



**taxpoint**

---

# TAX POINT OF VIEW

---

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 75 · STYCZEŃ 2020

---

## W TYM NUMERZE:

---

- 1/ O CZYM NALEŻY PAMIĘTAĆ NA POZĄTKU 2020 ROKU
- 2/ NOWA WERSJA FORMULARZA CIT-8 W KONTEKŚCIE CEN TRANSFEROWYCH
- 3/ PLANOWANE NABORY KONKURSÓW W RAMACH SZYBKIEJ ŚCIEŻKI ORGANIZOWANYCH PRZEZ NCBR
- 4/ ZMIANY DLA PRZEDSIĘBIORCÓW WPROWADZONE PRZEZ TZW. „PAKIET PRZYJAZNE PRAWO”
- 5/ PLANOWANE ODROTCZENIE WEJŚCIA W ŻYCIE OBOWIĄZKU PROWADZENIA EWIDENCJI W ELEKTRONICZNEJ BAZIE DANYCH O ODPADACH (BDO)

## 1. O CZYM NALEŻY PAMIĘTAĆ NA POZĄTKU 2020 ROKU

Na poczĄtku roku przypominamy Państwu o konieczności dochowania kilku terminów istotnych z punktu widzenia rozliczeń podatkowych (dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym). Sygnalizujemy również niektóre inne zmiany w zakresie obowiązków podatkowych, które obowiązują od 1 stycznia br.

1. 31 stycznia 2020 r. upływa termin na złożenie następujących deklaracji za 2019 r.:

- Deklaracja o wysokości pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego od: należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy CIT (**CIT-10Z**); dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ustawy CIT, osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium RP (**CIT-6R**).

*Podstawa prawna: art. 26a ustawy CIT.*

- Deklaracja na podatek od nieruchomości (**DN-1**).  
*Podstawa prawna: art. 6 ust. 9-10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*
- Informacja o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (**PIT-11**).  
*Podstawa prawna: art. 35 ust. 10, art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1, art. 42a ust. 1, art. 42e ust. 6 ustawy PIT.*
- Informacja o przychodach z innych źródeł oraz niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (**PIT-8C**).  
*Podstawa prawna: art. 39 ust. 3 ustawy PIT.*

- Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy (**PIT-4R**).

*Podstawa prawna: art. 38 ust. 1a, art. 42 ust. 1a i art. 42e ust. 5 ustawy o PIT.*

- Deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym (**PIT-8AR**).

*Podstawa prawna: art. 42 ust. 1a ustawy o PIT.*

2. W związku z dokonaną w ubiegłym roku zmianą przepisu art. 82 Ordynacji Podatkowej, obowiązek złożenia informacji o umowach zawartych z nierezydentami za rok 2019 (druk ORD-U), mają wszystkie osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą. Informację należy sporządzić i przesyłać do właściwego organu w terminie trzech miesięcy, licząc od zakończenia roku podatkowego.

*Podstawa prawna: art. 82 § 1 pkt 2) Ordynacji Podatkowej.*

3. Przypominamy również, że na początku 2019 r. nastąpiła zmiana metody unikania podwójnego opodatkowania w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych z Austrią i Słowenią. Z uwagi na wprowadzone zmiany, obowiązującą metodą dla rozliczeń dochodu uzyskanego w Austrii i Słowenii za rok 2019 jest metoda proporcjonalnego odliczenia.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Knapik**

• [katarzyna.knapik@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.knapik@taxpoint.pl) • tel. 664 717 349 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 2. NOWA WERSJA FORMULARZA CIT-8 W KONTEKŚCIE CEN TRANSFEROWYCH

Niezależnie od nowych formularzy, o których wspominałyśmy w powyższym tekście, ostatnio określono nowy wzór zeznania dla podatku dochodowego od osób prawnych - CIT-8(28). Zgodnie z grudniowym rozporządzeniem wprowadzającym ten formularz (Dz.U. z 2019 r. poz. 2337), nowy wzór ma zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2019 r. Natomiast podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2019 r. oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2018 r., do dochodów osiągniętych w tym roku podatkowym, stosują starszy wzór formularza.

Jedną ze zmian w stosunku do poprzedniej wersji formularza, jest znaczne zawężenie obowiązków informacyjnych dotyczących problematyki cen transferowych. Za lata 2017 i 2018 podatnicy informowali w zeznaniu CIT-8 czy byli obowiązani do sporządzenia dokumentacji lokalnej dla transakcji z podmiotami powiązanymi / z podmiotami z tzw. rajów podatkowych, analizy danych porównawczych oraz dokumentacji grupowej. Obecnie formularz CIT(28) wymaga **jedynie wskazania tego, czy podatnik dokonał korekty cen transferowych**, o której mowa w art. 11e ustawy o CIT.

