

# **INFORMACJA PODATKOWA**

**WRZESIEŃ 2020r.**

## **ZUS – ODZYSKANIE NADPŁACONYCH SKŁADEK**

Od 20.09.2020r. weszły w życie przepisy ustawy o zmianie ustawy o delegowaniu pracowników w ramach świadczenia usług... (Dz. U. Poz. 1423), dzięki którym płatnicy składek będą mogli odzyskać opłacone składki.

Umożliwią one zwolnienie płatnika z opłacenia składek wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych za marzec, kwiecień, maj br., mimo że zostały one opłacone lub ZUS zaliczył z urzędu na poczet tych składek posiadana przez płatnika nadpłatę.

Opłacone składki za te miesiące lub zaliczona na ich poczet nadpłata będzie podlegała zwrotowi na zasadach określonych w art. 24 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. O zwrot będzie można się ubiegać po ustaleniu wysokości zwolnienia.

Nie należy składać do ZUS odrębnego wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. ZUS poinformuje płatnika o zwolnieniu ze składek poprzez PUE lub pisemnie za pośrednictwem poczty.

Przedsiębiorcy zainteresowani uzyskaniem zwrotu nadpłaconych składek ZUS **muszą pamiętać o złożeniu stosownego wniosku EZS-P**. Brak wniosku spowoduje, że nadpłacone środki zostaną automatycznie przekazane na poczet przyszłych należności.

Wniosek ten najszybciej można złożyć za pośrednictwem platformy PUE. Aby to zrobić, po zalogowaniu do platformy należy wejść do zakładki Płatnik, a następnie przejść pomiędzy zakładkami – USŁUGI – KATALOG USŁUG – oraz wpisać EZS-P.

## **ODPIS NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH W 2021 ROKU**

W 2021r. nie zmieni się kwota odpisu za jednego pracownika na ZFŚS. Zmiana w ustawie o ZFŚS polega na „zamrożeniu” odpisu na ten fundusz na poziomie ustawowym z 2020r., co oznacza, że będzie on naliczany w oparciu o wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2018r. tj. 4 134,02 zł.

Zatem kwota odpisu na 2020r. wyniesie na jednego zatrudnionego – 1 550,26 zł.

## **WYŻSZY ZASIŁEK DLA BEZROBOTNYCH OD 1 WRZEŚNIA 2020 ROKU**

**Zgodnie z art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 20 czerwca 2020r. o dodatku solidarnościowym przyznawanym w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19, od 1 września 2020r. podwyższona zostanie wysokość zasiłku dla bezrobotnych.**

Zasiłek dla bezrobotnych wyniesie odpowiednio:

- 1 200 zł miesięcznie w okresie pierwszych 90 dni posiadania prawa do zasiłku (było 881,30 zł)
  - 942,30 zł miesięcznie w okresie kolejnych dni posiadania prawa do zasiłku (było 692,0 zł).
- Podwyższona kwotę zasiłku otrzymają wszyscy bezrobotni, nie tylko nowo rejestrujący się, ale też bezrobotni którzy już go pobierają.

Konsekwencją podwyższenia wysokości kwoty zasiłku dla bezrobotnych będzie podwyższenie wszystkich świadczeń, których wysokość uzależniona jest od wysokości zasiłku dla bezrobotnych, w tym min. dodatku aktywizacyjnego, stypendium przysługującego w okresie odbywania szkolenia, stażu czy przygotowania zawodowego dorosłych.

Zasiłki, stypendia i dodatki aktywizacyjne, o których mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz. U. z 2019r., poz. 1482 ze zm.), przyznane przed dniem wejścia w życie ustawy, przysługują od dnia 1 września 2020r. w wysokości wynikającej z art. 72 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w brzmieniu nadanym ustawą o dodatku solidarnościowym przyznawanym w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19.

Osoby, będące w dniu wejścia w życie niniejszej ustawy w okresie nieprzysługiwania zasiłku dla bezrobotnych, nabywają po upływie tego okresu prawo do zasiłku w wysokości określonej w art. 72 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w brzmieniu nadanym ustawą o dodatku solidarnościowym przyznawanym w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19.

## **MINIMALNE WYNAGRODZENIE ZA PRACĘ W 2021 ROKU**

**W 2021r. minimalne wynagrodzenie za pracę wzrośnie o 200 zł i wyniesie 2 800 zł – przewiduje rozporządzenie przyjęte we wtorek przez Radę Ministrów. Minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych wyniesie 18,30 zł.**

Centrum Informacyjne Rządu poinformowało, że Rada Ministrów przyjęła rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021r., przedłożone przez ministra rodziny, pracy i polityki społecznej.

Zgodnie z tym rozporządzeniem w 2021r. minimalne wynagrodzenie za pracę wyniesie 2,8 tys. zł. Oznacza to wzrost o 200 zł w stosunku do najniższej płacy, która obowiązuje w 2020r. (2,6 tys. zł).

Z kolei minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych w 2021r. wyniesie 18,30 zł. Oznacza to wzrost o 1,30 zł w stosunku do 2020r. (17 zł).

Propozycją rządu w sprawie minimalnego wynagrodzenia zajmowała się Rada Dialogu Społecznego, jednak stronie społecznej nie udało się dojść do porozumienia. W tej sytuacji zgodnie z przepisami kwoty te do 15 września ustala Rada Ministrów w drodze rozporządzenia.

Do ustalania wysokości minimalnego wynagrodzenia nie wlicza się dodatku za pracę w nadgodzinach, nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalnej i rentowej, a także dodatku za pracę w nocy.

