



Pragmatic
Solutions



Law&Tax
Family Office
Accounting
Finance



**12 wyzwań
podatkowo
- prawnych
na 2020 rok**

12 WYZWAŃ PODATKOWO-PRAWNYCH NA 2020 ROK

1. Wiążąca informacja stawkowa (WIS)

Koniec z niepewnością co do stawek podatku VAT! Od 1 listopada 2019 r. podatnicy mogą pytać Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o właściwe stawki VAT na towary i usługi. Uzyskana w ten sposób Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) zapewni podatnikowi odpowiednią ochronę na wypadek kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego w zakresie stosowanej stawki podatku VAT. Należy jednak pamiętać, że WIS działa tylko na przyszłość, ponieważ pytania mogą dotyczyć tylko stawek określonych w nowej macyry (obowiązującej od 1 kwietnia 2020 r.). Jednakże w okresie przejściowym (od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r.), podatnicy będą mogli rozwiązać swoje wątpliwości poprzez złożenie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.

Data wejścia w życie: Od 1 listopada 2019 r. można występować z wnioskiem o wydanie WIS na przyszłość (w zakresie stanu prawnego obowiązującego od 1 kwietnia 2020 r.). W okresie przejściowym (do 31 marca 2020 r.) można wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

Jak możemy pomóc: SSW przygotowuje dla Ciebie wniosek o wydanie WIS, a w okresie przejściowym wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Pomozemy także w odszyfrowaniu nowej macyry VAT.

2. Uproszczenie w VAT importowym

W 2020 roku uproszczeniu ulegną zasady rozliczania VAT importowego w deklaracji podatkowej. Przede wszystkim do uproszczonego rozliczenia VAT z tytułu importu towarów będzie uprawnione szersze grono podatników, i to przy ograniczonych obowiązkach formalnych. Od 1 lipca 2020 r. z uproszczenia będą mogli skorzystać podatnicy VAT czynni, pod warunkiem jednak, że będą dokonywali zgłoszeń celnych przez przedstawiciela celnego.

Ponadto od tej daty zmieni się organ właściwy do wydawania zaświadczeń o braku zaległości w podatkach i składkach na ubezpieczenia społeczne oraz potwierdzenia zarejestrowania jako podatnik VAT czynny. Będzie nim naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy ze względu na miejsce siedziby lub zamieszkania podatnika.

Jak możemy pomóc: SSW pomoże w określeniu możliwości skorzystania z uproszczonej procedury rozliczania podatku VAT w imporcie towarów na zmienionych od 2020 r. zasadach.

3. Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK)

Od 1 stycznia 2020 r. obowiązkiem utworzenia PPK zostaną objęte średnie firmy (zatrudniające 50–249 osób). Podmioty te będą musiały m.in. wybrać instytucję finansową zarządzającą środkami gromadzonymi w PPK, uzgodnić ten wybór z załogą, zawrzeć umowy o zarządzanie i prowadzenie PPK oraz przygotować się organizacyjnie do obsługi PPK.

Wdrożyliśmy PPK w kilkudziesięciu projektach zrealizowanych dla przedsiębiorców zatrudniających łącznie ponad 60 000 osób.

Jak możemy pomóc: SSW doradzi kompleksowo we wdrożeniu PPK w Twojej firmie.

4. JPK zmienia się w deklarację VATowską

Koniec z oddzielnym składaniem JPK VAT oraz deklaracji VAT! Nowa forma pliku JPK VAT będzie zawierać w sobie zarówno ewidencję podatkową, jak i deklaracje podatkowe. Podatnicy uwolnią się również od załączników do deklaracji VAT, gdyż wszystkie informacje przekazywane dotychczas w załącznikach znajdą się bezpośrednio w pliku JPK VAT.

Jak możemy pomóc: SSW może pomóc Ci w wyborze i wdrożeniu adekwatnych rozwiązań księgowych lub zweryfikować prawidłowość składanych deklaracji podatkowych.

5. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT)

1 stycznia 2020 r. wejdą w życie istotne zmiany dotyczące obowiązków dokumentacyjnych, które są warunkiem zastosowania stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów (WDT). Zmienione przepisy Rozporządzenia Wykonawczego 282/2011 przewidują, że transakcje WDT będą musiały być dokumentowane co najmniej dwoma niesprzecznymi dokumentami, np. podpisanym listem przewozowym CMR i fakturą od przewoźnika bądź listem przewozowym CMR i innym dokumentem urzędowym, potwierdzającym przybycie towarów do państwa przeznaczenia.

Jak możemy pomóc: SSW pomoże Ci w weryfikacji i ustaleniu, jakie dokumenty od 1 stycznia 2020 r. będą uprawniały Twoją firmę do zastosowania stawki 0% dla dokonywanych WDT. Podpowiemy, jak ograniczyć ryzyko opodatkowania takich dostaw podstawową stawką podatku VAT

6. Biała lista podatników

Przedsiębiorcy muszą zachować czujność w doborze kontrahentów! Weryfikacja kontrahenta jest kluczowa dla:

- zachowania prawa do zaliczenia danego wydatku w koszt podatkowy w podatku dochodowym,
- zachowania prawa do odliczenia podatku naliczonego w VAT,
- uniknięcia solidarnej odpowiedzialności za zaległość podatkową kontrahenta.

