

Witamy na konferencji hybrydowej PwC Polska

Zmiany podatkowe 2023/2024

23 listopada 2023 r.



Który z poniższych obszarów wiąże się w Państwa ocenie z największym ryzykiem lub uciążliwością dla Państwa firmy?



A CIT

B VAT

C Akcyza

D WHT

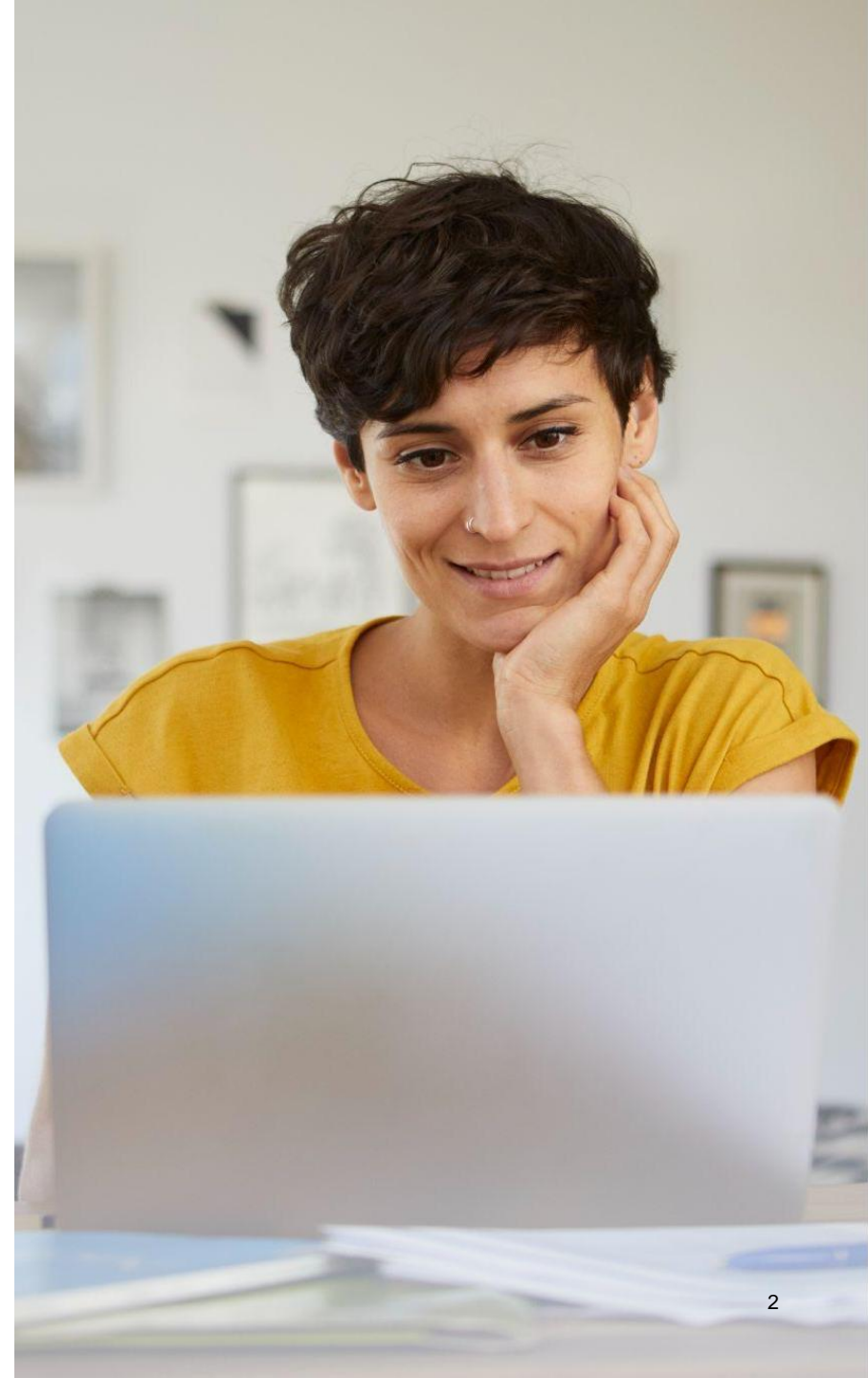
E PIT/ZUS

F Podatki i opłaty lokalne

G Ogólna czasochłonność raportowania podatkowego

H Obszar prawno-regulacyjny

I Zarządzanie ludźmi



	09.30-09.35	Powitanie i wstęp
1	09:35-09:50	Najistotniejsze zmiany w CIT
2	09:50-10:05	Fundacja rodzinna – perspektywa podatkowa po 6 miesiącach od wejścia w życie przepisów
3	10:05-10:45	Pillar 2 – nowy podatek minimalny oraz aktualne trendy w płatnościach międzynarodowych
4	10:45-11:15	Zmiany w zakresie podatku VAT
5	11:15-11:35	KSeF – zderzenie z rzeczywistością
6	11:35-12:05	Podatek węglowy – początek większych zmian?
	12:05-12:35	Przerwa
7	12:35-12:55	Ryzyka i oszczędności – wyzwania w ciele na rok 2024
8	12:55-13:25	Dotacje i ulgi podatkowe – wygeneruj oszczędności w swoim przedsiębiorstwie
9	13:25-13:45	Ceny transferowe – koniec drastycznych zmian czy może dopiero początek?
10	13:45-14:15	Rewolucja w kontrolach podatkowych? Obszary ryzyka i szanse dla podatników
11	14:15-14:55	Czy powinniśmy się szykować na Polski Ład 4.0? przegląd potencjalnych kierunków zmian przepisów i podsumowanie najnowszych doświadczeń PwC w obszarze PIT i ZUS
12	14:55-15:15	Program Współdziałania – nowe możliwości dla dużych podatników
	15:15-16:00	Czas na networking



1

Najważniejsze zmiany w CIT



Co nas czeka w 2024?

- 1 Harmonizacja Podatków bezpośrednich
- 2 Minimalny podatek dochodowy CIT
- 3 Dotacje – prawo wyboru zwolnienia z podatku
- 4 Inne zmiany lokalne



1



Minimalny podatek dochodowy CIT

Co to jest podatek minimalny i kogo dotyczy?



Podmioty które poniosły stratę podatkową albo których udział dochodów w jego przychodach wyniósł w danym roku podatkowym nie więcej niż 2%



Liczne wyłączenia przedmiotowe i podmiotowe



Termin pierwszej płatności podatku minimalnego za rok 2024: do końca marca 2025 r.



Możliwość odliczenia zapłaconego podatku minimalnego od „klasycznego” CIT za kolejne 3 lata podatkowe



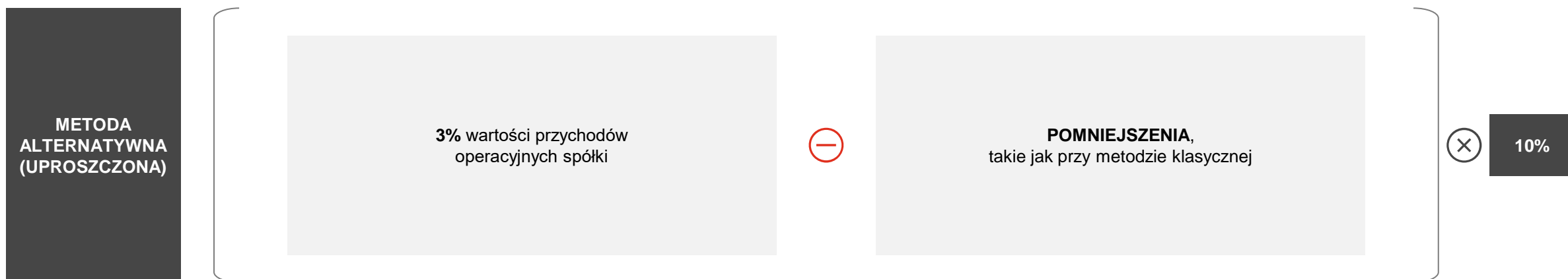
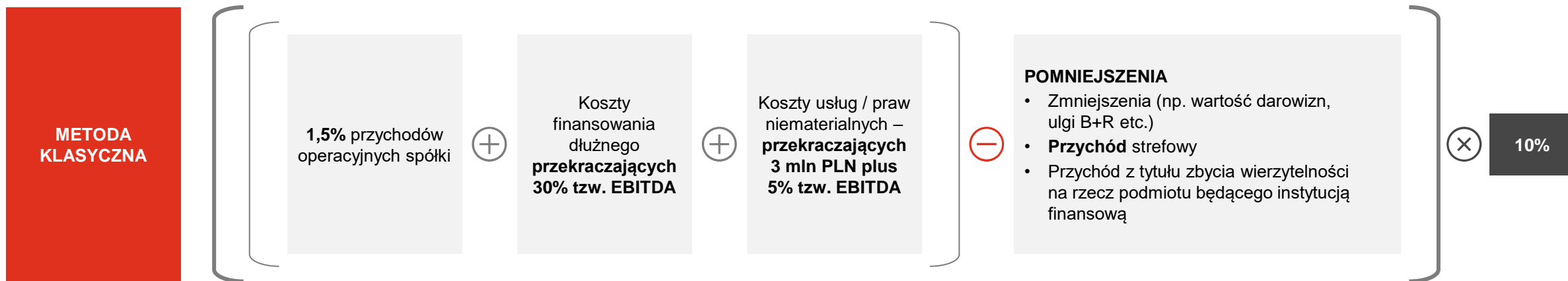
Brak zaliczek na podatek minimalny



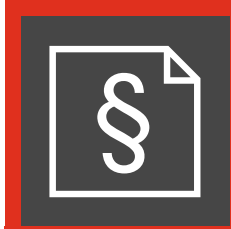
Podatek minimalny a umowa o współdziałaniu



Kalkulacja podatku



2



Uchylony art. 15e

Stosowanie uchylonego art. 15e



Od **1.01.2022** art. 15e ustawy o CIT uchylono oraz wprowadzono **przepisy przejściowe**



Pomimo uchylenia art. 15e **podatnicy nadal mają szansę by w kolejnych latach skorzystać z** przewidzianego w uchylonym przepisie **prawa do odliczenia** kosztów, które w latach obowiązywania art. 15e nie zostały ujęte w KUP jako podlegające limitacji

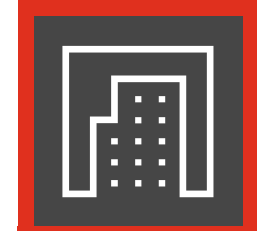


W celu zabezpieczenia możliwości odliczenia wydatków poniesionych na usługi niematerialne warto wystąpić z wnioskiem o **interpretację indywidualną**



Inne możliwości odzyskania kosztów podatkowych z tytułu 15e

3



Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości

Wyrok TK z 4 lipca 2023 r., sygn. SK 23/21

➤ Definicja budowli niekonstytucyjna – szansa dla podatnika?

Nowa definicja budynku i budowli od 1 stycznia 2025 r.



Zmienne orzecznictwo sądownoadministracyjne

➤ Rok 2023 był rokiem dynamicznego rozwoju orzecznictwa sądów administracyjnych w zakresie RET m.in.:

- Transformatory / stacje redukcyjno-pomiarowe
- Garaże w budynkach wielorodzinnych
- Wysokości kondygnacji w świetle / powierzchnia użytkowa
- Niższa stawka RET dla lokali mieszkalnych, będących w posiadaniu przedsiębiorców
- Zwolnienie infrastruktury kolejowej a pomoc publiczna



Porozmawiajmy



Dawid Długosz

Senior Manager

Tel.: +48 519 504 703

E-mail: dawid.dlugosz@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Fundacja rodzinna – perspektywa podatkowa po 6 miesiącach od wejścia w życie przepisów



2

Fundacja rodzinna – perspektywa podatkowa po 6 miesiącach od wejścia w życie przepisów



Agenda

- > Wniesienie majątku do fundacji rodzinnej
- > Opodatkowanie działalności fundacji rodzinnej
- > Opodatkowanie beneficjentów
- > Fundacja rodzinna w interpretacjach Dyrektora KIS



Wniesienie majątku do fundacji rodzinnej

Zasilenie fundacji rodzinnej	Podatek	Fundator	Fundacja rodzinna	Beneficjent
Pokrycie funduszu założycielskiego	PIT/CIT	NP*	NP	NP
	PCC			
	VAT	KA**		
Darowizna od fundatora	PIT/CIT	NP	NP	NP
	PCC			
	VAT	KA		
Darowizna od beneficjenta innego niż fundator	PIT/CIT	NP	NP	NP
	PCC			
	VAT			KA*** / NP****







* NP – neutralne podatkowo

** KA – konieczna analiza (ryzyko opodatkowania)

*** Konieczna analiza (ryzyko opodatkowania) w odniesieniu do beneficjenta dokonującego darowizny

**** Darowizna neutralna dla beneficjenta innego niż beneficjent dokonujący darowizny

Obszary opodatkowania CIT fundacji rodzinnej

1	Dozwolona działalność gospodarcza		<ul style="list-style-type: none">• Zwolnienie od CIT / Odroczenie opodatkowania• Brak bieżącego opodatkowania dochodów• 15% CIT od wypłaty świadczeń na rzecz beneficjentów; podstawą opodatkowania jest wartość przekazanego świadczenia
2	Działalność gospodarcza inna niż działalność dozwolona		<ul style="list-style-type: none">• 25% CIT• Dochód opodatkowany na bieżąco• Brak ulg i zwolnień
3	Najem na rzecz fundatora, beneficjenta lub podmiotu powiązanego z nimi lub fundacją rodzinną na cele DG		<ul style="list-style-type: none">• Zasady ogólne – 19% CIT• Dochód opodatkowany na bieżąco• Możliwość odliczenia od 15% CIT należnego przy wypłacie do beneficjentów
4	Przekazanie mienia w związku z likwidacją fundacji rodzinnej		<ul style="list-style-type: none">• 15% CIT• Podstawą opodatkowania jest wartość rynkowa wydawanego mienia, pomniejszona o wartość podatkową mienia wniesionego przez fundatora
5	Ukryte zyski		<ul style="list-style-type: none">• 15% CIT• Podstawą opodatkowania jest wartość świadczenia
6	Przychody z budynków		<ul style="list-style-type: none">• Stawka 0,035% od przychodu ponad 10M PLN• Nie podlega odliczeniu od 15% CIT

Opodatkowanie PIT beneficjentów

Status beneficjenta	Opodatkowanie* <i>*Zakładamy, że do fundacji rodzinnej mienie wniósł jeden fundator</i>
 Fundator	<ul style="list-style-type: none">• Zwolnienie od PIT
 Małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha (zerowa grupa podatkowa)	<ul style="list-style-type: none">• Zwolnienie od PIT
 M.in.zięć, synowa, teściowie, zstępni rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępni i małżonkowie pasierbów, małżonkowie rodzeństwa i rodzeństwo małżonków (I i II grupa podatkowa)	<ul style="list-style-type: none">• 10% PIT
 Pozostałe osoby	<ul style="list-style-type: none">• 15% PIT

Fundacja rodzinna w interpretacjach Dyrektora KIS (1/2)

Interpretacja indywidualna	Rozstrzygnięta kwestia
0114-KDIP2-1.4010.402.2023.1.KW	<ul style="list-style-type: none">Przychody (dochody) osiągnięte przez fundację rodzinną jako współnika spółki zagranicznej transparentnej podatkowo nie podlegają zwolnieniu od CIT
0114-KDIP2-1.4010.399.2023.2.KS	<ul style="list-style-type: none">Przychody (dochody) takie jako uzyskane z niedozwolonej działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu stawką 25%
0111-KDIB1-2.4010.186.2023.2.EJ	<ul style="list-style-type: none">Przychody (dochody) osiągnięte przez fundację rodzinną jako współnika spółki cywilnej nie podlegają zwolnieniu od CITPrzychody (dochody) takie jako uzyskane z niedozwolonej działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu stawką 25%
0111-KDIB1-2.4010.459.2023.1.DP	<ul style="list-style-type: none">Darowizna udziałów w spółce z o.o. do fundacji rodzinnej nie stanowi dla fundacji przychodu podatkowego z uwagi na przysługujące fundacji zwolnienie podmiotowe od CIT
0114-KDIP1-3.4012.488.2023.1.KP	<ul style="list-style-type: none">W sytuacji wykonywania czynności wpisujących się w definicję dostawy towarów czy świadczenia usług, w tym również w zakresie zbywania mienia, gdy fundacja będzie dokonywała tych czynności w sposób ciągły dla celów zarobkowych, bez względu na cel czy rezultat tej działalności, będzie uznana za podatnika prowadzącego działalność gospodarczą dla celów VAT
0114-KDIP4-3.4012.272.2023.3.DS	

Fundacja rodzinna w interpretacjach Dyrektora KIS (2/2)

Interpretacja indywidualna	Rozstrzygana kwestia
0111-KDIB1-2.4010.291.2023.1.EJ	<ul style="list-style-type: none">Czynsz najmu, ustalony jest na zasadach rynkowych, nie stanowi świadczenia na rzecz beneficjenta z tytułu ukrytych zysków
0114-KDIP2-1.4010.149.2023.2.KS	<ul style="list-style-type: none">Wniesione do fundacji rodzinnej środki pieniężne w walucie polskiej (niezależnie od przeznaczenia ich na fundusz założycielski lub przekazania w formie darowizny w trakcie funkcjonowania fundacji) nie mogą stanowić wartości podatkowej mienia wniesionego przez fundatora, o którą pomniejsza się wartość przychodu fundacji rodzinnej w związku z jej rozwiązaniem
0114-KDIP2-1.4010.210.2023.2.KS	
0114-KDIP2-1.4010.426.2023.2.KS	<ul style="list-style-type: none">Dozwolona działalność gospodarcza fundacji obejmuje uzyskanie przychodu w postaci wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją spółki z o.o.

Porozmawiajmy



Piotr Woźniakiewicz

Partner
Praktyka Polskich Firm Rodzinnych, PwC Polska
Tel.: + 48 502 184 734
E-mail: piotr.wozniakiewicz@pwc.com



Karolina Donowska

Starszy Menedżer
Praktyka Polskich Firm Rodzinnych, PwC Polska
Tel.: +48 571 778 853
E-mail: karolina.donowska@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Pillar 2 – nowy podatek minimalny oraz aktualne trendy w płatnościach międzynarodowych



3

Pillar 2 – nowy podatek minimalny oraz aktualne trendy w płatnościach międzynarodowych



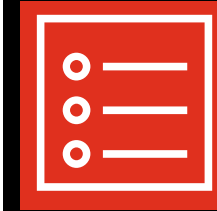
Agenda

1 Pillar 2 – Nowy podatek minimalny

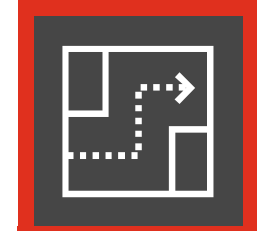
- > Czym jest Pillar 2 oraz zakres jego stosowania?
- > Status implementacji Pillar 2 na świecie
- > Zasady kalkulacji podatku wyrównawczego
- > Pillar 2 – aspekty księgowe
- > Mechanizmy działania Pillar 2
- > Pillar 2 – co oznacza w praktyce?

2 Podatek u źródła i podatek od przerzuconych dochodów

- > Nowe objaśnienia podatkowe
- > Dotychczasowa praktyka organów i sądów
- > Metody zarządzania mechanizmem pay-and-refund
- > Jak dochować należytej staranności?
- > Zmiany w przepisach o podatku od przerzuconych dochodów
- > Wnioski z projektu objaśnień podatkowych



1



Pillar 2

Jak przygotować się do wdrożenia globalnego podatku minimalnego?

Czym jest Pillar 2 oraz zakres jego stosowania?



Pillar 2 – wprowadzenie

Czym jest?

- Zbiór zasad wprowadzających nowy globalny podatek minimalny dla wybranych międzynarodowych grup przedsiębiorstw (w UE też dla krajowych grup)
- 15% minimalny podatek płacony przez spółki w **KAŻDEJ** jurysdykcji, w której uzyskuje się dochód
- Zastosowanie do międzynarodowych i krajowych grup kapitałowych o skonsolidowanych przychodach > 750 mln EUR
- Pewne wyjątki
- **To nie jest minimalny podatek dochodowy od osób prawnych (art. 24ca ustawy o CIT) od podatników, którzy ponieśli stratę podatkową lub niską rentowność**

Jak działa?

- Podatek wyrównawczy
- Globalne zasady przeciwdziałania erozji podstawy opodatkowania (*Global Anti-Base Erosion Rules*, **GloBE**):
 - Zasada włączenia dochodu do opodatkowania (*Income Inclusion Rule*, **IIR**)
 - Zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków (*Undertaxed Profit Rule*, **UTPR**)
- Opodatkowanie wybranych płatności (typu odsetki, należności licencyjne) – Zasada podlegania opodatkowaniu (*Subject to tax rule*, **STTR**)

Jaki ma wpływ?

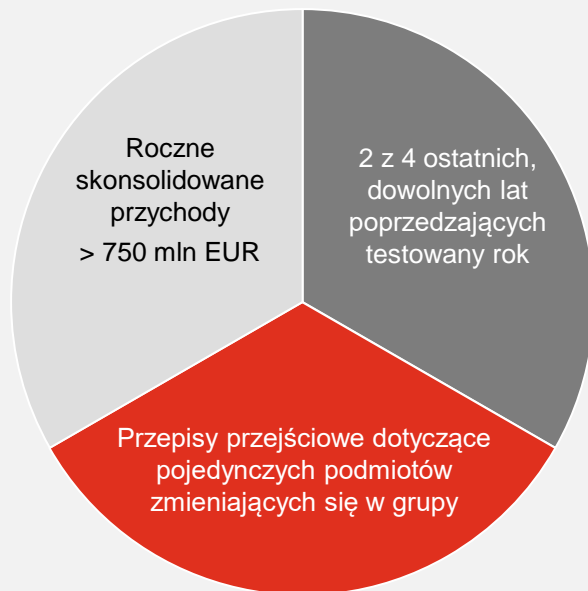
- Dodatkowe wpływy z podatków będą płacone i pobierane w różnych jurysdykcjach – jakich?
- Znaczące koszty – oczekiwane i nieoczekiwane
- Organizacyjne i administracyjne wyzwania
- Zwiększone ryzyko sporów podatkowych

Pillar 2 – zakres i wyłączenia



Kto jest W ZAKRESIE?

- Przedsiębiorstwa wielonarodowe (MNE) spełniające określone progi przychodów
- Specjalne regulacje dla wspólnych przedsięwzięć (joint ventures, udział $\geq 50\%$)

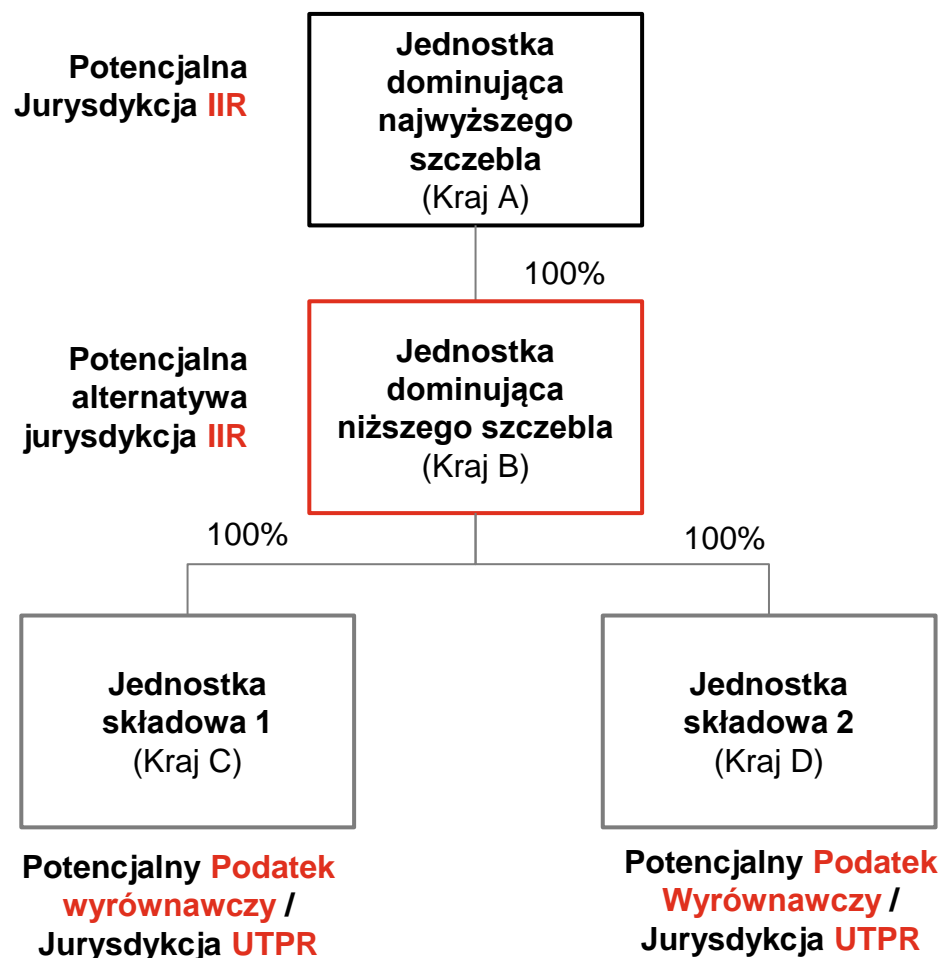


Kto jest WYŁĄCZONY?

- Wybrane podmioty
- Brak progu wielkości uprawniającego do wyłączenia



Pillar 2 – wybrane definicje



Co właściwie oznaczają te terminy?

- **Jednostka dominująca najwyższego szczebla (UPE)**
 - Główny obowiązek stosowania IIR w celu pobrania podatku wyrównawczego
- **Jednostka dominująca niższego szczebla (IPE)**
 - Odpowiedzialna za pobranie podatku wyrównawczego jeśli:
 - UPE nie stosuje IIR ani innej kwalifikowanej zasady IIR lub
 - UPE jest podmiotem wyłączonym
 - Udziały własnościowe wymagają monitorowania
- **Jednostka składowa – podmioty grupy podlegające zasadom GloBE (tj. IIR + UTPR)**
 - Dowolna jednostka będąca członkiem grupy (chyba że jest podmiotem wyłączonym)
 - Zagraniczny zakład traktowany jest jako odrębna jednostka składowa

Status implementacji Pillar 2 na świecie



Harmonogram prac

październik 2020 r. – styczeń 2021 r.

Konsultacje publiczne w ramach Pillar 1 i 2

grudzień 2021 r.

Opublikowano modelowe zasady Pillar 2

połowa 2022 r.

Trwające konsultacje społeczne i publikacja projektów aktów prawnych w kilku jurysdykcjach (np. Wielka Brytania, Korea Południowa)



koniec 2023 r.

Przewidywane wdrożenie lokalnych regulacji dotyczących Pillar 2 na terenie UE



styczeń 2025 r.

Dyrektywa UE – zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR)



Przepisy przejściowe
od 30 listopada 2021 r.

październik 2021 r.

Zatwierdzenie kluczowych elementów zasad Pillar 2

marzec 2022 r.

Opublikowano komentarz do modelowych zasad Pillar 2 oraz przykłady

grudzień 2022 r.

Publikacja Dyrektywy UE

początek 2024 r.

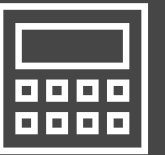
Oczekiwane wejście w życie zasad Pillar II w UE – zasada włączenia dochodów (IIR)



koniec 2026 r.