## **W 2021 ROKU WYŻSZE KARY ZA PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA SKARBOWE**

Wzrost minimalnego wynagrodzenia w 2021r. wpłynie na podwyższenie kar za przestępstwa i wykroczenia skarbowe. 27 milionów złotych w przyszłym roku wyniesie maksymalna kara za przestępstwo skarbowe. Natomiast najniższa grzywna za wykroczenie – 280 złotych.

Minimalna stawka wynagrodzenia w 2021r. wyniesie 2 800 zł. Będzie wyższa o 200 zł od aktualnie obowiązującej.

Przestępstwo a wykroczenie skarbowe - popełnianie przestępstw i wykroczeń skarbowych jest karane. Kwalifikacja zależy od wartości popełnionego czynu. Kodeks karny skarbowy określa, że przestępstwem skarbowym jest czyn zabroniony przez kodeks pod groźbą kary grzywny w stawkach dziennych, kary ograniczenia wolności lub kary pozbawienia wolności. Wykroczeniem skarbowym jest natomiast czyn zabroniony przez kodeks pod groźbą kary grzywny określonej kwotowo, jeżeli kwota uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej albo wartość przedmiotu czynu nie przekracza pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia w czasie jego popełnienia. Wartość graniczna pomiędzy wykroczeniem a przestępstwem wyniesie zatem w 2021r. 14 tys. zł.

Kary za wykroczenia skarbowe - karą za wykroczenia skarbowe jest kara grzywny. Określa się ją kwotowo. Kara grzywny – co do zasady - może być wymierzona w granicach od jednej dziesiątej do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia, chyba że kodeks stanowi inaczej. Mandatem karnym można nałożyć karę grzywny w granicach nieprzekraczających podwójnej wysokości minimalnego wynagrodzenia. Wyrokiem nakazowym można natomiast wymierzyć karę grzywny w granicach nieprzekraczających dziesięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia. Co ważne, wymierzając karę grzywny lub nakładając ją mandatem karnym, uwzględnia się także stosunki majątkowe i rodzinne sprawcy oraz jego dochody i możliwości zarobkowe.

W 2021r. kara grzywny wynieść może zatem od 280 zł do 56 tys. zł. Mandat karny nie będzie mógł być natomiast wyższy niż 5,4 tys. zł. Maksymalna kara grzywny nałożona wyrokiem nakazowym wyniesie 28 tys. zł.

Kary za przestępstwa skarbowe - karami za przestępstwa skarbowe są: kara grzywny w stawkach dziennych, kara ograniczenia wolności oraz kara pozbawienia wolności.

Z przepisów kodeksu karnego skarbowego wynika, że wymierzając karę grzywny, sąd określa liczbę stawek oraz wysokość jednej stawki dziennej. Jeżeli kodeks nie stanowi inaczej, najniższa liczba stawek wynosi 10, najwyższa - 720. Wyrokiem nakazowym można wymierzyć karę grzywny w wysokości nieprzekraczającej 200 stawek dziennych, chyba że kodeks przewiduje karę łagodniejszą. Także w tym przypadku, ustalając stawkę dzienną, sąd bierze pod uwagę dochody sprawcy, jego warunki osobiste, rodzinne, stosunki majątkowe i możliwości zarobkowe. Co istotne, stawka dzienna nie może być niższa od jednej trzydziestej części minimalnego wynagrodzenia ani też przekraczać jej czterokrotności.

Jeśli najniższe wynagrodzenie zostanie określone na kwotę 2,8 tys. zł, w 2021r. stawka dzienna wyniesie od 93,33 zł do 37 333,33 zł. Kara grzywny nie będzie mogła być niższa niż 933,33 zł. Maksymalna wysokość kary grzywny wyniesie 26,88 mln zł.

## **KTO I KIEDY MA OBOWIĄZEK WPROWADZIĆ PPK**

**Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) to jeden z obowiązkowych pakietów świadczeń pracowniczych. Będzie musiał wkrótce wprowadzić go w swoim zakładzie pracy każdy pracodawca. Znajomość zasad obowiązujących w tym zakresie pozwoli na jego bezproblemowe wdrożenie.**

**PPK – od kiedy obowiązują** - ustawa o PPK weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019r. Określa ona zasady funkcjonowania Pracowniczych Planów Kapitałowych. Zgodnie z jej przepisami, Pracownicze Plany Kapitałowe będą wprowadzane stopniowo. Podstawą w tym zakresie będzie liczba zatrudnionych osób. Każdy pracodawca będzie zobowiązany do założenia PPK dla swoich pracowników w ściśle określonych terminach.

### **Harmonogram wprowadzania PPK**

Zgodnie z harmonogramem dostępnym w ustawie, PPK będą wprowadzane w następujących terminach:

- w firmach zatrudniających co najmniej 250 osób – od 1 lipca 2019r. (według stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2018r.),
- w firmach zatrudniających od 50 do 249 pracowników – od 1 stycznia 2020r. (według stanu zatrudnienia na dzień 30 czerwca 2019r.),
- w firmach zatrudniających od 20 do 49 pracowników – od 1 lipca 2020r. (według stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2019r.),
- w pozostałych firmach zatrudniających pracowników – od 1 stycznia 2021r.

