a tym zapłaconym np. w Wielkiej Brytanii.

Zmian przewiduje, że podatnicy będą mogli dokonać odliczenia od podatku dochodowego kwoty ulgi, jednak w wysokości nieprzekraczającej kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1a pkt 1 ustawy o PIT. Zgodnie z tym przepisem, dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł, kwota zmniejszająca podatek wynosi 1360 zł.

Oznacza to, że wszyscy podatnicy będą mogli dalej korzystać z ulgi abolicyjnej, przy czym kwota odliczenia od podatku dochodowego z tego tytułu nie będzie mogła przekroczyć kwoty 1360 zł.



Wiceminister finansów Jan Sarnowski wyjaśnił, że zmianami dotknięte będą jedynie osoby które mieszkają w Polsce, ale przez mniej niż sześć miesięcy w roku i pracują za granicą. Zapewnił

również, że zmiany dotyczące ulgi abolicyjnej nie będą dotyczyć Polaków mieszkających za granicą. Nowe przepisy wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

→ Aktualności podatkowe

---

## Opodatkowanie spółki komandytowej

28 listopada 2020 r. Prezydent podpisał ustawę przewidującą opodatkowanie spółek komandytowych, a 30 listopada 2020 r. nowelizacja ukazała się w Dzienniku Ustaw. Chodzi o nowelizację 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.

### CIT dla spółek komandytowych

Zmiany, obok nadania spółce komandytowej statusu podatnika podatku dochodowego i rozszerzenia zakresu szacowania wartości transakcji, przewidują też m.in., że limit przychodów z bieżącego roku podatkowego uprawniających do korzystania z obniżonej 9 proc. stawki podatku CIT zostanie podniesiony z 1,2 do 2 mln euro.

Obecnie system podatku dochodowego w Polsce zawiera odrębne reżimy opodatkowania spółek kapitałowych oraz spółek osobowych. Spółki kapitałowe są podatnikami podatku dochodowego, podczas gdy spółki osobowe nie mają takiego statusu. W konsekwencji, z perspektywy

wspólników takich spółek, zysk osiągany za pośrednictwem spółki kapitałowej podlega zasadniczo podwójnemu opodatkowaniu (na poziomie spółki a następnie na poziomie wspólników przy dystrybucji zysków przez spółkę), podczas gdy zysk osiągany za pośrednictwem spółki osobowej podlega pojedynczemu opodatkowaniu (bezpośrednio na poziomie wspólników spółki).

Opodatkowanie CIT-em spółki komandytowej może być dla wielu przedsiębiorców jednoznaczne z koniecznością rezygnacji z prowadzenia działalności w tej formie. Odpowiadając na zarzuty opozycji, że nowelizacja spowoduje podwójne opodatkowanie spółek komandytowych i likwidację przedsiębiorstw, odpowiedział wiceminister finansów Jan Sarnowski, który stwierdził, że podstawowym celem tej noweli jest poprawa kondycji sektora firm małych i średnich w sytuacji spowodowanej przez pandemię.

Nowe przepisy będą obowiązywać od 1 stycznia 2021 r., ale jedna z przyjętych poprawek daje podatnikom możliwość odroczenia opodatkowania spółki komandytowej CIT-em do 1 maja 2020. Zachęcamy do kontaktu z naszymi ekspertami.

---

Dalszych informacji udziela



Dominika Tyczka-Szyda  
doradca podatkowy  
Associate Partner  
T +48 71 606 04 16  
[dominika.tyczka@roedl.com](mailto:dominika.tyczka@roedl.com)

## → O nas

### Rödl & Partner liderem rankingu „Book of lists”

W 25. edycji rankingu „Book of lists” Rödl & Partner po raz kolejny został wyróżniony w kilku kategoriach. Zajął pierwsze miejsce wśród firm księgowych (niezmiennie od pięciu lat) oraz firm doradztwa podatkowego (awans z drugiego miejsca), a także firm doradczych. Ponadto do sukcesów firmy zalicza się trzecia pozycja w kategorii firm audytorskich oraz dziesiąte miejsce wśród firm prawniczych.

W rankingu firm doradczych udział wzięło 6 podmiotów, w rankingu firm księgowych i doradztwa podatkowego o rankingowe pozycje walczyło 17 spółek. Z kolei wśród firm audytorskich do rankingu stanęło 11 podmiotów, a firm prawniczych zgłosiło się 29. Wysokość przychodów była głównym kryterium wyboru firm w kategoriach doradczych, doradztwa księgowego, podatkowego i audytu. Wśród firm prawniczych – liczba prawników.

