



**taxpoint**

---

# TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 87 · STYCZEŃ 2021

---

## W TYM NUMERZE:

---

1/ RAPORTOWANIE TERMINÓW ZAPŁATY PRZEZ SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWE  
- LEGISLACYJNE WĄTPLIWOŚCI

2/ ZMIANY WŁAŚCIWOŚCI WYSPECJALIZOWANYCH US

3/ ODWIESZENIE TERMINÓW RAPORTOWANIA SCHEMATÓW TRANSGRANICZNYCH

4/ WSTECZNE ROZLICZENIE STRATY ZA ROK 2020

5/ OCHRONA KONSUMENCKA PRYZNANA JEDNOOSOBOWYM PRZEDSIĘBIORCOM

6/ NCBR PLANUJE OGŁOSZENIE KOLEJNEGO KONKURSU „SZYBKA ŚCIEŻKA”

## 1. RAPORTOWANIE TERMINÓW ZAPŁATY PRZEZ SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWE – LEGISLACYJNE WĄTPLIWOŚCI

Sekretariat Departamentu Rozwoju Regulacji Gospodarczych Ministerstwa Rozwoju Pracy i Technologii, w odpowiedzi na nasze zapytanie, poinformował że spółki nieruchomościowe nie są zobligowane do złożenia sprawozdania o terminach zapłaty w transakcjach handlowych za rok 2020. W odpowiedzi wskazano, iż „zasadne jest, aby podmioty spełniające od 2021 roku przesłanki spółki nieruchomościowej nie były zobligowane do złożenia sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty za rok 2020. Według naszej oceny byłoby to niejako działanie prawa wstecz.”

31 stycznia bieżącego roku mija termin na złożenie po raz pierwszy sprawozdania o terminach płatności w transakcjach handlowych. Zgodnie z brzmieniem obecnie obowiązujących przepisów zobowiązane do składania sprawozdań są :

- podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów,
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu przekroczyła równowartość 50 mln euro,
- spółki nieruchomościowe, w tym spółki nieruchomościowe wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej.

Spółki nieruchomościowe nie były pierwotnie objęte obowiązkiem sprawozdawczym. Sama ich definicja pojawiła się bowiem dopiero z dniem 1 stycznia 2021 r., w wyniku nowelizacji przepisów ustawy o CIT. Wprowadzone zmiany wzbudziły istotne wątpliwości co do tego, czy podmioty te faktycznie są

objęte obowiązkiem składania sprawozdań już za 2020 r. Należy pamiętać, że pozostali zobowiązani przedsiębiorcy mieli ponad rok na przygotowanie się do złożenia pierwszego sprawozdania. Wątpliwości są o tyle uzasadnione, że ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wskazując na podmioty zobowiązane do raportowania wprost odsyła do art. 27b ust. 2 ustawy o CIT. Przepis ten określa krąg podatników, których dane finansowe są rokrocznie publikowane przez Ministra Finansów. I to właśnie ten krąg podmiotów został, z mocą prawną od dnia 1 stycznia 2021 r., poszerzony o spółki nieruchomościowe. Zgodnie z literalną wykładnią przepisów spółki nieruchomościowe powinny zatem składać sprawozdania na temat stosowanych terminów zapłaty w transakcjach handlowych.

Po interwencjach w Ministerstwie na stronie [https://www.biznes.gov.pl/pl/firma/obowiazki-przedsiębiorcy/chce-wypelnic-branzowe-obowiazki-sprawozdawcze/proc\\_125-sprawozdanie-o-terminach-zaplaty-w-transakcjach-handlowych](https://www.biznes.gov.pl/pl/firma/obowiazki-przedsiębiorcy/chce-wypelnic-branzowe-obowiazki-sprawozdawcze/proc_125-sprawozdanie-o-terminach-zaplaty-w-transakcjach-handlowych) znalazła się jednak informacja, że pierwsze sprawozdanie spółki nieruchomościowe powinny złożyć dopiero za 2021 r.