Koniec zwolnienia z tytułu przejściowych „Bezpiecznych Przystani” CbCR

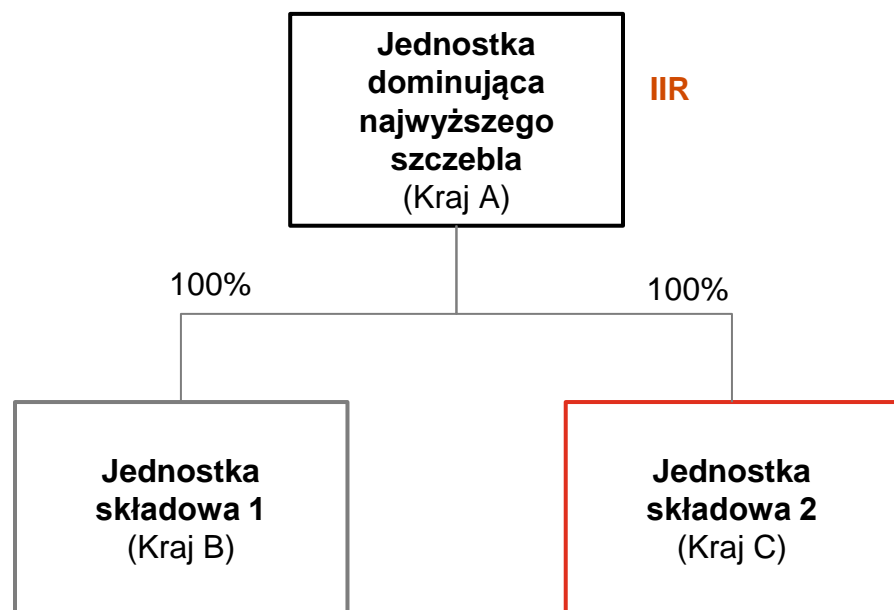
Zasady kalkulacji podatku wyrównawczego



Podatek wyrównawczy – metodologia kalkulacji

Efektywna stawka podatkowa (ETR)	Skalkulowana dla każdej jurysdykcji przy użyciu standardowej definicji podatków kwalifikowanych i podstawy opodatkowania ETR = Suma podatków kwalifikowanych / Suma kwalifikowanego dochodu
Kwalifikowany dochód	Punktem wyjścia jest dochód księgowy netto zawarty w skonsolidowanym sprawozdaniu (przygotowanym według MSSF lub innego odpowiednika) jednostki dominującej najwyższego szczebla (UPE). Wymaga dostosowania/korekty o wybrane elementy
Podatki kwalifikowane	Podstawowa zasada – uwzględnia podatki naliczone (bieżący + odroczony) w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej Wymaga dostosowania/korekty o wybrane elementy
Substrat majątkowo-osobowy	Wyłączenie z dochodu GloBE 10% wynagrodzeń + 8% wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych; spadek do 5% w ciągu 10 lat
Różnice przejściowe	Dostosowanie podatku odroczonego według stawki krajowej lub 15% (jeżeli stawka krajowa jest wyższa) Różnice przejściowe, które odwracają się w długim okresie (powyżej pięciu lat) są wyłączone (obowiązują pewne wyjątki)

Podatek wyrównawczy – podstawy kalkulacji



Wynik: **Podatek wyrównawczy do zapłaty w Kraju A (IIR)**

Odniesienie	Definicja (uproszczona)	Jednostka 1 Kraj B	Jednostka 2 Kraj C
a	Dochód GloBE	2,000	1,000
b	Podatki kwalifikowane	100	250
$c = b / a$	ETR na poziomie jurysdykcji	5%	25%
$d = 15\% (-) c$	Procent Podatku wyrównawczego	10%	0%
e	Majątek trwały plus koszty wynagrodzeń	500	2,000
$f = e * 5\%^{\wedge}$	Substrat majątkowo-osobowy – wyłączenie	25	100
$g = a (-) f$	Nadwyżka zysku	1,975	900
$h = d * g$	Podatek wyrównawczy	198	–

Kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy (QDMTT) może zmniejszyć lub wyeliminować kwotę podatków wyrównawczych płaconych w ramach IIR lub UTPR

Każdy kraj może wprowadzić krajowy podatek minimalny, aby efektywna stawka jednostek była co najmniej równa uzgodnionej stawce minimalnej

Pillar II – Przejściowe „Bezpieczne Przystanie” CbCR

Okres przejściowy (2024-2026)



- Przychód (odzwierciedlony w raporcie CbC) danej jurysdykcji wynosi mniej niż 10 mln EUR oraz
- Dochód (odzwierciedlony w raporcie CbC) jest niższy niż 1 milion EUR lub w danej jurysdykcji osiągnięto stratę

- Uproszczona kalkulacja – uproszczone podatki kwalifikowane danej jurysdykcji należy podzielić przez zysk (stratę) przed opodatkowaniem przypadający na tę jurysdykcję, zgodnie z danymi wskazanymi w raporcie CbC

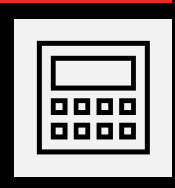
- Porównanie kwoty wyłączenia na podstawie substratu majątkowo-osobowego badanej jurysdykcji zgodnie z zasadami GloBE z zyskiem (stratą) takiej jurysdykcji przed opodatkowaniem wykazanym w raporcie CbC

Pillar 2 – aspekty księgowowe



Kwalifikowany dochód – aspekty księgowe

Problem potencjalnych korekt wynikających ze stosowania przez spółkę lokalnych zasad rachunkowości, podczas gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla (UPE) stosuje inne standardy (najczęściej MSSF)



Dlaczego nie wystarczy skopiować danych zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu jednostki dominującej najwyższego szczebla (UPE)?

01

Możliwe inne wartości aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu na skutek przeszacowań wynikających z procesu alokacji ceny nabycia

02

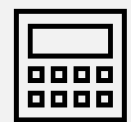
Możliwe inne ujęcie transakcji wewnątrzgrupowych – z perspektywy spółki transakcje podlegające eliminacji w procesie konsolidacji mogą wymagać innego ujęcia według IFRS

03

Inne opcjonalne lub wymagane korekty (np. dywidendy)

Podatki kwalifikowane (podatek odroczony) – aspekty księgowe

Podatek odroczony będzie istotnym obszarem z uwagi na uwzględnienie w kalkulacji podatku minimalnego. Różnice przejściowe generujące aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odrocznego często nie były istotne z perspektywy skonsolidowanego sprawozdania.



Dlaczego warto zwrócić na ten temat szczególną uwagę?

01

Konieczne przeliczenie dla celów GloBE według stawki 15%

02

Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wynikające z różnic przejściowych, które nie zrealizują się w ciągu 5 lat nie będą brane pod uwagę dla celów GloBE (np. nabyte znaki handlowe)

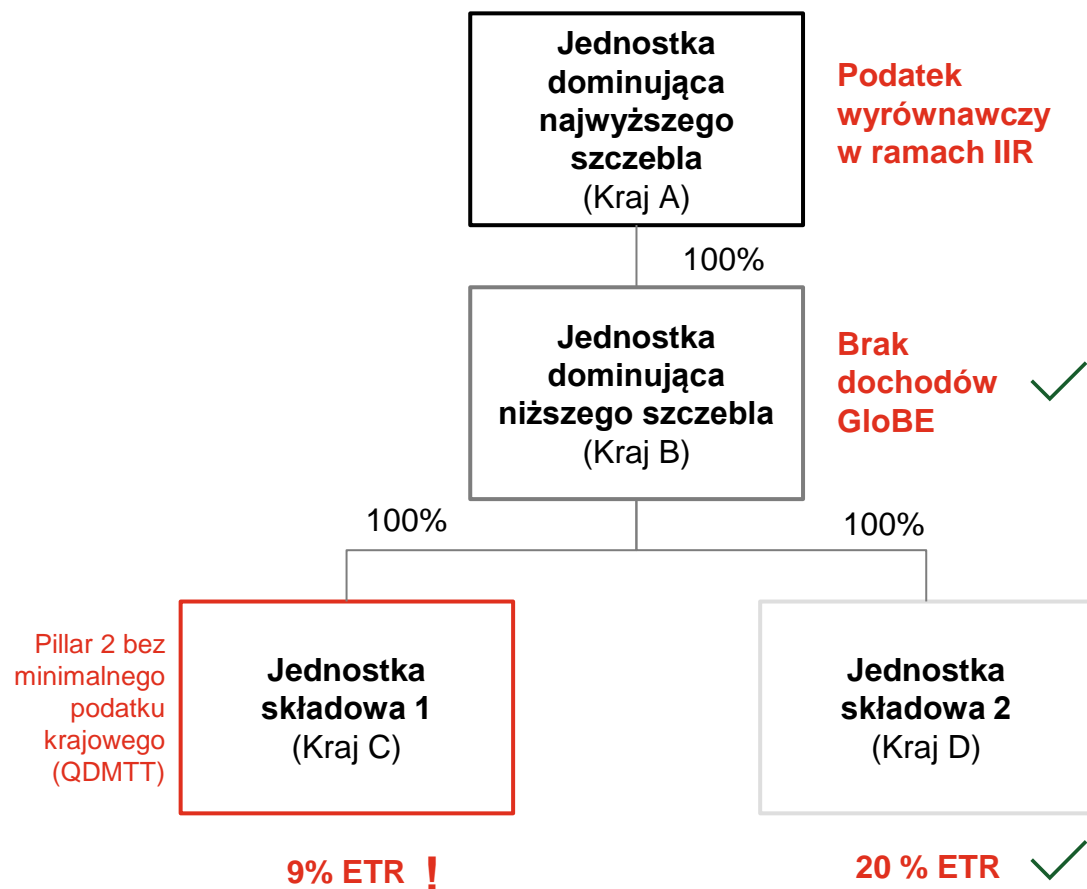
03

Inne opcjonalne lub wymagane korekty (np. na potrzeby Pillar 2 nie uwzględnia się wpływu korekty wyceny lub korekty ujęcia księgowego w odniesieniu do składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego, czy też rezerw dotyczących niepewnych pozycji podatkowych)

Mechanizmy działania Pillar 2



Pillar II – Zasada włączenia dochodu (IIR)



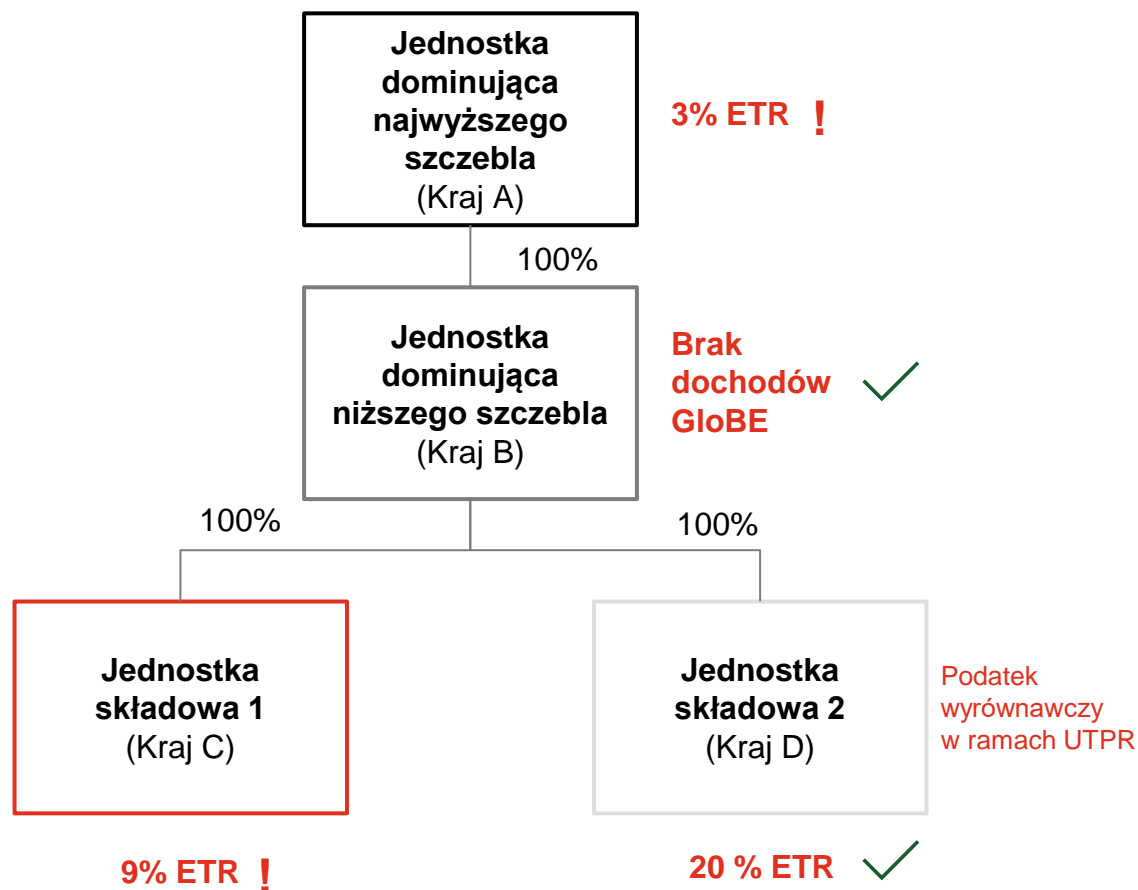
Jak działa Pillar II?

- **Jednostka dominująca najwyższego szczebla (UPE)**
 - Wprowadzono kwalifikowaną zasadę IIR
- **Jednostka dominująca niższego szczebla (IPE)**
 - Zwolniony dochód z dywidendy
- **Jednostka składowa 1**
 - 9% ETR od dochodu z działalności gospodarczej
- **Jednostka składowa 2**
 - 20% ETR od dochodu z działalności gospodarczej
 - Wprowadzono kwalifikowany UTPR

Wynik

Jednostka dominująca najwyższego szczebla jest zobowiązana do zapłaty podatku wyrównawczego w Kraju A (Jednostka składowa 2 nie może go pobrać na podstawie UTPR z uwagi na IIR w Kraju A)

Pillar II – Niedostatecznie opodatkowana UPE i zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR)



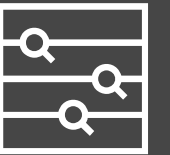
Jak działa Pillar II?

- **Jednostka dominująca najwyższego szczebla (UPE)**
 - 3% ETR od dochodu finansowego, brak kwalifikowanej zasady IIR
- **Jednostka dominująca niższego szczebla (IPE)**
 - Zwolniony dochód z dywidendy, brak kwalifikowanej zasady IIR
- **Jednostka składowa 1**
 - 9% ETR od dochodu z działalności gospodarczej
- **Jednostka składowa 2**
 - 20 % ETR od dochodu z działalności gospodarczej
 - W kraju D wprowadzono kwalifikowany UTPR, a w kraju C nie

Wynik

Jednostka składowa 2
jest zobowiązana do zapłaty podatku wyrównawczego w Kraju D wynikającego z niskiego ETRa w kraju A i C

Pillar 2 – co oznacza w praktyce?



Kluczowe wyzwania



Ruchomy cel

- Przepisy krajowe nie wcześniej niż w drugiej połowie 2023 roku
- Bardzo duża liczba źródeł wiedzy, w tym komentarzy, przykładów, wytycznych publikowanych przez OECD
- Różnice pomiędzy zasadami Dyrektywy UE a OECD



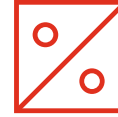
Wyzwania związane ze złożonymi przepisami podatkowymi/technicznymi/księgowymi

- Bardzo duża liczba różnych danych potrzebnych do kalkulacji podatku (około 240)
- Standardy rachunkowe UPE vs. lokalne standardy
- Podatki odroczone oraz ich przeliczenie na potrzeby Pillar 2
- Dokonanie wyborów na gruncie Pillar 2
- Złożony efekt rozmaitych różnic księgowych i podatkowych



Wpływ na decydentów / decyzje biznesowe

- Wpływ na odpowiedzialność osobistą (KKS)
- Wpływ na ulgi podatkowe
- Podatki kwalifikowane a podatki nadzwyczajne i sektorowe
- Zasady „bezpiecznych przystani”
- Wybór QDMTT
- Potencjalne niedopasowania
- Kwestia cashflow



Spory / specjalne

- Podejście do transakcji fuzji i przejęć
- Wspólne przedsięwzięcia (joint ventures)
- Rozstrzygnięcie sporów
- Przepisy przejściowe
- Przepisy administracyjne – obowiązki w zakresie raportowania (w tym koszty compliance) oraz kary (skuteczne, proporcjonalne odstrasżające)

PwC – wsparcie poprzez dedykowane rozwiązania

Katalog danych (Data input catalog)

PwC opracowało listę danych wymaganych w ramach Pillar II na podstawie modelowych zasad ([Data input catalog](#)). Powyższa lista została posegregowana według oczekiwanej istotności/ważności wymaganych informacji.

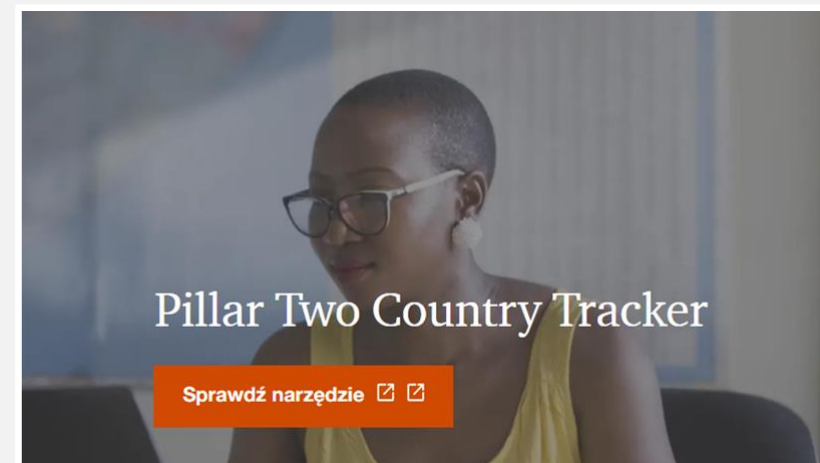
Naszym zdaniem weryfikacja w oparciu o przedmiotową listę jest kluczowa w przeprowadzaniu analizy luk danych w systemach.



Strona PwC poświęcona Pillar II oraz Country Tracker

PwC stale aktualizuje swoją [stronę internetową](#), aby informować klientów o najnowszych wiadomościach i ciekawostkach dotyczących Pillar II.

Na naszej stronie dostępne jest również narzędzie „[Pillar Two Country Tracker](#)”, dzięki któremu można śledzić postęp prac nad wprowadzeniem podatku minimalnego w różnych jurysdykcjach.



2



Podatek u źródła i podatek od przeliczonych dochodów Zmiany i objaśnienia

Zmiany w przepisach WHT a projekty objaśnień – oś czasu

19 czerwca 2019 r.

Pierwszy projekt objaśnień dotyczący podatku u źródła

Źródło: [Konsultacje podatkowe w sprawie objaśnień do przepisów w zakresie zasad poboru podatku u źródła](#)

25 września 2023 r.

Drugi projekt objaśnień dotyczący podatku u źródła

Źródło: [Konsultacje podatkowe projektu objaśnień podatkowych dotyczących przepisów o podatku u źródła \(WHT\)](#)

1 stycznia 2019 r.

Zmiana przepisów dotyczących WHT (m. in. wprowadzenie przepisów dotyczących należytej staranności)

1 stycznia 2022 r.

Wejście w życie przepisów dotyczących mechanizmu *pay and refund*

1 stycznia 2023 r.

Wejście w życie przepisów zmieniających zasady składania oświadczeń WH-OSC

Zmiany w zakresie mechanizmu pay-and-refund

Podsumowanie zmian



Od 1 stycznia 2019 r. w zakresie wszystkich płatności objętych podatkiem u źródła stosuje się **obowiązek dochowania należytej staranności** w celu zastosowania preferencji.

Od 1 stycznia 2022 r. w pełni obowiązuje nowy mechanizm rozliczania podatku u źródła (częściowe zastąpienie mechanizmu *relief at source* mechanizmem *pay and refund*).



Płatności objęte mechanizmem pay and refund – płatności pasywne (**dywidendy, należności licencyjne, odsetki**) w kwocie **powyżej PLN 2 mln** wypłacane **do podmiotów powiązanych** w rozumieniu przepisów o cenach transferowych (próg udziałów 25%) bez względu na rodzaj stosowanej preferencji (zarówno **umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania** jak i **zwolnienie partycypacyjne**). **Brak możliwości zastosowanie niższej stawki podatku lub zwolnienia i ewentualny wniosek o zwrot nadpłaty** – alternatywnie

Złożenie oświadczenia

Uzyskanie opinii organu



Pozostałe płatności – Możliwość zastosowanie niższej stawki podatku lub zwolnienia już w momencie wypłaty należności podatnikowi, czyli zgodnie z metodą zwaną zwolnieniem u źródła (z ang. *relief at source*).

Płatnik może skorzystać ze stawki wynikające z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania pod warunkiem:

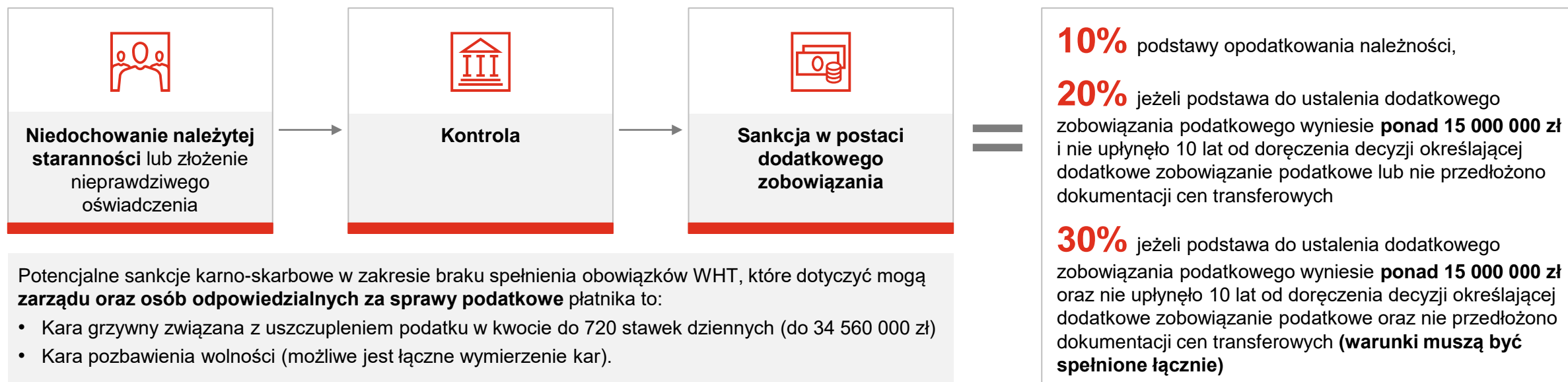
- Uzyskania od odbiorcy należności **certyfikatu rezydencji**
- Przeprowadzenia weryfikacji (obowiązek dokonania należytej staranności, uwzględnienia skali działalności płatnika, **powiązań oraz możliwości pozyskania informacji**)

Metody zarządzania mechanizmem pay-and-refund

Kwestionowanie oświadczeń oraz sankcje

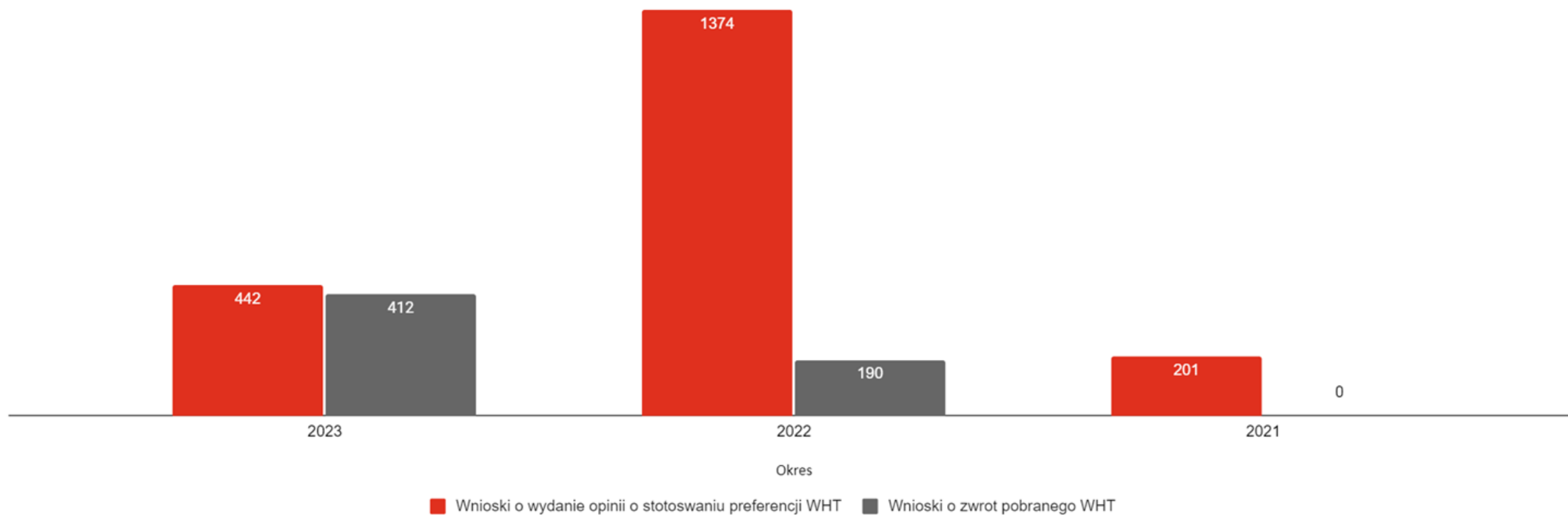
- Brzmienie przepisów dotyczących oświadczeń WH-OSC, które weszły w życie w 2022, budziło istotne wątpliwości co do możliwości stosowania oświadczeń jako metody zarządzania mechanizmem pay-and-refund z uwagi na ograniczony zakres czasowy obowiązywania relief-at-source. **Stąd zmiany w 2023 r.**
- Kwestionowanie oświadczeń WH-OSC wynika z błędów płatników takich jak: złożenie WH-OSC przez ePUAP, przekroczenie terminów, składanie oświadczenia z 'czynnym żalem', złożenie przedwcześnie tj. przed płatnością, składanie przez pełnomocnika, wielokrotne składanie oświadczeń domykających.

W przypadku wyboru procesu certyfikacji, płatnik może podlegać sankcjom w postaci (i) karnych odsetek, (ii) dodatkowej stawki podatku oraz (iii) odpowiedzialności karno-skarbowej.



Metody zarządzania mechanizmem pay-and-refund

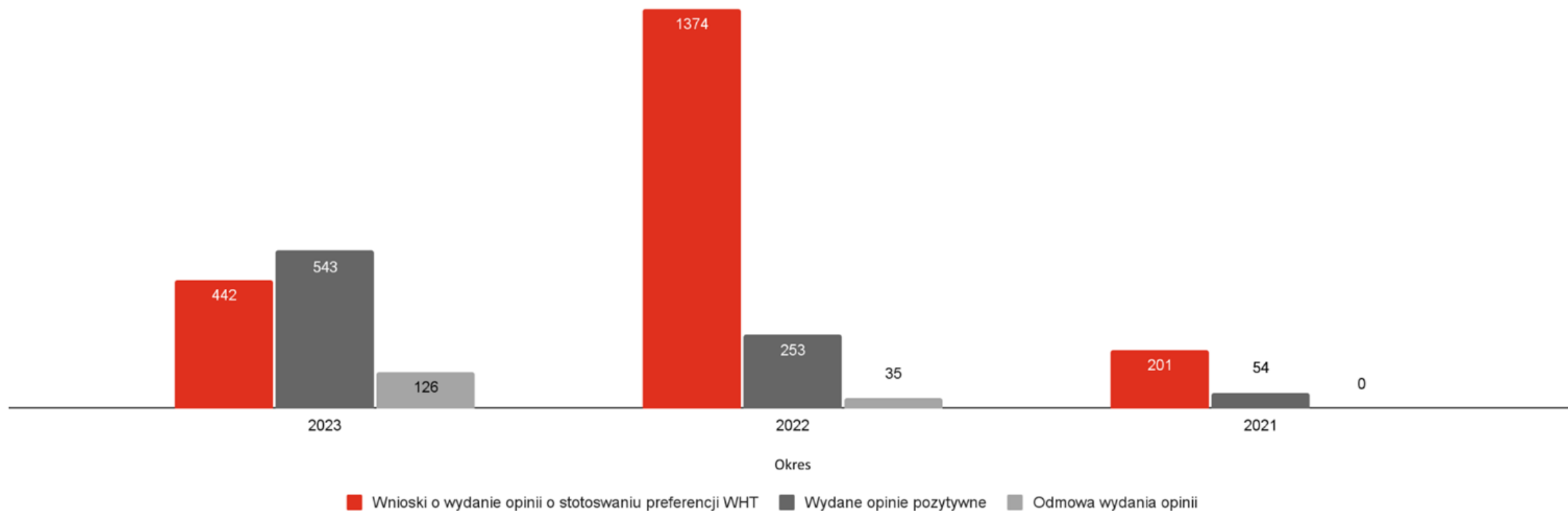
Trendy w zarządzaniu płatnościami podlegającymi podatku u źródła w latach 2021-2023



Dane na podstawie informacji publicznej z Lubelskiego US (wrzesień 2023 r.)

Metody zarządzania mechanizmem pay-and-refund

Trendy w zarządzaniu płatnościami podlegającymi podatku u źródła w latach 2021-2023



Dane na podstawie informacji publicznej z Lubelskiego US (wrzesień 2023 r.)

Nowe objaśnienia podatkowe



Kogo można uznać za beneficjenta rzeczywistego?

Pojęcie administratora

Przesłanka pozytywna

„Aspekty natury ekonomicznej funkcjonowania podmiotu w ramach grupy” – tj. cel biznesowy istnienia odbiorcy, który:

- Ma zdolność pozyskania alternatywnych źródeł finansowania
- Nie ma skonkretyzowanego obowiązku przekazania danego dochodu (również w innej formie)

Przesłanki negatywne

„Czynniki „natury zewnętrznej”:

- Niewielka marża
- Brak opodatkowania
- *Conduit company*
- Brak reinwestycji
- Wielopiętrowa, nieprzejrzysta struktura
- Znaczące pozycje w bilansie w odniesieniu do zagranicznych podmiotów powiązanych
- Odbiorca pojawił się podejrzenie blisko daty zmiany przepisów
- Kraj odbiorcy ma rozbudowaną sieć umów lub preferencje podatkowe
- Brak lub minimalny WHT w kraju siedziby odbiorcy
- Brak współmierności między PKB kraju siedziby a skalą inwestycji prowadzonych z jego terytorium



Naszym zdaniem spełnienie **przesłanki pozytywnej** (posiadanie uzasadnienia ekonomicznego) **wraz z identyfikacją przesłanki negatywnej** (czynnik natury zewnętrznej) nie powinno skutkować automatycznym uznaniem odbiorcy za „administratora dochodu”

Kogo można uznać za beneficjenta rzeczywistego?

Podmiot prowadzący rzeczywistą działalność gospodarczą

Biuro



Pracownicy



Wyposażenie

(własne zasoby)



Brak sztuczności:

- Funkcja zarządcza wobec posiadanego majątku
- Przychody inne niż pasywne (referencja do CFC)
- Względy gospodarcze lub handlowe uzasadniające przypisanie zysków

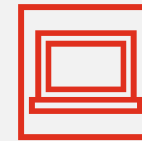
Miejscowy zarząd

(efektywny zarząd a nie bieżąca administracja)



Wydatki operacyjne





(np. nabycie usług od podmiotów trzecich)



Kiedy należy stosować koncepcje beneficjenta rzeczywistego?

Co mówią przepisy, co praktyka, a co wynika z objaśnień?