Pracodawca ma przy tym obowiązek zawrzeć umowy o prowadzenie PPK do 10. dnia miesiąca, po upływie 3 miesięcy od terminów wskazanych wyżej. Oznacza to, że terminami granicznymi na zawarcie takich umów będą:

- w firmach powyżej 250 osób – 25 października 2019r.
- w firmach 50-249 osobowych – 24 kwietnia 2020r. Aktualizacja w związku z pandemią koronawirusa. **NOWY TERMIN: 27 października 2020r.**
- w firmach 20-49 osobowych – 27 października 2020r.
- **w pozostałych firmach zatrudniających pracowników – 23 kwietnia 2021r.**

### **Jak liczyć stan zatrudnienia do PPK to kluczowa kwestia.**

Termin, w którym pracodawca powinien uruchomić PPK w swojej firmie, zależy od liczby zatrudnionych pracowników. Zatem ustalenie stanu zatrudnienia jest jednym z kluczowych zagadnień przed wdrożeniem programu.

Wydawać by się mogło, że kwestia stanu zatrudnienia w firmie nie powinna budzić najmniejszych wątpliwości. Jednak zgodnie z ustawą o PPK, ustalając stan zatrudnienia, uwzględniamy tylko tych pracowników, którzy spełniają definicję osoby zatrudnionej (**art. 2 ust. 18 ustawy o PPK**).

### **Zgodnie z art. 2 ust. 18 ustawy o PPK przez osoby zatrudnione należy uważać:**

**a)** pracowników, o których mowa w art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, 1043 i 1495), z wyjątkiem pracowników przebywających na urloпах górniczych i urloпах dla pracowników zakładu przeróbki mechanicznej węgla, o których mowa w art. 11b ustawy z dnia 7 września 2007r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1821), oraz młodocianych w rozumieniu art. 190 & 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks pracy,

- b) osoby fizyczne wykonujące pracę nakładczą, które ukończyły 18. rok życia, o których mowa w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 303 & 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks pracy,
- c) członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych lub spółdzielni kółek rolniczych, o których mowa w art. 138 i art. 180 ustawy z dnia 16 września 1982 r. - Prawo spółdzielcze (Dz. U. z 2020r. poz. 275, 568, 695 i 875),
- d) osoby fizyczne, które ukończyły 18. rok życia, wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. - Kodeks cywilny stosuje się przepisy dotyczące zlecenia,
- e) członków rad nadzorczych wynagradzanych z tytułu pełnienia tych funkcji,
- f) osoby wskazane w lit. a-d przebywające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński lub zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego - podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym z tych tytułów w Rzeczypospolitej Polskiej, w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020r. poz. 266, 321, 568, 695 i 875);

### **Co powinien wiedzieć każdy pracodawca przed wprowadzeniem PPK w swoim zakładzie pracy**

Przed wprowadzeniem PPK jako pracodawca musisz dokonać wyboru instytucji finansowej, z którą zostanie podpisana umowa o zarządzanie PPK. Decyzję w tym zakresie powinien podjąć w porozumieniu z zakładową organizacją związkową lub, jeśli jej nie ma, z reprezentacją pracowników. Gdy nie uda się osiągnąć porozumienia w tej kwestii, na miesiąc przed upływem terminu zawarcia umowy w zakresie zarządzania PPK, pracodawca może podjąć decyzję o wyborze samodzielnie. Taką instytucję wybierasz z listy publikowanej przez PFR (Państwowy Fundusz Rozwoju). Wśród nich znajduje się Compensa Życie oferująca PPK w pakiecie z ubezpieczeniem na życie oraz ubezpieczeniem ciężkiego inwalidztwa w następstwie nieszczęśliwego wypadku. Umowę o zarządzanie PPK pracodawca musi zawrzeć z wybraną instytucją finansową nie później niż na 10 dni roboczych poprzedzających obowiązujące w ustawie terminy wprowadzenia PPK.

### **Czy Pracownicze Plany Kapitałowe są obowiązkowe dla pracowników?**

Co do zasady, do PPK będą zapisywani wszyscy pracownicy w wieku od 18 do 55 lat. Każdy z nich będzie mógł jednak złożyć oświadczenie, że rezygnuje z dokonywania wpłat na PPK. W innym przypadku zostanie on zapisany tam automatycznie. Takie oświadczenie musi mieć formę pisemną. Podlega ono co 4 lata odnowieniu. Jeśli po upływie tego okresu oświadczenie to nie zostanie ponownie złożone, to pracodawca zapisuje taką osobę zatrudnioną do oszczędzania w ramach PPK w wybranej wcześniej instytucji finansowej.

Pracownicy w wieku od 55-70 lat również będą mogli przystąpić do PPK. W tym celu powinni wyrazić na to oddzielną zgodę. Osoby w wieku powyżej 70 lat nie będą miały możliwości przystąpienia do PPK.

### **Kary za niewprowadzenie PPK**

Jeśli dany pracodawca nie będzie odprowadzał składek do PPK, będzie mu groziła kara. Zgodnie z zapisami w ustawie o PPK wyniesie ona od 1 000 do nawet 1 000 000 złotych. Działania pracodawców w tym zakresie będą kontrolowane za pośrednictwem Państwowej Inspekcji Pracy.

### **W załączeniu wzory informacji dla pracowników oraz druk rezygnacji z przystąpienia do PPK.**

## **OTRZYMANIE 100% ZALICZKI NA POCZET DOSTAWY TOWARU**

Generalnie zaliczki na poczet dostaw towarów lub usług w momencie ich pobrania nie stanowią przychodu. Jeżeli jednak dokonana wpłata jest ostateczna tj. nie będzie podlegała w okresie późniejszym rozliczeniu czy zwrotowi, to należy ją potraktować jako uregulowanie należności i wpisać jako przychód do podatkowej księgi.

