

Ściąga dla Księgowych

20.01.2021 r.

Mały podatnik dla potrzeb PIT i CIT w 2021 r.

DEFINICJA MAŁEGO PODATNIKA

Status małego podatnika na potrzeby podatku dochodowego ustala się odrębnie dla każdego roku podatkowego. Małym podatnikiem jest podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2.000.000 euro (na gruncie PIT – w przypadku przedsiębiorstwa w spadku również przychodu ze sprzedaży u zmarłego przedsiębiorcy). Przeliczenia tej kwoty na złote dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, a otrzymany wynik zaokrągla się do 1.000 zł. Wynika to z art. 5a pkt 20 updof i art. 4a pkt 10 updop.

Zwróć uwagę!

W 2021 r. status małego podatnika ma podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w 2020 r. kwoty 9.031.000 zł (2.000.000 euro x 4,5153 zł/euro, po zaokrągleniu do 1.000 zł).

PRZYCHODY DO USTALENIA STATUSU MAŁEGO PODATNIKA

Limit małego podatnika wyznacza tylko jeden rodzaj przychodów, tj. przychody ze sprzedaży wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług. Chodzi tu o wszelkie przychody uzyskane ze sprzedaży, w tym m.in. ze sprzedaży usług, towarów, środków trwałych. Przy ustalaniu statusu małego podatnika nie uwzględnia się natomiast takich przychodów jak, np.:

- otrzymane zaliczki na poczet dostaw towarów i usług,
- odszkodowania,
- odsetki od środków finansowych na rachunku bankowym,
- dotacje,
- dopłaty,
- refundacje kosztów.

Więcej pomocnych narzędzi na www.gofin.pl

Z interpretacji organu podatkowego

„Wskazane w art. 4a pkt 10 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, sformułowanie »wartość przychodu ze sprzedaży« nie zostało zdefiniowane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wskazać także należy, że nie należy tego pojęcia utożsamiać z pojęciem przychodu podatkowego. W związku z tym należy dokonać literalnej wykładni tego pojęcia. Przy obliczaniu powyższego limitu należy uwzględnić wszelkie przychody ze sprzedaży danego podatnika, w tym także zwolnione od podatku dochodowego, z wyłączeniem przychodów osiągniętych z innego tytułu niż sprzedaż, np. uzyskane odszkodowania, odsetki od środków finansowych na rachunku bankowym, dotacje, dopłaty lub refundacje kosztów. (...)

Odwoływanie się do definicji »sprzedaży« zawartej w ustawie o podatku od towarów i usług, dla potrzeb ustalenia »wartości przychodów ze sprzedaży« w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie zawsze jest uzasadnione. Wskazać bowiem należy na możliwe istotne rozbieżności, które mogą powstać pomiędzy wartością sprzedaży ustaloną na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług, a przychodem ze sprzedaży według ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Istnieją bowiem sytuacje, w których określona sprzedaż nie podlega podatkowi VAT (np. sprzedaż usług poza terytorium kraju), a podlega podatkowi dochodowemu od osób prawnych i odwrotnie sprzedaż, która podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, a nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. Należy jednak zwrócić uwagę – postępując się pomocniczo definicją stworzoną dla celów podatku od towarów i usług – że sprzedażą jest m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług”.

(interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 listopada 2020 r., nr 0114-KDIP2-2.4010.268.2020.1.RK)

KORZYŚCI Z POSIADANIA STATUSU MAŁEGO PODATNIKA

• jednorazowa amortyzacja

Małym podatnikom przysługuje prawo do jednorazowej amortyzacji na zasadach określonych w art. 22k ust. 7-13 updof i art. 16k ust. 7-13 updop. Ta metoda amortyzacji ma zastosowanie dla środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 KŚT (z wyłączeniem samochodów osobowych). Zatem jednorazowo można zamortyzować następujące środki trwałe:

- kotły i maszyny energetyczne – grupa 3 KŚT,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa 4 KŚT,
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa 5 KŚT,
- urządzenia techniczne – grupa 6 KŚT,
- środki transportu, z wyłączeniem samochodów osobowych – grupa 7 KŚT,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane – grupa 8 KŚT.

Jednorazowego odpisu amortyzacyjnego dokonuje się w roku podatkowym, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednak nie wcześniej niż w miesiącu jego wprowadzenia do tej ewidencji lub w równych ratach co miesiąc albo w równych ratach co kwartał albo jednorazowo na koniec roku.

Zwróć uwagę!

W 2021 r. łączna wartość jednorazowych odpisów amortyzacyjnych nie może przekroczyć kwoty 226.000 zł (50.000 euro x 4,5153 zł/euro, po zaokrągleniu do 1.000 zł).

Jeżeli wartość początkowa środka trwałego jest wyższa od jednorazowego odpisu, to od następnego roku podatkowego podatnik dokonuje odpisów amortyzacyjnych na zasadach określonych w:

- art. 22i updof i art. 16i updop, czyli przy zastosowaniu stawek z Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych, które mogą być podwyższone lub obniżone, lub
- art. 22k ust. 1 updof i art. 16k ust. 1 updop, czyli według metody degresywnej.