„Pojęcie „rzeczywisty właściciel” **obowiązuje w danej UPO niezależnie od tego, czy znajduje się w niej wprost taka klauzula w odniesieniu do dywidend, odsetek bądź należności licencyjnych** (str 12 objaśnień)”

 Dywidendy		 Odsetki		 Należności licencyjne		 Usługi	
uCIT	✗	uCIT	✓	uCIT	✓	uCIT	✗
UPO	?	UPO	✓	UPO	✓	UPO	✗



Zgodnie z projektem Objaśnień rzeczywistą działalność gospodarczą jako element definicji beneficjenta rzeczywistego należy badać **niezależnie od zawarcia w danej UPO klauzuli *beneficial owner***

Koncepcja look-through approach

Dotychczasowa linia orzecznicza

- Dotychczasowa praktyka interpretacyjna sądów administracyjnych oraz organów podatkowych zdaje się raczej zezwalać na zastosowanie koncepcji look – through approach (przy odsetkach nie ma zasadniczo kontrowersji, pojawiają się przy dywidendach).
- LTA pozwala na zastosowanie preferencyjnego opodatkowania, bądź zwolnienia z opodatkowania, w sytuacji, gdy płatność dokonywana jest co prawda poprzez pośrednika – podmiot niebędący rzeczywistym beneficjentem, ale ów rzeczywisty beneficjent ma siedzibę na terytorium UE (EOG) i jest znany.
- Pozytywne stanowisko jest wyrażane również w odniesieniu do wynagrodzenia za **usługi**.

Praktyczne zastosowanie przykładów w objaśnieniach

- Wykorzystanie spółki pośredniczącej pomiędzy państwem płatnika a państwem odbiorcy należności będącego rzeczywistym beneficjentem nie skutkuje obniżeniem podatku u źródła pobieranym w państwie płatnika.
- Występuje tożsamość płatności co do rodzaju w relacji płatnik – zagraniczna spółka pośrednicząca – zagraniczny odbiorca płatności będący rzeczywistym beneficjentem.
- Całość struktury lub dana płatność nie jest sztuczna w rozumieniu art. 22c ustawy o CIT.

Kryterium niskiego opodatkowania

Stanowisko w objaśnieniach

Szerokie rozumienie warunku

„Wymóg efektywnego opodatkowania należy w szczególności rozumieć jako **brak zwolnienia o charakterze podmiotowym czy przedmiotowym** w stosunku do uzyskiwanych przychodów (dochodów). Pod uwagę należy również brać niepominieszanie uzyskanego dochodu o **hipotetyczne koszty**, jak również brak możliwości uzyskania **zwrotu podatku** pobranego od tego dochodu bądź **zaliczenia takiego podatku na poczet podatku z innych tytułów.**”



Wszelkie zwolnienia w odniesieniu do IRD

„W przypadku dywidend warunek powinien być rozumiany w ten sposób, iż podmiot otrzymujący dywidendę powinien podlegać efektywnemu opodatkowaniu w państwie członkowskim.”



Wyłącznie zwolnienie podmiotowe w odniesieniu do PSD

„Mając jednak na uwadze odmienną dyrektywy PS i dyrektywy IR, warunek ten powinien być odnoszony wyłącznie do aspektów podmiotowych.”



Kryterium niskiego opodatkowania

Właściwe przepisy a stanowisko sądów



Odsetki i należności licencyjne: art. 21 ust. 3c ustawy o CIT

Zwolnienie, o którym mowa w ust. 3, stosuje się, jeżeli spółka, o której mowa w ust. 3 pkt 2, nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.

Dywidendy: art. 22 ust. 4 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka, o której mowa w pkt 2, nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.

Wyrok WSA w Lublinie z 7 czerwca 2023, sygn. akt I SA/Lu 243/23

„Zdaniem Sądu, regulacje wynikające z art. 21 ust. 3c i art. 22 ust. 4 pkt 4 u.p.d.o.p. uzależniają prawo do zastosowania określonego w nich zwolnienia od statusu podmiotu uzyskującego przychód. Nie może to być bowiem spółka, która korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. Z powyższych przepisów – wbrew stanowisku spółki – wynika **brak możliwości korzystania przez dany podmiot zarówno ze zwolnień podmiotowych, jaki i przedmiotowych**” (wyrok z 7 czerwca 2023, sygn. akt I SA/Lu 243/23)

Jesteśmy także świadomi stanowisk, w których sądy wskazują na brak spełnienia warunku efektywnego opodatkowania w sytuacji, gdy zerowe opodatkowanie wynika **nie ze zwolnienia, ale np. powstaje w wyniku odliczenia strat poniesionych w latach poprzednich** (np. wyrok WSA w Lublinie z 21 września 2022 r., sygn. akt I SA/Lu 216/22).

Jak dochować należytej staranności?



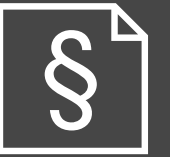
Czynności w ramach dochowania należytej staranności

Przykład pisemnej procedury

Lista typowych kroków

- Identyfikacja płatności jak podlegającej lub nie pod WHT
- Identyfikacja odbiorcy płatności
- Identyfikacja preferencji z jakiej można skorzystać
- Podjęcie czynności wskazanych w Procedurze w odniesieniu do danej płatności i danej preferencji (**zebranie odpowiednich dokumentów i informacji, weryfikacja poprawności, weryfikacja ważności dokumentów**)
- Wypełnienie załącznika odpowiedniego dla danej płatności (z wpisaniem zebranych i zweryfikowanych dokumentów)
- Przesłanie wypełnionego załącznika do Zespołu WHT celem weryfikacji
- Weryfikacja załącznika przez Zespół WHT i jego archiwizacja
- Okresowy audyt Procedury

Zmiany w przepisach o podatku od przerzuconych dochodów



Warunki uznania wydatku za przerzucony dochód



Warunki dotyczące podmiotu powiązanego

- Wydatek musi zostać poniesiony na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu przepisów o cenach transferowych (przy czym zgodnie z przepisami obowiązującymi od 2023 roku, doprecyzowano, że **podatkiem objęto tylko płatności na rzecz podmiotów zagranicznych**).
- Faktycznie zapłacony przez podmiot powiązany podatek dochodowy za rok, w którym otrzymał należność od polskiego podatnika, w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia tego podmiotu powiązanego jest niższy o co najmniej 25% niż kwota podatku jaką ten podmiot powiązany zapłaciłby hipotetycznie, gdyby był polskim podatnikiem, stosując stawkę 19% podstawy opodatkowania (natomiast od 2023 roku przepis ulega zmianie w taki sposób, że **konkretny przychód/dochód uzyskiwany przez zagraniczny podmiot powiązany w związku z daną transakcją będzie musiał podlegać opodatkowaniu według efektywnej stawki niższej niż 14,25%**).



Warunki dotyczące polskiego podatnika

- Wydatek taki musi stanowić koszt uzyskania przychodów polskiego podatnika (aktualne brzmienie przepisu obowiązujące w 2022 r. wskazuje jedynie, że regulacja dotyczy ogólnie kosztów, jednak nowa treść, która obowiązywać będzie od 1 stycznia 2023 r., doprecyzowuje, że **„przerzucone dochody” dotyczą kosztów uzyskania przychodów**).
- Wydatek taki musi mieścić się w katalogu wydatków kwalifikowanych (jest to rozszerzony katalog wydatków znanych podatnikom z art. 15e oraz art. 15c ustawy o CIT; przykładowo katalog obejmuje koszty usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze, czy koszty finansowania dłużnego związanego z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych).

Warunki uznania wydatku za przerzucony dochód



Warunki dotyczące podmiotu powiązanego

- > Przychody podmiotu powiązanego uzyskiwane od podatnika i podmiotów powiązanych z podatnikiem, wynikające z ponoszonych przez nich wydatków kwalifikowanych, stanowią co najmniej 50% ogółu przychodów podmiotu powiązanego (począwszy od 2023 roku doprecyzowano, że **50% przychodów ma pochodzić od polskich rezydentów podatkowych, będących podmiotami powiązanymi**).
- > Podmiot powiązany musi przekazywać odpowiednią wysokość uzyskiwanych przychodów od podatnika i powiązanych z nim podmiotów na rzecz innego podmiotu: (a) zaliczając wydatki z tego tytułu do kosztów podatkowych lub te wydatki/przychody odliczając od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku w jakiegokolwiek formie, lub (b) jeżeli przychody te składają się na zysk przeznaczony do wypłaty w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych.
- > W odniesieniu do wydatków, ponoszonych na rzecz podmiotu z państwa członkowskiego UE lub EOG, nie prowadzi on w tym państwie istotnej rzeczywistej działalności gospodarczej.



Warunki dotyczące polskiego podatnika

- > Suma wydatków kwalifikowanych poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych wynosi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania przychodów rozpoznanych przez podatnika (począwszy od 2023 r. do **3% sumy kosztów uzyskania przychodów będzie przyrównywany, nie jak dotąd ogół wydatków kwalifikowanych, a jedynie wydatki kwalifikowane poniesione na rzecz podmiotu powiązanego**).

Wnioski z projektu objaśnień podatkowych



Wnioski z projektu objaśnień podatkowych



Uwagi ogólne

- Objasnienia mają dotyczyć stanu prawnego po 1 stycznia 2023 r., co oznacza, że nie będą chronić podatników, którzy zastosują się do ich treści w zakresie rozliczeń roku 2022
- Potwierdzona została możliwość oceny charakteru i zakresu usług niematerialnych pomocniczo na podstawie orzecznictwa NSA wydanego na gruncie art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT oraz uchylonego już art. 15e ustawy o CIT
- Podatkiem od przerzuconych dochodów mogą być objęte nie tylko płatności na rzecz zagranicznego podmiotu powiązanego, ale także na rzecz zakładu tego podmiotu powiązanego, w tym zakładu mieszczącego się na terytorium Polski!
- Przesłanki w zakresie przerzuconych dochodów należy badać, co do zasady, za rok poniesienia kosztu przez podatnika



Uwagi ogólne

- W objaśnieniach wskazano przykładowe dokumenty, które podatnik może zgromadzić w celu udokumentowania spełnienia bądź niespełnienia poszczególnych warunków dla przerzuconych dochodów
- Polski podatnik może zostać opodatkowany podwójnie: z tytułu posiadania CFC oraz z dokonanych na rzecz tego CFC płatności stanowiących przerzucone dochody

Wnioski z projektu objaśnień podatkowych



Uwagi doprecyzowujące

- Płatności tytułem dostępu do oprogramowania typu „end user” będą mieścić się w katalogu kosztów kwalifikacy
- Opłaty za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk to również poniesione tytułem restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych (np. exit fee)
- Dla policzenia, czy jest spełniony warunek 3% kosztów podatnika, w liczniku należy uwzględnić sumę wszystkich kosztów kwalifikowalnych poniesionych przez podatnika na rzecz podmiotów powiązanych (w tym polskich podmiotów powiązanych), a w mianowniku uwzględnia się wszystkie koszty zaliczone w danym roku podatkowym podatnika jako koszty uzyskania przychodu



Uwagi doprecyzowujące

- Podatkiem od przerzuconych dochodów, co do zasady, mogą być objęte tylko te odpisy amortyzacyjne, które wynikają z praw nabytych od 1 stycznia 2022 roku. Jednak, jeśli umowa dotycząca nabycia tych praw zostanie zmieniona lub przedłużona po 1 stycznia 2022 roku i taka zmiana lub przedłużenie umowy będą wiązały się z dokonywaniem dalszych odpisów amortyzacyjnych na podstawie kosztów związanych z nowymi płatnościami / rozliczeniami, takie koszty mogą stanowić przerzucone dochody
- Na potrzeby ustalenia progu 50%, z uwagi na sformułowanie „lub” podatnik jest zobowiązany do weryfikacji struktury przychodów, zarówno na podstawie ewidencji podatkowej jak i rachunkowej za dany rok

Wnioski z projektu objaśnień podatkowych



Uwagi doprecyzowujące

- Warunek dotyczący przekazania przez podmiot powiązany co najmniej 10% przychodów do innego podmiotu powiązanego powinien dotyczyć jedynie sytuacji, w których transfer przychodów dotyczy świadczenia podobnego typu
- Dodatkowo transfer przychodu poprzez wypłatę zysku z uwagi na brak ograniczeń czasowych oznacza, że kwoty zysku przeznaczone do wypłaty w kolejnych latach jako zyski z lat ubiegłych, są również brane pod uwagę na potrzeby ustalania warunku przekazania co najmniej 10% przychodu – okresie wynikającym z terminów przedawnienia zobowiązań podatkowych. Oznacza to **obowiązek potencjalnej korekty oraz zapłaty podatku wraz z odsetkami za zwłokę**



Uwagi doprecyzowujące

- Na moment składania polskiego zeznania CIT za dany rok, podmiot zagraniczny może nie mieć jeszcze zamkniętych ksiąg lub złożonej deklaracji podatkowej. W takim przypadku dla ustalenia struktury przychodów po stronie zagranicznego podmiotu **należy posłużyć się danymi wstępnymi lub prognozami**
- Jeżeli warunek dotyczący 50% przychodów po stronie podmiotu powiązanego początkowo zostanie uznany za niespełniony, a następnie na bazie finalnych danych okaże się, że warunek 50% przychodów będzie spełniony wraz z innymi warunkami, to polski podatnik **powinien złożyć korektę deklaracji CIT, w której wykaże podatek od przerzuconych dochodów i zapłacić odsetki za zwłokę**

Porozmawiajmy



Michał Stępień

Starszy Menedżer

International Tax Services, PwC Polska

Tel.: +48 519 506 826

E-mail: michal.stepien@pwc.com



Mateusz Małecki

Menedżer

International Tax Services, PwC Polska

Tel.: +48 519 507 920

E-mail: mateusz.malecki@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Zmiany w zakresie VAT



4

Zmiany w zakresie VAT



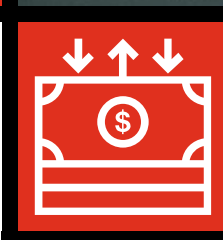
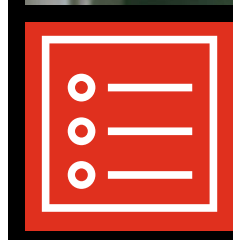
Agenda

1 Zmiany od 1 września 2023 r. dotyczące wystawiania faktur zaliczkowych

2 System kaucyjny a zmiany w VAT

3 Pozostałe zmiany w VAT

4 KSeF – największe wyzwania podatników



1

Zmiany od 1 września 2023 r. dotyczące wystawiania faktur zaliczkowych



Brak obowiązku wystawiania faktur zaliczkowych – nowe zasady



Do 31 sierpnia 2023 r.

Podatnik był zobowiązany do wystawienia faktury zaliczkowej dokumentującej otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty przed dokonaną:

- Sprzedażą
- Dostawą towarów / świadczeniem usługi poza terytorium kraju
- WSTO rozliczaną poza procedurą szczególną

Od powyższej zasady przewidziane są wyjątki (m.in. WDT).



Od 1 września 2023 r.

Podatnik **dodatkowo** nie jest zobowiązany do wystawienia faktury zaliczkowej jeżeli całość lub część zapłaty otrzymał **w tym samym miesiącu, w którym dokonał czynności**, na poczet których otrzymał całość lub część tej zapłaty.

Jednocześnie, podatnik **może** wystawić taką fakturę zaliczkową.

Wystawiona przez podatnika po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi faktura powinna zawierać **datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi i datę otrzymania zapłaty**, jeżeli taka data jest określona i **różni się od daty wystawienia faktury**.

Wystawianie faktur zaliczkowych

– nowe przepisy



Nowo dodane ust. 1a i 1b do art. 106b:

1a. Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1 pkt 4, jeżeli całość lub część zapłaty, o której mowa w tym przepisie, otrzymał w tym samym miesiącu, w którym dokonał czynności, na poczet których otrzymał całość lub część tej zapłaty.

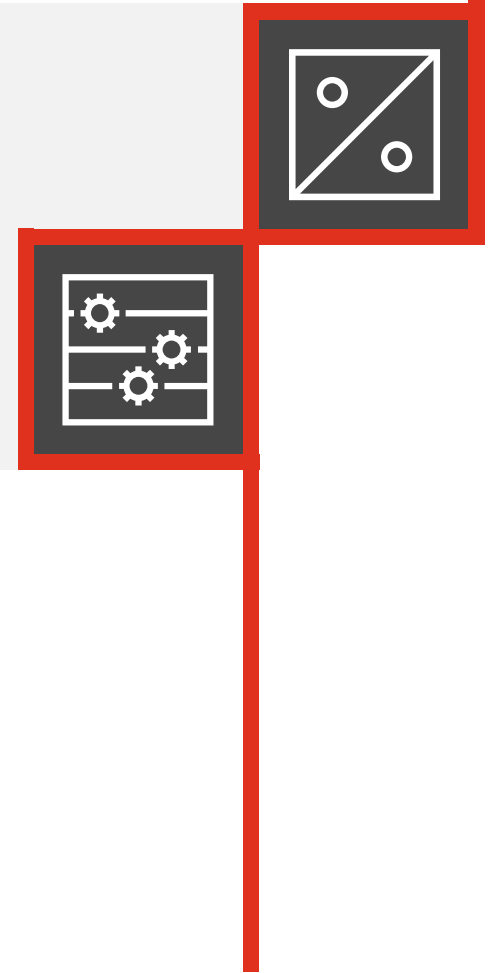
1b. Przepisu ust. 1a **nie stosuje się** w przypadkach, dla których terminy wystawienia faktury określone są w **art. 106i ust. 3-8**.



Nowo dodany art. 106e ust.1a. W przypadku niewystawienia przez podatnika faktury, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, z powodów określonych w art. 106b ust. 1a, wystawiona przez podatnika po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi faktura w zakresie danych określonych w ust. 1 pkt 6 **powinna zawierać datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi i datę otrzymania zapłaty**, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, **jeżeli taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury**.

2

System kaucyjny a zmiany w VAT (od 13 października 2023 r.)

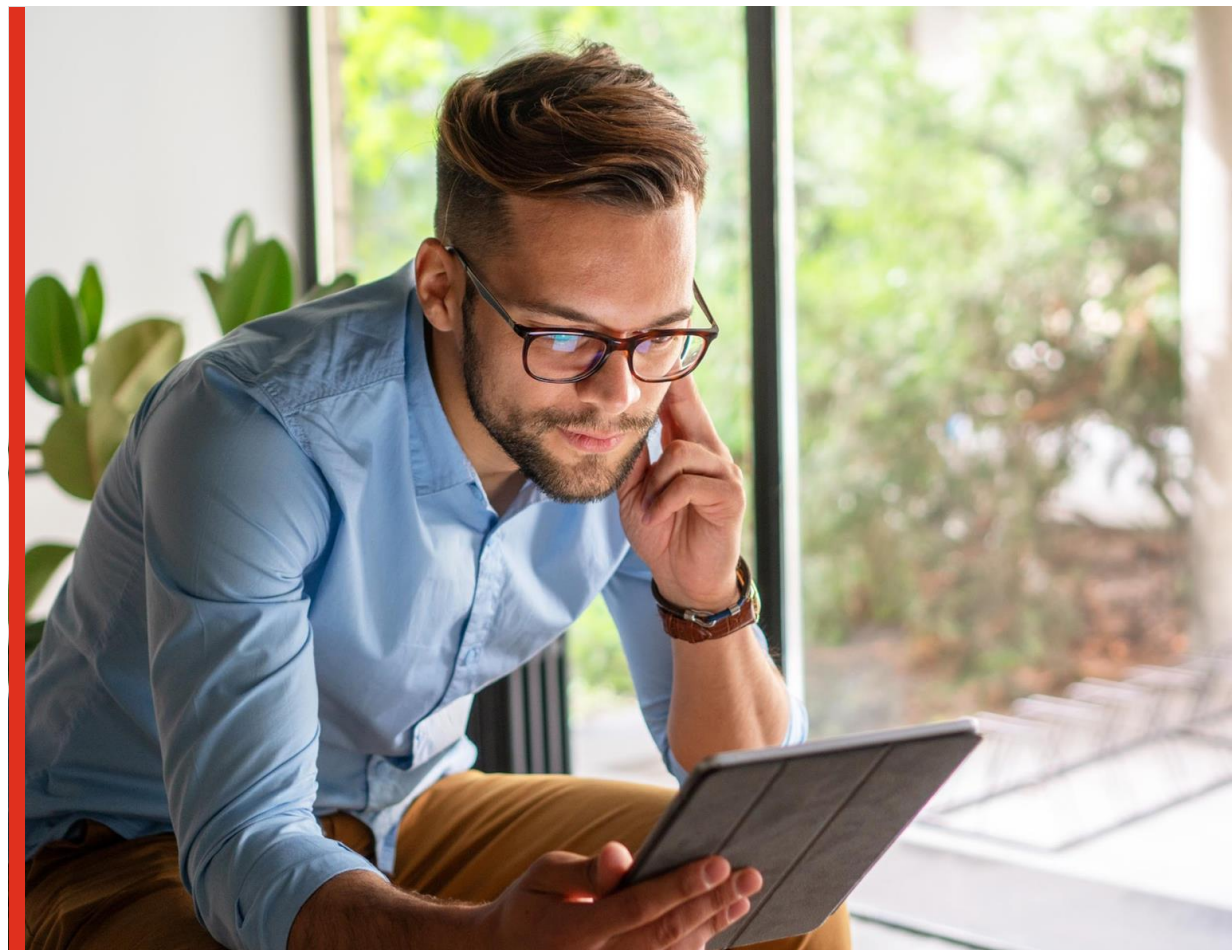


System kaucyjny – informacje ogólne

- Od 13 października 2023 r. nowe przepisy w VAT, ale nowy system kaucyjny z początkiem 2025 r.

- Przepisy w zakresie VAT obejmują węższą grupę towarów niż te, które zostaną objęte nowym systemem kaucyjnym. Zmiany w VAT odnoszą się wyłącznie do **butelek szklanych wielokrotnego użytku o pojemności do półtora litra**.

- Zwrot opakowań będzie możliwy bez okazania paragonu (lub innego dowodu zakupu). (art. 40g ust. 1 pkt 4 Ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi, [„**Ustawa**”])



Nowe definicje wprowadzone w ustawie VAT (1/2)

➤ **Opakowanie wielokrotnego użytku** – to opakowanie, o którym mowa w poz. 3 załącznika nr 1a do Ustawy, objęte systemem kaucyjnym w rozumieniu art. 8 pkt 13a tej ustawy. (art. 2 pkt 49 ustawy VAT). Opakowaniem takim jest zatem **butelka szklana wielokrotnego użytku o pojemności do półtora litra objęta systemem kaucyjnym.**

➤ System kaucyjny to system, w którym przy sprzedaży produktów w opakowaniach na napoje jednorazowego albo **wielokrotnego użytku**, o których mowa w załączniku nr 1a do Ustawy, będących napojami, **pobierana jest kaucja, która jest zwracana użytkownikowi końcowemu w momencie zwrotu odpowiednio opakowania objętego systemem kaucyjnym albo odpadu opakowaniowego powstałego z opakowania objętego systemem kaucyjnym.** (art. 8 pkt 13a Ustawy)



Nowe definicje wprowadzone w ustawie VAT (2/2)



Wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje

– rozumie się przez to podatnika będącego podmiotem, o którym mowa w **art. 8 pkt 21a lub 21b** Ustawy (wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje oraz wprowadzający **bezpośrednio** produkty w opakowaniach na napoje), uczestniczącego w systemie kaucyjnym. (art. 2 pkt 50 ustawy VAT).



Odpad opakowaniowy – rozumie się przez to odpad opakowaniowy w rozumieniu art. 8 pkt 8 Ustawy powstały z opakowania wielokrotnego użytku i zwracany w ramach systemu kaucyjnego. (art. 2 pkt 51 ustawy VAT)



Opakowania inne niż opakowania wielokrotnego użytku – stosowane są zasady dotychczasowe



Generalnie opakowania wliczane są do podstawy opodatkowania VAT (art. 29a ust. 6 pkt 2 ustawy VAT).
Do podstawy opodatkowania **nie wlicza się wartości opakowania**, jeżeli podatnik dokonał dostawy towaru **w opakowaniu zwrotnym, pobierając kaucję za to opakowanie lub określając taką kaucję w umowie dotyczącej dostawy towaru.** (art. 29a ust. 11 ustawy VAT).



W przypadku **niezwrócenia** przez nabywcę opakowania, **podstawę opodatkowania podwyższa się** o wartość tego opakowania:
1) W dniu następującym po dniu, w którym umowa przewidywała zwrot opakowania – jeżeli tego opakowania nie zwrócono w terminie określonym w umowie;
2) 60. dnia od dnia wydania opakowania – jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu tego opakowania. (art. 29a ust. 12 ustawy VAT).



W razie zwrócenia opakowania po ww. terminie, generalnie podatnik może dokonać stosownej korekty po zwrocie opakowania (obniżyć podstawę opodatkowania). (art. 29a ust. 10 pkt 2).

Opakowania wielokrotnego użytku – nowe zasady



Do podstawy opodatkowania **nie wlicza się wartości opakowania wielokrotnego użytku**, jeżeli podatnik dokonał dostawy towaru w tym opakowaniu. (art. 29a ust. 11a ustawy VAT)



W przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania wielokrotnego użytku **wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje podwyższa podstawę opodatkowania** o wartość tego opakowania. **Przez niezwrócenie opakowania wielokrotnego użytku rozumie się również zwrot odpadu opakowaniowego.** (art. 29a ust. 12a ustawy VAT)




W takim przypadku wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje **określa wysokość zmiany podstawy opodatkowania na ostatni dzień roku przez określenie różnicy między liczbą wprowadzonych do obrotu a liczbą zwróconych w danym roku opakowań wielokrotnego użytku.** (art. 29a ust. 12b ustawy VAT)




Jeżeli liczba zwróconych w danym roku opakowań wielokrotnego użytku jest **większa** od liczby wprowadzonych do obrotu w danym roku opakowań wielokrotnego użytku, wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje **uwzględnia tę różnicę przy ustaleniu wartości podstawy opodatkowania dla kolejnego roku.** (art. 29a ust. 12b ustawy VAT)

Obowiązek prowadzenia ewidencji

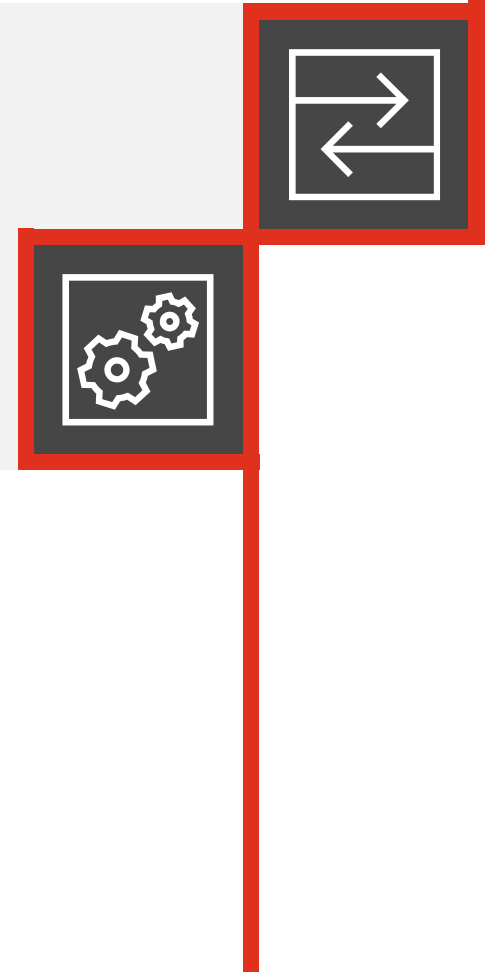
 **Wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje** jest obowiązany prowadzić szczegółową ewidencję **w postaci elektronicznej** zawierającą **dane niezbędne do określenia wysokości zmiany podstawy opodatkowania** (art. 109 ust. 11ia ustawy VAT)

 Ewidencja jest udostępniana przez podatnika **drogą elektroniczną na każde żądanie organu podatkowego**. (art. 109 ust. 11ib ustawy VAT)

 Ewidencję przechowuje się przez okres **5 lat** od zakończenia roku, w rozliczeniu za który wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje określił wysokość zmiany podstawy opodatkowania wynikającą z różnicy między liczbą wprowadzonych do obrotu a liczbą zwróconych w danym roku opakowań wielokrotnego użytku. (art. 109 ust. 11ic ustawy VAT)

3

Pozostałe zmiany w VAT



CESOP – nowy obowiązek raportowy instytucji płatniczych

- > Od 1 stycznia 2024 r. na dostawców usług płatniczych w UE zostanie nałożony obowiązek raportowania transakcji dotyczących płatności transgranicznych do tzw. centralnego elektronicznego systemu informacji o płatnościach (Central Electronic System of Payment information, CESOP).

- > Celem regulacji jest przeciwdziałanie oszustwom VAT, w szczególności w obszarze e-commerce.

- > Podmiotami, które będą objęte obowiązkiem prowadzenia i udostępniania ewidencji wybranych transakcji transgranicznych będą niektórzy dostawcy usług płatniczych w rozumieniu ustawy o usługach płatniczych.