---

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

• [aleksandra.dyrek@taxpoint.pl](mailto:aleksandra.dyrek@taxpoint.pl) • tel. 531 797 300 •

– zachęcamy do kontaktu!

## 2. ZMIANY WŁAŚCIWOŚCI WYSPECJALIZOWANYCH US

Przypominamy, że 1 stycznia 2021 r. dla niektórych podmiotów nastąpiła zmiana właściwego urzędu skarbowego, co jest skutkiem wejścia w życie rozporządzeń dotyczących tzw. wyspecjalizowanych US:

- Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 28 grudnia 2020 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo;
- Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 28 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie właściwości organów podatkowych.

Wśród najważniejszych zmian wynikających z ww. rozporządzeń wyróżnia się:

- utworzenie wyspecjalizowanego urzędu skarbowego o zasięgu krajowym, tzw. super urzędu – I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie – dla najbardziej wymagających podatników, m.in. osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, które osiągnęły przychody netto powyżej 50 mln euro, podatkowych grup kapitałowych oraz spółek wchodzących w ich skład;
- wytypowanie 19 wyspecjalizowanych urzędów skarbowych (WUS) m.in. dla osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, które osiągnęły przychody netto między 3-50 mln euro, oddziałów lub przedstawicielstw przedsiębiorców zagranicznych niebędących osobami fizycznymi, JST i banków spółdzielczych;
- powrót do „zwykłych” właściwych miejscowo US

podmiotów z kapitałem zagranicznym, o ile nie spełnią innych przesłanek właściwości WUS (np. przychodów powyżej 3 mln euro);

- centralizację obsługi zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobranego od nie-rezydentów przez płatników tego podatku („podatek u źródła”) w Lubelskim US.

Zaliczenie do kategorii podatników, dla których właściwy jest wyspecjalizowany US na podstawie kryterium przychodowego, następuje na podstawie danych za 2019 r. Jeśli rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym zaliczenie następuje na podstawie danych za ostatni rok podatkowy, który zakończył się nie później niż w 2019 r. Zmiana następuje automatycznie i nie jest konieczne dokonanie zgłoszenia. Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa to nowy US będzie informował podatnika o zmianie jego właściwości.

Zmiana US skutkuje licznymi wątpliwościami dotyczącymi tego, do którego US należy składać deklaracje / informacje podatkowe za 2020 rok. Rozporządzenie nie przewiduje przepisów przejściowych w tym zakresie, wobec tego należy stosować ogólne przepisy ordynacji podatkowej. Przykładowo, podmioty z rokiem podatkowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. zeznanie CIT za 2020 rok powinny złożyć do US właściwego na dzień 1 stycznia 2021 roku, a więc do urzędu właściwego po zmianie. Z kolei podmioty, u których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i zakończył się po 31 grudnia 2020 r. zeznanie CIT za ostatni rok podatkowy winny złożyć do urzędu skarbowego, który był właściwy w pierwszym dniu tego roku.

---

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!

### 3. ODWIESZENIE TERMINÓW RAPORTOWANIA SCHEMATÓW TRANSGRANICZNYCH

Na początku roku przypominamy Państwu o bieżących terminach raportowania schematów podatkowych transgranicznych.

1 lipca 2020 r. weszła w życie nowelizacja przepisów dotyczących schematów podatkowych, która nałożyła na promotorów, korzystających i wspomagających obowiązek zraportowania wszystkich schematów transgranicznych, jeżeli pierwszej czynności wdrożeniowej dokonano w okresie od 26 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. Zgodnie z nowymi przepisami **wszystkie transgraniczne schematy podatkowe**, które zostały już zgłoszone i których wdrożenie rozpoczęto we wskazanym powyżej okresie, **należy zgłosić ponownie** na formularzu MDR-1.

Według rozporządzenia Ministra Finansów z 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami obowiązują jeszcze następujące terminy wykonania ww. obowiązku:

- korzystający - do 31 stycznia 2021 r.,
- wspomagający - do 28 lutego 2021 r.

