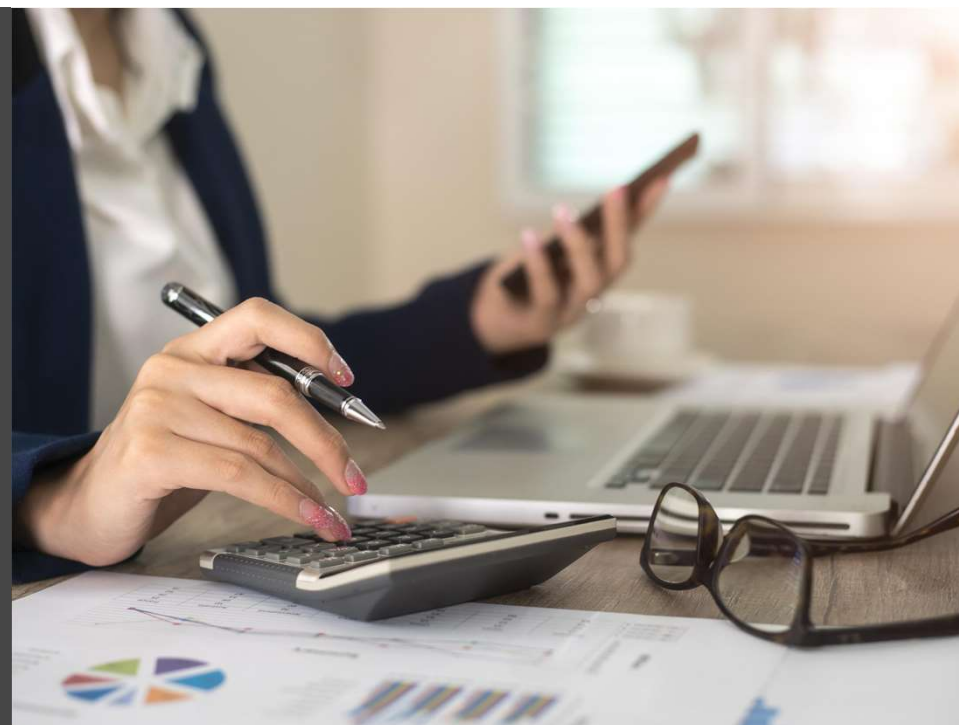
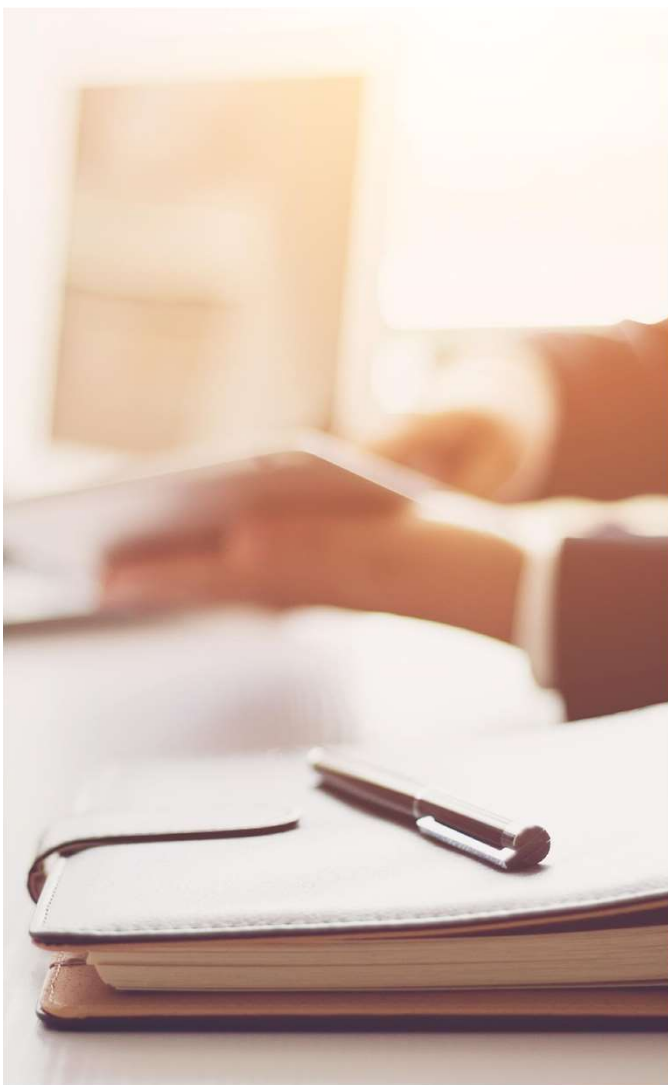


O Strefach Praktycznie – Obszary i narzędzia automatyzacji podatków w spółkach strefowych



Webinarium PwC
7 października 2021 r.





Agenda

1

Prowadzenie ewidencji w systemach a wyzwania związane z automatyzacją kalkulacji CIT przy działalności zwolnionej w SSE i PSI

2

KSeF – nowa forma faktury – wyzwania procesowe i systemowe

3

Raportowanie ksiąg podatkowych zgodnie z projektem zmian Polskiego Ładu

4

Jak usprawnić pracę w podatkach wykorzystując proste rozwiązania w ramach rozliczeń zwolnienia podatkowego w SSE/PSI

1

Prowadzenie ewidencji
w systemach a wyzwania
związane z automatyzacją
kalkulacji CIT przy działalności
strefowej

Rozliczenia podatkowe w SSE / PSI – wyzwania i rozwiązania



Wyzwania

1. Alokacja przychodów ze sprzedaży wyrobów zwolnionych i opodatkowanych udokumentowanych jedną fakturą VAT albo księgowanych na jednym koncie;
2. Alokacja kosztów wytworzenia odpowiadających wyrobom zwolnionym i opodatkowanym;
3. Nadwyżki / niedobory inwentaryzacyjne na wyrobach i towarach w podziale na produkcję zwolnioną i opodatkowaną.