CESOP – podmioty objęte obowiązkiem prowadzenia i udostępniania ewidencji wybranych transakcji transgranicznych



Objęte zakresem CESOP będą:

- Bank krajowy i oddział banku zagranicznego
 - Instytucja kredytowa i oddział instytucji kredytowej
 - Instytucja pieniądza elektronicznego i oddział instytucji pieniądza elektronicznego
 - Oddział podmiotu świadczącego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim, zgodnie z prawem tego państwa, **pocztowe usługi płatnicze**, uprawnionego zgodnie z prawem tego państwa do świadczenia usług płatniczych oraz Poczta Polska Spółka Akcyjna w zakresie, w jakim odrębne przepisy upoważniają ją do świadczenia usług płatniczych
 - Instytucja płatnicza
 - Spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa
-



Obowiązek prowadzenia i udostępniania ewidencji będzie dotyczyć:

- Dostawcy usług płatniczych **odbiorcy płatności** – w przypadku, gdy będzie on znajdować się w państwie członkowskim
- Dostawcy usług płatniczych **płatnika** – jeżeli żaden z dostawców usług płatniczych odbiorcy płatności nie będzie znajdować się w państwie członkowskim (chodzi o tzw. płatność pozaunijną)

CESOP – warunki powstania obowiązku raportowego



Obowiązek prowadzenia i udostępniania ewidencji odbiorców płatności i płatności transgranicznych w odniesieniu do świadczonych przez dostawców płatności usług płatniczych powstanie, gdy zostaną spełnione łącznie następujące warunki:

- Podmiot musi być **dostawcą usług płatniczych** (definicja w ustawie VAT odsyła do ustawy o usługach płatniczych)
- Podmiot musi świadczyć **usługę płatniczą** (ponownie definicja w ustawie VAT odsyła do ustawy o usługach płatniczych)
- Realizowane płatności będą **płatnościami transgranicznymi**, tj. płatnik znajduje się na terytorium jednego państwa członkowskiego, a odbiorca płatności znajduje się na terytorium innego państwa członkowskiego albo na terytorium państwa trzeciego
- Dostawca usług płatniczych zrealizuje w ciągu **kwartału** kalendarzowego w danym państwie członkowskim **więcej niż 25 płatności na rzecz tego samego odbiorcy płatności**



W Polsce ewidencje będą udostępniane do Szefa KAS, gromadzone będą na poziomie krajowym i co kwartał przekazywane do centralnego elektronicznego systemu informacji o płatnościach (CESOP).

Zmiana stawek VAT na żywność – informacje ogólne

- Stawka 0% VAT na wybraną żywność – 20 listopada br. opublikowano projekt ustawy o zmianie ustawy VAT, który ma przedłużyć stosowanie 0% VAT w ww. zakresie do 30 czerwca 2024 roku.

- Pytanie o moc obowiązującą wydanych Wiążących Informacji Stawkowych.

- Wątpliwości odnośnie właściwej stawki VAT do czynności wykonanych na przełomie dotychczasowych i nowych przepisów (w przypadku braku przedłużenia obowiązywania obniżonych stawek).



4

KSeF – największe wyzwania podatników



Identyfikacja kontrahentów i typów transakcji (1/2)

Wraz z wejściem w życie obowiązkowego KSeF, tj. od 1 lipca 2024 r., dużo istotniejsze stanie się rozróżnianie rodzajów swoich kontrahentów. Od ich statusu może bowiem zależeć zarówno sposób wystawienia faktury jak i jej dystrybucji.

Jak wystawić fakturę?

Dualizm fakturowania

Faktury na rzecz podmiotów gospodarczych (B2B) będą musiały być wystawiane w KSeF. Obrót B2C pozostanie jednak poza KSeF, w związku z czym powstanie dualizm w procesie wystawiania faktur.

Z KSeF wyłączone są m.in. faktury wystawiane na rzecz osób **nie prowadzących działalności gospodarczej**.



Jak dostarczyć fakturę?

Dualizm dystrybucji

Przekazywanie faktur ustrukturyzowanych uzależnione będzie od typu kontrahenta.

Jeśli nasz nabywca ma obowiązek korzystania z KSeF, faktury będą mu przekazywane w KSeF (z wyłączeniem niedostępności i awarii KSeF). Jednakże, jeżeli nabywca takiego obowiązku nie ma, musimy przekazać mu dodatkowo wizualizację faktury wystawionej w KSeF (wraz z kodem QR) w sposób z nim uzgodniony.

W praktyce odrębna dystrybucja będzie dotyczyła najczęściej kontrahentów zagranicznych – trzeba zwrócić szczególną uwagę na kwestie stałego miejsca prowadzenia działalności dla celów VAT.



Identyfikacja kontrahentów i typów transakcji (2/2)

Niektóre kwestie będą wymagały szczególnej uwagi – przy braku odpowiedniej analizy łatwo naruszyć obowiązki związane z KSeF.

Stale miejsce prowadzenia działalności (FE)

Kluczowe znaczenie weryfikacji FE

Z KSeF obowiązkowo będą musiały korzystać (oprócz polskich podatników) podmioty zagraniczne posiadające w Polsce FE, **jeśli takie FE bierze udział w czynności opodatkowanej**. Innymi słowy, sama weryfikacja posiadania w Polsce FE będzie niewystarczająca.

Może zdarzyć się tak, że jednemu kontrahentowi część faktur będzie trzeba przekazywać wyłącznie w KSeF (ponieważ ma FE i uczestniczy ono w transakcji), a część będzie trzeba zwizualizować i przekazać poza KSeF (ponieważ w danej transakcji nie uczestniczy jego FE).

Wyzwaniem będzie wprowadzenie procesów, które pozwolą na zabezpieczenie pozycji podatkowej.



Podmioty zwolnione z VAT

Czy mogą nie korzystać z KSeF przed 1 stycznia 2025 r.?

Przez kilka miesięcy będziemy mieć do czynienia z „ograniczonym” obowiązkiem KSeF podmiotów zwolnionych z VAT.

Zgodnie z ustawą nowelizującą, podmioty zwolnione z VAT muszą wystawiać faktury w KSeF dopiero od 1 stycznia 2025 r. Faktury, które będą wystawiane na ich rzecz, zasadniczo powinny być wizualizowane i dystrybuowane dodatkowo poza KSeF – podmioty te mogą jednak zwolnić sprzedawcę z tego obowiązku i odbierać faktury w KSeF.



Data wystawienia i otrzymania faktury



Kluczowy problem: utrata władztwa nad datą wystawienia i otrzymania faktury, co wpływa m.in. na liczenie terminów płatności i raportowanie zatorów płatniczych.

Data **przesłania** żądania do KSeF
(**przyjęcia** FV przez system)



Data **wystawienia**
faktury ustrukturyzowanej

Komunikat z KSeF o przyjęciu faktury
przez system KSeF (tzw. „**time stamp**”)



Data **otrzymania przez odbiorcę** faktury



Data **nadania** numeru KSeF

Informacja o skutecznym wystawieniu faktury
komunikowana jest przez KSeF dopiero po
walidacji i nadaniu jej numeru KSeF.

**Walidacja prawidłowości faktury
ustrukturyzowanej.**

Ministerstwo Finansów zapowiada, że od momentu kliknięcia przycisku wysłania projektu faktury do KSeF do otrzymania komunikatu o przyjęciu faktury przez KSeF powinno upłynąć nie więcej niż sekunda. Niemniej z praktycznych, technicznych testów wynika, że może być to nawet godzina.

Uwaga: KSeF wyłączy techniczną możliwość stosowania wciąż popularnej praktyki „wstecznego” wystawiania faktur.

Terminy płatności i zatory płatnicze

Terminy płatności

W schemie **należy** umieścić datę płatności określoną jako rok-miesiąc-dzień, przy czym **możliwe** jest dodanie adnotacji np. „14 dni od wystawienia faktury”. Niemożliwe jest zatem wskazanie terminu płatności wyłącznie jako adnotacja – konieczne jest umieszczenie konkretnej daty.

Dodatkowo należy mieć na uwadze, że zasadniczo datą wystawienia faktury ustrukturyzowanej będzie data jej przesłania do KSeF, a nie data wskazana przez podatnika w polu P_1 w schemie (wewnętrzna data wystawienia). Może zatem dojść do sytuacji, w której termin płatności zostanie określony nieprawidłowo i kontrahent będzie żądał od nas skorygowania faktury.



Zatory płatnicze

Zmiany dot. KSeF nie odnoszą się wprost do zatorów płatniczych, natomiast należy uznać, że wprowadzone w odniesieniu do KSeF nowe definicje dat uznawania danej faktury za wystawioną oraz odebraną będą miały przełożenie na praktyczny sposób stosowania przepisów dot. zatorów płatniczych.



Sankcje

➤ Obowiązkowy KSeF to również **dotatkowe sankcje** dla podatników.

- W przypadku, gdy podatnik wbrew obowiązkowi:
- Nie wystawił faktury przy użyciu KSeF
 - Wystawił fakturę niezgodnie ze wzorem w okresie awarii KSeF lub w trybie offline
 - Nie przesłał faktury wystawionej w okresie awarii lub w trybie offline do KSeF w wyznaczonym terminie

Naczelnik urzędu skarbowego nakłada karę pieniężną do **100% wysokości kwoty podatku wykazanego na fakturze** lub – w przypadku faktur bez wykazanej kwoty podatku – **18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na fakturze.**

➤ Ww. sankcje będą obowiązywać od 1.01.2025 r.



Rozliczenia pracownicze

W przypadku paragonów oraz faktur, które będą wystawiane imiennie na pracownika, rozliczenia pracownicze mogą odbywać się tak jak dotychczas – obrót B2C pozostaje poza KSeF. Inaczej będzie w przypadku faktur ‘na firmę’ – będą one wystawiane i otrzymywane w KSeF.



Wyzwanie:

Jak zidentyfikować takie faktury w KSeF? Jak uniknąć podwójnego finansowania opłaconych już faktur?



Możliwe rozwiązanie:

Zobowiązanie usługodawcy do zamieszczania dodatkowych danych na fakturze ustrukturyzowanej, co pozwoli na łatwiejszą identyfikację transakcji rozliczanych jako wydatki pracownicze.



Efekt:

Przyjęty model postępowania powinien zmierzać do minimalizacji pracy związanej z rozdziałem faktur zakupowych na dwa strumienie (faktury przelewowe, faktury pracownicze) po stronie zespołu księgowego.

Porozmawiajmy



Wojciech Gede

Director

Tel.: +48 519 50 6882

E-mail: wojciech.gede@pwc.com



Ewelina Dumania

Senior Manager

Tel.: +48 502 18 40 55

E-mail: ewelina.dumania@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Krajowy System e-faktur – zderzenie z rzeczywistością

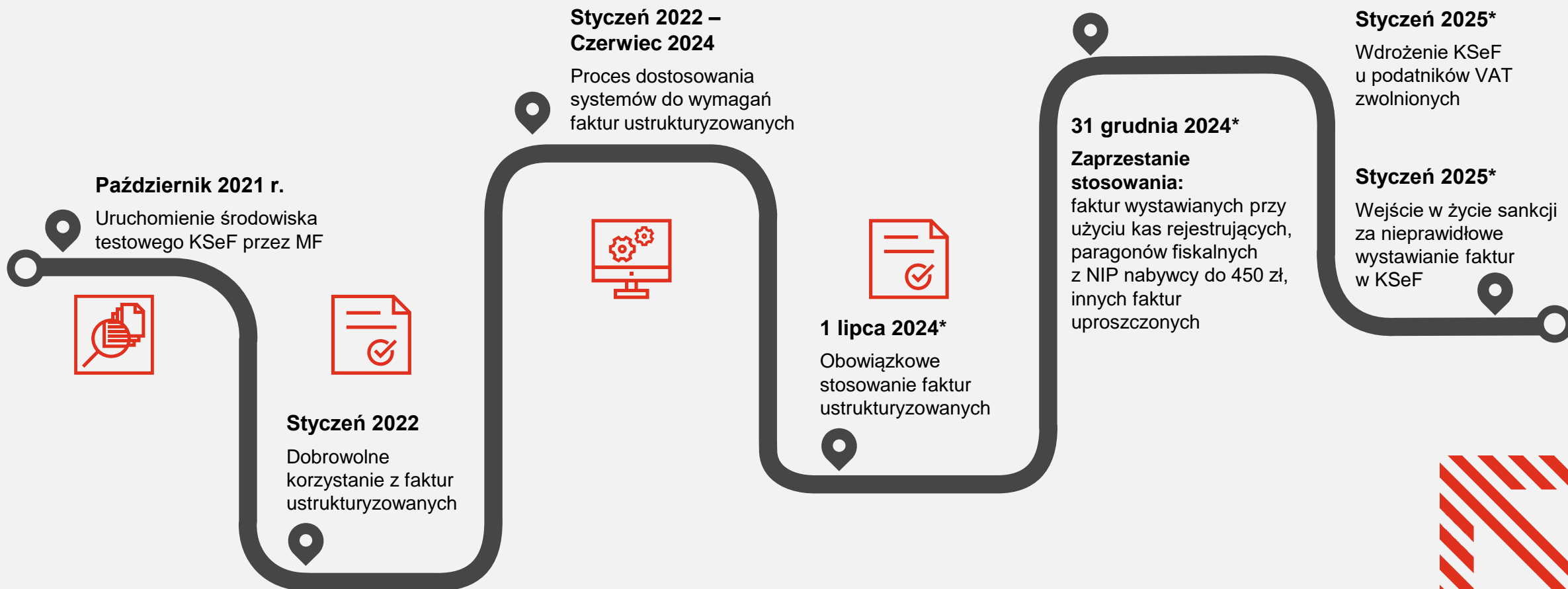


5

Krajowy System e-faktur – zderzenie z rzeczywistością



KSeF na osi czasu – podsumowanie



Cztery obszary wdrożenia KSeF? (1/4)



Analiza podatkowo – procesowa

- > Podstawowe procesy sprzedaży
- > Faktury korygujące, korygujące zbiorcze, zaliczkowe i rozliczające
- > Znikające noty korygujące
- > Anulowanie, stornowanie, poprawianie, przedrukowanie faktur
- > Faktury zakupowe i ich alokacja
- > Zakupy pracownicze
- > Załączniki
- > Płatności



Cztery obszary wdrożenia KSeF? (2/4)



Wybór technologii

- > Podejście grupowe
- > ERP czy nie ERP
- > Jedno narzędzie, wiele narzędzi, podejście hybrydowe
- > Wydajność
- > Bezpieczeństwo
- > Harmonogram wdrożenia
- > Testy



Cztery obszary wdrożenia KSeF? (3/4)



Mapowanie danych

- > 370 pól w scheme
- > Brakujące pola
- > Pola tekstowe i opisowe
- > Płatności
- > Transport



Cztery obszary wdrożenia KSeF? (4/4)



Poszukiwanie korzyści

- > Zmiana działania rozwiązań OCR
- > Zmiany w obiegu dokumentów
- > Przyspieszone płatności
- > Możliwości raportowania dla celów podatkowych, zarządczych
- > Optymalizacja i uporządkowanie procesów



Porozmawiajmy



Andrzej Pałys

Dyrektor, PwC Polska

Tel.: +48 519 507 954

E-mail: andrzej.palys@pwc.com



Tomasz Sitarek

Dyrektor, PwC Polska

Tel.: +48 519 506 601

E-mail: tomasz.sitarek@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Podatek węglowy – początek większych zmian?



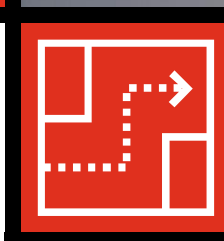
6

Podatek węglowy – początek większych zmian?



Agenda

- 1 Czym jest CBAM?
- 2 Czy importujesz produkty objęte CBAM?
- 3 Przygotuj się na pierwsze raportowanie
- 4 Stwórz swoją mapę gotowości do CBAM



1

Czym jest CBAM?



Carbon Border Adjustment Mechanism – CBAM

Na czym polega CBAM?



Rozporządzenie CBAM ma na celu nałożenie **opłaty za emisję CO2 (tzw. granicznego podatku węglowego)** za wysokoemisyjne produkty wprowadzane z krajów trzecich na rynek unijny. Graniczny podatek węglowy ma na celu odzwierciedlenie i uzupełnienie funkcjonowania unijnego systemu handlu uprawnieniami do emisji (EU ETS) w odniesieniu do **towarów importowanych**. Rozporządzenie dotyczyć będzie towarów **z sektorów wysokoemisyjnych** (aluminium, energia elektryczna, stal itd.).

Kogo dotyczy regulacja?



Regulacja nakłada obowiązki na działających w obszarze celnym UE **importerów towarów** objętych mechanizmem. Za importera w rozumieniu rozporządzenia CBAM rozumie się:

- Osobę **składającą zgłoszenie celne** o dopuszczenie towarów do obrotu we własnym imieniu,
- Osobę, **w imieniu której zgłoszenie celne jest składane**, w przypadku, gdy zgłoszenie celne składa pośredni przedstawiciel celny.

Rozwój regulacji CBAM

14 lipca 2021

Propozycja podatku węglowego zaakceptowana przez Komisję Europejską

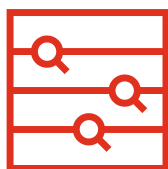


10 maja 2023

Przyjęte rozporządzenie CBAM opublikowano w wersji finalnej

1 października 2023

Rozpoczęcie fazy przejściowej CBAM – wymóg kwartalnych sprawozdań



17 sierpnia 2023

Rozporządzenie wykonawcze oraz „wytyczne”

1 stycznia 2026

Faza pełnego wdrożenia. Obowiązek zakupu certyfikatów i składania rocznych deklaracji CBAM

1 stycznia 2030

Rozszerzenie CBAM na pozostałe sektory objęte dyrektywą 2003/87/EC





W lipcu 2021 r. Komisja UE przyjęła wniosek dotyczący Mechanizmu dostosowania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO₂ (CBAM). Rozporządzenie CBAM zostało już opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, i jest stosowane począwszy od **1 października 2023 roku**.



CBAM ma na celu zmniejszenie zjawiska tzw. **ucieczki emisji** czyli przeniesienia działalności gospodarczej o wysokiej emisji gazów cieplarnianych do krajów spoza UE.



Celem regulacji jest również **zrównanie kosztów ponoszonych dotychczas przez przemysł UE** w ramach systemu EU ETS i objęcie podobnym obciążeniem finansowym produkcję zagraniczną.



CBAM wymagać będzie od importerów wybranych towarów **zakupu specjalnych certyfikatów**, w ilości odpowiadającej emisjom wynikającym w ilości odpowiadającej emisjom wynikającym z produkcji importowanych towarów. Wprowadzenie mechanizmu będzie wiązało się również z **obowiązkami sprawozdawczymi**.



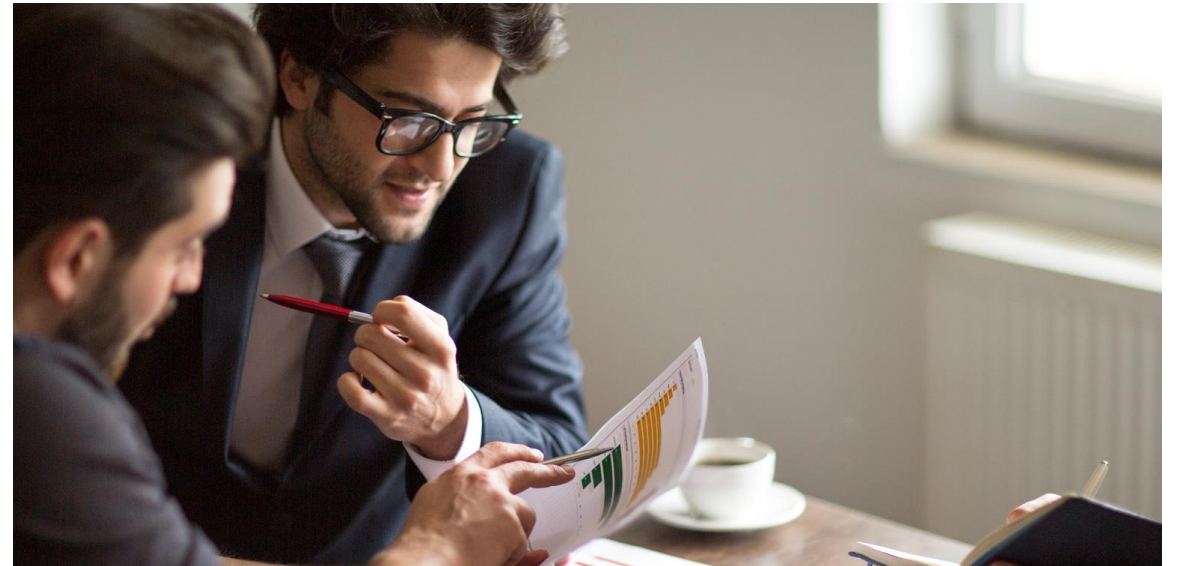
Rozporządzenie będzie początkowo dotyczyć **towarów z sektorów wysokoemisyjnych** (m.in. produkcja aluminium, żelaza i stali). Zakres sektorów będzie najpewniej w późniejszym terminie rozszerzony.



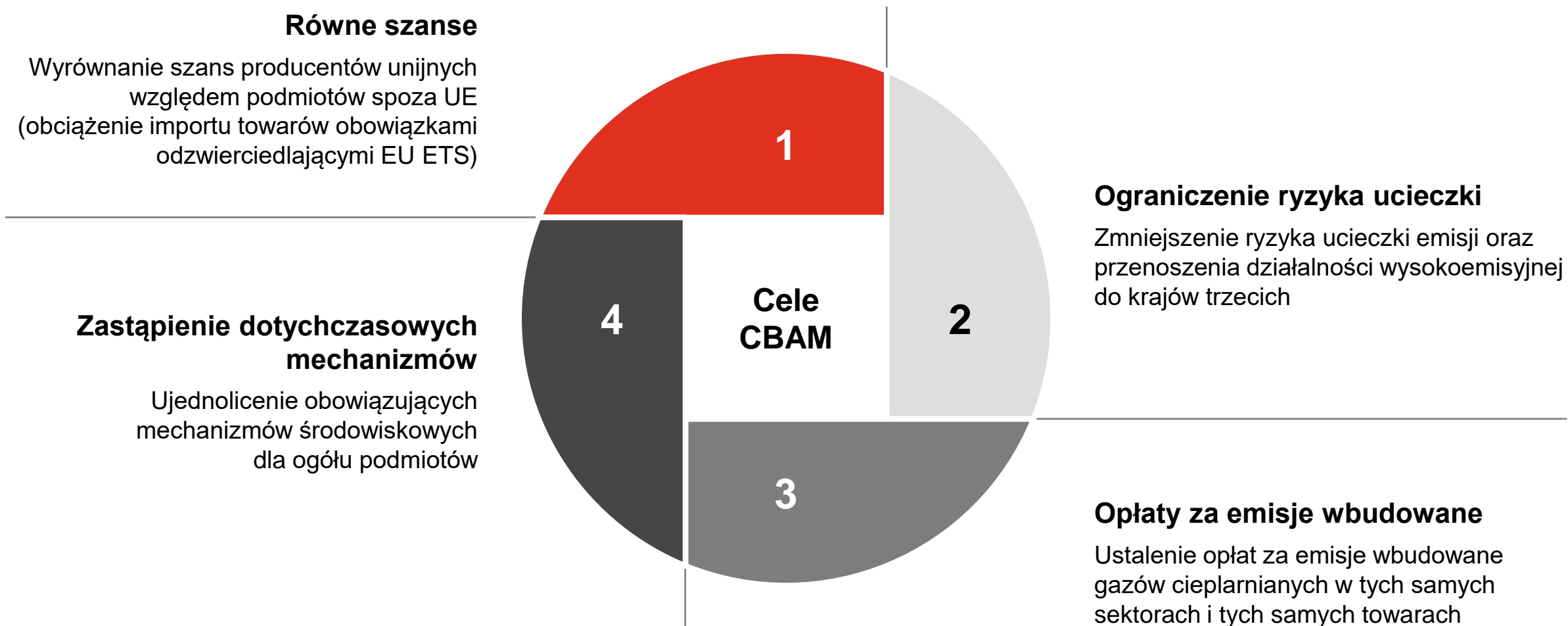
Parlament UE wprowadził CBAM od **1 października 2023 r.** na dwuletni okres przejściowy (2023-2025), w trakcie którego importerzy będą zobowiązani do składania **kwartalnych sprawozdań**.



Pełne wdrożenie CBAM nastąpi **1 stycznia 2026 r.** Upoważnieni zgłaszający (zarejestrowani na potrzeby CBAM) będą zobowiązani do składania **rocznych deklaracji CBAM i zakupu certyfikatów CBAM**.



Cele wprowadzenia Granicznego Podatku Węglowego



2

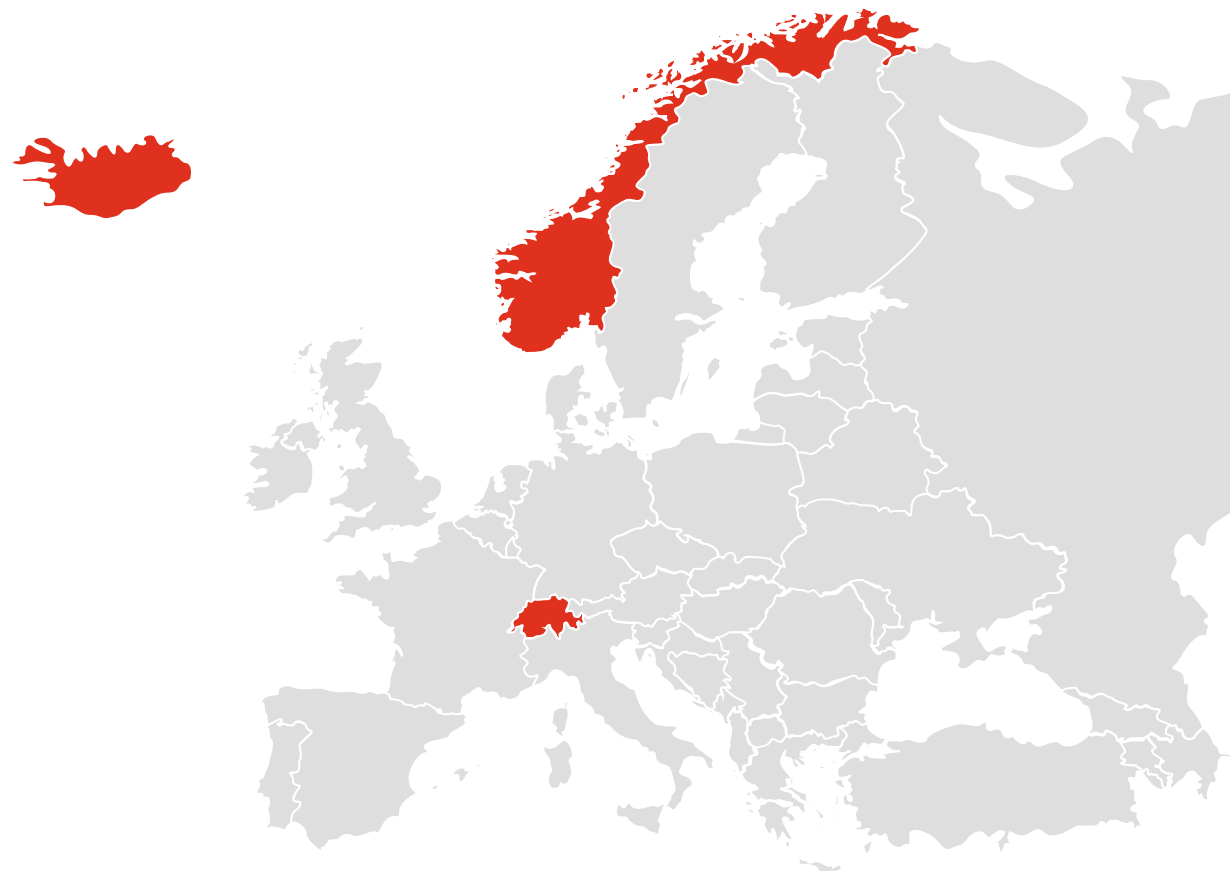
Czy importujesz produkty objęte CBAM?



Europejskie Stowarzyszenie Wolnego Handlu – zwolnienie z CBAM



Import wyrobów podlegających co do zasady pod mechanizm CBAM z krajów, które stosują EU ETS (Norwegia, Islandia, Liechtenstein) lub które mają ETS w pełni powiązany z EU ETS (Szwajcaria) jest **zwolniony** z CBAM.



Sektory objęte CBAM

Aluminium

- W stanie surowym (CN 7601)
- Proszki i płatki (CN 7603)
- Sztaby, pręty i kształtowniki (CN 7604)
- Drut (CN 7605)
- Płyty, arkusze i taśmy o grubości przekraczającej 0,2 mm (CN 7606)
- Folia o grubości (z wyłączeniem jakiegokolwiek podkładu) nieprzekraczającej 0,2 mm (CN 7607)
- Rury i przewody rurowe (CN 7608)
- Łączniki rur lub przewodów rurowych z aluminium (CN 7609 00 00)
- Konstrukcje z aluminium (CN 7610)
- Zbiorniki (CN 7611 00 00), beczki (7612), pojemniki (7613 00 00)
- Kable (CN 7614)
- Pozostałe produkty z aluminium (CN 7616)

Cement

- Pozostałe gliny (CN 2507 00 80)
- Klinkiery (CN 2523 10 00)
- Biały cement portlandzki (CN 2523 21 00)
- Cement portlandzki (CN 2523 29 00)
- Cement glinowy (CN 2523 30 00)
- Pozostałe hydrauliczne (CN 2523 90 00)

Nawozy

- Kwas azotowy; kwasy sulfonitowe (CN 2808 00 00)
- Amoniak bezwodny lub w roztworze wodnym (CN 2814)
- Azotany potasu (CN 2834 21 00)
- Mineralne lub chemiczne, azotowe (CN 3102)
- Mineralne lub chemiczne, zawierające dwa lub trzy z pierwiastków nawozowych: azot, fosfor i potas; pozostałe nawozy (CN 3105 – z wyjątkiem 3105 60 00)

Żelazo i stal

- Żelazo i stal (CN 72, z wyjątkiem m.in 7202 2 i 7204)
- Aglomerowane rudy (CN 2601 12 00)
- Ścianka szczelna (CN 7301)
- Kolej (CN 7302)
- Rury z żelaza (CN 7303 00)
- Rury inne niż żeliwne (CN 7304)
- Pozostałe rury (CN 7305)
- Pozostałe rury i profile drażone (CN 7306)
- Łączniki rur (CN 7307)
- Konstrukcje (CN 7308)
- Zbiorniki (CN 7309 00) i Cysterny (CN 7310)
- Pojemniki (CN 7311)
- Wkręty, śruby (CN 7318)
- Pozostałe artykuły (CN 7326)

Chemikalia

- Wodór (CN 2804 10 00)

Energia elektryczna

- Energia elektryczna (CN 2716 00 00)



CBAM będzie miał również zastosowanie do produktów przetworzonych z tych towarów, jako wynikających z procedury uszlachetniania czynnego, gdy są one importowane do UE.