Jak wyjaśnił Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z 10 maja 2016r., nr IBPB-1-1/4510-83/16/SG: „Przychody należne to wszelkiego rodzaju przychody, co do których przysługuje Wnioskodawcy uprawnienie do ich dochodzenia, czyli takie, które wynikają z konkretnego stosunku prawnego. »Należność« odnosi się zarówno do możliwości dochodzenia konkretnego świadczenia oraz do powinności jego spełnienia. Oznacza to, że powstanie przychodów należnych związane jest z powstaniem wierzytelności. Ponieważ wierzytelność to termin wywodzący się z prawa cywilnego, przychodami należnymi są przychody wymagalne w rozumieniu prawa cywilnego, tj. możliwe do prawnie skutecznego ich dochodzenia”.

Zasady ustalania momentu uzyskania przychodów w interesującym nas zakresie wynikają z art. 14 ust.1c updof. Zgodnie z tym przepisem za datę powstania przychodu, uważa się dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

- 1) wystawienia faktury albo
- 2) uregulowania należności.

Od tej zasady przewidziane są wyjątki (art. 14 ust. 1e-1j updof), które nie dotyczą omawianej sytuacji.

W przypadku podatnika o powstaniu przychodu podatkowego decydować będzie moment (dzień) zaistnienia pierwszego z wymienionych zdarzeń, czyli dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi. Jeżeli jednak podatnik przed tym dniem wystawi fakturę lub otrzyma należność, to przychód powstaje odpowiednio wcześniej (tj. w dacie wystawienia faktury albo otrzymania należności).

Do przychodów nie zalicza się natomiast pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych (art. 14 ust.3 pkt 1 updof).

O kwalifikacji otrzymanej kwoty decyduje charakter dokonanej zapłaty. Przyniesienie uznane za przychód podatkowy musi mieć charakter definitywny. Kwoty niestanowiące na podstawie powołanego art.14 ust. 3 pkt 1 updof przychodu, nie mają takiego charakteru ze względu na możliwość ich zwrotu przed terminem dostawy towaru czy wykonania usługi, na poczet których zostały wpłacone. Przy czym fakt, że dana wpłata stanowi zadatek lub zaliczkę na poczet konkretnej dostawy towaru lub konkretnej usługi, która zostanie wykonana w przyszłości, musi wynikać z postanowień zawartej umowy i powinien znaleźć odzwierciedlenie w treści dokumentacji.

Jeśli więc wpłata ma charakter definitywny i ostateczny, tj. z góry następuje zapłata za nabywany towar, to zgodnie z powołanym art. 14 ust. 1c updof, zapłata ta, jako związana z uregulowaniem należności przed wydaniem towaru, jest przychodem podatkowym już w momencie jej otrzymania. Tak też rozstrzygnął Dyrektor Izby Skarbowej w powołanej wcześniej interpretacji, w której czytamy:"(...) kwoty otrzymanych zaliczek nie stanowią

przychodu dla celów podatku dochodowego. Jeżeli jednak otrzymana zapłata »zaliczka« itp. ma charakter definitywny i ostateczny, tj. z góry następuje zapłata za zakupiony towar lub wykonanie usługi, to (...) zapłata ta, jako związana z uregulowaniem należności przed wysłaniem towaru lub wykonaniem usługi nie może być potraktowana, jako nieuznana za przychody podatkowe wpłata na poczet dostawy towarów czy usług, które dostarczone będą (wykonane) w okresie późniejszym. Otrzymana zapłata (uregulowana należność) niemająca charakteru zaliczki (przedpłaty), podlegającej w późniejszym terminie rozliczeniu lub zwrotowi, stanowi bowiem już w momencie jej otrzymania lub utraty przez nią charakteru zaliczki przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej".

Także w interpretacji z dnia 24.01.2019r. nr 0114-KDIP-2.2.4010.612.2018.1.PP Dyrektor KIS stwierdził, że gdy otrzymana przed wykonaniem usługi lub sprzedaż towaru kwota stanowi w rzeczywistości zapłatę z góry to stanowi ona wpłatę o charakterze definitywnym i ostatecznym. To natomiast powoduje, że należy ją uznać za uregulowanie należności, którego efektem w oparciu o art. 14 ust. 1 c ustawy o pdof i art. 12 ust. 3A ustawy o pdop jest uzyskanie przychodu podatkowego już w momencie jej otrzymania.

## **FAKTURY OZNACZONE MPP A NOWY JPK OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R.**

Wielu podatników oznacza wystawiane przez siebie faktury MPP niezależnie od tego czy faktura dotyczy towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy VAT i niezależnie od kwoty faktury.

Przypominam, że obowiązek umieszczania na fakturach adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” dotyczy wyłącznie towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy VAT w przypadku gdy wartość sprzedaży brutto wskazana na fakturze przekracza 15 tys. zł.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 27.07.2020r. nr 0111-KDIB3-1.4012.319.2020.1.KO stwierdził, że „wpisywanie na każdej fakturze zapisu „mechanizm podzielonej płatności” niezależnie od tego czy faktura jest wystawiana za usługi podlegające pod obowiązkowy split payment czy też nie oraz niezależnie od podmiotu, któremu wystawiana jest faktura jest nieprawidłowe”.

Zwracam na to uwagę, ponieważ począwszy od rozliczeń za październik wszyscy podatnicy VAT będą składać nowy JPK\_VAT obejmujący część deklaracyjną i ewidencyjną. Jednym z obowiązkowych oznaczeń, które będzie musiała zawierać ww. ewidencja jest oznaczenie MPP. Oznaczenie to będzie dotyczyć wyłącznie transakcji objętej obowiązkiem stosowania MPP, zarówno po stronie sprzedaży jak i zakupu.