*Cieszymy się, że wieloletnie dokonania Rödl & Partner ponownie zostały docenione przez*

*kapitułę rankingu „Book of Lists”. To dla nas potwierdzenie, że dzięki stałemu rozwojowi i agile’nemu doradztwu zajmujemy wiodące miejsca w rankingach podsumowujących ważne obszary naszej działalności. Dziękujemy klientom i pracownikom, bez których ten sukces nie byłby możliwy. Pomimo wyjątkowych warunków funkcjonowania rynku w 2020 r. nie zatrzymujemy się, dzięki digitalizacji i bezpiecznym systemom bez przeszkód doradzamy klientom Rödl & Partner na całym świecie – wyniki komentuje Renata Kabas-Komorniczak, Partner Zarządzający, doradca podatkowy w Rödl & Partner i MBA Digital Transformation.*

„Book of lists” prezentuje rankingi z najważniejszymi informacjami o działalności ponad 1000 firm z 11 sektorów gospodarki typu B2B: budownictwo i nieruchomości, finanse, usługi dla firm, transport i logistyka, edukacja, IT, turystyka i podróże, gospodarka i przemysł.



Od lewej: Katarzyna Judkowiak, Partner; Renata Kabas-Komorniczak, Partner Zarządzający; Marzena Rączkiewicz, Partner

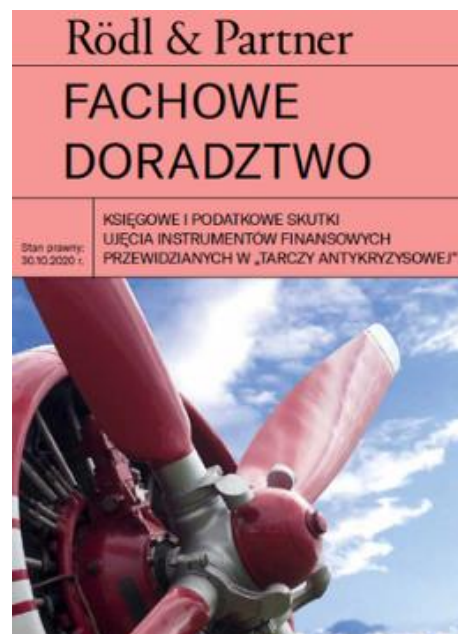
## → Publikacje

Specjaliści Rödl & Partner opracowali broszurę „Księgowe i podatkowe skutki ujęcia instrumentów finansowych przewidzianych w tzw. tarczy antykryzysowej“, w której przedstawiają jakiego rodzaju wsparcie było dostępne oraz jakie skutki księgowe i podatkowe niesie ze sobą skorzystanie z tych programów.

W broszurze poruszamy tematykę związaną z poszczególnymi programami wsparcia:

- PFR dla dużych przedsiębiorstw: trzy formy wsparcia finansowania,
- PFR dla małych i średnich przedsiębiorstw: subwencje, częściowo również bezzwrotne,
- dofinansowanie do wynagrodzeń oraz składek ZUS,
- BGK – dopłaty do oprocentowania kredytów, gwarancje z funduszu gwarancji płynnościowych, *de minimis*

oraz skutki podatkowe wybranych instrumentów pomocowych w ramach COVID -19.



## Impressum

Wydawca:  
Rödl & Partner  
ul. Sienna 73, 00-833 Warszawa  
T +48 22 696 28 00  
[www.roedl.pl](http://www.roedl.pl)

Odpowiedzialny za treść:  
Liliane Preusser  
[liliane.preusser@roedl.com](mailto:liliane.preusser@roedl.com)

Redakcja:  
Agnieszka Ogórkiewicz  
[agnieszka.ogorkiewicz@roedl.com](mailto:agnieszka.ogorkiewicz@roedl.com)

Niniejszy biuletyn stanowi niewiążącą informację służy ogólnym celom informacyjnym. Nie stanowi on doradztwa prawnego, podatkowego lub gospodarczego; informacje nim zawarte nie mogą również zastępować indywidualnego doradztwa. Przy redagowaniu biuletynu zawartych nim informacji Rödl & Partner zawsze dokłada najwyższej staranności, jednak nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność kompletność informacji. Rödl & Partner nie ponosi również odpowiedzialności za decyzje, które czytelnik podejmie po przeczytaniu biuletynu. Zawarte informacje nie odnoszą się do konkretnego stanu faktycznego, dlatego konkretnym przypadkowi należy zawsze zasięgnąć fachowej porady. Osoby wyznaczone do kontaktu naszej strony są do Państwa dyspozycji. Cała treść biuletynu fachowych informacji, które umieszczono w Internecie stanowi własność intelektualną Rödl & Partner jest objęta ochroną praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować kopiować treść biuletynu fachowych informacji wyłącznie na własne potrzeby. Wszelkie zmiany, powielanie, rozpowszechnianie publiczne przekazywanie treści całości lub części, jakiegokolwiek formie, wymagają uprzedniej pisemnej zgody Rödl & Partner.