Typy emisji objęte CBAM



Emisje bezpośrednie oznaczają emisje z procesów produkcji towarów, w tym emisje z produkcji energii cieplnej i chłodniczej zużywanej podczas procesów produkcyjnych, bez względu na lokalizację produkcji ogrzewania i chłodzenia.



Emisje pośrednie oznaczają emisje pochodzące z produkcji energii elektrycznej, która jest zużywana w procesach produkcji towarów, niezależnie od miejsca produkcji zużytej energii elektrycznej.



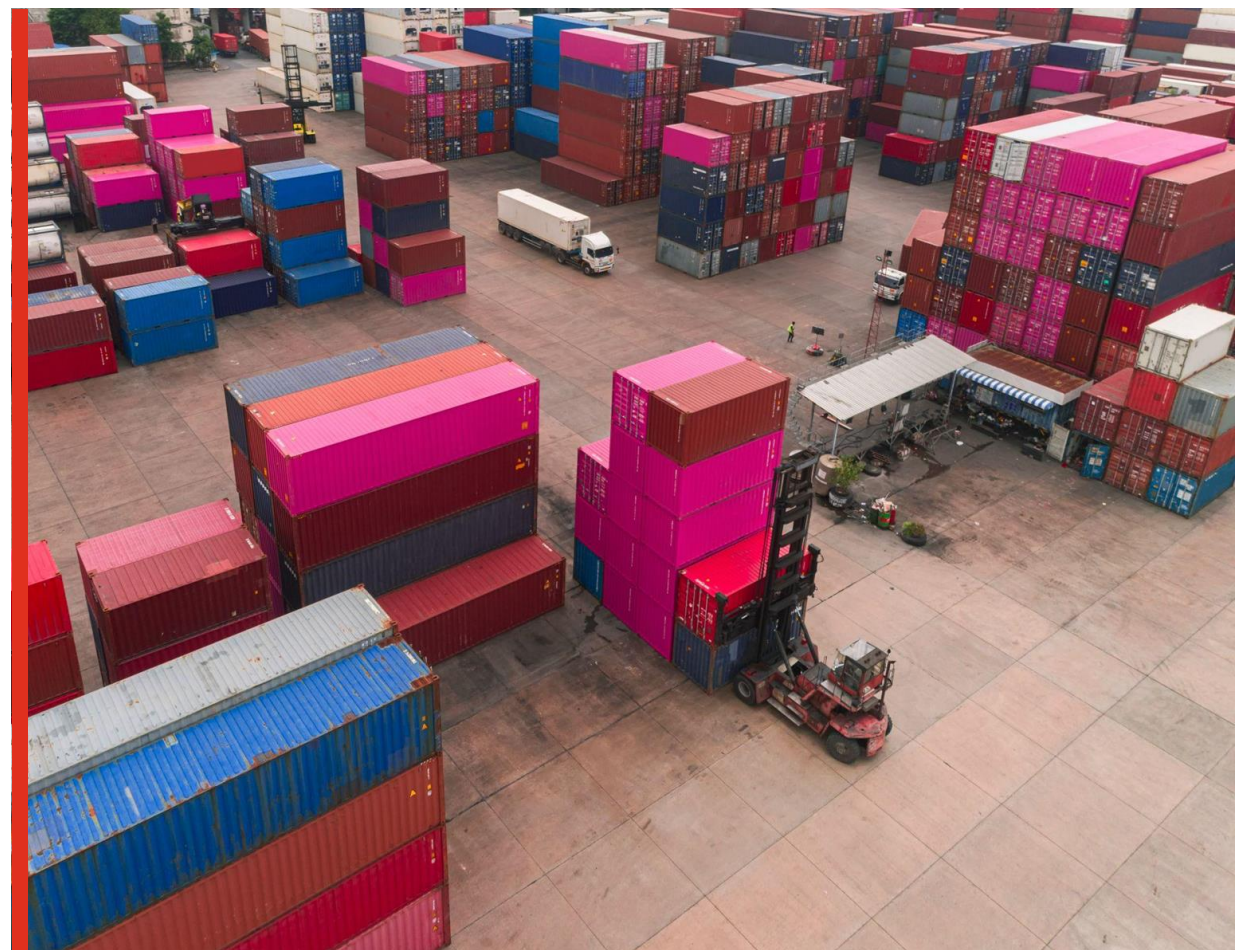
Gazy cieplarniane objęte regulacją: **Dwutlenek węgla (CO₂); Podtlenek azotu (N₂O); Perfluorowęglowodory (PFC).**

Towary wyłączone z regulacji CBAM

- Wyroby, których **wartość rzeczywista nie przekracza**, w odniesieniu **do każdej przesyłki**, kwoty **150 EUR**

- **Wyroby przewożone w bagażu osobistym** przez podróżnych z krajów trzecich pod warunkiem, że ich wartość rzeczywista **nie przekracza kwoty 150 EUR**

- Wyroby, które mają być transportowane lub wykorzystywane w związku z działaniami wojskowymi

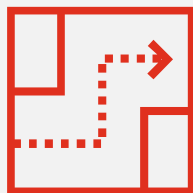


3

Przygotuj się na pierwsze raportowanie



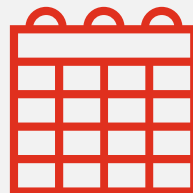
Faza przejściowa



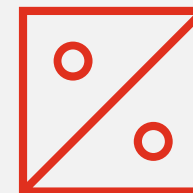
Rozpoczęła się
1 października 2023 r.
i trwać będzie do
31 grudnia 2025 r.



Obowiązek składania
kwartalnych sprawozdań
CBAM dla towarów
importowanych



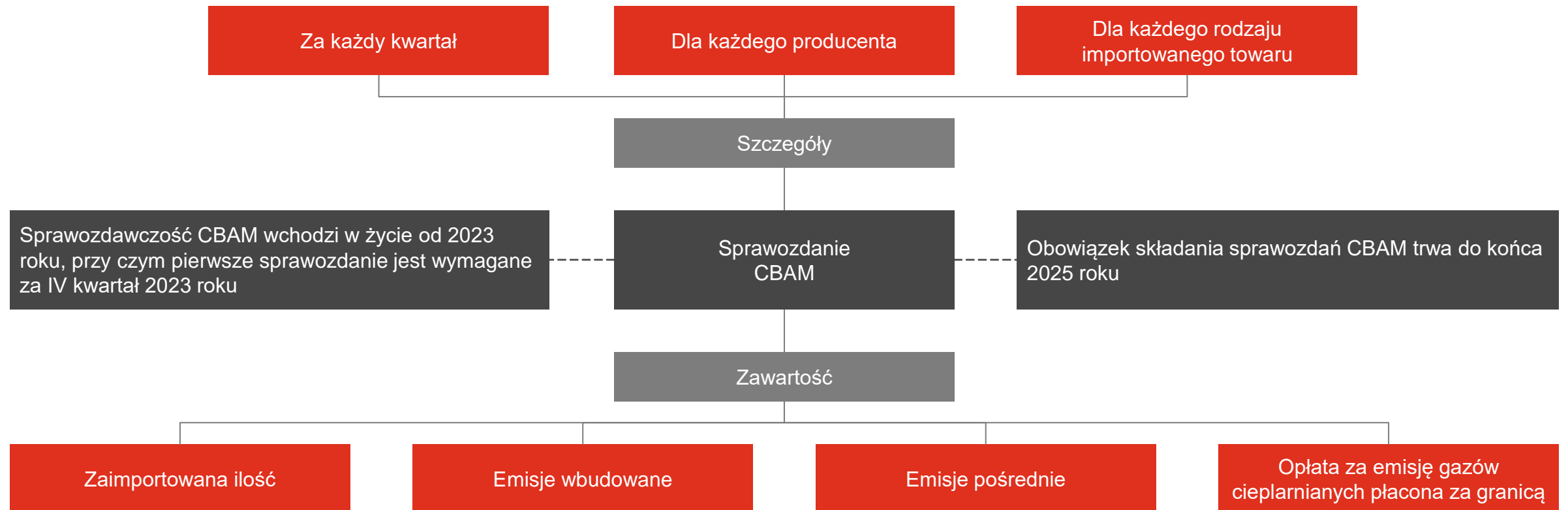
Termin składania
sprawozdań nie może
przekraczać **miesiąca**
po danym kwartale –
pierwsze powinny zostać
oddane do **31 stycznia**
2024 r.



Informacje w sprawozdaniu
dotyczą poziomu
emisji wbudowanych,
pośrednich, ilości
towarów importowanych
oraz wysokości
zapłaconego podatku
węglowego

Sprawozdania CBAM

Każdy zgłaszający nie później niż miesiąc po zakończeniu każdego kwartału, przekazuje Komisji sprawozdanie („**sprawozdanie CBAM**”) zawierające informacje o towarach przywiezionych w danym kwartale.



Sprawozdania CBAM – korekta



Po złożeniu raportu kwartalnego istnieje możliwość jego **poprawy lub zmiany** w terminie **dwóch miesięcy** od zakończenia danego kwartału sprawozdawczego.



Wyjątek stanowią sprawozdania składane za dwa pierwsze okresy sprawozdawcze, gdyż w tym przypadku możliwość poprawy lub zmiany raportu istnieje do chwili zakończenia terminu na składanie trzeciego raportu tj. **31 lipca 2024 r.**

Faza pełnego wdrożenia



Faza pełnego wdrożenia CBAM obowiązuje od **1 stycznia 2026 r.** zobowiązując upoważnionych zgłaszających do:

- Składania **rocznych deklaracji CBAM**,
- Zakupu **certyfikatów CBAM** i ich umarzania.

Zgłaszający ma obowiązek rejestracji w rejestrze CBAM.

Termin składania rocznych deklaracji CBAM został zdefiniowany do **31 maja roku następującego po roku kalendarzowym.**



Deklaracje CBAM – zawartość



Całkowita ilość poszczególnych rodzajów towarów przywiezionych w poprzednim roku kalendarzowym



Całkowity poziom emisji wbudowanych związanych z przywiezionymi towarami



Całkowita liczba certyfikatów CBAM, które mają zostać przekazane do umorzenia



Kopie sprawozdań z weryfikacji wydanych przez akredytowanego weryfikatora

Certyfikaty CBAM

- Podmioty są zobowiązane do składania certyfikatów CBAM do **31 maja następnego roku** – liczba certyfikatów do umorzenia powinna odpowiadać poziomowi zadeklarowanej emisji wbudowanej.
- Komisja Europejska oblicza certyfikaty w ujęciu **tygodniowym**, za cenę przyjmując **średnią cenę cen zamknięcia uprawnień EU ETS** dla każdego tygodnia.
- Publikacja ceny nastąpi **następnego dnia** po zakończeniu danego **tygodnia kalendarzowego**.
- Liczba certyfikatów na koniec kwartału powinna być równa co najmniej **80% emisji wbudowanej** we wszystkich towarach importowanych od początku roku.



Rejestr CBAM

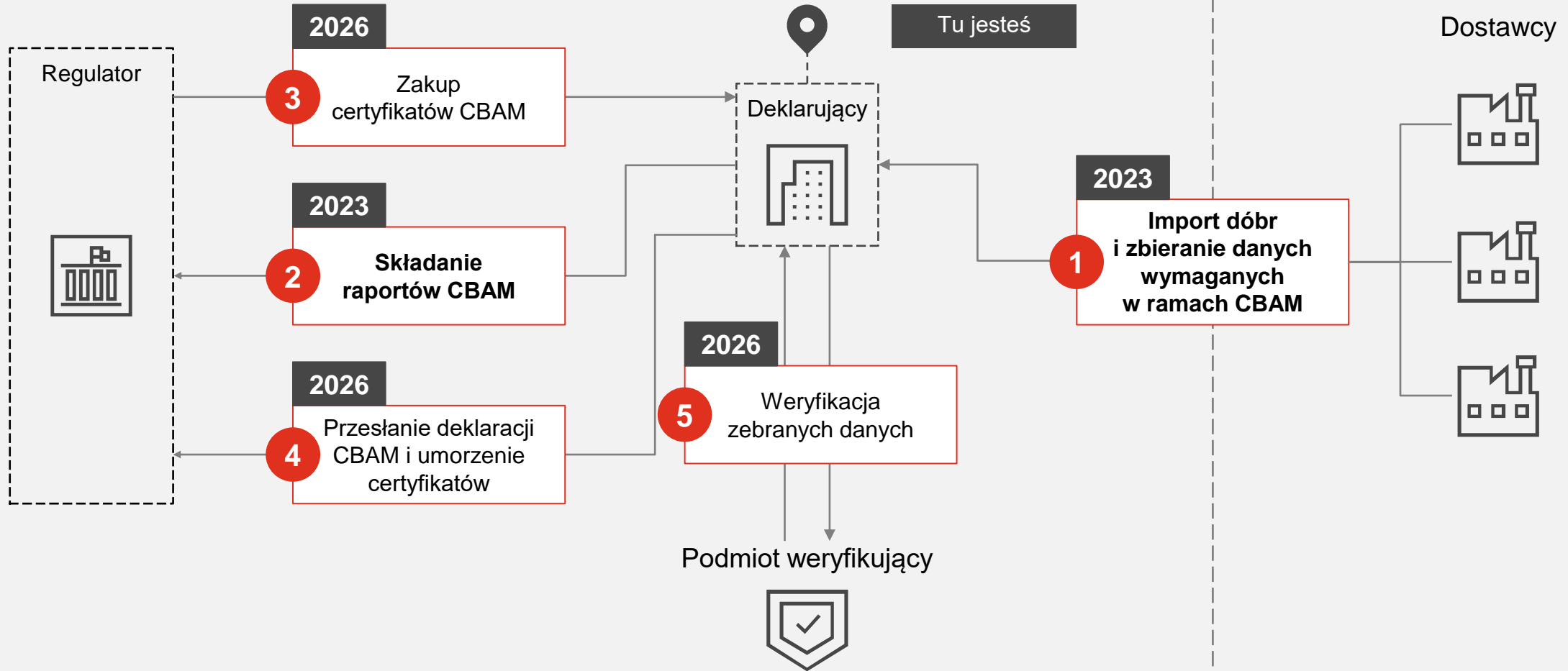
Elektroniczna baza danych stworzona przez Komisję Europejską, umożliwiająca komunikację z właściwymi **organami celnymi i podatkowymi państw członkowskich i zgłaszających**.

Zawarte w nim dane będą stanowiły źródło informacji o **podmiotach upoważnionych oraz posiadanych certyfikatach CBAM**, których publikacja nastąpi w czasie rzeczywistym.

Prezentowane informacje to m.in.:

- Imię, nazwisko, nazwa, dane kontaktowe upoważnionego zgłaszającego
- Numer EORI
- Numer rachunku CBAM
- Numer identyfikacyjny, cena sprzedaży, data sprzedaży, data umorzenia lub odkupu





4

Stwórz swoją mapę gotowości do CBAM



Niezbędne kroki w realizacji obowiązków CBAM

Mapa gotowości do CBAM

Analiza wpływu podatku węglowego

- Jakościowa i ilościowa ocena wpływu granicznego podatku węglowego na działalność Spółki i jej łańcuch dostaw

CBAM compliance

- Rejestracja na potrzeby granicznego podatku węglowego
- Wdrożenie procesu zbierania informacji podlegających raportowaniu w ramach CBAM
- Obliczenie danych na potrzeby sprawozdań poprzez wyliczenie rzeczywistej całkowitej wielkości (i) emisji wbudowanej oraz (ii) pośredniej emisji wbudowanej według metod określonych w przepisach o podatku węglowym
- Przygotowanie raportów kwartalnych zawierających informacje o emisjach związanych z importowanymi towarami
- Przygotowanie deklaracji rocznych



Niezbędne kroki w realizacji obowiązków CBAM

Mapa gotowości do CBAM

Zarządzanie certyfikatami CBAM

- Kalkulacja, ile certyfikatów powinna nabywać Spółka
- Monitorowanie minimalnej ilości certyfikatów, które powinna posiadać Spółka
- Zapewnienie terminowości umorzenia certyfikatów

Bieżące działania

- Bieżące monitorowanie obowiązujących przepisów CBAM i dostosowywanie sytuacji Spółki do zmieniających się wymagań w tym zakresie
- Negocjacje z dostawcami – podnoszenie świadomości wśród dostawców
- Kształtowanie strategii Spółki



CBAM Reporter – autorskie narzędzie informatyczne PwC



Welcome to the CBAM Reporter!

The CBAM Reporter will help you to:

- 1. Collect data from your supplier or supplier
- 2. Generate a declaration or supplier profile
- 3. Generate a declaration for a declarant or supplier
- 4. Generate a declaration for a declarant or supplier
- 5. Generate a declaration for a declarant or supplier
- 6. Generate a declaration for a declarant or supplier

4,984 tonnes

4,294 tonnes CO2e

Supplier L. Proba, Partner

Chief Fulfiller: Denis Stange

Information on the declarant

Information on the supplier

Question Catalogue

Data Point Collector - Reporter

Background Information

Confidential - For internal purposes only

Porozmawiajmy



Krzysztof Wiński

Dyrektor

Tel.: +48 519 506 434

E-mail: krzysztof.winski@pwc.com

Po przerwie zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Prawo celne: ryzyka i potencjalne oszczędności – wyzwania na rok 2024



7

Prawo celne:

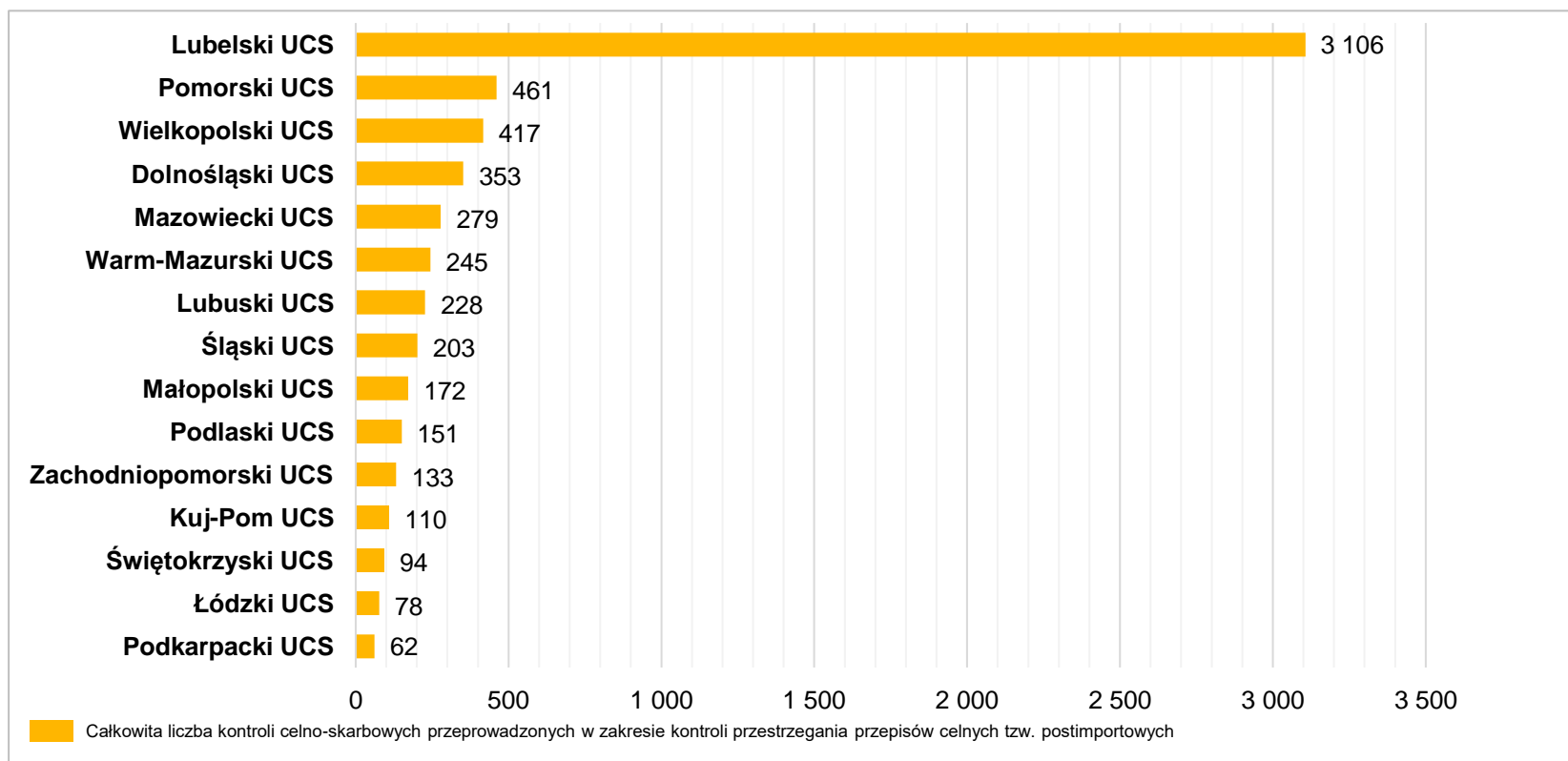
Ryzyka i potencjalne
oszczędności

– wyzwania na rok 2024



Trendy w kontrolach celnych

Liczba kontroli celno-skarbowych



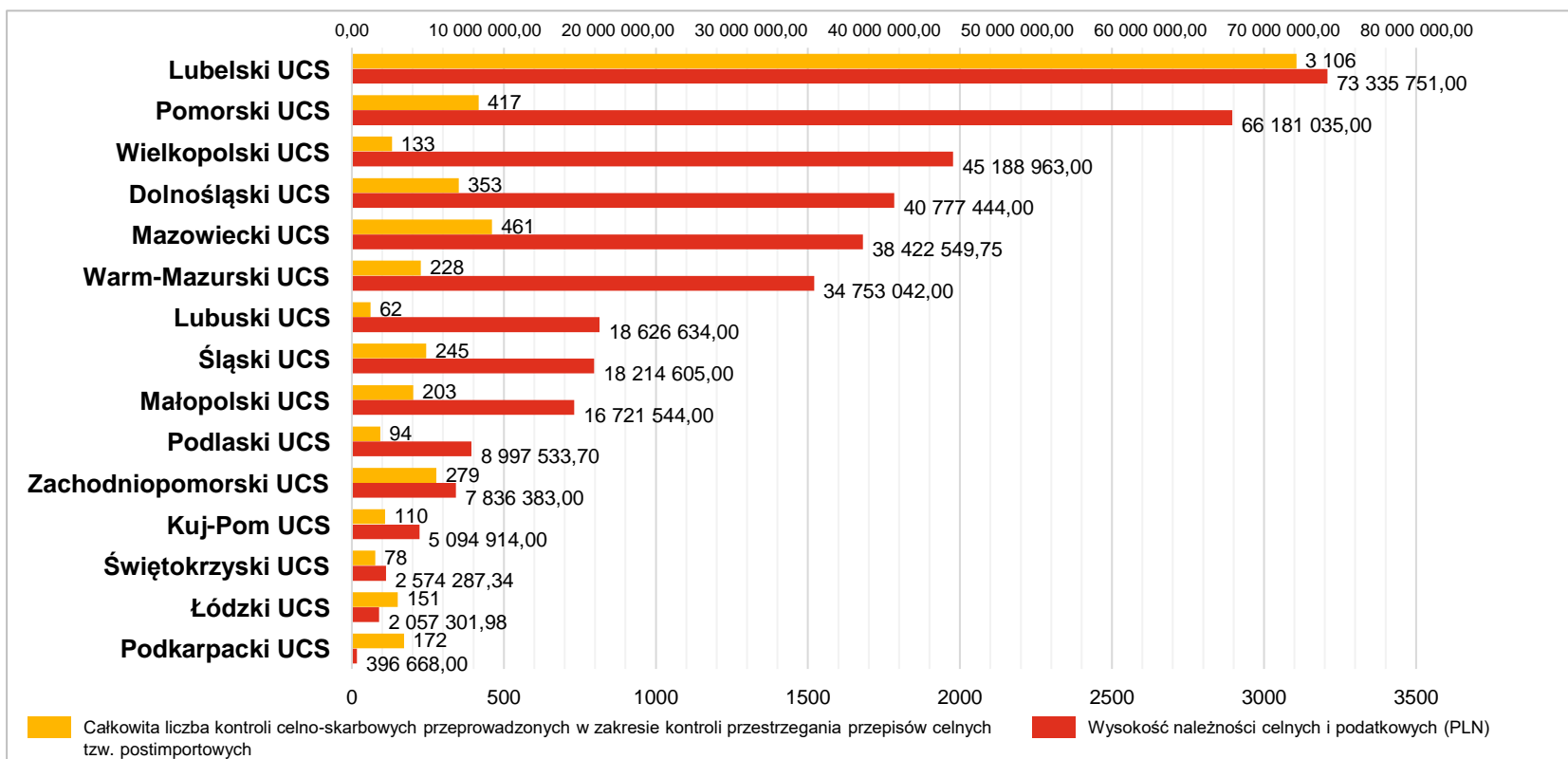
*Na podstawie danych z 15 Urzędów Celno-Skarbowych.



- > W latach 2018-2023 przeprowadzono łącznie ponad **6000 kontroli celnych***.
- > **Ponad połowa z nich** zakończyła się ustaleniem nieprawidłowości tj. skutkujących pobraniem dodatkowych należności celno-podatkowych.
- > Łączna **wysokość dodatkowych należności** celno-podatkowych wyniosła **ponad 379 mln złotych**.

Trendy w kontrolach celnych

Wysokość należności celnych i podatkowych (PLN) z uwzględnieniem liczby kontroli



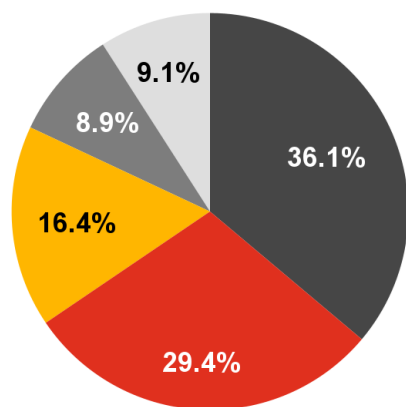
*Na podstawie danych z 15 Urzędów Celno-Skarbowych.



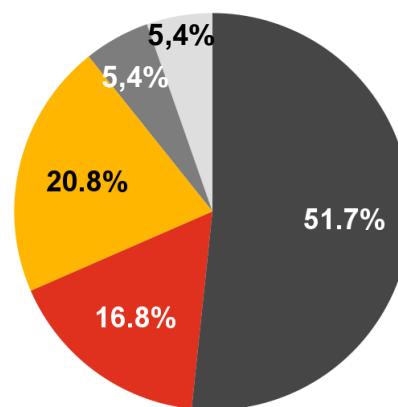
- > W latach 2018-2023 przeprowadzono łącznie ponad **6000 kontroli celnych***.
- > **Ponad połowa z nich** zakończyła się ustaleniem nieprawidłowości tj. skutkujących pobraniem dodatkowych należności celno-podatkowych.
- > Łączna **wysokość dodatkowych należności celno-podatkowych** wyniosła **ponad 379 mln złotych**.