Rozwiązania

1. Rozpoznawanie danego typu sprzedaży poprzez **matrycę kodów materiałowych** oraz automatyzacja rozdzielania przychodów na tej podstawie dla celów CIT;
2. Zróżnicowanie kosztów wytworzenia poza systemem ERP na kształt zróżnicowania na fakturze sprzedaży według kodów materiałowych;
3. Podział nadwyżek i niedoborów **według przeznaczenia materiałów**: dla produkcji wyłącznie zwolnionej, dla produkcji mieszanej, dla produkcji/działalności opodatkowanej.

Rozliczenia podatkowe w SSE / PSI – wyzwania i rozwiązania (cd)



Wyzwania

4. Alokacja różnic kursowych od transakcji i środków na rachunku w podziale na działalność zwolnioną i opodatkowaną;
5. Koszty sprzedaży i marketingu wyrobów i towarów zwolnionych i opodatkowanych;
6. Amortyzacja budynków i obiektów wykorzystywanych zarówno na cele działalności zwolnionej i opodatkowanej



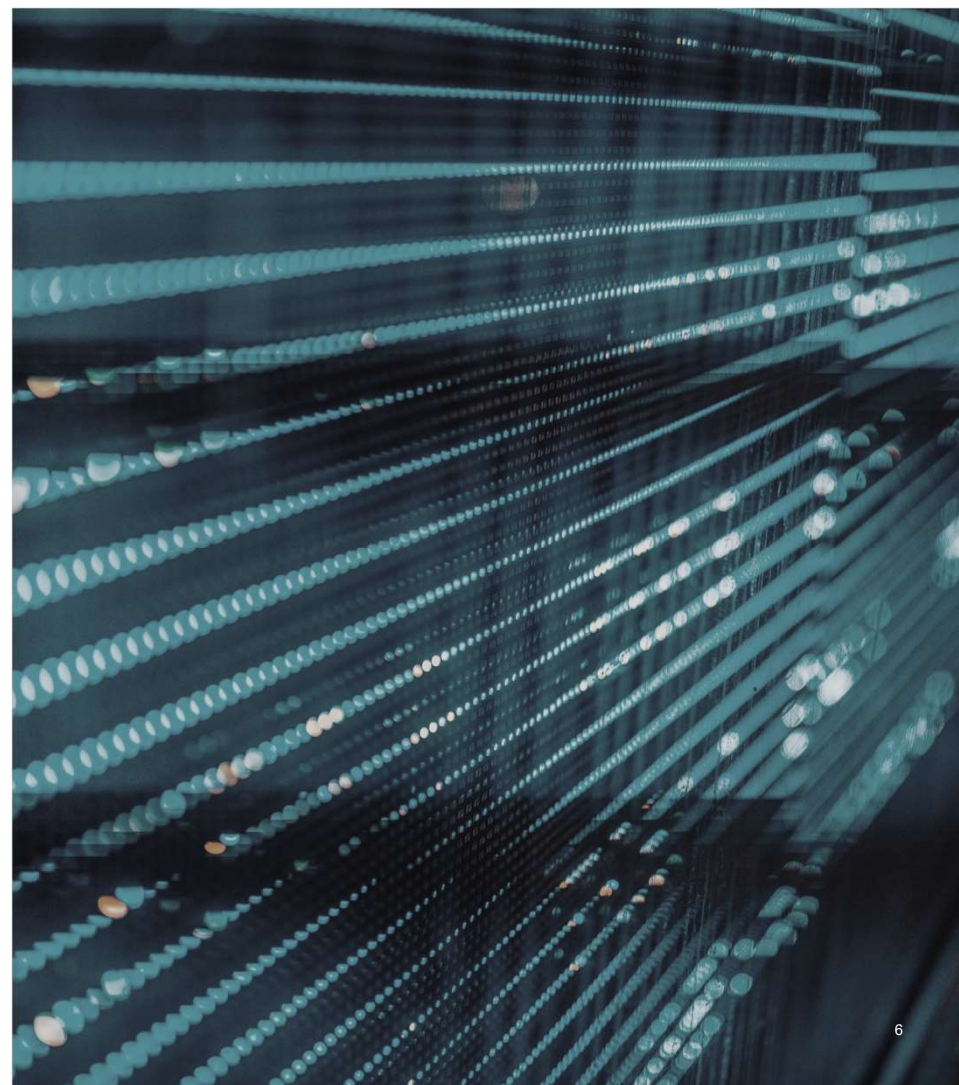
Rozwiązania

4. Różnice kursowe przy metodzie podatkowej można identyfikować jako **związane z danym rodzajem działalności** poprzez automatyczną alokację do danego typu przychodu lub wydatku;
5. Możliwość wydzielenia kosztów zwolnionych w przypadku uzyskania potwierdzenia, że dział sprzedaży / marketingu zajmuje się wyłącznie działalnością produktową, np. **według czasu pracy, opisu, danej kampanii marketingowej**;
6. Rozdział odpisów amortyzacyjnych **wedle przyjętego klucza na odpowiedni typ działalności**. W przypadku działalności związanej z działalnością zwolnioną i opodatkowaną dodatkowo automatyczne zastosowanie klucza przychodowego