Jednocześnie, powyższe rozporządzenie przedłużyło do 31 kwietnia 2021 r. termin przekazania przez korzystającego do Szefa KAS formularza MDR-3, w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego, w przypadku gdy do dnia 31 grudnia 2020 r. korzystający dokonywał jakichkolwiek czynności będących elementem takiego schematu lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową.

Ponadto, omawiane rozporządzenie **odwiesiło od 1 stycznia br. bieg terminów dotyczących schematów transgranicznych**, dla których do 31 grudnia 2020 r.:

- nastąpiło ich udostępnienie lub dokonano pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem (zgłoszenie przez promotora lub korzystającego),
- wspomagający powziął lub powinien był powziąć wątpliwość lub dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie może stanowić lub stanowi schemat podatkowy transgraniczny,
- wspomagający udzielił wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego transgranicznego.

Pragniemy zaznaczyć, że w przypadku bieżących schematów transgranicznych, dla których jedno ze zdarzeń skutkujących powstaniem obowiązku przekazania informacji wystąpiło od 1 stycznia br., terminy raportowania będą zgodne z terminami określonymi w Rozdziale 11a Ordynacji podatkowej.

W odniesieniu do **schematów podatkowych krajowych**, terminy raportowania **pozostają nadal zawieszane** do 30 dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii, ogłoszonego w związku z COVID-19. Zwracamy przy tym uwagę, że raportowanie powyższych schematów jest ostatnim zawieszonym w związku z COVID-19 raportowaniem podatkowym, a wszelkie inne ubiegłoroczne odroczenia miały charakter wyjątkowy i aktualnie brak informacji o ich ewentualnym powtórzeniu.

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!

#### 4. WSTECZNE ROZLICZENIE STRATY ZA ROK 2020

Przypominamy o możliwości wstecznego rozliczenia strat z działalności gospodarczej wprowadzonej w ramach tzw. tarcza antykryzysowa poprzez dodanie art. 38f do ustawy o CIT. Przepis ten adresowany jest do przedsiębiorców, którzy ucierpieli w wyniku pandemii COVID-19 i jest wyjątkiem od generalnej zasady rozliczania strat, wedle której strata podlega rozliczeniu z dochodem uzyskanym w latach przyszłych (art. 7 ust. 5 ustawy o CIT).

Aby skorzystać z preferencji, podatnik musi ponieść stratę w roku podatkowym, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2019 r., lub rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2019 r. a przed dniem 1 stycznia 2021 r. Omawiana regulacja ma więc zastosowanie zarówno do przedsiębiorców, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym 2020, ale również i do tych, których rok podatkowy rozpoczął się w 2019 r. i zakończył w 2020 r.

Dodatkowo, podatnik powinien uzyskać w roku podatkowym, z którego stratę chce rozliczyć (rok 2020) przychody niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok (rok 2019). Obniżka przychodów skutująca powstaniem straty powinna być spowodowana COVID.

Przedsiębiorcy spełniający łącznie obydwie warunki mogą jednorazowo obniżyć o wysokość straty poniesionej w roku podatkowym (co do zasady będzie to 2020 r.), dochód uzyskany w roku podatkowym

bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy (co do zasady będzie to 2019 r.) – nie więcej jednak niż o kwotę 5 000 000 złotych. Strata nieodliczona zgodnie z analizowanym przepisem podlega odliczeniu na zasadach ogólnych.

Powyższe oznacza, że podatnicy, którzy w wyniku COVID ponieśli stratę za rok 2020 mogą złożyć korektę zeznania za rok 2019 i w zeznaniu tym obniżyć dochód z roku 2019 o stratę z roku 2020 (maksymalnie 5 000 000 złotych).

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Magdalena Pancewicz**

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

- zachęcamy do kontaktu!

## 5. OCHRONA KONSUMENCKA PRYZNANA JEDNOOSOBOWYM PRZEDSIĘBIORCOM

Od 1 stycznia 2021 r. przedsiębiorcy prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą w niektórych zawieranych przez nich transakcjach mogą korzystać z ochrony przyznanej dotychczas wyłącznie konsumentom. Nowe przywileje wynikają z przepisów ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia obciążeń regulacyjnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1495).