Trendy w kontrolach celnych – obszary kontroli

Kontrole celne według obszarów



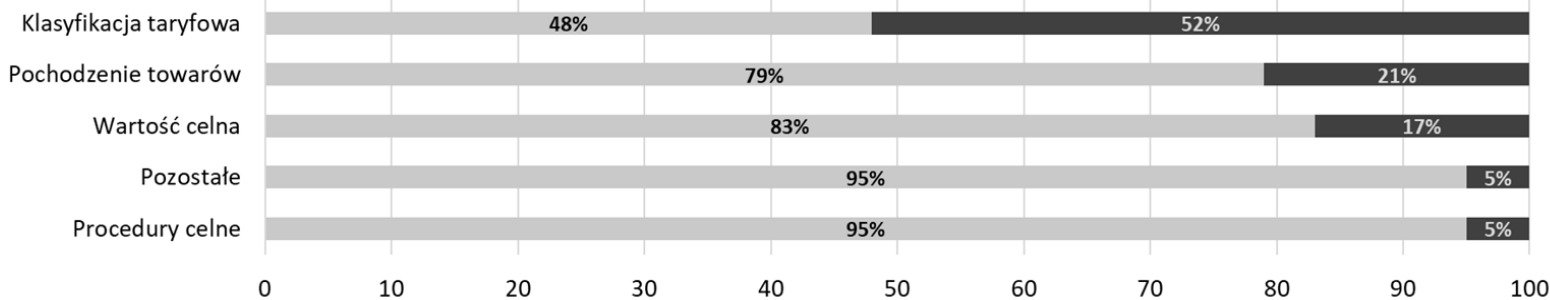
Nieprawidłowości wykazane w ramach kontroli celnych



Kontrole dotyczyły najczęściej:

- > Klasyfikacji towarów (36%)
- > Wartości celnej (29%)
- > Pochodzenia towarów (16,5%)

Klasyfikacja taryfowa
 Wartość celna
 Pochodzenie towarów
 Procedury celne
 Pozostałe

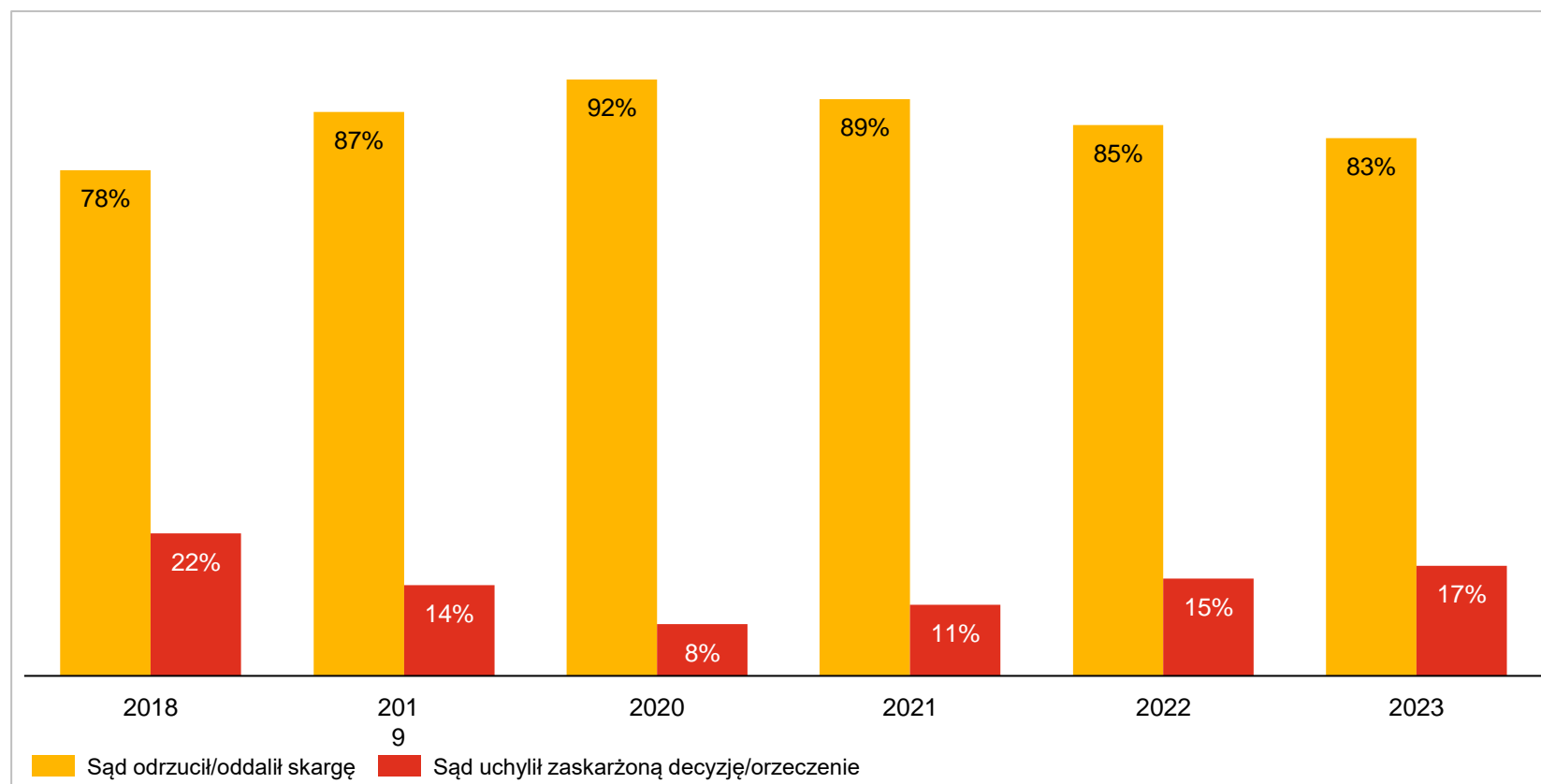


Procentowy rozkład kontroli z wykazanymi nieprawidłowościami

Pozostałe kontrole celne
 Nieprawidłowości wykazane w ramach kontroli celnych

Spory sądowe a postępowania celne

Tendencje w orzecznictwie sądów administracyjnych



Spory sądowe w latach 2018-2023



- > Ponad 75% rozstrzygnięć sądów administracyjnych w sprawach celnych była negatywna (oddalenie bądź odrzucenie skargi).
- > Do 22% postępowań sądowych w sprawach celnych zakończyło się uchyleniem decyzji organu celnego.
- > Tylko w 6% wydanych orzeczeń NSA uchylił wyrok wojewódzkiego sądu administracyjnego.

Wyzwania na 2024 r. w działalności międzynarodowej



Informatyzacja procesów celnych – coraz większa ilość informacji trafiająca w ustrukturyzowanej formie do organów celnych – nowa platforma PUESC, e-wnioski, system RPS



Rosnące koszty materiałów i komponentów – dodatkowo wciąż wysokie koszty transportu oraz spedycji



Utrudnienia w handlu międzynarodowym – wynikające m.in. z nowych wymogów środowiskowych, ograniczeń wprowadzanych przez niektóre Państwa, sankcji



Jak się przygotować?

Trzy obszary o największym wpływie na należności celne i podatkowe



Klasyfikacja taryfowa

- Kod taryfy
- Stawka cła, akcyzy
- Obowiązki raportowe
- Obowiązek rejestracji
- Sankcje, CBAM, etc.



Wartość celna

- Podstawa obliczeń
- Faktura +
- Wszystkie koszty
- Royalties & licences
- Korekta TP (!)



Pochodzenie

- Przepisy celne
- Umowy międzyn.
- Preferencje
- Trudno policzyć
- „As w talii”

Oszczędności wynikające z reklasyfikacji – przykład



Import z Chin elementów aluminiowych stosowanych w pojazdach samochodowych



Wnioskowanie o sprostowanie zgłoszeń celnych



Zwrot zapłaconego cła za okres 3 lat wstecz

7609
– Element aluminiowy

⊘ Stawka cła – **5,9%**



Reklasyfikacja

8415
– Część klimatyzacji samochodowej

⊘ Stawka cła – **2,7%**

Zwrot za przeszłość to 2 mln pln na konto
Oszczędność od teraz to 0,7 mln pln / rocznie

Oszczędności wynikające ze zmiany wartości celnej

Pewne elementy nie zawsze muszą być wliczane do wartości celnej

W praktyce

Niższa wartość celna niż wynikająca z faktury między importerem a podmiotem spoza UE

Koszty transportu
(poniesione w UE)



Prowizje od zakupu



Prace budowlane,
montażowe
(dokonane w UE)



Opłaty za prawo
do kopiowania
przywiezionych
towarów w UE



Należności celne
przywozowe lub inne
opłaty należne w UE



Odsetki wynikające
z umowy
o finansowaniu
zawartej przez
kupującego



C-509/19 BMW Bayerische Motorenwerke AG v Hauptzollamt München (2020)

Wartość transakcyjna jednostek sterujących przy imporcie do UE w przeszłości nie obejmowała wartości nieodpłatnego oprogramowania. Jednakże w trakcie kontroli niemieckie organy celne założyły, iż w celu ustalenia wartości celnej do wartości transakcyjnej jednostek kontrolnych należy doliczyć wartość dostarczonego bezpłatnie oprogramowania funkcjonującego w ramach tych jednostek. TSUE również uznało, iż **oprogramowanie stanowi integralną część produktu końcowego, ponieważ jest z nim połączone lub włączone do niego i umożliwia jego funkcjonowanie lub ulepszanie sposobu, w jaki funkcjonuje.**

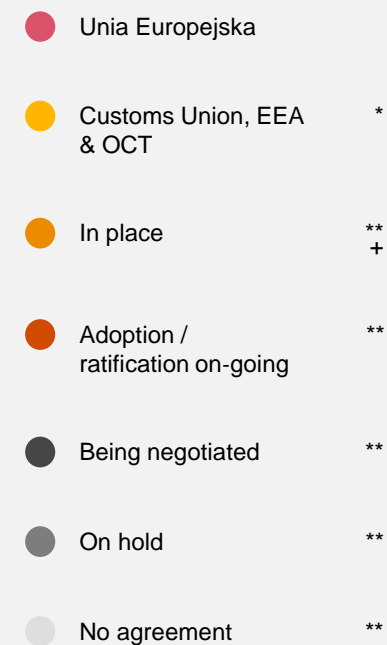
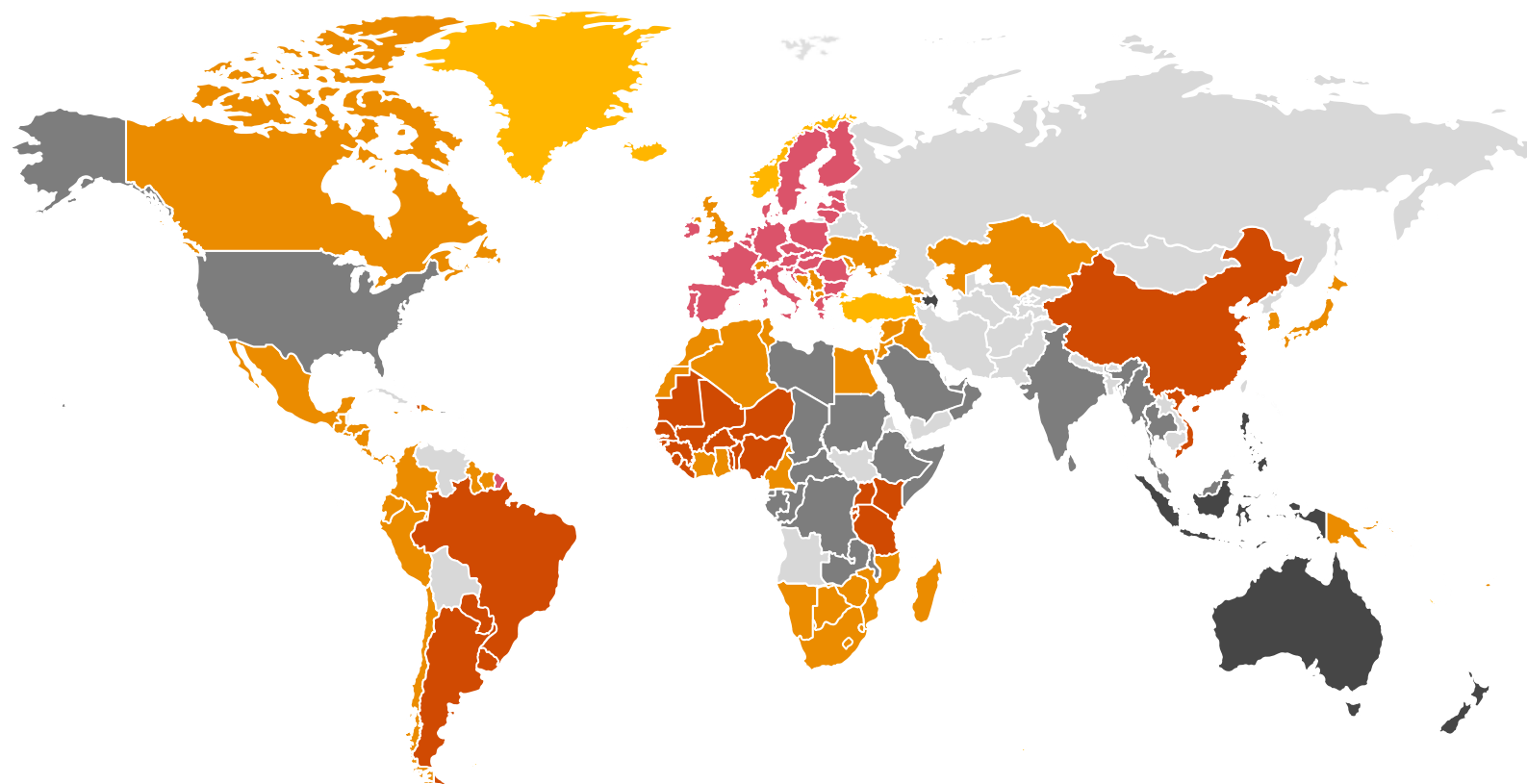


Przedstawiony wyrok prowadzi do konkluzji, iż każdy kto nieodpłatnie dostarcza wytworzone w UE oprogramowanie dostawcom importowanych towarów może liczyć się z koniecznością doliczenia wartości celnej tego oprogramowania do wartości celnej.



Tym samym przedsiębiorstwa powinny mieć świadomość, że w odniesieniu do **wartości oprogramowania opracowanego w UE** zawartego w importowanych komponentach, a także **know-how w zakresie produkcji** z importowanymi komponentami, **może zaistnieć konieczność włączenia ich do wartości celnej komponentów w momencie importu do UE.** Przedsiębiorstwa powinny w szczególności dokonać przeglądu dostarczania oprogramowania producentom, a także przeszkolić swoich pracowników w zakresie szczegółowej identyfikacji i prawidłowej oceny sytuacji związanych z tymże dostarczaniem.

Umowy międzynarodowe



* European Economic Area (EEA) / Overseas Countries and Territories (OCT).

** Free Trade Agreement (FTA), Deep and Comprehensive Free Trade Agreement (DCFTA), Investment Agreement, Enhanced Partnership and Cooperation Agreement (EPCA), Partnership and Co-operation Agreement with preferential element (PCA)

+ The agreements with Chile, Tunisia, and Eastern and Southern Africa are currently being updated; the updated agreement with Mexico is under ratification. The DCFTA with Georgia does not apply in South Ossetia and Abkhazia. The agreement between the EU and the United Kingdom is applied provisionally, pending ratification by the EU.

Preferencyjne pochodzenie celne

Wielka Brytania



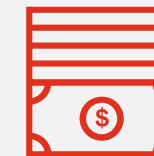
5%

Brak
pochodzenia
preferencyjnego

0%

Pochodzenie
preferencyjne

Unia Europejska



Miesięczny obrót
1 mln PLN

Cło do zapłaty
50 tys. PLN
/ miesiąc

C-210/22 Stappert Deutschland GmbH v Hauptzollamt Hannover (2023)

Przełomowe orzeczenie w sprawie **unijnych „wiązących” niepreferencyjnych reguł pochodzenia**. Trybunał Sprawiedliwości UE stwierdził, iż Komisja Europejska mogła przekroczyć swoje delegowane uprawnienia, opierając się wyłącznie na konkretnej wiążącej „regule przesunięcia taryfowego” w celu ustalenia niepreferencyjnego pochodzenia przedmiotowych towarów. Według Trybunału kluczowym czynnikiem powinno być to, **czy przetwarzanie lub obróbka powoduje wyraźną zmianę jakościową w produkcie podstawowym**.



Oznacza to, że nawet w przypadku niespełnienia warunku reguł pochodzenia określonego w RD UKC, produkt może nadal kwalifikować się jako pochodzący z ostatniego kraju przetwarzania, w którym przetwarzanie jest „znaczne” i „uzasadnione ekonomicznie”.



W kontekście powyższego wyroku wskazane jest, aby **ponownie przeanalizować stosowaną metodę ustalania reguł pochodzenia** towarów. Przywołane orzeczenie TSUE daje podstawy do możliwości szerszej oceny pochodzenia towarów w oderwaniu od „wiązących” reguł ustalonych na szczeblu unijnym. Prawo celne stwarza tutaj elastyczne możliwości ograniczenia kosztów ponoszonych przez importerów.

T-324/21 Harley-Davidson Europe Ltd, Neovia Logistics Services International v European Commission (2023)

Powszechnym zabiegiem biznesowym jest przeniesienie operacji przetwarzania do innego kraju w celu złagodzenia dodatkowych ceł wynikających ze środków polityki handlowej. Jednakże prawodawstwo celne UE zawiera „zasadę przeciwdziałającą unikaniu opodatkowania”, która wymaga pozytywnego zdania „testu uzasadnienia ekonomicznego”, zanim przedsiębiorstwa będą mogły powoływać się na **niepreferencyjne pochodzenie** z innego kraju.



W orzeczeniu podkreślono, że wykonawcy muszą przedstawić dowód, że **operacja relokacji nie miała na celu uniknięcia zastosowania środków polityki handlowej UE**. Poszukiwanie „ex post” ekonomicznego uzasadnienia tej operacji relokacyjnej nie może być traktowane jako dowód.



Przywołane orzeczenie w stanowczy sposób ukazuje **skutki prób unikania** zastosowania środków polityki handlowej UE. Przedsiębiorstwa we własnej działalności importowej powinny mieć na uwadze, że to w ich interesie leży wykazanie faktu, iż **głównym lub dominującym celem operacji relokacji nie było w chwili podejmowania decyzji** dotyczącej tej operacji dokonanie **próby powyższego „zabiegu” uniknięcia zastosowania środków polityki handlowej UE**.

System zawieszeń celnych



Czym są zawieszenia celne?

- Instrument umożliwiający unijnym producentom ponoszenie mniejszych kosztów importowych
- Wprowadzane na określone szczegółowo rodzaje towarów, wykorzystywanych w produkcji UE
- Obowiązują od 3 do 5 lat, z możliwością przedłużenia



5,5% → 0%

Zawieszenie cel
autonomicznych



5 mln EUR
obrotu rocznie

5,5% cła =
1,3 mln PLN / rok

W praktyce uzyskanie zawieszenia celnego oznacza możliwość importu towaru bez cła.

System zawieszzeń celnych

Kiedy warto zainteresować się tym instrumentem?



Importujemy surowce /materiały/ komponenty używane do produkcji lub montażu na terytorium UE i płacimy cło.



Towar, który importujemy posiada specyficzne cechy wpływające na jego niedostępność lub ograniczoną dostępność w UE.



Brak producentów unijnych lub producenci unijni nie zapewniają podaży towaru na rynku w odpowiedniej ilości bądź ograniczają dostęp do danego towaru.

Branże ze szczególnym potencjałem:



Automotive



Chemiczna



Maszynowa



Elektroniczna



Spożywcza

System zawiesznień celnych

Warunki ubiegania się o zawieszenie celne



Towar niedostępny bądź trudno dostępny na terytorium Unii Europejskiej*



Towar nie powinien stanowić produktu finalnego, przeznaczonego do sprzedaży konsumentom końcowym



Producent lub importer, wytwarzający produkty, używając surowców, półproduktów lub komponentów niedostępnych lub niewytwarzanych w UE lub dostępnych w niewystarczającej ilości



Towar nie jest objęty umową na wyłączność**



Oszczędności z tytułu wprowadzenia zawieszenia celnego przekroczą 15 000 Euro w skali roku



Procedura ustanawiania zawieszenia celnego rozpoczyna się od złożenia wniosku i co do zasady trwa rok

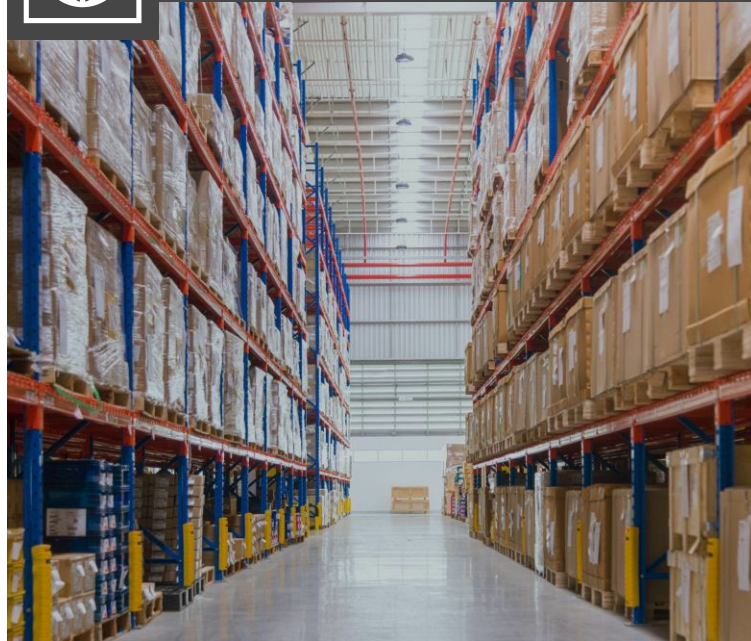
Big data – skąd czerpać dane?



Wewnętrzne systemy firmy



Agencje celne

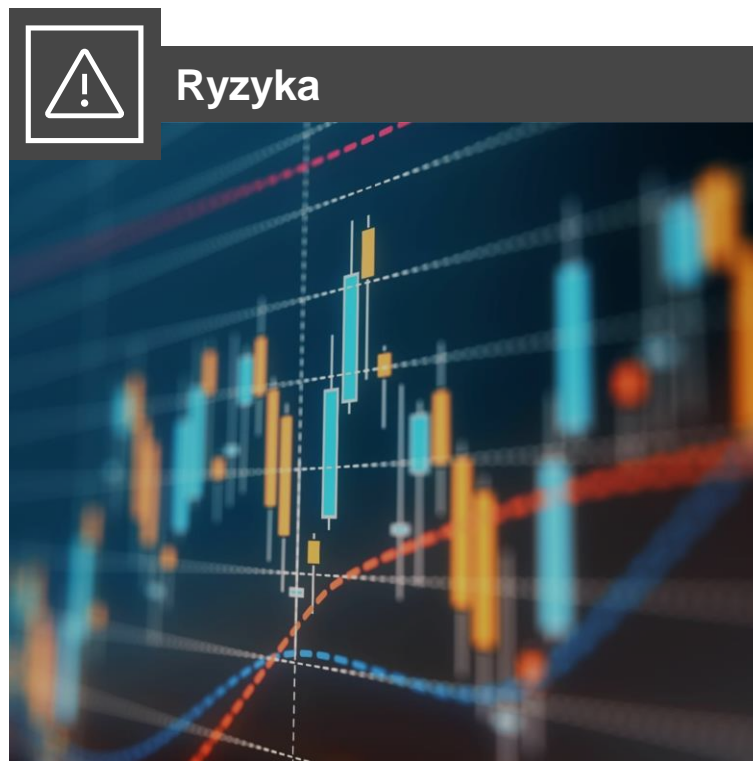


Organy celne/podatkowe



Każde źródło ma swoje zalety

Obszary analizy danych



Wiele aspektów do identyfikacji podczas analizy

Co wiemy po przeprowadzonej analizie?

Przykładowe zidentyfikowane obszary u klienta

Nieprawidłowa
klasyfikacja celna



Opcje odroczenia
płatności



Ryzyko w ramach
Polityki Cen
Transferowych



Koszty vs. korzyści
z uszlachetniania
czynnego



Zwroty cła



Brak
preferencyjnego
pochodzenia



— Potrafimy zidentyfikować obszary, które mogą prowadzić do ryzyka niezgodności z przepisami celnymi —

Co wiemy po przeprowadzonej analizie?

Rzeczywisty przypadek – Klient X

Autonomiczne
Zawieszenia Celne

EUR 8.1 mln



Uzlachetnianie
czynne

EUR 1.25 mln



Końcowe
przeznaczenie

EUR 0.25 mln



Insourcing usług
celnych

EUR 0.7 mln



Najbardziej efektywny sposób na osiągnięcie oczekiwanych rezultatów

Porozmawiajmy



Marcin Majewski

Dyrektor

Tel.: +48 519 504 253

E-mail: marcin.majewski@pwc.com



Martyna Leszczyńska

Senior Consultant

Tel.: +48 571 778 695

E-mail: martyna.ii.leszczynska@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Dotacje i ulgi podatkowe – wygeneruj oszczędności w swoim przedsiębiorstwie



8

Dotacje i ulgi podatkowe
– wygeneruj oszczędności
w swoim przedsiębiorstwie



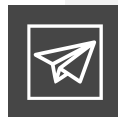
Ulgi podatkowe



Dostępne ulgi podatkowe



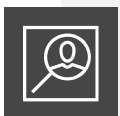
Zwiększona ulga B+R



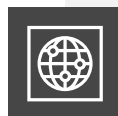
Na prototyp



Konsolidacyjna



Na innowacyjnych
pracowników



Na ekspansję



CSR



Na robotyzację



Na IPO



IP BOX



CIT Estoński



PSI

Zwiększona Ulga B+R

Zwiększona ulga B+R

- Ulga B+R przysługuje wszystkim przedsiębiorcom prowadzącym działalność badawczą i/lub rozwojową, bez względu na branżę w której funkcjonują.
- W 2022 roku z ulgi B+R skorzystało tylko 2291 podatników CIT.
- Łącznie odliczono od podstawy opodatkowania 6 510 mln zł.
- Możliwe jest jednoczesne skorzystanie z Ulgi B+R oraz Innovation Box.
- Jednoczesne zastosowanie (pod pewnymi warunkami) Ulgi B+R przy prowadzeniu działalności w Polskiej Strefie Inwestycji.



Katalog kosztów kwalifikowanych

- Wynagrodzenia pracownicze z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenie lub o dzieło.
- Materiały i surowce.
- Odpisy amortyzacyjne.
- Ekspertyzy, opinie i inne usługi od jednostek naukowych.
- Uzyskanie i utrzymanie patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, wzór przemysłowy.

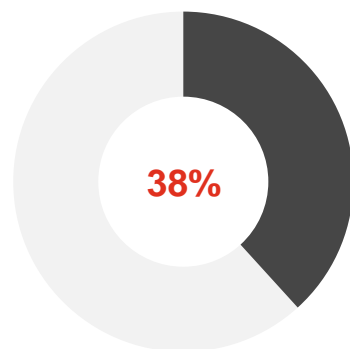


Zwiększona Ulga B+R

Od 1 stycznia 2022 roku jest

 **Dodatkowe odliczenie**

 **Realna oszczędność**



- **Dla kogo?**

Ulga B+R przysługuje wszystkim podatnikom realizującym prace badawczo-rozwojowe, twórcze czy innowacyjne w skali przedsiębiorstwa bez względu na branżę.

- **Na co?**

Dotyczy kosztów wynagrodzeń pracowniczych (z wyłączeniem składek na FP, FGŚP, FS), kosztów amortyzacji, czy kosztów nabycia materiałów i surowców.



Podatnicy **posiadający status CBR** mają możliwość odliczenia w ramach ulgi B+R kosztów kwalifikowanych do **200%** poniesionych kosztów z wyłączeniem kosztów uzyskania patentu i prawa ochronnego (duzi przedsiębiorcy).

Podatnicy **nieposiadający statusu CBR** mogą wciąż odliczyć od podstawy opodatkowania koszty kwalifikowane w wysokości **100%** lub **200%** kosztów wynagrodzeń pracowniczych.

Przykład

Jeśli przedsiębiorca poniesie wydatki w wysokości 1 mln PLN rocznie na działalność B+R (i płaci podatek w wysokości 19%), ulga podatkowa w odniesieniu do wydatków na wynagrodzenia pracownicze (wszyscy podatnicy) lub wszystkie wydatki kwalifikowane (CBR) pozwoli mu obniżyć podatek o 380 tys. PLN

(1 mln PLN x 200% x 19% podatek = 380 tys. PLN)



Ulga na innowacyjnych pracowników



Nieodliczona we wcześniejszym roku ulga B+R może być odliczona od zaliczek na podatek dochodowy odprowadzanych comiesięcznie od wynagrodzeń wybranych pracowników.



Odliczenie dotyczy pracowników otrzymujących wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę, umowy cywilnoprawnej, a także praw autorskich.

W danym miesiącu przez co najmniej 50% swojego czasu pracy muszą być zaangażowani w prace B+R.



Uprawnienie przysługiwać będzie od miesiąca, w którym podatnik (pracodawca) rozliczający ulgę B+R, złożył zeznanie podatkowe za dany rok, do końca roku podatkowego, w którym zostało złożone zeznanie podatkowe.
(np. CIT-8 złożony w marcu 2024 – rozliczenie ulgi do grudnia 2024).

Obszary przygotowań

> Prawo do ulgi a zeznanie podatkowe złożone w trakcie 2022 r.

> Koszty poniesione przed 2022 r.

> Proporcja czasu pracy a wysokość zaliczki do potrącenia

> Czas poświęcony na B+R a nieobecności pracownika

> Dokumentowanie

Ulga na produkcję próbną i wprowadzenie na rynek



Ulga umożliwia podatnikom prowadzącym działalność B+R dodatkowe **odliczenie od podstawy opodatkowania 30%** kosztów poniesionych na:

- **Produkcję próbną nowego produktu,**
- **Wprowadzenie nowego produktu na rynek.**

Poniesione koszty wykazywane są w rocznym zeznaniu podatkowym z możliwością ich odliczenia w kolejnych sześciu latach następujących po sobie bezpośrednio po roku, w którym zostały poniesione.

W 2022 roku z ulgi na prototyp **skorzystały jedynie 122 podmioty** (83 PIT i 39 CIT), gdzie **łączna kwota odliczeń wyniosła 19 mln PLN.**



Wyzwanie – Rozliczanie kosztów

- > Definicja nowego produktu
- > Definicja produkcji próbnej
- > Prototypy jako koszt do ulgi B+R czy ulgi na prototypy
- > Ulga na robotyzację czy ulga na prototypy – a może łącznie?

Ulga na prototyp jako kontynuacja ulgi B+R

> W wielu innowacyjnych podmiotach produkcyjnych ostatnim etapem prac B+R jest finalna weryfikacja prototypu nowego produktu. Koszty ponoszone na dalszych etapach procesu produkcyjnego co do zasady nie są rozliczane w uldze B+R.

> Koszty zleceń próbnych / partii pilotażowych podlegają odliczeniu w uldze na prototyp dopiero po zakończeniu prac badawczo-rozwojowych nad tym produktem.

Przykład

Jeśli przedsiębiorca zainwestuje w robotyzację 1 mln PLN (i płaci podatek w wysokości 19%), ulga podatkowa pozwoli mu odzyskać 95 tys. PLN
(1 mln PLN x 30% x 19% podatek = 57 tys. PLN)



*kwota wydatków nie może przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodu niż z zysków kapitałowych

Ulga na robotyzację



Przedsiębiorcy mogą dodatkowo odliczyć 50% kosztów poniesionych (w drodze odpisów amortyzacyjnych) na inwestycję w robotyzację **w latach 2022 – 2026** – w pierwszej kolejności zaliczą poniesione wydatki do kosztów podatkowych, następnie będą mieli prawo do dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania **50% powyższych wydatków**.