Jeśli podatnik będzie wystawiał fakturę oznaczoną MPP, która nie będzie podlegała obowiązkowemu rozliczeniu w ramach tego mechanizmu i oznaczy te fakturę w nowym JPK jako MPP, to organy podatkowe mogą uznać to za błąd, który będzie należało skorygować.

Przypominam, że zgodnie z nowymi przepisami za każdy błąd urząd może wymierzyć kare w wysokości 500 zł.

## **ZWOLNIENIE Z ZUS I POSTOJOWE W RAMACH TARCZY TURYSTYCZNEJ DLA TURYSTYKI**

Parlament zakończył prace nad przepisami Tarczy antykryzysowej skierowanej do branży turystycznej. Nowe przepisy pozwolą firmom turystycznym skorzystać ze zwolnienia z ZUS oraz ze świadczenia postojowego już jesienią tego roku.



Do podpisu Prezydenta trafiła ustawa z sześcioma poprawkami zgłoszonymi przez Senat - przyjętymi przez Sejm. Wśród kluczowych rozwiązań dla przedsiębiorców turystycznych znalazły się zapowiadane zwolnienie ze składek ZUS oraz świadczenie postojowe.

Prawo do skorzystania ze zwolnienia ze składek ZUS oraz ze świadczenia postojowego skierowane będzie do firm turystycznych, które ze względu na sezonowość pracy nie miały możliwości wcześniej skorzystać z dostępnych form pomocy. Prawo do skorzystania ze zwolnienia z ZUS oraz postojowego skierowane będzie w szczególności do firm prowadzących działalność kulturalną i artystyczną, agentów turystycznych, przewoźników autokarowych, pilotów oraz przewodników turystycznych.

Wśród przyjętych przez Sejm poprawek zaproponowanych w Senacie znalazło się wydłużenie okresu zwolnienia ze składek ZUS. **do 30 września 2020 roku.**

Kluczową poprawką przyjętą przez Sejm jest również niższa wysokość spadku przychodów uprawniająca do skorzystania ze zwolnienia ze składek z ZUS oraz świadczenia postojowego. W myśl zmian, ze wspomnianych form pomocy skorzystać będą mogli przedsiębiorcy, którzy zanotowali nie 80 a 75 proc. spadku przychodu z prowadzonej działalności gospodarczej.

## **PARAGON Z NIP W TRANSAKCJACH NA MAŁĄ KWOTĘ.** **OBJAŚNIENIA MF**

**Przedsiębiorcy borykają się z problemami związanymi ze stosowaniem nowych przepisów dotyczących paragonów z NIP w transakcjach do 450 zł. Z pomocą pośpieszyło Ministerstwo Finansów przygotowując obszerne objaśnienia.**

Na skutek interwencji Rzecznika MŚP Minister Finansów wyjaśniło wątpliwości przedsiębiorców związane z obowiązkiem podania numeru NIP przed płatnością, w transakcjach do 450 zł, w celu uzyskania faktury.

Rzecznik MŚP w związku z wnioskami przedsiębiorców skierował w tej sprawie wystąpienie do Ministra Finansów.

W odpowiedzi, Minister Finansów w piśmie z dnia 22 sierpnia 2020r. wyjaśnił – po pierwsze, że w sytuacji, gdy kwota faktury nie przekracza 450 zł brutto (100 euro), to paragon z numerem NIP należy uznać za fakturę uproszczoną i nie wystawia się do niego dodatkowo „zwykłej” faktury. Jako kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę, wymagany na potrzeby ewidencji, należy podać numer kolejny paragonu.

**Nota korygująca do faktury wystawionej do paragony** - dodatkowo Ministerstwo Finansów potwierdziło możliwość wystawienia noty korygującej do faktury wystawionej do paragonu lub paragonu fiskalnego będącego fakturą uproszczoną – w wypadku popełnienia błędu w numerze NIP nabywcy.

**Co zostanie uznane jako błąd w numerze NIP** - Minister doprecyzował również, że jako błąd w numerze NIP należy rozumieć oczywistą pomyłkę, na przykład brak jednej cyfry, przestawienie cyfr, bądź pomyłkę w jednej cyfrze. W wypadku popełnienia takiej pomyłki należy wystawić fakturę z takim samym błędnym numerem NIP, jaki znalazł się na paragonie i następnie do tej faktury powinna zostać wystawiona nota korygująca z prawidłowym numerem NIP. Minister zastrzegł jednak, że nie można wystawić noty korygującej w przypadku,

gdy na paragonie fiskalnym nie umieszczono w ogóle numeru NIP lub podano kompletnie błędny numer NIP, np. 9999999999 lub NIP innego podatnika.

## **ZMIANY W RYCZAŁCIE ORAZ CIT – ZAPOWIEDZI MINISTERSTWA FINANSÓW**

Ministerstwo Finansów chce prawie dwukrotnego podniesienia limitu przychodów uprawniających do skorzystania z obniżonej 9% stawki podatku CIT. Zmiany dotknąć mają również ryczałtu ewidencjonowanego.

W wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów opublikowany został projekt nowelizacji 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. Projekt zakłada wprowadzenie szeregu zmian, w tym m.in. podwyższenie limitu przychodów z bieżącego roku podatkowego uprawniających do skorzystania z obniżonej stawki podatku CIT, zmiany w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych oraz objęcie podatkiem CIT niektórych spółek akcyjnych i komandytowych.