Powyzsza zmiana ma potencjalnie pozytywne skutki dla podatników. W ubieglych latach wątpliwość budziło to, czy poinformowanie w zeznaniu CIT-8 o fakcie, że podatnik jest obowiązany do sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej, nie stoi na przeszkodzie skutecznemu złożeniu tzw. czynnego żalu

w sytuacji, gdy podatnik nie złoży w terminie (zasadniczo do końca września) oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej, jeżeli ma obowiązek jej przygotowania. Zgodnie bowiem z art. 16 §5 Kodeksu karnego skarbowego, zawiadomienie [tj. czynny żal] jest bezskuteczne, jeżeli zostało złożone w czasie, **kiedy organ ścigania miał już wyrażnie udokumentowaną wiadomość o popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego**. Obecnie, z uwagi na okrojony zakres formularza CIT-8(28) w odniesieniu do cen transferowych, fakt złożenia zeznania rocznego nie będzie automatycznie oznaczać poinformowania organu podatkowego o obowiązku sporządzenia dokumentacji i konieczności złożenia oświadczenia, co będzie mieć znaczenie w kontekście skuteczności czynnego żalu składanego w analizowanej sytuacji.

Na marginesie przypominamy, że począwszy od 1 stycznia 2019 r. karalność niezłożenia ww. oświadczenia (bądź złożenia go po terminie lub podania w nim nieprawdy) jest przewidziana w KKS wprost, w odrębnym przepisie szczególnym art. 56c (kara grzywny zasadniczo do 720 stawek dziennych).

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Przewłocka**

• [katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl) • tel. 608 615 625 •

- zachęcamy do kontaktu!

### 3. PLANOWANE NABORY KONKURSÓW W RAMACH SZYBKIEJ ŚCIEŻKI ORGANIZOWANYCH PRZEZ NCBR

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju planuje, w pierwszej połowie roku 2020, przeprowadzenie nowych naborów wniosków w ramach konkursu Szybka Ścieżka dla przedsiębiorców (MŚP, duże) oraz konsorcjów (także z udziałem jednostek naukowych) spoza województwa mazowieckiego, z budżetem wynoszącym 1200 mln zł. W ramach konkursu finansowane są projekty badawczo-rozwojowe przedsiębiorstw.

Konkurs został ogłoszony 7 stycznia z terminem naboru wniosków od 7 lutego 2020 r. do 1 czerwca 2020 r. Jest on podzielony na cztery rundy (Uwaga! Rundy II i III-IV mają innych adresatów):

- od 7 lutego do 6 marca 2020 r. (I runda), od 7 marca do 3 kwietnia 2020 r. (II runda) - można składać projekty realizowane samodzielnie przez przedsiębiorstwo duże oraz w konsorcjach złożonych z dużych przedsiębiorstw (także z udziałem MŚP i jednostek naukowych).
- od 4 kwietnia do 30 kwietnia 2020 r. (III runda), od 1 maja do 1 czerwca 2020 r. do godziny 16:00 (IV runda) - można składać projekty realizowane samodzielnie przez MŚP, w konsorcjach złożonych wyłącznie z MŚP, w konsorcjach złożonych wyłącznie z MŚP i jednostek naukowych.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Sylwia Ozimek**

• [sylwia.ozimek@taxpoint.pl](mailto:sylwia.ozimek@taxpoint.pl) • tel. 12 622 76 67 •

- zachęcamy do kontaktu!

---

#### 4. ZMIANY DLA PRZEDSIĘBIORCÓW WPROWADZONE PRZEZ TZW. „PAKIET PRZYJAZNE PRAWO”

Od dnia 1 stycznia 2020 roku obowiązuje większość przepisów ustawy z dnia 31 lipca 2019r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczeń obciążeń regulacyjnych tzw. pakiet przyjazne prawo (Dz.U. z 2019 poz. 1495). Ustawa wprowadza m.in. szereg istotnych zmian przepisów i nowych ułatwień dla przedsiębiorców.

Przedsiębiorcom wpisanym do CEDIG przyznano prawo do popętnienia błędu obowiązujące przez rok od dnia podjęcia działalności gospodarczej po raz pierwszy albo ponownie, po upływie co najmniej 36 miesięcy od dnia ostatniego zawieszenia lub zakończenia działalności. Dzięki temu rozwiązaniu przedsiębiorca, gdy popełni błąd (za który grozi mandat karny lub kara pieniężna) – nie zostanie ukarany, a jedynie pouczone, oraz będzie musiał usunąć naruszenie.

Nowelizacja dopuszcza przekazanie, w formie zapisu windykacyjnego, praw i obowiązków wspólnika spółki jawnej, partnerskiej, komandytowej i komandytowo-akcyjnej (udziału wspólnika).

Wprowadzono zasadę przejścia koncesji, zezwoleń, licencji oraz pozwoleń w przypadku zmiany właściciela przedsiębiorstwa – osoby wpisanej do CEIDG. Do ich przejścia wystarczające będzie teraz złożenie przez nabywcę wniosku w terminie 3 miesięcy od nabycia przedsiębiorstwa wraz z przedstawieniem dowodów potwierdzających spełnianie przez niego wymagań do wydania decyzji, oświadczeniem, że przyjmuje wszystkie warunki decyzji i zobowiązuje się do wykonania związanych z nią obowiązków.

