

I. PODATKI

Ordynacja podatkowa

**Tabela. Zmiany w Ordynacji podatkowej od 2021 r.
– zestawienie**

Lp.	Czego dotyczy zmiana	Na czym polega zmiana
1	2	3
Od 1 stycznia 2021 r.		
1.	Odpowiedzialność płatnika będącego spółką nieruchomościową	Podatnicy zdefiniowani jako „spółki nieruchomościowe” będą ponosić większą odpowiedzialność jako płatnicy.
2.	Przedawnienie zobowiązań podatnika opodatkowanego estońskim CIT	Dodano przepisy określające zasady przedawnienia zobowiązań podatkowych podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, które powstały w okresie opodatkowania tzw. estońskim CIT.
3.	Estoński CIT bez obowiązku informowania o schematach podatkowych	Spółki opodatkowane estońskim CIT zostały zwolnione z obowiązku informowania o schematach podatkowych (z wyjątkiem schematów podatkowych transgranicznych).
4.	Informowanie o rachunkach podmiotu korzystającego z estońskiego CIT	Ustawodawca zobowiązał banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe do przekazywania informacji o wyodrębnionych rachunkach podatników opodatkowanych estońskim CIT.
5.	Czynności sprawdzające wobec podatników opodatkowanych estońskim CIT	W związku z wprowadzeniem ryczałtowego opodatkowania dochodów spółek kapitałowych, czyli tzw. estońskiego CIT, został rozszerzony katalog celów czynności sprawdzających.
6.	Czynności sprawdzające wobec podatników dokonujących zgłoszenia rejestracyjnego podatników podatku akcyzowego	W ramach czynności sprawdzających naczelnikowi urzędu skarbowego przyznano możliwość weryfikacji danych i dokumentów podmiotów dokonujących zgłoszenia rejestracyjnego, zgodnie z art. 16 ustawy o podatku akcyzowym.
Od 20 lutego 2021 r.		
7.	Egzekucja zobowiązań wynikających z decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej	Zmiana polega na dostosowaniu przepisów Ordynacji podatkowej do terminologii używanej w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

1	2	3
Od 1 lipca 2021 r.		
8.	Odpowiedzialność członków zarządu w prostej spółce akcyjnej*	Zmiana dotyczy przepisów o odpowiedzialności solidarnej członków zarządu spółek kapitałowych i wynika z wprowadzenia z dniem 1 lipca 2021 r. nowego rodzaju spółki kapitałowej, jaką jest prosta spółka akcyjna.
9.	Elektroniczne doręczanie pism w procedurze podatkowej	Zmianie ulegają przepisy dotyczące formy komunikacji w relacji organ podatkowy – podatnik. Zostanie wprowadzone pierwszeństwo reguły wymiany korespondencji w formie elektronicznej.

* Termin wejścia zmiany został przesunięty z 1 marca 2021 r. na 1 lipca 2021 r. ustawą z 16 grudnia 2020 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego oraz niektórych innych ustaw (na dzień oddania do druku ustawa oczekiwała na rozpatrzenie przez Senat).



Zmiany od 1 stycznia 2021 r. – omówienie

– 1. Odpowiedzialność płatnika będącego spółką nieruchomościową

PRZED ZMIANĄ » Przed 1 stycznia 2021 r. przepisy Ordynacji podatkowej nie zawierały żadnych szczególnych uregulowań odnoszących się do tzw. spółek nieruchomościowych. Kategoria „spółek nieruchomościowych” jako szczególnego rodzaju podatnika PIT i CIT pojawiła się w przepisach podatkowych od 1 stycznia 2021 r.

PO ZMIANIE » Od 1 stycznia 2021 r. w przepisach ustaw o podatkach dochodowych PIT i CIT została zdefiniowana nowa kategoria podatników. Są to tzw. spółki nieruchomościowe. Jest to podmiot inny niż osoba fizyczna, obowiązany do sporządzania bilansu na podstawie przepisów o rachunkowości, w którym:

- na pierwszy dzień roku podatkowego, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na pierwszy dzień roku obrotowego, co najmniej 50% wartości rynkowej aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowiła wartość rynkowa nieruchomości położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw do takich nieruchomości oraz wartość rynkowa tych nieruchomości przekraczała 10 000 000 zł albo równowartość tej kwoty określoną według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego pierwszy dzień roku podatkowego – w przypadku podmiotów rozpoczynających działalność,
- na ostatni dzień roku poprzedzającego rok podatkowy, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na ostatni dzień roku

poprzedzającego rok obrotowy, co najmniej 50% wartości bilansowej aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowiła wartość bilansowa nieruchomości położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw do takich nieruchomości i wartość bilansowa tych nieruchomości przekraczała 10 000 000 zł albo równowartość tej kwoty określonej według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego odpowiednio rok podatkowy albo rok obrotowy oraz w roku poprzedzającym odpowiednio rok podatkowy albo rok obrotowy przychody podatkowe, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – przychody ujęte w wyniku finansowym netto, z tytułu najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy, leasingu i innych umów o podobnym charakterze lub z przeniesienia własności, których przedmiotem są nieruchomości lub prawa do nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 2b pkt 6, oraz z tytułu udziałów w innych spółkach nieruchomościowych, stanowiły co najmniej 60% ogółu odpowiednio przychodów podatkowych albo przychodów ujętych w wyniku finansowym netto – w przypadku podmiotów innych niż określone w lit. a.

Tego rodzaju spółki będą się musiały liczyć ze zwiększeniem zakresu odpowiedzialności, którą ponoszą jako płatnik podatku. Mianowicie ich odpowiedzialność jako płatnika nie będzie mogła być wyłączona ani ograniczona nawet wtedy, gdy powodem niepobrania przez płatnika podatku będzie wina podatnika. Innymi słowy, spółki nieruchomościowe będą odpowiadały za podatek niepobrany z winy podatnika (art. 30 § 5a pkt 7 Ordynacji podatkowej).

KOMENTARZ » Zmiana nie jest korzystna dla podatników, którzy zaliczają się do tej szczególnej kategorii podatników, jakimi są spółki nieruchomościowe. Jak wynika z przepisów Ordynacji podatkowej, ustawodawca uznał, że tego rodzaju spółki ponoszą większą odpowiedzialność za prawidłowość pobieranego przez nie podatku. Spółki te będą więc ponosiły odpowiedzialność – jako płatnik – na zasadzie ryzyka. Nie będą mogły uwolnić się od tej odpowiedzialności, dowodząc, że błąd w poborze podatku powstał z winy podatnika. Nie można wykluczyć, że pojawi się praktyka pobierania podatku na wszelki wypadek, tak aby nie ponosić ewentualnych obciążeń za niepobrany podatek i przerzucić ryzyko ewentualnego sporu z organami podatkowymi na podatnika.

PODSTAWA PRAWNA

- art. 30 § 5a pkt 7 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 2320

+/- 2. Przedawnienie zobowiązań podatnika opodatkowanego estońskim CIT

PRZED ZMIANĄ » Przed 1 stycznia 2021 r. w Ordynacji podatkowej nie było regulacji określającej zasady przedawnienia zobowiązań podatkowych CIT podatników opodatkowanych estońskim CIT. Przepisy wprowadzające tę ryczałtową formę opodatkowania zostały bowiem wprowadzone do ustawy o CIT od 1 stycznia 2021 r.