Projekt przewiduje podwyższenie limitu przychodów uprawniających do skorzystania z obniżonej - 9% stawki podatku CIT z 1,2 do 2 mln euro. Co więcej limit ten dotyczyć ma przychodów osiągniętych już w bieżącym, 2020 roku.

**Zmiany w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych - zmiany zapowiedziane przez Ministerstwo Finansów mają dotyczyć również ryczałtu ewidencjonowanego. Jak można przeczytać na stronie resortu „propozycja MF przewiduje:**

- podniesienie limitu: 250 tys. euro do 2 mln euro;
- podniesienie limitu (kwartalne rozliczenia) z 25 tys. euro do 200 tys. euro;
- likwidację wielu włączeń;
- obniżenie stawek ryczałtu;
- ujednoczenie wysokości ryczałtu dla najmu;
- likwidację wyłączenia z opodatkowania kartą podatkową w przypadku prowadzenia takiej samej działalności przez małżonka;
- dopuszczenie czasowego zwiększenia stanu zatrudnienia przez przedsiębiorców opłacających kartę podatkową.”

**Spółki komandytowe i jawne z obowiązkiem zapłaty podatku CIT** - projekt zakłada również objęcie podatkiem CIT spółek komandytowych oraz jawnych z siedzibą w Polsce. Jak twierdzi Ministerstwo Finansów „Objęcie CIT-em spółek osobowych jest szeroko stosowane w krajach UE. Jest też rekomendowane przez OECD jako narzędzie zwalczania optymalizacji podatkowych”.

**Ulga abolicyjna** - projekt nowelizacji 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 zakłada również ograniczenie stosowania ulgi abolicyjnej. Początkowo Ministerstwo Finansów zapowiadało całkowite likwidację ulgi abolicyjnej. Jak się jednak okazuje - ulga pozostanie jednak na bardzo ograniczonych zasadach.

## **RYCZAŁT DLA PRACOWNIKA ZA NIEODPŁATNE KORZYSTANIE DO CELÓW PRYWATNYCH ZE SŁUŻBOWEGO AUTA ELEKTRYCZNEGO - INTERPRETACJA ORGANU PODATKOWEGO**

**Ryczałt z tytułu nieodpłatnego wykorzystywania przez pracownika do celów prywatnych służbowego auta elektrycznego należy ustalić w wysokości 250 zł miesięcznie.**

Tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 11 lutego 2020r., nr **0114-KDIP3-2.4011.587.2019.1.JK3**.

Wnioskodawca zamierza zawrzeć z pracownikiem umowę nieodpłatnego użytkowania elektrycznego samochodu służbowego do celów prywatnych. Pojemność silnika tego auta wynosi 0. Z uwagi na to, że pojemność ta mieści się w przedziale do 1 600 cm<sup>3</sup>, wnioskodawca uważa, że ryczałt z tytułu używania takiego samochodu powinien wynosić 250 zł. O potwierdzenie swojego stanowiska zwrócił się do organu podatkowego.

Organ podatkowy zauważył, że regulacje zawarte w art. 12 ust. 2a-2c updog, określające zryczałtowaną wysokość przychodów pracowników z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych, miały znieść wątpliwości co do sposobu ustalenia przychodu z tego tytułu. W rezultacie wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych uzależniono od pojemności silnika. Wynosi ona 250 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika do 1 600 cm<sup>3</sup> oraz 400 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1 600 cm<sup>3</sup>.

W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustala się za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych w wysokości 1/30 wskazanych kwot. Z kolei, jeżeli świadczenie przysługujące pracownikowi z tego tytułu jest częściowo odpłatne, to przychodem pracownika jest różnica pomiędzy wartością określoną za cały miesiąc (odpowiednio do pojemności silnika) i odpłatnością ponoszoną przez pracownika.

Powołany organ zauważył, że przepisy o szczególnych zasadach naliczania przychodu z tytułu wykorzystywania do celów prywatnych samochodów służbowych nie regulują w sposób odrębny określania kwoty ryczału dla samochodów elektrycznych. Skoro zatem w rozpatrywanej sprawie pojemność silnika wynosi 0 i mieści się w przedziale do 1 600 cm<sup>3</sup>, należy przyjąć, że wartość pieniężna nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystania do celów prywatnych samochodu służbowego będącego samochodem elektrycznym wynosi 250 zł miesięcznie.

## **RESORT FINANSÓW OPUBLIKOWAŁ PROJEKT ZMIAN PRZEPISÓW DOTYCZĄCY WPROWADZENIA ESTOŃSKIEGO CIT**

Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ( <https://www.gov.pl/web/kas/estonski-cit-w-prekonsultacjach> ) opublikowano materiał zawierający propozycję zmian legislacyjnych w zakresie uregulowania tzw. estońskiego CIT. Jak wynika z informacji podanych w tym

materiale, do ustawy o CIT planowane jest m.in. wprowadzenie Rozdziału 6b - Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych.

Ryczałt ten ma być alternatywną formą opodatkowania przewidzianą dla spółek kapitałowych (spółek z o.o. i akcyjnych), których udziałowcami/akcjonariuszami są wyłącznie osoby fizyczne.

Nowy reżim opodatkowania wybierany będzie na okresy czteroletnie z możliwością kontynuacji w kolejnych okresach czteroletnich. Przy czym w czasie stosowania ryczałtu podatnikowi nie będzie przysługiwać prawo do odliczeń od podstawy opodatkowania darowizn, ulgi B+R, ulgi na złe długi i innych ulg odliczanych od podstawy opodatkowania.