W 2022 roku z ulgi na robotyzację **skorzystało jedynie 291 podmiotów** (150 CIT i 141 PIT), przy czym **łączna kwota odliczeń wyniosła 57 mln PLN**.



Przy uldze na robotyzację istotne jest przeanalizowanie planów inwestycyjnych pod kątem nabycia aktywów, które potencjalnie wpisywałyby się w katalog kosztów kwalifikowanych. Równocześnie pomocne może okazać się wdrożenie dodatkowego lub zmodyfikowanie obecnego systemu księgowego w takim stopniu, aby umożliwił prowadzenie odrębnej ewidencji kosztów ponoszonych z tytułu robotyzacji i automatyzacji.



Obszary przygotowań – Kwalifikacja robota

- > Definicja robota przemysłowego i kwalifikacja do ulgi
- > Koszty poniesione przed 2022 r.
- > Sposób ewidencjonowania

Przykład

Jeśli przedsiębiorca zainwestuje w robotyzację 1 mln PLN (i płaci podatek w wysokości 19%), ulga podatkowa pozwoli mu odzyskać 95 tys. PLN
(1 mln PLN x 50% x 19% podatek = 95 tys. PLN)



Ulga na ekspansję



Głównym celem ulgi jest możliwość dodatkowego odliczenia wartości wydatków, które są związane ze zwiększeniem przychodów ze sprzedaży produktów. Produktem mogą być rzeczy już wytwarzane przez podatnika, jak również rzeczy dotychczas nieoferowane przez podatnika, jak i dotychczas nieoferowane przez podatnika w danym kraju.

Ulga rozliczana jest w zeznaniu podatkowym, a wzrost przychodów powinien zostać wykazywany w ciągu 2 lat, od momentu poniesienia kosztów, co wymaga monitorowania przychodów uzyskiwanych w Spółce.

Wydatki na ekspansję podlegają odliczeniu dwukrotnie do kwoty **1 mln PLN** w danym roku podatkowym.

W 2022 roku z ulgi na ekspansję **skorzystało jedynie 471 podmiotów** (277 PIT i 194 CIT), przy czym **łącznie kwota odliczeń wyniosła 112 mln PLN**.

Za koszty związane ze zwiększeniem przychodów ze sprzedaży produktów, uznaje się:

- 1 Uczestnictwa w targach (np. organizacja, zakwaterowanie)
- 2 Działania promocyjno-informacyjne
- 3 Dostosowanie opakowań do wymagań kontrahenta
- 4 Przygotowanie dokumentacji do sprzedaży produktów (np. certyfikacja towarów oraz rejestracja znaków towarowych)
- 5 Koszt dokumentacji przetargowej



Obszary przygotowań – Definicja produktu

- > Katalog kosztów kwalifikowanych
- > Ekspansja zagraniczna czy również krajowa
- > Zlecenie części produkcji do podmiotów zewnętrznych

Przykład

Jeśli przedsiębiorca zainwestuje w ekspansję 1 mln PLN (i płaci podatek w wysokości 19%), ulga podatkowa pozwoli mu odzyskać 190 tys. PLN
(1 mln PLN x 100% x 19% podatek = 190 tys. PLN)*



*limit kosztów podlegających odliczeniu wynosi 1 mln PLN

Ankieta

Z jakich ulg podatkowych Państwo korzystają?



> Ulga B+R

> Ulga na innowacyjnych pracowników

> Ulga na robotyzację

> Ulga na prototyp

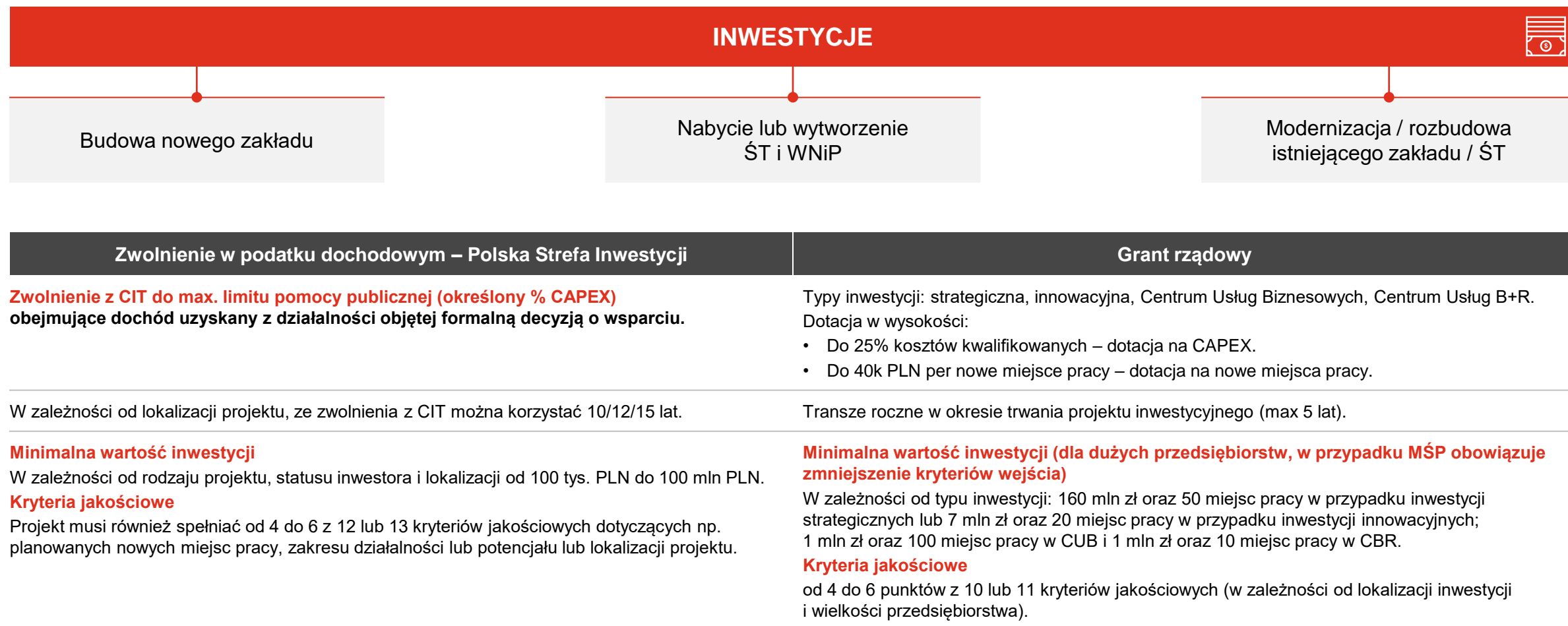
> Ulga na ekspansję

> Nie korzystam z żadnej, ale zamierzam rozpocząć korzystanie z ulg podatkowych

> Nie korzystam z żadnej ze względu na dużą skalę niezbędnych przygotowań



Ulgi i granty na inwestycje



Korzyści dla inwestorów – intensywność pomocy publicznej

Zasady kalkulacji wysokości pomocy publicznej od 1 stycznia 2022 r. Intensywność pomocy – przykład dla woj. łódzkie:



Koszty kwalifikowane



40% – intensywność pomocy



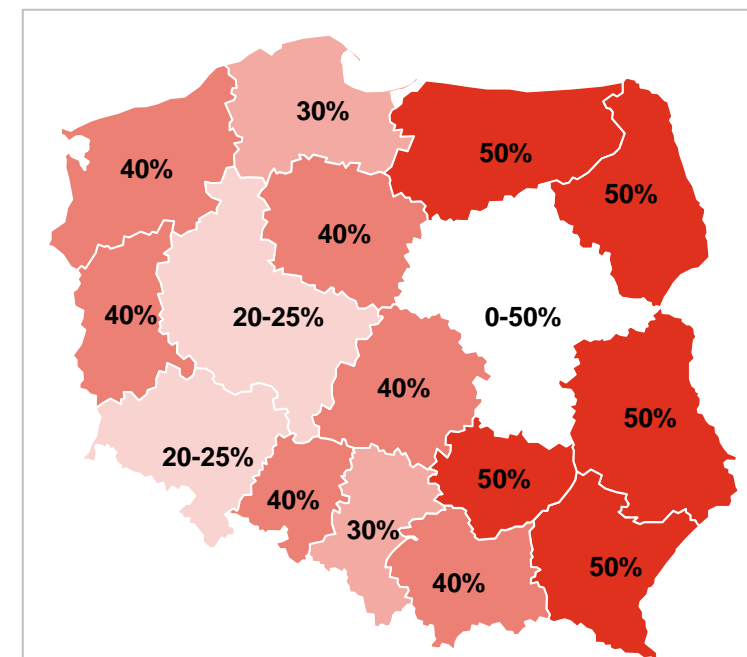
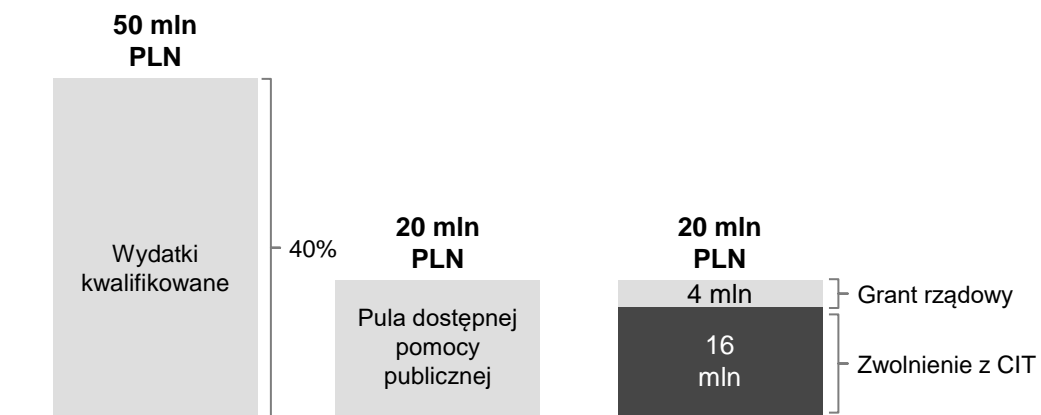
Limit pomocy publicznej

Kumulacja pomocy publicznej na ten sam projekt

Jeden projekt inwestycyjny może otrzymać pomoc publiczną z kilku źródeł, pod warunkiem, że jej łączna wartość nie przekroczy dopuszczalnej intensywności pomocy.

Przykład:

Spółka tworzy zakład produkcyjny o wartości 50 mln PLN w województwie łódzkim



Intensywność pomocy ulega zwiększeniu o:

- 10% dla średnich firm
- 20% dla małych i mikro-firm

Szczególne zasady znajdują zastosowanie do tzw. „dużych projektów inwestycyjnych” (tj. >50 mln EUR)

Dotacje



Ankieta

Czy w kolejnym roku planujecie Państwo nowe projekty? Jeśli tak to jakie?



A Badawczo-rozwojowe

B Inwestycyjne

C Środowiskowe (np. fotowoltaika, efektywność energetyczna)

D Inne



Źródła i formy wsparcia projektów



Fundusze europejskie

- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat i Środowisko (FENIKS)
- Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki (FENG)
- Fundusze Europejskie dla regionów
- Krajowy Plan Odbudowy



Środki krajowe

- Programy Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW)
- Programy Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR)
- Programy Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK)

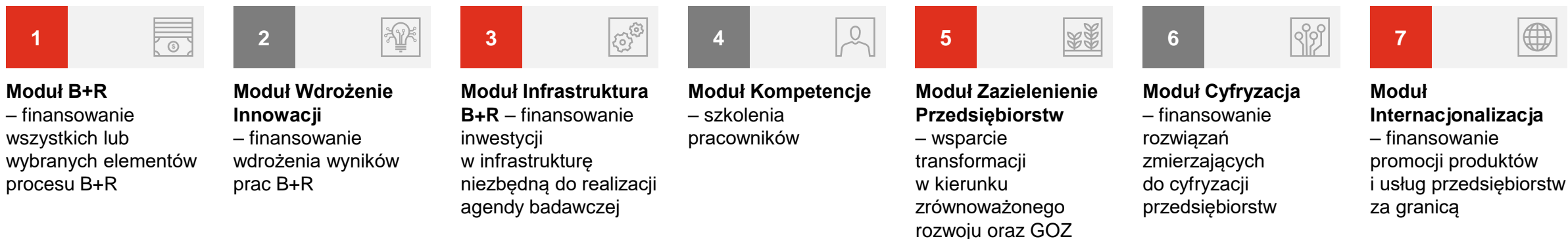


Formy wsparcia

- Dotacje
- Dotacje warunkowe
- Pożyczki
- Pożyczki z umorzeniem

Ścieżka SMART – projekty modułowe

- Wsparcie na kompleksowe projekty z zakresu: prac B+R, wdrożeń innowacji, rozwoju infrastruktury B+R, internacjonalizacji, rozwoju kompetencji pracowników, cyfryzacji i zazieleniania przedsiębiorstw
- Poziom dotacji **do 80%** w zależności od rodzaju i lokalizacji projektu oraz wielkości przedsiębiorstwa



Beneficjenci:

- Przedsiębiorstwa MŚP
- Duże przedsiębiorstwa
- Konsorcja (przedsiębiorstwa, organizacje badawcze, NGO)

Moduły obowiązkowe:

- Dla MŚP: B+R lub wdrożenie innowacji
- Dla dużych przedsiębiorstw: B+R

Ścieżka SMART – harmonogram naborów

Konkurs	Rodzaj projektów	Wnioskodawcy	Termin naboru	Budżet
Ścieżka SMART	Wsparcie kompleksowych projektów przedsiębiorstw i ich konsorcjów w ramach realizacji procesu B+R+I. Kompleksowe projekty odpowiadają potrzebom przedsiębiorców z zakresu: prac B+R, wdrożeń innowacji, rozwoju infrastruktury B+R, internacjonalizacji, rozwoju kompetencji pracowników i osób zarządzających przedsiębiorstwem, cyfryzacji i zazieleniania działalności przedsiębiorstw.	Konsorcja	15 XII 2023 – 8 II 2024	1,3 mld PLN
		Konsorcja MŚP	IV – V 2024	222 mln PLN
		MŚP Duże przedsiębiorstwa	VI – X 2024	1,8 mld PLN (MŚP) 890 mln PLN (duże przedsiębiorstwa)
Ścieżka SMART – dostępność plus	Wspierane będą projekty dedykowane rozwiązaniu problemów osób ze szczególnymi potrzebami, które w sposób istotny przyczynią się do zwiększenia dostępności. Istotą projektu musi być zniesienie co najmniej jednej bariery występującej w przestrzeni fizycznej, rzeczywistości cyfrowej, systemach informacyjno-komunikacyjnych, produktach, usługach, procesach lub zaspokojenie innych szczególnych potrzeb tych osób.	MŚP Duże przedsiębiorstwa	VI – X 2024	222 mln PLN (MŚP) 445 mln PLN (duże przedsiębiorstwa)

Fundusze Europejskie dla regionów

Województwo	Wnioskodawca	Wspierane projekty	Termin	Alokacja (PLN)
Dolnośląskie	Przedsiębiorcy (MŚP, duzi)	Projekty B+R oraz Infrastruktura B+R (element fakultatywny)	15 lutego – 19 marca 2024	155 000 000 Uwaga! – powiat zgorzelski ma osobny nabór z budżetem 44 mln zł
Małopolskie	Przedsiębiorcy (MŚP, duzi)	Prace B+R z przygotowaniem do wdrożenia	czerwiec – wrzesień 2024	88 000 000
Małopolskie	Przedsiębiorcy (MŚP, duzi)	Infrastruktura B+R	marzec – czerwiec 2024	53 000 000
Pomorskie	Duzi przedsiębiorcy i inne podmioty publiczne	Efektywność energetyczna (termomodernizacja oraz rozwój systemów ciepłowniczych)	kwiecień 2024	127 000 000
Śląskie	Przedsiębiorcy (MŚP, duzi)	Infrastruktura B+R oraz projekty B+R	IV kwartał 2023	376 000 000
Śląskie	Przedsiębiorcy (MŚP, duzi)	Wdrożenie wyników prac B+R	czerwiec – lipiec 2024	93 000 000
Mazowieckie	Przedsiębiorcy (MŚP, duzi)	Projekty modułowe	26 stycznia – 6 marca 2024	70 000 000
Mazowieckie	Przedsiębiorcy (MŚP, duzi)	Projekty B+R	12 kwietnia – 22 maja 2024	46 000 000
Łódzkie (wybrane obszary objęte FST)	Przedsiębiorcy (MŚP, duzi)	Projekty w kierunku Przemysłu 4.0	IV kwartał 2023	80 000 000

Przedstawione informacje są aktualne na dzień webinaru, ze względu na dynamiczne zmiany w harmonogramach powyższe dane mogą ulec zmianie.

Krajowy Plan Odbudowy

Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ



Cel:

Duży przedsiębiorcy będą mogli otrzymać dotację na projekty wspierające rozwój technologii przyczyniających się do tworzenia rynku surowców wtórnych. Wspierane będą projekty związane z poszukiwaniem nowych zastosowań odpadów w gospodarce zgodnie z łańcuchem wartości. Priorytetem będą projekty realizowane wspólnie przez przedsiębiorców oraz jednostki B+R. Natomiast przedsiębiorcy z sektora MŚP na inwestycje związane z wdrażaniem technologii środowiskowych w tym związanych z Gospodarką Obiegu Zamkniętego, których efektem będzie lepsza gospodarka materiałowa, zwiększenie efektywności energetycznej i zmiana filozofii firm w kierunku zero waste.



Beneficjenci:

Duże przedsiębiorstwa oraz MŚP

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) obsługiwać będzie przedsiębiorstwa z sektora MŚP
- Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) obsługiwać będzie dużych przedsiębiorców



Alokacja:

162 000 000 EUR



Terminy naboru:

I kwartał 2024

Tymczasowe Ramy Kryzysowe

Pomoc na realizację projektów inwestycyjnych o znaczeniu strategicznym dla przejścia na gospodarkę o zerowej emisji netto



Beneficjenci:

MŚP oraz duże przedsiębiorstwa



Rodzaje projektów obejmowanych wsparciem:

1. Produkcja:

i. Urządzeń takich jak:

- Baterie
- Panele słoneczne
- Turbiny wiatrowe
- Pompy ciepła
- Elektrolizery
- Urządzenia do wychwytywania i składowania dwutlenku węgla (CCUS)

ii. Kluczowych komponentów przeznaczonych do bezpośredniego użytku jako materiał do produkcji ww. urządzeń i używanych w tym celu

2. Produkcja lub odzysk pokrewnych surowców krytycznych niezbędnych do produkcji powyższych urządzeń i kluczowych komponentów (w praktyce – wykorzystywanych w transformacji do gospodarki zeroemisyjnej)



Wymogi i warunki:

- **Min. wysokość kosztów kwalifikowanych:** 110 mln EUR.
- **Intensywność wsparcia:** 7,5% – 55% kosztów kwalifikowanych, w zależności od: rodzaju i lokalizacji inwestycji oraz wielkości przedsiębiorcy (preferencje dla MŚP)
- **Maks. poziom wsparcia dla jednego przedsiębiorcy:** 150 mln EUR – 350 mln EUR
- Utworzenie co najmniej 50 nowych miejsc pracy
- Spełnienie co najmniej 5 kryteriów uzupełniających (z 14 kryteriów, w tym poniesienie kosztów kwalifikowalnych ponad minimalny próg, prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej, itp.)
- Zakończenie realizacji projektu nie później, niż w okresie 7 lat od rozpoczęcia prac
- Pomoc przyznawana będzie do 31 grudnia 2025 roku

Porozmawiajmy



Grzegorz Kuś

Dyrektor

Tel.: 519 507 208

E-mail: grzegorz.kus@pwc.com



Alicja Szumiec-Jurasińska

Manager

Tel.: 571 778 605

E-mail: alicja.szumiec-jurasinska@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Ceny transferowe – koniec drastycznych zmian czy może dopiero początek?



9

Ceny transferowe

Koniec drastycznych zmian
czy może dopiero początek?



1. Finansowanie (wewnątrzgrupowe) pod lupą

> **Poziom oprocentowania:** okres finansowania, waluta, rating kredytobiorcy, rodzaj oprocentowania

Zdolność kredytowa:

- >
- Kwota finansowania a możliwości kredytobiorcy
 - Gwarancje i analiza wprowadzenia odpłatności z tytułu poręczenia
-

> **Racjonalność ekonomiczna** – alternatywne możliwości pozyskania kapitału, analiza pozostałych transakcji finansowych podmiotu

> **Reklasyfikacja** – weryfikacja rzeczywistego charakteru transakcji (np. cash pooling → pożyczka)

> **Rynkowy zakres wyników** – rzetelność analizy

2. Struktury rutynowe – (nieoczekiwana?) zmiana miejsc

Istota profilu funkcjonalnego

- Rentowność a zaangażowanie w transakcję
- Rzeczywista odpowiedzialność za ryzyko i kontrola nad ryzykiem

Własność, rozwój i korzystanie z WNiP

- Zasadność płatności licencyjnych
- Kwestionowanie kosztów licencji

Rentowność na tle zobowiązań z tytułu finansowania



3. Nierynkowe warunki a podatek u źródła



Reklasyfikacja transakcji wewnątrzgrupowej – powstanie zobowiązań na gruncie przepisów o WHT



Finansowanie, dywidendy, licencje – rozliczenia podwyższonego ryzyka (staranne określenie rynkowych warunków transakcji)



Weryfikacja warunków zwolnienia – analiza substancji biznesowej



Konsekwencje wadliwego umocowanie osoby podpisującej oświadczenie WH-OSC

4. Czego możemy się spodziewać?

Kwota B (Amount B, Pilar I, OECD BEPS 2.0)

- **Uproszczenie określania rentowności prostych dystrybutorów** oraz podmiotów zaangażowanych w sprzedaż i marketing
- **Matryca cenowa** jako narzędzie do określenia rentowności
 - Rentowności uzależnione od branży oraz
 - Ratingu kredytowego (ryzyka inwestycyjnego)
- Ujednolicenie podejścia – **ograniczenie liczby sporów**



Dyrektywa ws. cen transferowych

- **Zasada ceny rynkowej elementem prawa UE**
- **Ustalenie statusu Wytycznych OECD ws. cen transferowych**
- **Unifikacja kluczowych przepisów** (m.in. kryterium powiązań)
- **Bezpośrednie stosowanie i wdrożenie do lokalnych przepisów**



5. Możliwe rozwiązania



Managed services – bieżący monitoring cen transferowych



Automatyzacja procesów – Alteryx, Power BI, Tableau – oszczędność czasu i eliminacja ryzyka błędu



TP due diligence – weryfikacja warunków rozliczeń, wskazanie obszarów ryzyka, potencjalnych zmian



Bieżąca bliska współpraca z zespołem wyspecjalizowanym w sporach podatkowych

Porozmawiajmy



Piotr Niewiadomski

Dyrektor

Tel.: 519 50 72 79

E-mail: piotr.niewiadomski@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Rewolucja w kontrolach podatkowych? Obszary ryzyka i szanse dla podatników



10

Rewolucja w kontrolach podatkowych?

Obszary ryzyka i szanse dla podatników



Aktualne trendy w kontrolach

Kluczowe trendy:

- > Rosnąca skuteczność kontroli podatkowych i celno-skarbowych (w 2022 r. wykrycie nieprawidłowości w 97,1% kontroli celno-skarbowych i 91,47% kontroli podatkowych; w 2021 r. odpowiednio 96,6% i 91,34%, z kolei w 2020 r. 85,8% i 87,25%)
- > Wykorzystywanie zaawansowanych narzędzi analitycznych
- > Specjalizacje urzędów skarbowych i celno-skarbowych
- > Zawieszanie/przerywanie biegów terminów przedawnień (m.in. zabezpieczenia/ instrumentalne wszczęcia postępowań karnych skarbowych)
- > Pomysły likwidacji kontroli podatkowych i rozszerzenia uprawnień urzędów skarbowych w zakresie czynności sprawdzających

Na koniec 2022 r.	Liczba	Wykryte uszczuplenia
Kontrole celno-skarbowe	4 033	6,3 mld PLN
Kontrole podatkowe	18 120	9,14 mld PLN

Wartość wykrytych uszczupleń łącznie dla kontroli podatkowych i czynności sprawdzających.

Udział kontroli podatkowych w VAT: 54%
Udział kontroli podatkowych w CIT i PIT: 44%

Kontrole – główne obszary zainteresowania



Kontrole w zakresie podatku u źródła (WHT)

- W ostatnich latach przeprowadzono **ponad 200 kontroli** w tym obszarze
- Na bazie dostępnych źródeł szacujemy, że **łączna kwota ustaleń** w zakresie WHT dokonanych przez organy podatkowe może wynosić już prawie **2,5 mld PLN**



Kontrole w zakresie cen transferowych

- W 2022 roku organy administracji publicznej przeprowadziły ponad 350 kontroli, których przedmiotem były ceny transferowe
- Wskutek kontroli podatkowych **doszacowano podstawę opodatkowania w wysokości ponad jednego miliarda złotych**



Kontrole w zakresie GAAR

- W ostatnich latach postępowania w zakresie stosowania klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. GAAR) są coraz częstsze
- Z opublikowanych przez MF danych wynika, że w 2021 decyzji GAAR wydano łącznie 21, w 2022 56, a w **samym tylko I i II kwartale 2023 r. łącznie 41**

Kontrole – inne obszary zainteresowania



Kontrole CIT (restrukturyzacje / reorganizacje / optymalizacje)



Kontrole VAT (zastosowanie stawki 0% / odliczenie podatku naliczonego przy WDT i imporcie / stałe miejsce prowadzenia działalności / oszustwa w VAT)



Kontrole sprawozdawczości / prawidłowości JPK



Kontrole środowiskowe w obszarze ESG (podatek cukrowy, kary administracyjne)



Czynniki zwiększające ryzyko kontroli



Duże transakcje
z podmiotami powiązanymi



Stosowanie preferencji
w podatku u źródła
(NL, LUX)



Podmiot zagraniczny
wykazujący materialne
kwoty zwrotu VAT
w Polsce



Strata podatkowa



Podmioty wykazujące
wysokie kwoty do zwrotu
VAT



Nieprawidłowości
w JPK



Odmowa wydania opinii
w zakresie stosowania
preferencji w podatku
u źródła / odmowa wydania
opinii zabezpieczającej



Negatywna interpretacja
(odmowa wydania
interpretacji z uwagi na
zastosowanie GAAR)



Brak kontroli w ciągu
ostatnich kilku lat



Zbliżający się termin
przedawnienia
zobowiązania

Sposoby zakończenia kontroli

Dwie potencjalne drogi:

1 Brak korekty i dalszy spór z organem podatkowym



Potencjalne następstwa sporu:

- Wszczęcie postępowania karnego skarbowego
- Ustalenie dodatkowego zobowiązania podatkowego (od 2019 r.; 10% zaniżonego dochodu/zawyżonej straty (PIT i CIT), 40% zakwestionowanej korzyści podatkowej, 10% należności wobec której płatnik bezpodstawnie zastosował preferencję; możliwe podwojenie wysokości stawek)
- Poniesienie znacznych kosztów prowadzenia sporu

2 Korekta deklaracji podatkowej zgodnie z ustaleniami kontrolujących i brak dalszego sporu z organem podatkowym



Postępowanie karne skarbowe a zawieszenie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego

Możliwe obszary kwestionowania działań organów:

- Instrumentalny charakter wszczęcia postępowania kks (uchwała NSA: I FPS 1/21)
- Wadliwość doręczenia zawiadomienia o wszczęciu postępowania kks (uchwała NSA: I FPS 3/18)



Przesłanki instrumentalności wszczęcia postępowania kks:

- Bliskość terminu przedawnienia i momentu wszczęcia postępowania kks
- Brak podstaw do wszczęcia postępowania kks
- Brak realnej aktywności organu w toku postępowania



Tzw. przepisy covidowe nie wydłużyły biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych
(uchwała NSA: I FPS 2/22)

Procedury bezpieczeństwa podatkowego

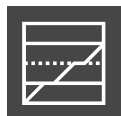


Intensywnie zmieniające się otoczenie regulacyjne oraz zwiększona aktywność oraz specjalizacja organów podatkowych kreuje konieczność wdrożenia procedur bezpieczeństwa podatkowego

- › Procedura należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów w **podatku u źródła**
- › Prawidłowa dokumentacja **cen transferowych**
- › Procedura weryfikacji kontrahentów pod kątem dochowania **należytej staranności w VAT**
- › Procedury zabezpieczające przed odpowiedzialnością **karno-skarbową**
- › Zabezpieczanie rozliczeń – uzyskiwanie **opinii zabezpieczających GAAR** i w zakresie podatku u źródła
- › **Program współdziałania** – czyli nowa forma relacji pomiędzy podatnikami a Krajową Administracją Skarbową; uzyskiwanie **porozumień podatkowych**
- › **Porozumienia inwestycyjne**



Postępowania nadpłatowe – możliwe obszary wsparcia



Odsetki od WNT i importu usług przy zastosowaniu tzw. szyku rozwartego



Dodatkowe odsetki za okres stosowania się do uchylonej interpretacji



Limitowanie kosztów usług niematerialnych w oparciu o art. 15e



Obowiązek stosowania e-doręczeń w komunikacji z organami podatkowymi od 10 grudnia 2023 r.



Podmioty obowiązane do korzystania z e-doręczeń zamiast ePUAP od 10 grudnia 2023 r., to m.in.:

- Spółki handlowe (zarejestrowane od 10 grudnia 2023 r.)
- Zawody zaufania publicznego (np. adwokaci, radcowie prawni, doradcy podatkowi)
- Organy administracji rządowej i samorządowej (w tym organy podatkowe)
- Jednostki samorządu terytorialnego.



Spółki handlowe zarejestrowane w KRS przed 10 grudnia 2023 r. mają obowiązek założyć skrzynkę do e-doręczeń do 10 marca 2024 r.