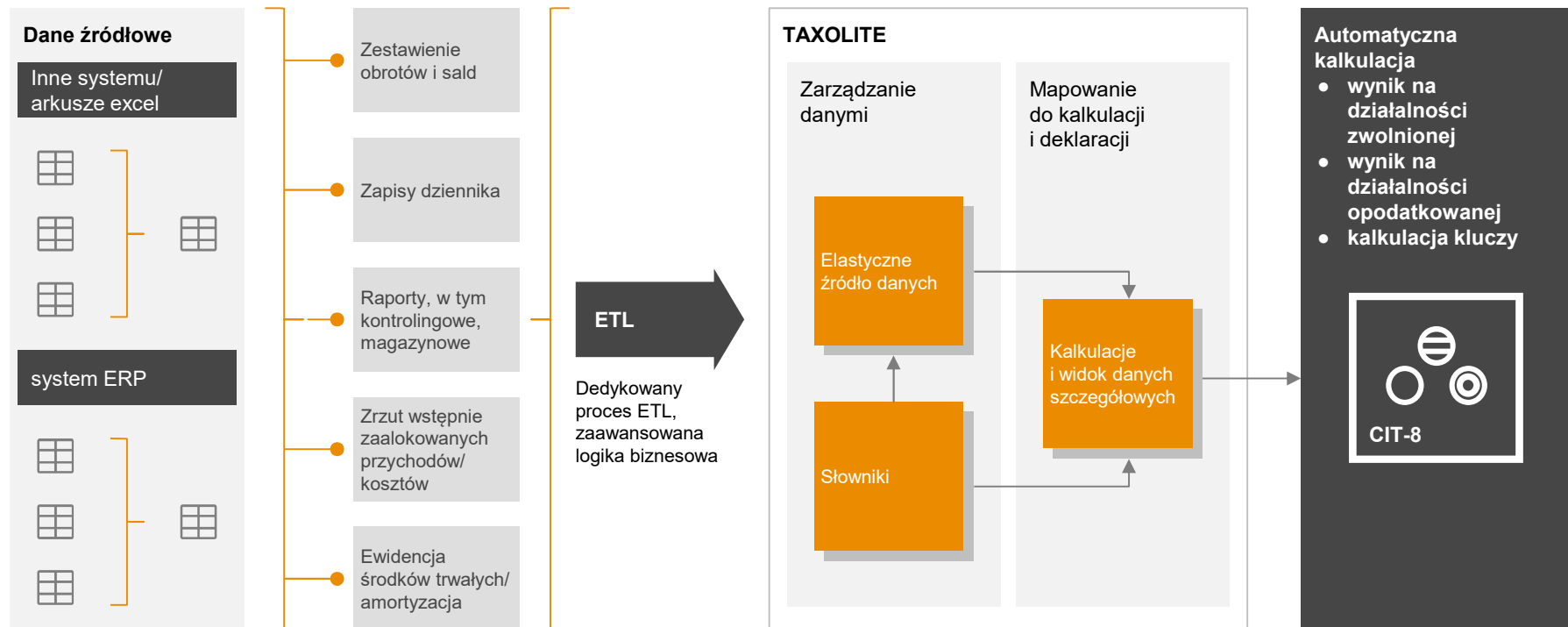
Duża automatyzacja poza ERP a działalność strefowa

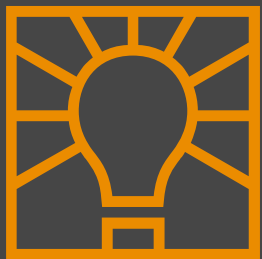


- ✓ **Dedykowana logika biznesowa**
Dodatkowa warstwa logiki poza systemem ERP, dostosowana do transakcji występujących w przedsiębiorstwie
- ✓ **Archiwizacja danych**
Archiwizowanie poszczególnych iteracji i zmian w kalkulacji, raportach, baza historycznych danych
- ✓ **Zarządzanie danymi**
Przygotowanie danych jakościowo do procesu sprawozdawczego, możliwość zarządzania danymi poza systemem ERP
- ✓ **Automatyzacja całego procesu raportowania**
Zautomatyzowanie procesu end-to-end, określenie ról w aplikacji, prowadzenie słowników/mapowań łatwo zarządzalnych
- ✓ **Integracja z ERP i innymi systemami**
Różne rodzaje integracji w zależności od potrzeb



Przykład automatyzacji procesu raportowania CIT – Taxolite





Pytanie 1

Czy ewidencja, jaką prowadzą Państwo w systemie ERP pozwala na łatwy podział wyniku na strefowy i pozastrefowy?

A

Tak, zdecydowana większość ewidencji prowadzonej w systemie ERP pozwala na taki podział

B

Tak, część ewidencji prowadzonej w systemie pozwala na podział wyniku

C

Nie, kalkulacja dokonywana jest na podstawie ewidencji prowadzonej poza systemem ERP

A large, white, stylized number '2' is centered on a horizontal orange bar. The bar is set against a dark gray background.

KSeF – nowa forma faktury –
wyzwania procesowe
i systemowe

E-faktury – ogólne założenia i cel zmian

Główne założenia



- Projektowana ustawa ma wprowadzić możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych
- Faktura ustrukturyzowana ma stanowić jedną z dopuszczalnych form dokumentowania transakcji.
- Faktury ustrukturyzowane mają być wystawiane i otrzymywane przez podatników za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, tj. Krajowego Systemu e-Faktur

Cel zmian



Zgodnie z uzasadnieniem projektu ustawy, celem zmian jest:

- Wzmocnienie kontroli nad prawidłowością rozliczania VAT
- Uproszczenie procesu kontroli rozliczeń
- Ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu VAT
- Ograniczenie nieuczciwej konkurencji

1

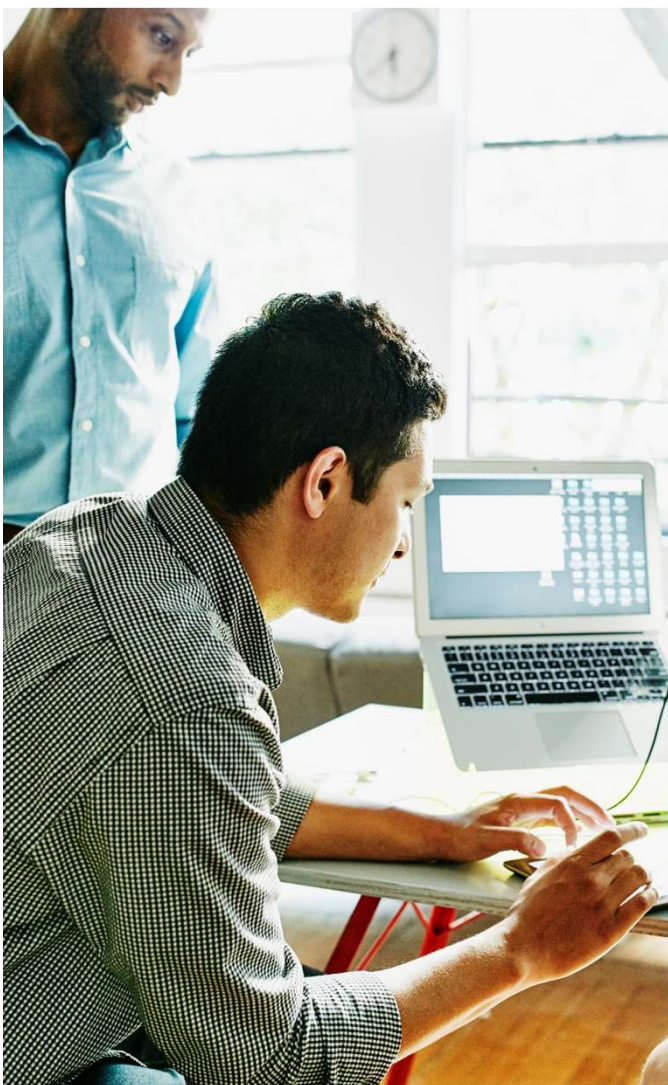
Początkowo **dla faktur ustrukturyzowanych** obowiązywać będzie **3 miesięczny okres pilotażowy – testy** Ministerstwa Finansów z przedstawicielami biznesu.