Przy określaniu limitu jednorazowej amortyzacji nie uwzględnia się odpisów amortyzacyjnych od nieprzekraczającej 10.000 zł wartości początkowej środków trwałych, o których mowa w art. 22f ust. 3 updof oraz art. 16f ust. 3 updop.

W przypadku spółki niebędącej osobą prawną kwota limitu odpisów amortyzacyjnych odnosi się do łącznej wartości odpisów przypadających na wspólników tej spółki.

Jednorazowa amortyzacja stanowi pomoc de minimis udzielaną w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.

• kwartalne zaliczki na podatek

Mali podatnicy mają możliwość wyboru kwartalnej metody rozliczania zaliczek na podatek dochodowy. Zasady obliczania i wpłacania takich zaliczek reguluje art. 44 ust. 3g-3i i 6 updof oraz art. 25 ust. 1b-1e updop.

Kwartalne zaliczki na podatek ustala się w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku a sumą należnych zaliczek za poprzednie kwartały. Z tym że u małych podatników PIT opodatkowanych według skali podatkowej obowiązek zapłaty pierwszej zaliczki powstaje, poczynając od kwartału, w którym dochód liczony od początku roku przekroczy kwotę 3.091 zł (uwzględniając zasadę zaokrąglania zaliczki na podatek do pełnych złotych). Z kolei mali podatnicy PIT opłacający podatek liniowy oraz mali podatnicy CIT pierwszą zaliczkę wpłacają począwszy od kwartału, w którym wystąpi u nich dochód, bez względu na jego wysokość. Przy czym przez kwartał rozumie się kwartał roku kalendarzowego.

Podatnik, który postanowi opłacać zaliczki na podatek co kwartał, ma obowiązek poinformować o tym fakcie urząd skarbowy w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym stosował ten sposób opłacania zaliczek.

Zwróć uwagę!

O wyborze w 2021 r. zaliczek kwartalnych mali podatnicy:

- PIT – muszą poinformować w zeznaniu PIT-36 lub PIT-36L za 2021 r.,
- CIT – muszą poinformować w zeznaniu CIT-8 za 2021 r.

Zaliczki kwartalne wpłaca się na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który wpłacana jest zaliczka. Zaliczkę za ostatni kwartał roku podatkowego podatnicy PIT wpłacają w terminie do 20 stycznia następnego

roku podatkowego, a podatnicy CIT – do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego. Przy czym podatnik CIT nie wpłaca zaliczki za ostatni kwartał, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty wynikającego z niego podatku.

• 9% stawka CIT

Mali podatnicy CIT mają prawo stosować 9% stawkę podatku dochodowego. Ma ona zastosowanie do przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych. Przy czym prawo do stosowania tej stawki podatku przysługuje małym podatnikom za miesiące lub kwartały, w których ich przychody osiągnięte od początku roku nie przekroczyły równowartości 2.000.000 euro. Przeliczenia tej kwoty na złote dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, a otrzymany wynik zaokrągla się do 1.000 zł. Począwszy od następnego miesiąca lub kwartału, podatnicy są obowiązani do stosowania podstawowej stawki podatku, tj. 19%. Wynika to z art. 19 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1g updop.

Zwróć uwagę!

W 2021 r. mali podatnicy mogą stosować 9% stawkę CIT, jeśli ich przychody nie przekroczą w tym roku kwoty 9.097.000 zł (2.000.000 euro x 4,5485 zł/euro, po zaokrągleniu do 1.000 zł).

Do ustalenia czy podatnik nie przekroczył w danym roku limitu 2.000.000 euro uprawniającego do stosowania 9% stawki podatku, bierze się pod uwagę wszystkie przychody podatnika w roku podatkowym, w tym przychody z zysków kapitałowych (mimo że 9% stawką opodatkowane są wyłącznie przychody inne niż z zysków kapitałowych).

• estoński CIT

Od 1 stycznia 2021 r. spółki kapitałowe, których współnikami są wyłącznie osoby fizyczne, mają prawo do odpłacania estońskiego CIT, nazwanego w ustawie o CIT ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych. Stawki tego podatku są różnicowane. Podstawowe wynoszą 15% i 25%. Przy czym dla małych podatników przewidziano możliwość stosowania stawki 15% (art. 28o ust. 1 pkt 1 updop).

Warunkiem korzystania z ryczałtu od dochodów jest konieczność ponoszenia nakładów inwestycyjnych w wysokości określonej w art. 28g ust. 1 updop, przez które rozumie się faktycznie poniesione w roku podatkowym wydatki na nabycie fabrycznie nowych środków trwałych lub wytworzenie środków trwałych z grupy 3-8 Klasyfikacji, a także opłaty stanowiące spłatę wartości początkowej środków trwałych ustalonych w umowie leasingu (z wyłączeniem leasingu operacyjnego). Przy czym w art. 7 ustawy wprowadzającej estoński CIT (Dz. U. z 2020 r. poz. 2122) przewidziano ułatwienia m.in. dla małych podatników, którzy dokonają wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych w 2021 r. Podmioty te w pierwszym dwuletnim okresie opodatkowania są zwolnione z obowiązku ponoszenia nakładów na cele inwestycyjne, o którym mowa w art. 28g ust. 1 updop.

Więcej pomocnych narzędzi na www.gofin.pl

Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o., ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 720 85 40, faks 95 720 85 60, e-mail: prenumerata@gofin.pl