Z możliwości wyboru takiego opodatkowania będzie mógł skorzystać podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1 updop, o ile będzie spełniać łącznie określone warunki, w szczególności warunek, aby łączne przychody z działalności osiągnięte w poprzednim roku podatkowym lub wartość średnich przychodów z działalności, obliczona na ostatni dzień poprzedniego roku podatkowego, z okresu opodatkowania ryczałtem, nie przekroczyły 50 000 000 zł liczonych z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług.

Ponadto podatnik opodatkowany ryczałtem będzie obowiązany ponosić bezpośrednie nakłady inwestycyjne w kwocie wskazującej na wzrost nakładów o:

- 1) 15%, jednak nie mniejszej niż 20 000 zł – w okresie dwóch kolejno następujących po sobie lat podatkowych opodatkowania ryczałtem, albo
- 2) 33%, jednak nie mniejszej niż 50 000 zł – w okresie czterech lat podatkowych.

Nakłady na cele inwestycyjne będą rozumiane jako faktycznie poniesione w roku podatkowym:

- 1) wydatki na nabycie fabrycznie nowych środków trwałych lub wytworzenie środków trwałych,
- 2) opłaty ustalone w umowie, o której mowa w art. 3 ust. 4 lub 6 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem umowy leasingu operacyjnego, w części stanowiącej spłatę wartości początkowej środków trwałych

- zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji, z wyłączeniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku służących głównie celom osobistym udziałowców albo akcjonariuszy lub członków ich rodzin.

Projekt przewiduje cztery podstawy opodatkowania, wyodrębnione w oparciu o rodzaj dochodu podatkowego. Podstawami opodatkowania mają być: dochód z tytułu podzielonego zysku, w tym przeznaczonego na pokrycie strat, dochód z tytułu ukrytego zysku oraz wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku w przypadku działań restrukturyzacyjnych oraz dochód z tytułu zysku netto osiągniętego w roku podatkowym, w którym zakończył opodatkowanie ryczałtem.

Ryczałt będzie wynosić 15% albo 25% podstawy opodatkowania, w zależności od wartości przychodów. Przy czym w przypadku dochodu z zysku netto 15% stawka podatku, będzie podlegać obniżeniu o pięć punktów procentowych, jeżeli nakłady na cele inwestycyjne będą wynosić co najmniej:

- 1) 50% w każdym dwuletnim okresie,
- 2) 110% w każdym czteroletnim okresie (dla dłuższych inwestycji).

Więcej szczegółów na temat tzw. estońskiego CIT można znaleźć w materiale opublikowanym na podanej wcześniej stronie internetowej.

## **INTERPRETACJA MINISTRA FINANSÓW DOT. 50% KOSZTÓW Z PRAW AUTORSKICH**

**Minister Finansów w dniu 15 września 2020r. wydał interpretację ogólną Nr DD3.8201.1.2018**

Na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, koszty uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami, wynoszą 50% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Celem wydanej interpretacji jest wskazanie warunków, których spełnienie umożliwia zastosowanie, w tym przez płatnika podatku dochodowego (np. pracodawcę), 50% kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich lub rozporządzania przez twórców tymi prawami.

Interpretacja została opublikowana w **Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 18 września 2020r. pod poz. 107.**

## **KOMUNIKAT MINISTERSTWA FINANSÓW - BREXIT - INFORMACJA O OBOWIĄZYWANIU PRZEPISÓW O PODATKACH DOCHODOWYCH W OKRESIE PRZEJŚCIOWYM I PO JEGO ZAKOŃCZENIU**

**Dla podatników podatków bezpośrednich okres przejściowy wiąże się z czasowym utrzymaniem obecnego stanu prawnego: do końca bieżącego roku.**

Okres przejściowy rozpoczął się 1 lutego 2020r. (tj. z chwilą wejścia w życie Umowy o wystąpieniu Wielkiej Brytanii z UE) i zakończy się 31 grudnia 2020r. Podczas jego obowiązywania Wielka Brytania jest traktowana jak państwo członkowskie z wyłączeniem możliwości udziału w unijnym procesie decyzyjnym. Oznacza to, że odniesienia w prawie polskim dotyczące praw i obowiązków związanych z członkostwem w Unii Europejskiej – w tym odniesienia w ustawie z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1387, z późn. zm.), dalej: „ustawa o PIT”, oraz w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019r. poz. 865, z późn. zm.) dalej: „ustawa o CIT”, należy w trakcie okresu przejściowego rozumieć tak, że obejmują one także Wielką Brytanię, o ile nie zachodzi żadne z odstępstw wskazanych w Umowie o wystąpieniu.

Warunki obowiązywania okresu przejściowego w polskim porządku prawnym dodatkowo zostały potwierdzone w ustawie z dnia 19 lipca 2019r. o okresie przejściowym, o którym mowa w Umowie o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej (Dz. U. 2019 poz. 1516).

Zgodnie z art. 1 wskazanej ustawy, w okresie przejściowym Wielka Brytania będzie w polskim porządku prawnym traktowana nadal jak państwo członkowskie Unii. Nieliczne wyjątki od tej zasady dotyczą wdrożenia odstępstw wymienionych w art. 127 ust. 1, 4, 5 i 7 Umowy o wystąpieniu, do których odsyła art. 2 tej ustawy.