2

Początkowo od stycznia 2022, stosowanie faktur ustrukturyzowanych ma być **dobrowolne**.

3

MF ogłosiło, że od roku **2023 podatnicy mają być jednak zobowiązani** do dokumentowania obrotu **wyłącznie** fakturami ustrukturyzowanymi.



Korzyści ze stosowania e-Faktur



- ⤵ Wcześniejszy zwrot VAT (w 40 dni) – przy spełnieniu określonych warunków

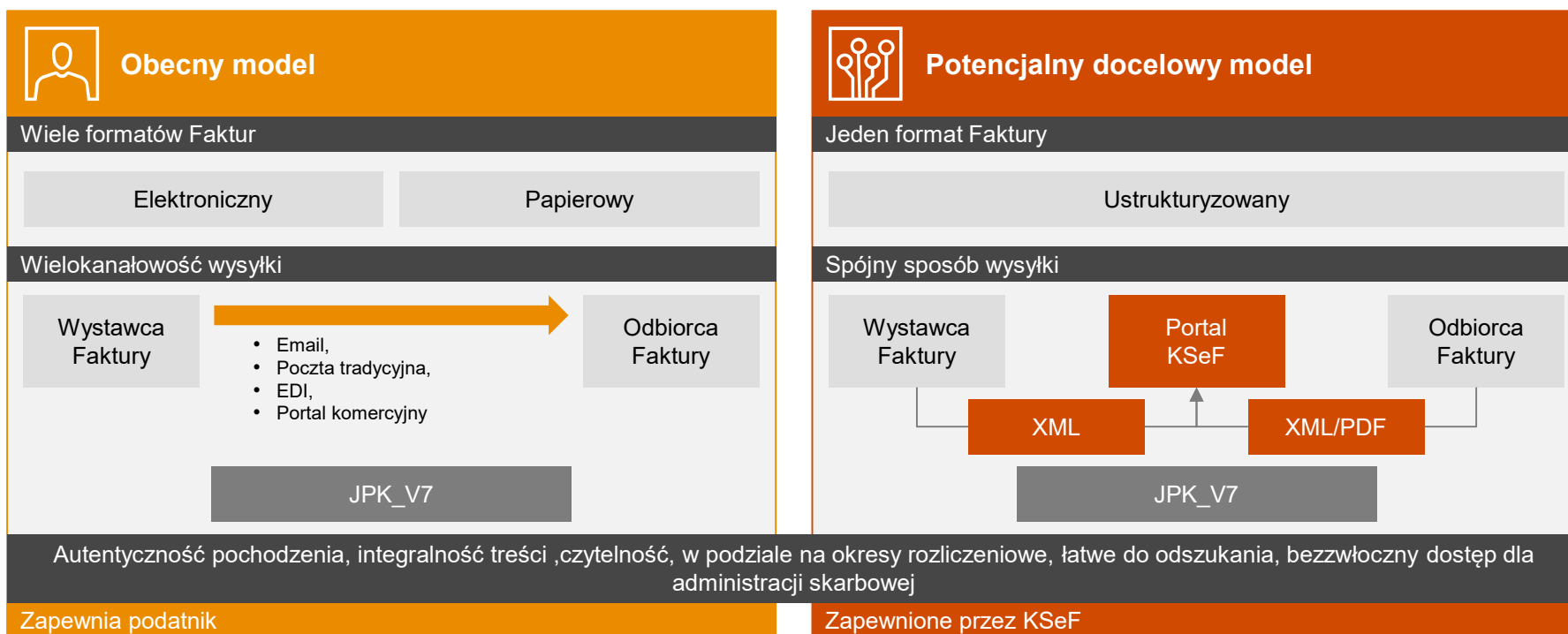
- ⤵ Zapewnienie autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury ustrukturyzowanej, gdy do jej wystawiania wykorzystuje się Krajowy System e-Faktur

- ⤵ Zwolnienie z obowiązku przesyłania na żądanie organów podatkowych JPK_FA – w zakresie obejmującym faktury ustrukturyzowane