Na mocy nowych przepisów, część przedsiębiorców między innymi będzie mogła korzystać z szerszych uprawnień z tytułu rękojmi za wady, np. korzystać z prawa wyboru sposobu rozpatrzenia reklamacji (wymiana rzeczy na wolną od wad zamiast usunięcia wady, usunięcie wady zamiast wymiany). Ustawodawca pozostawił jednak możliwość ograniczenia lub całkowitego wyłączenia odpowiedzialności z tytułu rękojmi wobec tych podmiotów. Wprowadzono również zakaz stosowania wobec nich tzw. klauzul abuzywnych, a postanowienia niezgodnione indywidualnie z przedsiębiorcą objętym ochroną (np. postanowienia OWU, regulaminów) nie będą go wiązać, jeżeli kształtują jego prawa w sposób sprzeczny z dobrymi obyczajami, rażąco naruszając jego interesy.

Dodatkowo, przedsiębiorcom przyznano prawo do odstąpienia od umowy zawartej na odległość lub poza lokalem przedsiębiorstwa w terminie 14 dni bez podawania przyczyny. Wiąże się to z obowiązkiem sprzedawcy poinformowania przedsiębiorcy o tym uprawnieniu pod rygorem przedłużenia terminu do odstąpienia od umowy do 12 miesięcy.

Nowe przepisy przewidujące ochronę „konsumencką” przedsiębiorców stosuje się do osób fizycznych

prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą, które zawierają umowę bezpośrednio związaną z ich działalnością. Z treści tej umowy powinno jednak wynikać, że nie posiada ona dla tej osoby **charakteru zawodowego**, wynikającego w szczególności z przedmiotu wykonywanej przez nią działalności gospodarczej udostępnionego w CEIDG.

W praktyce ustalenie, czy dana transakcja ma dla danej osoby charakter zawodowy, czy też nie, może rodzić istotne problemy. Niezbędne może okazać się zatem wdrożenie odpowiednich procedur weryfikacji statusu kontrahenta i zakresu przysługujących mu uprawnień. Przedsiębiorcy stoją również przed koniecznością wdrożenia szeregu działań dostosowawczych, w szczególności weryfikacji treści stosowanych regulaminów, OWU i wzorów umów pod kątem istnienia klauzul abuzywnych oraz postanowień z zakresu odpowiedzialności z tytułu rękojmi.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Joanna Toruniewska**

• [joanna.toruniewska@taxpoint.pl](mailto:joanna.toruniewska@taxpoint.pl) • tel. 505 187 032 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 6. NCBR PLANUJE OGŁOSZENIE KOLEJNEGO KONKURSU „SZYBKA ŚCIEŻKA”

Uprzejmie informujemy, że w związku dużym zainteresowaniem konkursem „Szybka Ścieżka” w minionym roku, Narodowe Centrum Badań i Rozwoju zapowiada ogłoszenie jego kolejnej edycji w I kwartale 2021 roku. Nie będzie w nim ograniczeń tematycznych, a na dofinansowanie innowacyjnych projektów zgłaszanych przez przedsiębiorców i naukowców przewidziano około 300 mln zł. Główne założenia konkursu:

- dla przedsiębiorców (MŚP, duże) oraz konsorcjów (także z udziałem jednostek naukowych);
- wsparcie badań przemysłowych i eksperymentalnych prac rozwojowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych, których celem jest opracowanie innowacyjnego rozwiązania, przeznaczonego do wdrożenia w działalności gospodarczej;
- planowane ogłoszenie konkursu: 15 lutego 2021 r.
- planowana data naboru: 22.03.2021 - 04.05.2021

Konkurs Szybka Ścieżka realizowany jest ze środków Funduszy Europejskich w ramach Programu Inteligentny Rozwój.

---

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!

---

## *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 •