Dla części podmiotów ma obowiązek założenia skrzynki do e-doręczeń do 30 września 2026 r. – np. podmioty niepubliczne wpisane do CEIDG przed 31 grudnia 2023 r. (os. fizyczne prowadzące dz. gosp.); zarejestrowane od 1 stycznia 2024 r. będą zakładać skrzynki do e-doręczeń przy rejestracji.



Możliwość wskazania pełnomocnika ogólnego, do którego organy podatkowe będą doręczać całą korespondencję we wszystkich sprawach podatkowych.

Porozmawiajmy



Radosław Pawlak

Adwokat

Dyrektor

Tax Controversy & Dispute Resolution

Tel.: +48 519 50 7178

E-mail: radoslaw.pawlak@pwc.com



Magdalena Gromek

Radca prawny

Managerka

Tax Controversy & Dispute Resolution

Tel.: +48 519 508 483

E-mail: magdalena.gromek@pwc.com

Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Czy powinniśmy się szykować na Polski Ład 4.0? Przegląd potencjalnych kierunków zmian przepisów i podsumowanie najnowszych doświadczeń PwC w obszarze PIT i ZUS



11

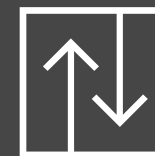
Czy powinniśmy się szykować na

Polski Ład 4.0?

Przegląd potencjalnych kierunków zmian przepisów
i podsumowanie najnowszych doświadczeń PwC
w obszarze PIT i ZUS



Potencjalne kierunki zmian w przepisach podatkowo-ubezpieczeniowych (PIT/ZUS)



Legislacja – brak istotnych zmian na rok 2024 w obszarze PIT oraz ZUS

W procesie legislacyjnym nie ma wielkich zmian w obszarze podatku PIT i ubezpieczeń społecznych.

Co się zmieni?

Wygaśnięcie ulg / zmniejszenie limitów obowiązujących w trakcie pandemii COVID-19, np.:

- Ulga 33% na przejazdy koleją dla honorowych dawców krwi,
- Powrót kwoty limitu wydatków finansowanych z ZFŚS do kwoty 1000 zł rocznie (w trakcie pandemii i stanu zagrożenia epidemicznego 2000 zł).



Zmiany korzystne dla podatników mogą być wprowadzane w trakcie roku podatkowego.

Brak zmian w zakresie stawek podatku/skali podatkowej czy zasad obliczania składki zdrowotnej.

Jak co roku – zmiana kwoty tzw. *ZUS cap* (mniejsze obciążenia po przekroczeniu 30-krotności przeciętnego prognozowanego wynagrodzenia w gospodarce narodowej + zmiana wysokości składek ZUS dla przedsiębiorców.



Legislacja – potencjalne zmiany w obszarze PIT oraz ZUS

Polski Ład 3.0

STRONA GŁÓWNA / KRAJ

Kwota wolna od podatku PIT i dobrowolnym ZUS dla przedsiębiorców. Konfederacja składa pierwsze projekty ustaw

PIT kasowy kuszący, ale powinien być dobrowolny

Składka zdrowotna do naprawy

Rodzinny PIT może wejść w życie. Od trzeciego dziecka rodzina już nie będzie płaciła podatku

Wyższa kwota wolna od podatku, zwolnienia z podatku PIT oraz zmniejszenie VAT – czyli Koalicja Obywatelska o podatkach



Dyskutowane pomysły/projekty zmian

- Wyższa **kwota wolna od podatku** na poziomie 60 000 zł – zwolnienie z PIT dochodów osób do kwoty 6 tys. zł/m-c oraz emerytur do kwoty 5 tys. zł/m-c.
- „**Rodzinny**” PIT – rozwiązanie wzorowane na systemie francuskim zakładające rozłożenie dochodów na wszystkich członków rodziny (w tym dzieci), co skutkowałoby zapłatą niższego podatku (w I progu skali podatkowej)
- **Dobrowolny ZUS** dla przedsiębiorców
- **PIT kasowy** – zapłata podatku dopiero po otrzymaniu należności od kontrahenta
- **Dłuższe *vacatio legis*** przy zmianach prawa podatkowego

Szanse i wyzwania – poszukiwanie optymalnego modelu wynagradzania



Brak dużych zmian w przepisach, ale...



Na jakie czynniki związane z wynagradzaniem pracowników należy zwrócić uwagę?



Co zrobić, by jako pracodawca nie zostać w tyle za konkurencją?



Na jakie zmiany / trendy należy być przygotowanym?

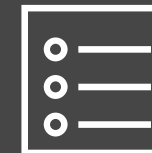


Jak wygląda obecna praktyka kontrolna / interpretacyjna?



O wdrożeniu jakich rozwiązań / aktualizacji jakich dokumentów warto pomyśleć?

Poszukiwanie optymalnego modelu wynagradzania dla zespołu/organizacji



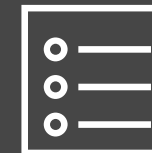
- Poza sprostaniem wymogom *compliance* narzuconym przez zmieniające się przepisy prawa, wyzwaniem może być spełnienie oczekiwań pracownika.
- Coraz częściej obserwujemy też tzw. **employee-driven compliance** – pracownicy pytają o poprawność rozliczeń i zgodność stosowanych rozwiązań z przepisami oraz praktyką stosowania.
- Niezadowolony pracownik może nie zastosować się do przygotowanych instrukcji lub zgłosić sprawę do organów kontrolnych.

Co można zrobić w tym zakresie?

Zadbaj o efektywną komunikację z pracownikami. Dobrą praktyką są:

- Wewnętrzne badania satysfakcji pracowników.
- Webinary, spotkania, komunikacja planów i zmian z odpowiednim wyprzedzeniem.
- Dedykowane szkolenia i warsztaty.

Poszukiwanie optymalnego modelu wynagradzania dla zespołu/organizacji



Niezwykle ważne jest, aby wybrany model wynagradzania odpowiadał na:

- **Wyzwania rynku**
- oraz
- **Oczekiwania pracowników.**

W zależności od powyższego, celowe może okazać się rozważenie wprowadzenia lub aktualizacja:

- Modelu wynagradzania opartego o honorarium autorskie z zastosowaniem 50%KUP.
- Polityki współpracy z kontraktorami.
- Regulaminu wynagradzania ze szczególnym uwzględnieniem benefitów pracowniczych.
- Polityki pracy zdalnej lub hybrydowej.



Szanse i wyzwania – model wynagradzania
oparty o honorarium autorskie oraz
współpraca na zasadach B2B



Obszary warte uwagi – obecne podejście organów dot. 50%KUP

Ostatnio obserwujemy zwiększoną aktywność organów kontrolujących modele wynagrodzenia oparte o 50% KUP.

Co sprawdzają urzędy skarbowe w trakcie czynności sprawdzających?



- Czy pracownicy tworzą utwory w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych?
- Czy umowy o pracę zawarte z pracownikami przewidują rozróżnienie wynagrodzenia na honorarium autorskie oraz wynagrodzenie za wykonywanie innych obowiązków pracowniczych?
- Czy zostało wyodrębnione wynagrodzenie minimalne?
- Czy spółka prowadzi ewidencję efektów prac twórczych?
- Czy spółka występowała z wnioskiem o interpretację indywidualną w sprawie stosowania 50% KUP?

Najczęściej popełniane błędy:

Brak wydzielonego wynagrodzenia autorskiego w **umowie o pracę**.

Brak potwierdzenia przeniesienia **praw autorskich do utworów** na pracodawcę, jak również brak **archiwizacji** utworów.

Niewłaściwe udokumentowanie prawa do wynagrodzenia autorskiego poprzez zgłaszanie efektów pracy **nieposiadających cech utworów**.



W trakcie kontroli, jak i w codziennym funkcjonowaniu modelu, pomocne może być **narzędzie IT** do archiwizacji i kontroli tworzonych utworów.

Współpraca z kontraktorami w modelu B2B

Korzyści i wyzwania związane z B2B

Korzyści związane z B2B



Perspektywa Spółki

- **Elastyczność współpracy** – mniej rygorystyczne przepisy dotyczące nawiązywania, wykonywania i rozwiązywania umowy B2B.
- **Mniejsze obciążenie wewnętrznych zespołów** – brak konieczności prowadzenia akt osobowych czy wykonywania obowiązków płatnika podatków/składek.

Perspektywa Kontraktora

- **Elastyczność współpracy.**
- **Możliwość świadczenia usług dla kilku podmiotów.**
- **Wybór metody opodatkowania.**

Wyzwania związane z B2B



Perspektywa Spółki

- **Trudności w bezpiecznym wdrożeniu i stosowaniu B2B** – w obliczu zmieniających się przepisów, różnych interpretacji organów podatkowych, wyroków sądów administracyjnych i sądów pracy, a także komunikatów medialnych.

Perspektywa Kontraktora

- **Brak ochrony w przypadku niewykonania usługi (np. choroba).**
- **Odpowiedzialność całym majątkiem.**
- **Brak niektórych ulg podatkowych** – zależne od metody opodatkowania

Obszary warte uwagi – obecne podejście organów/sądów dot. B2B

Co jest sprawdzane/kwestionowane przy kontrolach współpracy opartej na modelu B2B?

Tzw. “trójkąt umów” - konsekwencje ZUS

Ustalenie, czy osoba wykonująca czynności na podstawie odrębnej umowy zawartej z podmiotem trzecim w istocie wykonuje pracę na rzecz pracodawcy.

Umowy B2B z właścicielami / członkami zarządu

Negatywne podejście organów podatkowych do modelu współpracy spółek z właścicielami / członkami zarządu w formule B2B.

Organy wskazują, że takie rozwiązania mogą mieć charakter sztuczny.



Rekomendowane działania:

- **biznesowe uzasadnienie** stosowania modelu B2B
- wyraźne, czytelne i uzasadnione **rozdzielenie obowiązków o charakterze zarządczym od doradztwa** - nie tylko formalne, ale przede wszystkim faktyczne

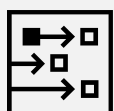
Potencjalna kontrola struktury B2B

Zarówno przedsiębiorcy prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą, jak i podmioty z nimi współpracujące mogą zostać poddane kontroli ze strony różnych organów. Są to między innymi: Urząd Skarbowy, Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Państwowa Inspekcja Pracy.

Co może
wzbudzić
podejrzenia
organów?



Niepoprawne procedury wewnętrzne oraz zapisy w umowach zbliżone do umowy o pracę.



Wykonywane czynności **pod kierownictwem oraz w czasie i miejscu wyznaczonym przez spółkę**, współpracującą z kontraktorem.



Dział HR/payroll, zajmujący się rozliczeniami pracowniczymi w spółce, zajmuje się **również rozliczaniem świadczeń osób będących na B2B**.

Jakie mogą być
konsekwencje?

Główne ryzyko dotyczy rozpoznania współpracy jako stosunku zatrudnienia w oparciu o umowę o pracę – powodując negatywne skutki wpływające na opodatkowanie (PIT, CIT i VAT), składki na ubezpieczenie społeczne oraz konsekwencje prawne wynikające z prawa pracy zarówno dla kontraktora jak i spółki.

Jak połączyć efektywność modeli wynagradzania i poprawność naliczania poszczególnych składników?

Wdrożenie nowego modelu lub aktualizacja istniejącego to tylko pierwszy krok do sukcesu.

Jak zadbać o poprawność rozliczeń?

- Przemysłany pakiet wynagrodzeń może przyczynić się do satysfakcji pracowników i budowania marki pracodawcy.
- Ważne jest również monitorowanie na bieżąco interpretacji w zakresie tego, jak należy rozpoznawać i rozliczać poszczególne składki takiego pakietu.



Wdrażanie nowych modeli świadczenia pracy, współpracy czy wynagradzania musi iść w parze z poprawnością rozliczeń *payrollowych*!



Bezpieczeństwo i optymalizacja rozliczeń pracowniczych



Wynagrodzenie pracowników – gdzie znaleźć potencjalne nieefektywności

1

Analiza składników dodatkowego wynagrodzenia / regulacje wewnętrzne dot. zasad wypłaty niektórych składników wypłacanych podczas nieobecności.

2

Analiza poprawności naliczania PIT i ZUS.

3

Analiza efektywności procesów płacowych pod kątem optymalizacji oraz regulacji wewnętrznych pracodawcy.



Katalog składników wynagrodzenia nie ogranicza się do pensji podstawowej

> **Składniki związane z nieobecnością** (wynagrodzenie chorobowe, dodatek urlopowy, zasiłki np. macierzyński) a regulacje wewnętrzne pracodawcy.

> **Składniki dodatkowe** (premia, bonus, nagrody pieniężne i niepieniężne).

> **Benefity** (karta sportowa, kafeteria, masaże, ubezpieczenie, vouchery/kupony na lunch, dostęp do usług dodatkowych takich jak psycholog, trener personalny czy dietetyk).



Podstawy wymiaru składek nie stanowią:

Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18.12.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe



- Nagrody jubileuszowe (jeśli są wypłacane pracownikowi nie częściej niż co 5 lat)
- Odprawy pieniężne przysługujące w związku z przejściem na emeryturę lub rentę
- Odprawy, odszkodowania i rekompensaty wypłacane pracownikom z tytułu wygaśnięcia lub rozwiązania stosunku pracy
- Odszkodowania wypłacone byłym pracownikom po rozwiązaniu stosunku pracy
- Wartość świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy



- Ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, będące własnością pracownika
- Świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- Składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku, np. ubezpieczenie medyczne pracownicze, dodatkowe ubezpieczenia na życie, premie roczne, inne benefity
- Dodatki uzupełniające 80% zasiłek chorobowy wypłacane przez pracodawców – do kwoty nieprzekraczającej łącznie z zasiłkiem chorobowym 100% przychodu pracownika, stanowiącego podstawę wymiaru składek

Analiza benefitów pracowniczych

Odpowiedni dobór benefitów pracowniczych

Otrzymywane przez pracownika benefity pracownicze mogą być zwolnione z PIT i/lub ZUS. Zarówno ustawa o PIT jak i przepisy składkowe zawierają listę przychodów, które są zwolnione z podatku i składek społecznych.



Interpretacja indywidualna, z dnia 19 maja 2023 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, sygn. 0115-KDIT1.4011.241.2023.1.MST

„... wartość świadczeń otrzymanych przez Państwa Pracowników w ramach Systemu Kafeteryjnego, tj. voucherów e-mail na usługi i towary, biletów oraz kart podarunkowych, których źródłem finansowania są środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowym od osób fizycznych – do wysokości kwoty obowiązującego w roku podatkowym limitu.”

* limit 2 000 zł jest limitem zwiększonym do końca roku, w którym odwołany zostanie stan epidemii (2023 r.). Limit podstawowy wynosi 1 000 zł.



Pismo z dnia 12 kwietnia 2023 r. Centrala Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, sygn. DI/100000/43/288/2023

„Podsumowując, jeżeli świadczenie na rzecz pracownika będzie wynikało z Regulaminu wynagradzania i przybierze postać zakupu po cenach niższych niż detaliczne usług (tu: w postaci pakietów medycznych) oraz nie będzie stanowił ekwiwalentu w formie pieniężnej i będzie stanowił przychód uzyskiwany przez pracownika w ramach stosunku pracy w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, to będzie podlegać ono wyłączeniu z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne na podstawie powołanego wyżej przepisu rozporządzenia.”

Prezenty dla pracowników



Prezent

Otrzymywane przez pracownika prezenty mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn a w konsekwencji nie wystąpi PIT i ZUS.

Interpretacja indywidualna, z dnia 6 października 2023 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, sygn. 0112-KDIL2-1.4011.700.2023.1.AK

„W rezultacie stwierdzić należy, darowizna przez Państwa na rzecz pracowników, voucherów na pobyt w hotelu SPA, które – jak Państwo wskazali we wniosku – nie stanowi dla pracowników dodatkowej formy gratyfikacji za wykonaną pracę, co do zasady będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn.

W konsekwencji, z uwagi na wyłączenie z opodatkowania na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przekazanie pracownikom nagród jubileuszowych w postaci voucherów na pobyt w hotelu SPA nie będzie stanowić dla nich przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

Proces kalkulacji PIT i ZUS

Spółki powinny rozważyć przegląd aktualnych procesów płacowych i adekwatności stosowanych benefitów

- Weryfikacja składników płacowych wraz z informacją o ich traktowaniu dla celów PIT/ZUS, z uwzględnieniem zwolnień i limitów składkowych i podatkowych.
- Czy wszystkie ustalenia zostały spisane w formie procedur i są stosowane?
- Czy wiedza dotycząca naliczania benefitów jest procesem automatycznym czy ręcznym?
- Czy wewnętrzne dokumenty (np. regulamin wynagradzania, regulamin Funduszu Socjalnego) są odpowiednio aktualizowane?
- Czy kalkulacje miesięczne są odpowiednio przenoszone do rocznych podsumowań przesyłanych pracownikom (PIT-11)?

Stosowanie wynagrodzenia dla płatników pobierających PIT

Porozmawiajmy



Katarzyna Komorowska

Partner

Tel.: +48 519 504 001

E-mail: katarzyna.komorowska@pwc.com



Ilona Węglowska-Hajnus

Starszy Menedżer

Tel.: +48 519 506 903

E-mail: ilona.weglowska-hajnus@pwc.com



Filip Kotarski

Dyrektor

Tel.: +48 519 508 876

E-mail: filip.kotarski@pwc.com

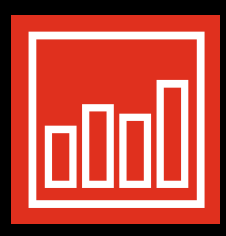
Już za chwilę zapraszamy na kolejny blok zatytułowany

Program Współdziałania – nowe możliwości dla dużych podatników



12

Program Współdziałania – nowe możliwości dla dużych podatników

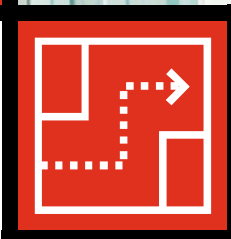


Czy słyszeli Państwo o Programie Współdziałania?

A Tak

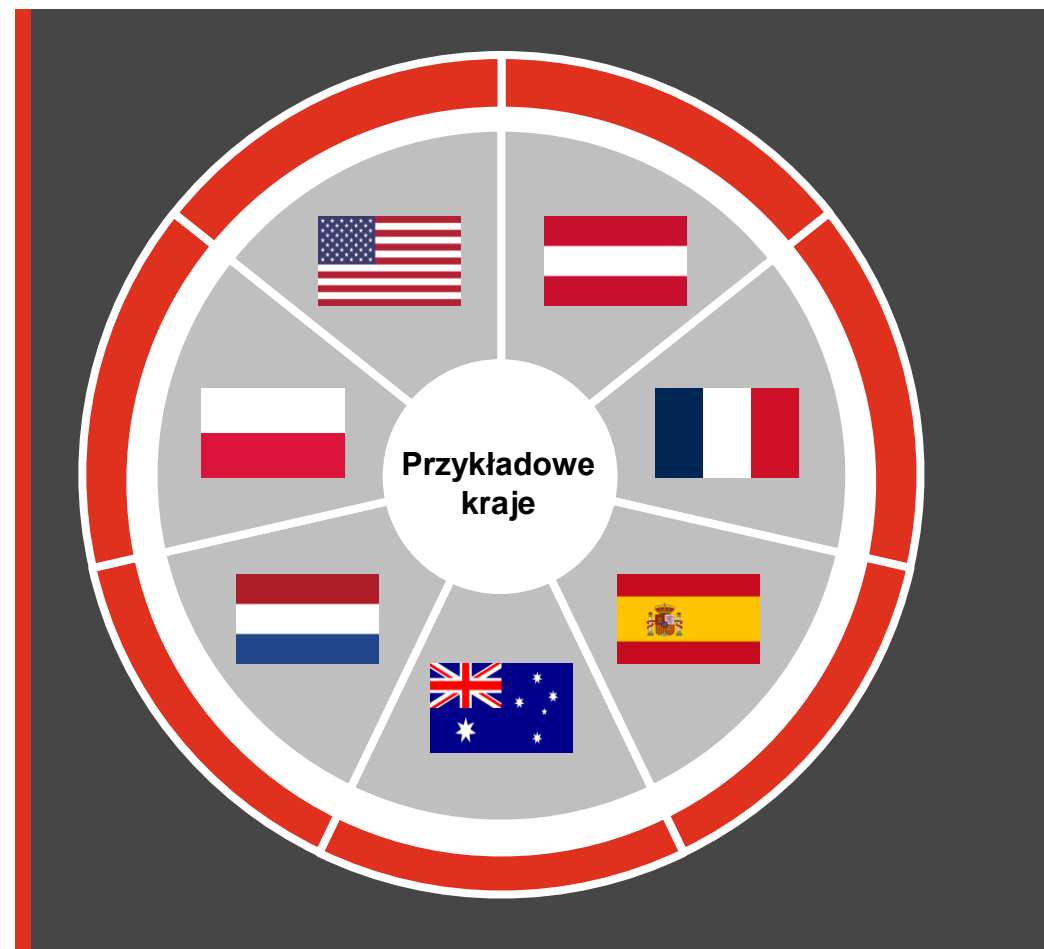
B Nie

Na dzień dzisiejszy w Programie Współdziałania uczestniczy 11 podmiotów z sektorów takich jak branża budowlana, energetyczna czy spożywcza. Znacznie więcej przedsiębiorstw znajduje się obecnie na etapach poprzedzających podpisanie umowy o współdziałanie z Szefem KAS. Coraz więcej z nich podkreśla wartość dodaną płynącą z przystąpienia do Programu, a także z większej transparentności rozliczeń podatkowych.



Czym jest Program Współdziałania?

- > Program Współdziałania to **nowa forma relacji** pomiędzy przedsiębiorcami i KAS
- > Program opiera się na trzech zasadach – **wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu i transparentności** we współpracy z administracją podatkową
- > Celem Programu jest **podjęcie wspólnych działań** zmierzających do **zapewnienia przestrzegania prawa** podatkowego
- > Współpraca polega na **szczególnym uwzględnieniu indywidualnych potrzeb** i oczekiwań kluczowych podatników
- > Program jest skierowany do podatników osiągających przychody podatkowe **powyżej 50 mln euro** w roku podatkowym
- > Podobne programy wdrożone zostały w wielu krajach świata – takich jak **Holandia, Hiszpania, Francja, Austria, USA czy Australia**



Program Współdziałania – status

- Pilot Programu został uruchomiony w 2020 roku, a do chwili obecnej do Programu przystąpiło 11 podatników

- Zrealizowany został program szkoleniowy prowadzony przez PwC na zlecenie Komisji Europejskiej dla przedstawicieli KAS i MF

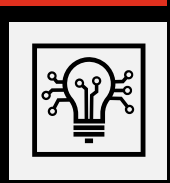
- Trwa ewaluacja Programu Współdziałania oraz konsultacje w sprawie oceny RWNP

- Niezależnie, trwają też konsultacje w sprawie Transparentności Podatkowej



Program Współdziałania – kluczowe korzyści

Kluczowe korzyści Programu Współdziałania



- > **Pewność i bezpieczeństwo w obszarze podatków** – potwierdzenie poprawności wypełniania obowiązków podatkowych oraz dojrzałości funkcji podatkowej, a także możliwość zawierania Porozumień Podatkowych z KAS
- > **Brak postępowań z Kodeksu Karnego Skarbowego** za określone lata
- > **Lepszy cash flow** w wyniku priorytetowej obsługi zwrotów podatkowych
- > **Indywidualne podejście i szybszy kontakt z administracją skarbową**, który pozwala na sprawniejsze prowadzenie rozliczeń podatkowych i zwiększenie poziomu ich prawidłowości
- > **Poprawa wizerunku** jako odpowiedzialnego społecznie i transparentnego podatnika
- > **Ograniczenie obowiązku raportowania krajowych schematów podatkowych (MDR)**
- > **Możliwość zastosowania obniżonej stawki odsetek za zwłokę (50%)** do zaległości podatkowych powstałych w wyniku skorygowania przez Podatnika nieprawidłowości stwierdzonych w toku audytu wstępnego
- > **Zwolnienie z podatku minimalnego**

Program Współdziałania – proces przystępowania

01

Złożenie wniosku aplikacyjnego

02

Audyty wstępny KAS

03

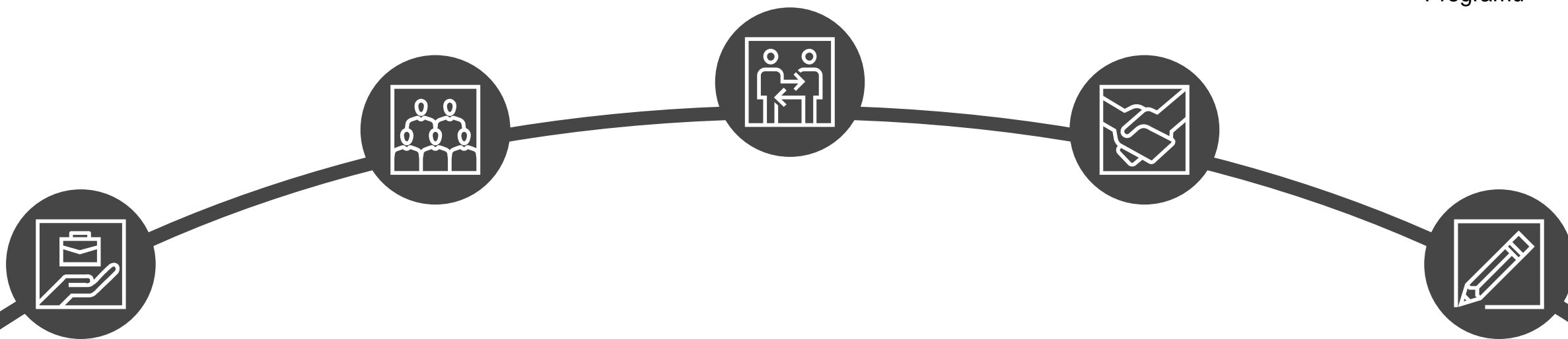
Wydanie zbioru zaleceń dla podatnika

04

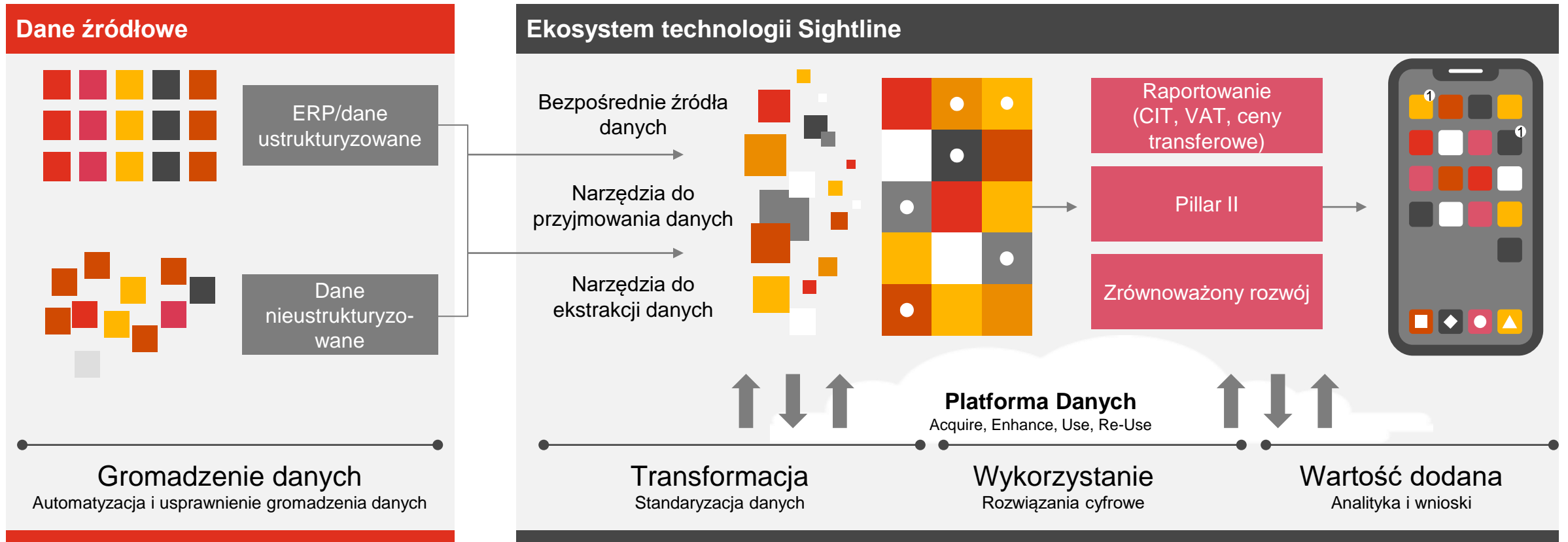
Podpisanie Umowy o Współdziałanie z KAS

05

Współpraca w ramach Programu



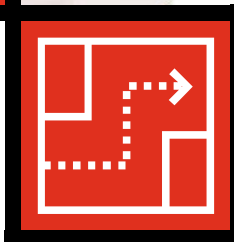
Connected Tax Compliance – nowoczesny outsourcing



Cykl życia Connected Tax Compliance – oparty na technologii PwC

Czy rozważają Państwo przystąpienie do Programu Współdziałania?

- A Tak, jesteśmy w trakcie przystępowania
- B Tak, jesteśmy zainteresowani przystąpieniem w ciągu najbliższych kilku lat
- C Nie wiem, potrzebujemy więcej informacji na ten temat
- D Nie, nie interesuje nas to
- E Nie, nasza firma nie przekracza 50mln EUR przychodów i się nie kwalifikuje



Porozmawiajmy



Dorota Bokszczanin

Dyrektorka, Zespół ds. raportowania podatkowego
i strategii podatkowej

Tel.: +48 519 504 830

E-mail: dorota.bokszczanin@pwc.com



Dziękujemy za udział w konferencji hybrydowej:

Zmiany podatkowe 2023/2024!

pwc.com



© 2023 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.