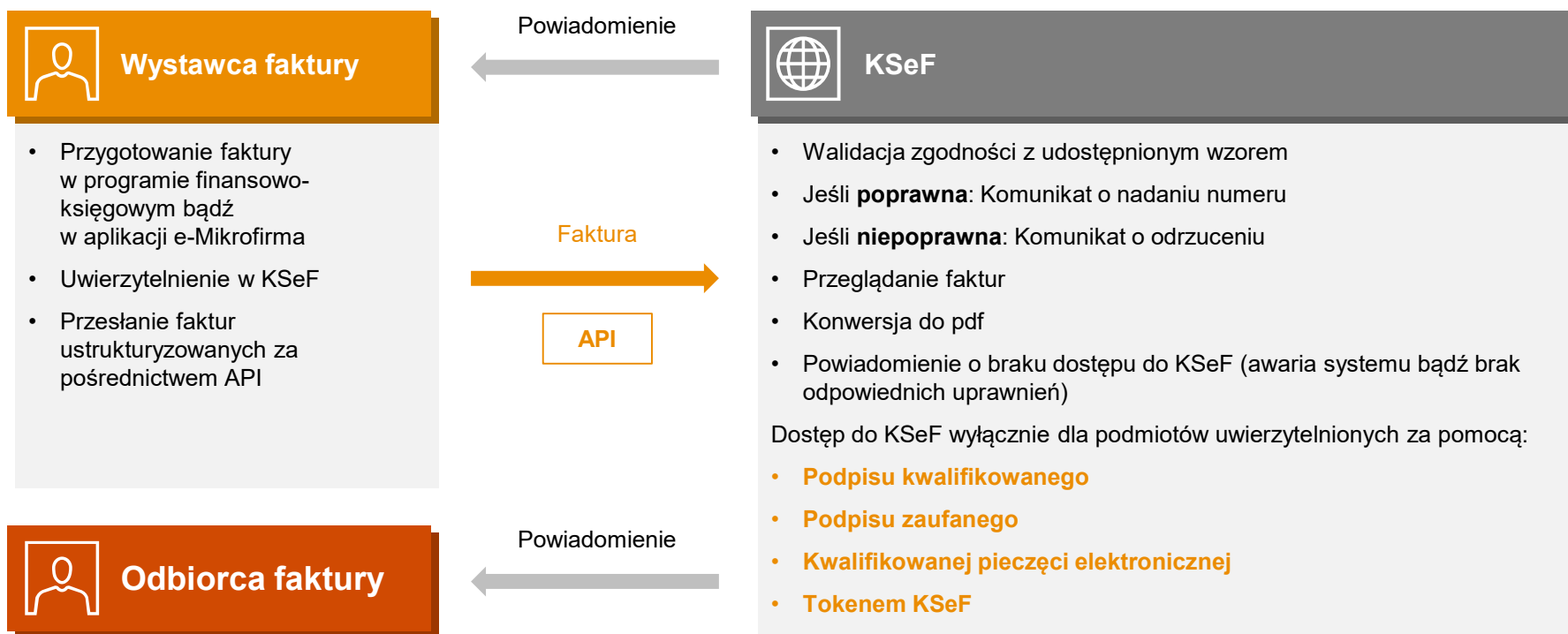
- ⤵ Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych w Systemie przez 10 lat

- ⤵ Odejście od nowych zasad w zakresie dokumentacji przy dokonywaniu korekt in-minus

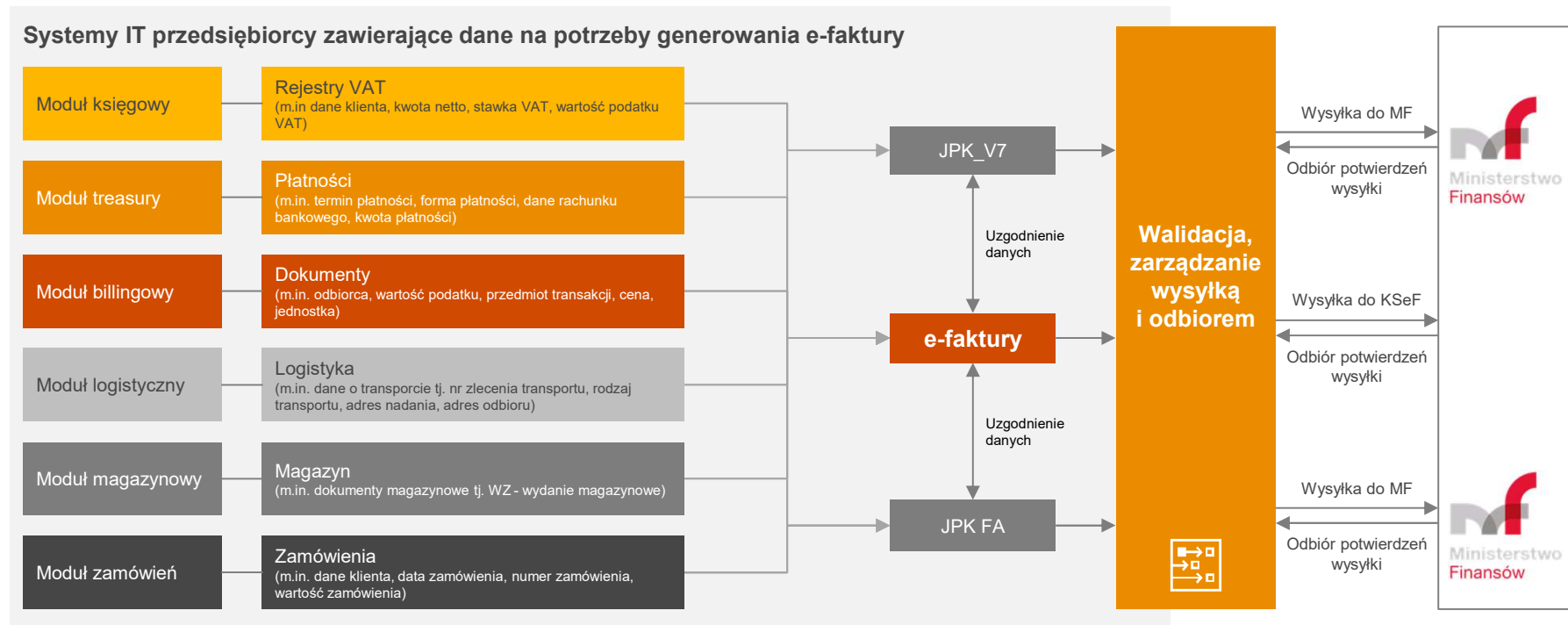
Obecny i potencjalny docelowy model obiegu faktury – zmiana procesów



Krajowy System e-Faktur – planowane działanie platformy



Przepływ danych do e-Faktury



e-Faktury – wyzwania i szanse



- ⊗ Konieczność przebudowy architektury systemów finansowo-księgowych
- ⊗ Konieczność bieżącej identyfikacji danych dostępnych poza systemami finansowo-księgowymi
- ⊗ Uzgodnienie raportowanych informacji w e-Fakturach z JPK V7
- ⊗ Konieczność przekazywania informacji do celów podatkowych w czasie rzeczywistym
- ⊗ Zmiany w procesach sprzedażowych i zakupowych
- ⊗ Budowa integracji z KSeF i zarządzanie błędnie zwalidowanymi danymi do e-Faktur