Nowelizacja umożliwia powołanie po śmierci przedsiębiorcy będącego w związku małżeńskim tymczasowego przedstawiciela. Jego rola będzie ograniczona do zarządu majątkiem, podobnie jak w przypadku wykonawcy testamentu. Do powołania tymczasowego przedstawiciela będą stosowane odpowiednio przepisy dotyczące powołania zarządcy sukcesyjnego po śmierci przedsiębiorcy. Nie będzie on jednak wpisywany do CEIDG.

Ustawa umożliwia przedsiębiorcom-rzemieślnikom wybór innej niż wpis do CEIDG formy prowadzenia działalności gospodarczej. Rzemiosłem będzie więc mogła zajmować się: spółka jawna, komandytowa, komandytowo-akcyjna czy jednoosobowa spółka kapitałowa, pod warunkiem, że przynajmniej jeden wspólnik będzie miał stosowne kwalifikacje zawodowe, a pozostałymi wspólnikami będą członkowie jego najbliższej rodziny - małżonek, rodzice, dzieci czy wnuki. Tak jak dotychczas, we wszystkich przypadkach za rzemieślnika będą uznawane tylko osoby lub spółki będące mikro-, małym albo średnim przedsiębiorcą. Ponadto, w CEIDG publikowane będą informacje na temat kwalifikacji zawodowych w rzemiośle, posiadanych przez wpisanych przedsiębiorców.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Joanna Wojnar-Pleszka**

• [joanna.wojnar-pleszka@taxpoint.pl](mailto:joanna.wojnar-pleszka@taxpoint.pl) • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 5. PLANOWANE ODROCZENIE WEJŚCIA W ŻYCIE OBOWIĄZKU PROWADZENIA EWIDENCJI W ELEKTRONICZNEJ BAZIE DANYCH O ODPADACH (BDO)

Pozycja przedsiębiorców wytwarzających odpady może się wkrótce zmienić. 23 grudnia 2019 r. Minister Klimatu wydał rozporządzenie w sprawie rodzajów odpadów i ilości odpadów, dla których nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji odpadów - znacznie ograniczające grupę podmiotów podlegających obowiązkowi wpisu. Rozporządzenie weszło w życie 1 stycznia 2020 r. - a zatem równo z wejściem w życie nowych przepisów dotyczących odpadów. Na zmianie skorzysta sporo podmiotów, szczególnie mniejszych przedsiębiorców.

Niezależnie od powyższego trwają prace nad odroczeniem wejścia w życie obowiązku rejestracji w BDO. Na początku roku Sejm po raz kolejny podjął się nowelizacji ustawy o odpadach oraz ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wprowadzając kilka korzystnych dla przedsiębiorców zmian, z których najważniejsza umożliwi im prowadzenie ewidencji do 30 czerwca 2020 roku w formie papierowej. Dokumenty ewidencyjne będą jednak musiały zostać wprowadzone do bazy, prędzej czy później, a najpóźniej - do 31 lipca 2020 r.

Z góry przewidziano również rozwiązania na wypadek awarii systemu BDO. W razie takowych możliwe będzie prowadzenie ewidencji poza bazą - w formie papierowej lub elektronicznej. Znow jednak cała ta ewidencja do bazy trafi, według nowelizacji - niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu 30 dni od ustania awarii.

Senat zastrzegł poprawki - zmianę tylko możliwości prowadzenia odrębnej ewidencji w czasie awarii

systemu na obowiązek takiej ewidencji, a także wydłużenie terminów sprawozdawczości. Ustawa została przekazana do Komisji Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa.

Powyższe zmiany są w dużej mierze reakcją na protesty przedsiębiorców. Z całą pewnością potrzebowali oni też więcej czasu na przygotowanie się do zmian, a także, co chyba najważniejsze - rozstrzygnięcie, czy podlegają obowiązkowi prowadzenia ewidencji. Słusznie podkreślono również, że właściwe prowadzenie ewidencji nie jest możliwe, skoro system wciąż odpowiednio się nie rozwinął i ulega awariom. To ostatnie okazuje się szczególnie istotnym argumentem za opóźnieniem wejścia w życie przepisów. Aktualnie działanie systemu napotyka coraz to nowe przeszkody, a urzędnicy nie mogą nadążyć z rejestracją w bazie kolejnych przedsiębiorców.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Aleksandra Dyrek-Orlando**

• [aleksandra.dyrek@taxpoint.p](mailto:aleksandra.dyrek@taxpoint.p) • tel. 12 622 76 68 •

- zachęcamy do kontaktu!

## *Dziękujemy za uwagę!*

Informujemy, że za pośrednictwem *Tax Point of View* nie świadczymy usług doradztwa podatkowego lub prawnego, a niniejsze opracowanie zawiera informacje o charakterze ogólnym.

Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących konkretnych sytuacji w Państwa działalności gospodarczej prosimy o kontakt z doradcą Taxpoint.

*Zespół Taxpoint*

---

**Zapraszamy do regularnego odwiedzenia stron:**

<https://www.facebook.com/taxpointpowerofexperience>

**oraz** <https://www.linkedin.com/company/taxpoint-sp-z-o-o>

---

• [biuro@taxpoint.pl](mailto:biuro@taxpoint.pl) • tel. 12 626 73 10 •