**Zatem dla podatników podatków dochodowych okres przejściowy wiąże się z czasowym utrzymaniem obecnego stanu prawnego do końca bieżącego roku.**

### **Podatki dochodowe po zakończeniu okresu przejściowego**

Warunki współpracy gospodarczej po zakończeniu okresu przejściowego będą zależeć od treści przyszłej umowy o wolnym handlu. Na obecnym etapie nie da się przesądzić jak będą wyglądać relacje UE-Wielka Brytania od 1 stycznia 2021 roku. Pewnym jest, że nie będą one takie same jak dzisiaj i w handlu z Wielką Brytanią pojawią się dodatkowe obowiązki i ograniczenia. Kształt przyszłych relacji może być znany na krótko przed końcem okresu przejściowego.

W przypadku braku uregulowania relacji obejmujących kwestie podatków dochodowych akty prawne UE, odnoszące się do tego obszaru, nie będą miały zastosowania do Wielkiej Brytanii. W szczególności dotyczy to wskazanych poniżej dyrektyw w zakresie podatków dochodowych, które mają na celu zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz zapewnienie neutralności operacji restrukturyzacyjnych w ujęciu transgranicznym na jednolitym rynku:

1. dyrektywa Rady 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich (tzw. dyrektywa IR) ma na celu zniesienie podatku u źródła od odsetek i należności licencyjnych wypłacanych przez spółkę państwa członkowskiego na rzecz spółki powiązanej z innego państwa członkowskiego.

Została ona wdrożona do krajowego porządku prawnego poprzez regulacje art. 21 ustawy o CIT, przewidujące zwolnienie od podatku u źródła dla spółek podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym w innym niż Polska państwie członkowskim UE. Zwolnienie dotyczy przychodów ze wskazanych w ustawie kategorii odsetek i należności licencyjnych (np. z odsetek, z praw autorskich, z praw do znaków towarowych, know-how),

2. dyrektywa Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (tzw. dyrektywa PS), ma na celu wyeliminowanie podwójnego opodatkowania dywidend przekazywanych pomiędzy spółkami dominującymi a spółkami zależnymi różnych państw członkowskich.

Wdrożenie dyrektywy PS wiąże się ze stosowaniem zwolnienia od opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych na podstawie art. 20, art. 22 oraz art. 22c ustawy o CIT,

3. dyrektywa Rady 2009/133/WE z dnia 19 października 2009r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek różnych państw członkowskich oraz przeniesienia statutowej siedziby SE lub SCE z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego (tzw. dyrektywa MR), ma na celu zapobieganie dyskryminacyjnemu traktowaniu pod względem podatkowym fuzji, podziałów i innych zdarzeń prawnych o podobnym charakterze dotyczących spółek różnych państw członkowskich w porównaniu z identycznymi zdarzeniami dotyczącymi spółek jednego państwa członkowskiego.

Implementacja dyrektywy MR skutkuje rozszerzeniem przepisów stosowanych przy krajowych zdarzeniach restrukturyzacyjnych na spółki państw członkowskich UE. Szczegółowe regulacje w tym zakresie zawarte są w przepisach ustawy o CIT dotyczących przedmiotu opodatkowania, przychodów i kosztów ich uzyskania oraz poboru podatku.

W przypadku bezumownego zakończenia okresu przejściowego, który zakończy się 31 grudnia 2020r., przewidziane w powyższych dyrektywach przywileje podatkowe przestaną obowiązywać w odniesieniu do podmiotów brytyjskich lub operacji z udziałem takich podmiotów. Przykładowo, opodatkowanie dywidend i innych przychodów z tytułu udziału

w zyskach osób prawnych oraz odsetek i należności licencyjnych, wypłacanych spółkom brytyjskim, nastąpi na zasadach ogólnych lub z zastosowaniem właściwej umowy o unikaniu opodatkowania, tj. Konwencji zawartej dnia 20 lipca 2006r. między Rzeczpospolitą Polską a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od zysków majątkowych (Dz. U. z 2006r. nr 250, poz. 1840).

Należy podkreślić, że wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE nie będzie wpływać na obowiązywanie ww. Konwencji, ponieważ akt ten jest umową bilateralną zawartą w obszarach nieobjętych prawem Unii Europejskiej. Oznacza to, że w stosunkach ze Zjednoczonym Królestwem, Konwencja będzie miała status w pełni obowiązujący.

W przypadku osób fizycznych, bezumowne zakończenie okresu przejściowego uniemożliwi korzystanie podatnikom, którzy są rezydentami podatkowymi Zjednoczonego Królestwa z preferencyjnego opodatkowania dochodów małżonków oraz sposobu opodatkowania przewidzianego dla osób samotnie wychowujących dzieci, na zasadach określonych w ustawie o PIT.

Wskazać jednak należy, że przepisy dotyczące wymienionych powyżej zwolnień obejmują również podmioty, które mają siedzibę w państwach należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego. **W przypadku zatem, gdy Zjednoczone Królestwo opuści EOG, przepisy te przestaną mieć zastosowanie w odniesieniu do podmiotów brytyjskich, które spełniają określone w nich warunki.**

Analogicznie będzie w przypadku korzystania z preferencyjnego opodatkowania dochodów małżonków oraz osób samotnie wychowujących dzieci. W związku z opuszczeniem przez Zjednoczone Królestwo EOG, rezydenci podatkowi Zjednoczonego Królestwa nie będą mogli korzystać z tego sposobu opodatkowania na dotychczasowych zasadach.

Niniejszy komunikat zastępuje komunikat z kwietnia br.

Opracowała:

Maria Mołodzińska