- ⊗ Skrócenie obiegu faktury
- ⊗ Pozyskiwanie na bieżąco informacji do celów finansowych i zarządczych - model raportowania real-time
- ⊗ Możliwość pełnej automatyzacji księgowania
- ⊗ Pełna informacja podatkowa dot. zakupu
- ⊗ Oszczędność czasu przy zamknięciu miesiąca
- ⊗ Spełnienie warunków z Ustawy o VAT dotyczących faktur (m.in. autentyczność pochodzenia, integralność treści, przechowywanie)



Pytanie 2

Co uważacie Państwo za największe wyzwanie w ramach projektu e-Faktur?

A

Pozyskiwanie na bieżąco właściwych danych podatkowych do przygotowania xml-a

B

Konieczność zaangażowania zespołów z wielu różnych działów

C

Konieczność przebudowy architektury obecnych systemów finansowych

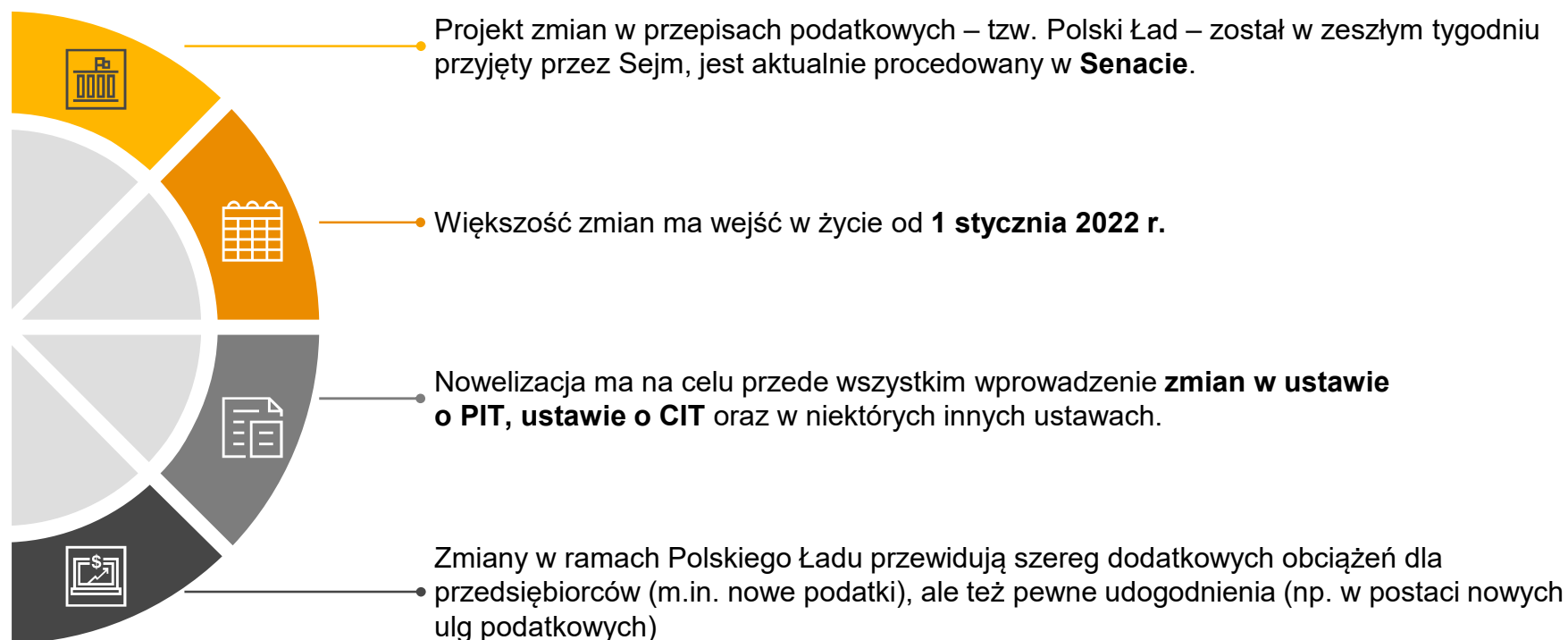
D

Zmianę procesów zakupu i sprzedaży

3

Raportowanie ksiąg
podatkowych zgodnie
z projektem zmian Polskiego
Ładu

Polski Ład – podstawowe informacje:



Nowy podatek minimalny w CIT – dochód zwolniony i środki trwałe

Nowy podatek minimalny w CIT



Podatek minimalny dotyczy: podmiotów, które w ramach źródła innego niż kapitałowe osiągnęły udział dochodów w przychodach w wysokości niższej niż 1% lub które poniosły stratę.



Podstawa opodatkowania: 4% przychodów powiększone o pewne określone kategorie (nadmierne koszty usług niematerialnych i finansowania dłużnego, podatek odroczony od określonych WNIP).



Uchylenie art. 15e ustawy o CIT - ograniczającego wysokość kosztów uzyskania przychodów ponoszonych przez podatnika na nabycie określonych usług lub praw niematerialnych.

Wysokość: 10%

Roczny przychód ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych	
PLN	<input type="text" value="roczny przychód"/>
Roczny dochód ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych****	
PLN	<input type="text" value="roczny dochód"/>
Roczna strata podatkowa ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych*** <small>bez zniżki "-"</small>	
PLN	<input type="text" value="Roczna strata podatkowa"/>
Wartość "nadmiernych" kosztów finansowania dłużnego od podmiotów powiązanych powyżej 30% "EBITDA"	
PLN	<input type="text" value="Wartość nadmiernych kosztów finansowania dłużnego"/>
Wartość "nadmiernych" kosztów usług niematerialnych od podmiotów powiązanych powyżej 3 m PLN	
PLN	<input type="text" value="Wartość nadmiernych kosztów usług niematerialnych"/>
Łączna wartość dochodu podlegającego zwolnieniu na podstawie art. 17 ust. 34 i 34a ustawy o CIT (dochód strefowy)	
PLN	<input type="text" value="Łączna wartość dochodu"/>
Łączna wartość odliczeń od podstawy opodatkowania na podstawie art. 18 ustawy o CIT (darowizny, koszty kwalifikowany na podstawie ulgi B+R itp.)	
PLN	<input type="text" value="Łączna wartość odliczeń"/>
Czy podatnik podlega pod podatek minimalny*	
Szacunkowa wysokość podatku minimalnego**	

Nowy podatek minimalny w CIT – dochód zwolniony i środki trwałe

Wątpliwości i obszary automatyzacji



Sposób uwzględnienia dochodów zwolnionego oraz poniesionych wydatków na nabycie/wytworzenie środków trwałych dla celów ustalenia obowiązku zapłaty podatku minimalnego



Kalkulacja limitu usług niematerialnych i kosztów finansowania dłużnego – wpływ amortyzacji i dochodu zwolnionego



Możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania w podatku minimalnym o dochód zwolniony



Możliwość obniżenia podatku dochodowego w kolejnych latach o zapłacony podatek minimalny

Przesyłanie ksiąg i ewidencji w formacie elektronicznym – zmiany wynikające z “Polskiego Ładu”



W ramach Polskiego Ładu przewidziano obowiązek **okresowego przesyłania ksiąg rachunkowych** organom podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej w formie ustrukturyzowanej.



Podatnicy CIT będą przysyłać wskazane księgi albo ewidencje **raz w roku**, w terminie złożenia zeznania za dany rok podatkowy. Inne terminy oraz zakres raportowania będzie obowiązywał podatników PIT, w tym opodatkowanych ryczałtem.



Obowiązek ten będzie dotyczył po raz pierwszy okresów rozliczeniowych rozpoczynających się **po dniu 31 grudnia 2022 r.**

Wątpliwości



- Delegacja do wydania przez ministra rozporządzenia **poszerzającego zakres raportowania** o dodatkowe dane, o które należy uzupełnić księgi i ewidencje podlegające przekazaniu przez podatnika.
- **Struktura logiczna** na potrzeby raportowania będzie prawdopodobnie **oparta na funkcjonującej** obecnie **strukturze JPK_KR**, choć najpewniej zostanie ona odpowiednio dostosowana.

Jak się przygotować



- **Przegląd funkcjonujących** obecnie **rozwiązań** w zakresie generowania struktur JPK.
- **Określenie wpływu** proponowanych **zmian** na wdrożone rozwiązania w zakresie raportowania JPK.
- **Przygotowanie systemów raportowania** pod kątem zapewnienia prawidłowości technicznej i logicznej generowanych plików JPK_KR.



Nasze doświadczenia: najczęstsze problemy przy raportowaniu JPK_KR

- **Kompletność danych:** niepełne opisy kont, brak typów kont (np. pozabilansowe, wynikowe), brak obrotów narastająco, brak kwoty zapisu w dzienniku, brak opisu dziennika, brak danych w języku polskim, brak danych w ujęciu analitycznym na poziomie zapisów (dane zagregowane)

- **Niewłaściwe mapowanie** danych z ksiąg do JPK_KR skutkujące błędami np. suma obrotów po stronie "WN" różni się od obrotów po stronie "MA" w sekcji ZOiS.

- **Niespójna numeracja** w polach NrZapisuDziennika w sekcji dziennik oraz NrZapisu w sekcji konto zapis – numeracja powinna być jednolita.

- **Brak daty operacji** (pole DataOperacji) w sekcji Dziennik wynikające z braku tego pola w systemach ERP.

- Plany kont bardzo często nie posiadają podziału wg pól KodZespołu i KodKategorii – w większości przypadków **plany kont są płaskie**, a struktura JPK_KR wymaga ich **hierarchizacji**.

- Ryzyko **niespójności danych** JPK_KR względem ksiąg rachunkowych, w sytuacji kiedy w księgach pomocniczych pojawiają się korekty zapisów związane z prowadzeniem ksiąg np. wg US GAAP.



Pytanie 3

Czy mają Państwo komfort
co do poprawności plików
JPK_KR generowanych przez
obecnie funkcjonujące
w Państwa firmie rozwiązanie?

A

Tak, mamy pełen komfort zarówno co do aspektów technicznych, jak i merytorycznych generowanych plików JPK_KR

B

Mamy komfort co do kwestii technicznych związanych z generowanymi plikami JPK_KR, ale nie były one sprawdzane pod kątem merytorycznym

C

Mamy narzędzie do generowania plików JPK_KR, ale nie mieliśmy jeszcze okazji z niego korzystać

D

Nie zajmowaliśmy się jeszcze tym tematem

4

Jak usprawnić pracę
w podatkach wykorzystując
proste rozwiązania w ramach
rozliczeń zwolnienia
podatkowego w SSE/PSI

Model dyskontujący pomoc publiczną



Narzędzie w sposób ustrukturyzowany pozwala na kontrolę ponoszonych wydatków inwestycyjnych oraz warunków spełnienia określonych wymagań z zezwolenia i decyzji o wsparciu

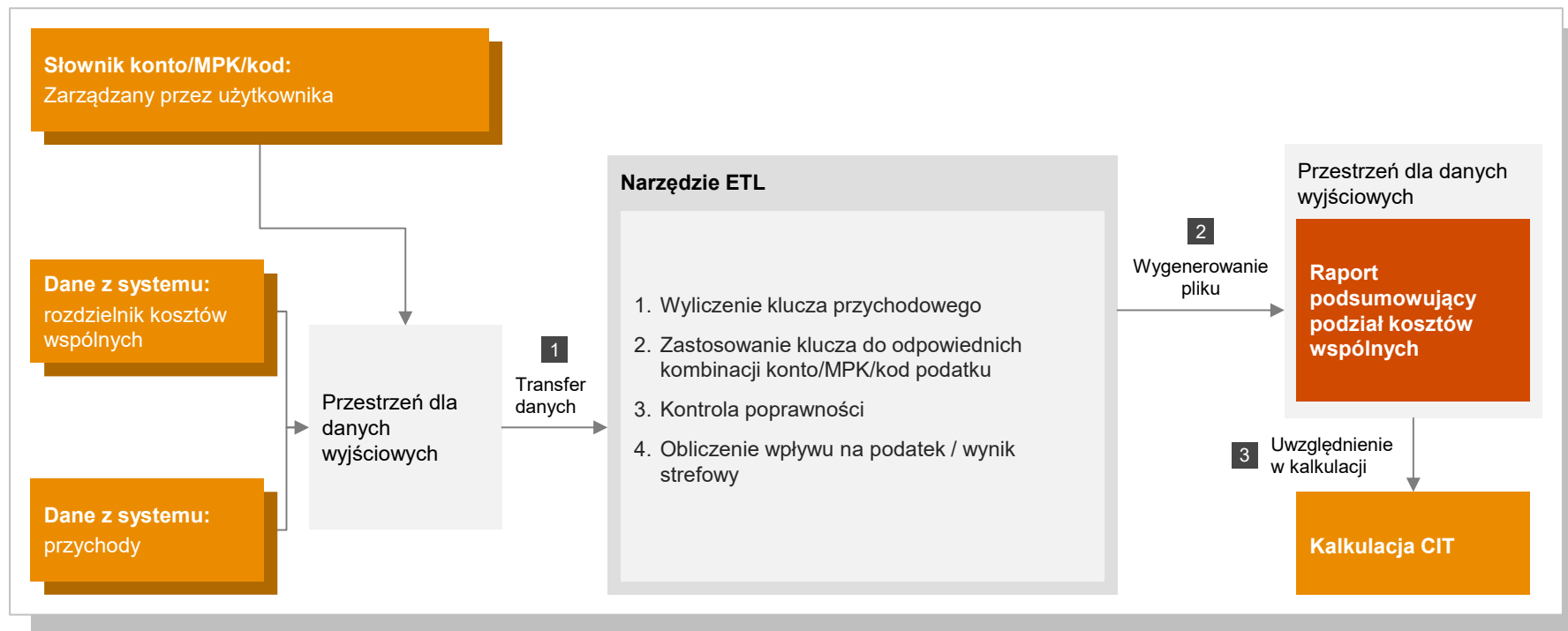
Ponadto, narzędzie pozwala obliczyć:

- > Limitu pomocy publicznej (narastająco)
- > Zdyskontowaną wartość wykorzystanej pomocy publicznej (narastająco)
- > Dostępnej do wykorzystania wysokość pomocy
- > Moment przejścia z jednego limitu na kolejny w przypadku posiadania więcej niż 1 zezwolenia/decyzji

Dane wyjściowe dostępne są w formie gotowej do zaraportowania m.in. w załączniku do deklaracji CIT-8/S czy kalkulacji podatku odroczonego.



Automatyzacja procesu alokacji kosztów wspólnych



Pozostałe możliwości



Wybór rachunkowej metody rozliczania różnic kursowych



Korzystanie z zaliczek uproszczonych



Przegląd listy MPK i ocena adekwatności w kontekście najlepszych praktyk rynkowych i wymogów podatkowych (SSE)





Księgowanie KUP/NKUP w ramach wydzielonych grup kont / kodów podatków

Zapraszamy do kontaktu




Dorota Wolna
Dyrektorka


 +48 502 184 054

 dorota.wolna@pwc.com




Magdalena Brzuszczyńska
Starsza Menedżerka


 +48 519 508 295

 magdalena.brzuszczyńska@pwc.com




Przemysław Wiśniewski
Starszy Menedżer

 +48 519 507 511

 przemyslaw.wisniewski@pwc.com




Filip Wudarski
Menedżer

 +48 519 506 364

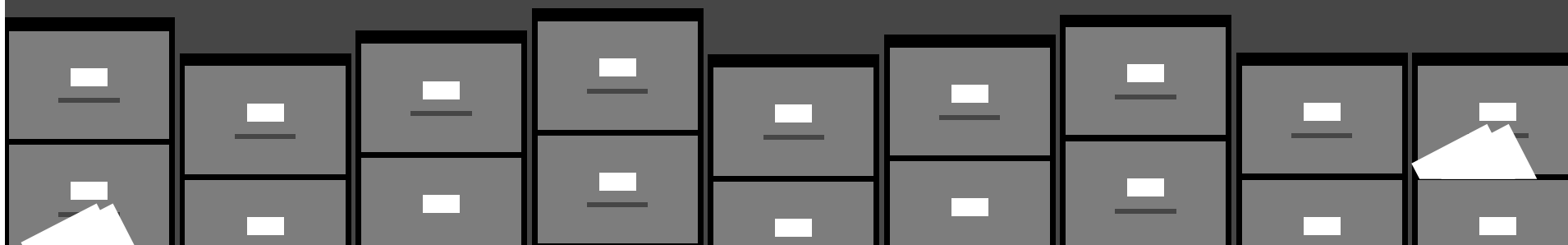
 wudarski.filip@pwc.com



Agnieszka Szymczyk
Menedżerka

 +48 519 507 663

 agnieszka.szymczyk@pwc.com



Dziękujemy za uwagę!

pwc.com

© 2021 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. - z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Polna 11, 00-633 Warszawa, KRS 0000270501, NIP 7010051646, REGON 140816658, posiadająca status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, której akta rejestrowe przechowuje Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS - firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Niniejsza treść ma charakter ogólny i nie powinna być używana jako odpowiednik konsultacji z profesjonalnymi doradcami. W PwC naszym celem jest budowanie zaufania wśród społeczeństwa i odpowiadanie na kluczowe wyzwania współczesnego świata. Jesteśmy siecią firm działającą w 157 krajach. Zatrudniamy ponad 276 tysięcy osób, dostarczających naszym klientom najwyższą jakość usług w zakresie audytu, doradztwa biznesowego oraz doradztwa podatkowego i prawnego. Dowiedz się więcej na www.pwc.pl.