Czy Twój kontrahent jest na „białej liście”?

Jak możemy pomóc: SSW pomoże Ci przy weryfikacji kontrahentów. Nasz zespół prawnopodatkowy może także przygotować dla Ciebie procedury wewnętrzne, pozwalające na zachowanie należytej staranności w doborze kontrahentów. Z kolei zespół procesowy SSW pomoże Ci w razie sporu z organami podatkowymi.

12 WYZWAŃ PODATKOWO-PRAWNYCH NA 2020 ROK

7. UBO – Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

Do 13 kwietnia 2020 polskie spółki mają czas na zidentyfikowanie swoich beneficjentów rzeczywistych (tzw. UBOs), czyli osób fizycznych sprawujących rzeczywistą kontrolę nad tymi spółkami i zgłoszenie ich do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Zgłoszenia będą dokonywane z zastrzeżeniem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, a niedopełnienie obowiązku raportowania UBO jest zagrożone karą do 1 mln złotych. Rejestr jest jawny i dostępny dla każdego.

Jak możemy pomóc: SSW pomoże Ci w weryfikacji struktur kapitałowych pod kątem ustalenia beneficjentów rzeczywistych, a w razie potrzeby opracujemy i wdrożymy reorganizację struktur kapitałowych w celu ich uproszczenia. Podpowiemy także, jakimi dokumentami należy dysponować na wypadek kontroli oraz przeprowadzimy szkolenia dla członków zarządu na temat identyfikacji beneficjentów rzeczywistych.

8. IP BOX

Ulga dla innowacyjnych podatników wreszcie aktywna! Przedsiębiorco, czy uzyskałeś w roku 2019 dochody z praw własności intelektualnej (IP)? A czy wiesz już, ile z tego dochodu opodatkujesz preferencyjną stawką w wysokości zaledwie 5%? A może dopiero w roku 2020 będziesz uzyskiwał dochody z IP, ale nie wiesz jeszcze, jak skorzystać z tak niskiej stawki podatku? SSW umożliwi Ci skorzystanie z IP Box – ulgi podatkowej dla innowacyjnych przedsiębiorstw.

Jak możemy pomóc: SSW pomoże Ci określić, które z Twoich dochodów można opodatkować preferencyjną stawką 5%. Możemy również przygotować dla Ciebie instrukcję, jak prowadzić ewidencję podatkową na cele IP Box. Jesteśmy także w stanie po prostu poprowadzić księgowość za Ciebie, w ramach zespołu księgowego SSW.

9. Podatek u źródła

Przedsiębiorco, czy wypłacasz odsetki na rzecz zagranicznych pożyczkodawców? A może udziały w Twojej spółce posiadają zagraniczni inwestorzy, którym wypłacasz dywidendę? Od 2019 roku przy poborze podatku u źródła, którym opodatkowane są niektóre wypłaty na rzecz zagranicznych podmiotów, płatnicy muszą zachować należytą staranność. Dotyczy to szczególnie sytuacji, w których pobierają podatek u źródła według preferencyjnej stawki (lub nie pobierają go w ogóle). Czy wiesz, kiedy możesz skorzystać z preferencji podatkowych? Czy wiesz, kto to jest „beneficjent rzeczywisty”? SSW pomoże Ci odpowiedzieć na te pytania, abyś mógł dochować należytej staranności przy poborze podatku u źródła. Pamiętaj też, że od 2020 roku zaczną obowiązywać nowy mechanizm pomiaru tego podatku, na co warto się przygotować już dziś.

Jak możemy pomóc: SSW pomoże Ci pobrać podatek u źródła w należytej wysokości. Przygotujemy również dla Ciebie wewnętrzną procedurę, która ułatwi Ci dochowanie należytej staranności przy poborze podatku u źródła. Zespół księgowy SSW może także zająć się Twoimi rozliczeniami podatkowymi, abyś Ty miał/miała więcej czasu na biznes!

10. Obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR)

2020 to drugi rok obowiązywania budzących nadal wiele wątpliwości przepisów dotyczących raportowania tzw. schematów podatkowych, czyli struktur nastawionych na osiągnięcie korzyści podatkowej. Do przekazywania informacji są zobowiązane nie tylko podmioty profesjonalne, takie jak doradcy podatkowi lub księgowi, notariusze czy pracownicy banków i innych instytucji finansowych, ale przede wszystkim każdy przedsiębiorca.

Jak możemy pomóc: SSW zapewni kompleksowe wsparcie przy wywiązywaniu się z obowiązków związanych z MDR – od pomocy w identyfikowaniu schematów podatkowych, przez przygotowywanie odpowiednich zgłoszeń, po opracowanie procedury wewnętrznej dotyczącej przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

11. Odpowiedzialność karna zarządów

W ciągu ostatnich kilku lat radykalnie wzrosła liczba prowadzonych postępowań karnoskarbowych. Ponadto w przypadku zakwestionowania rozliczeń podatkowych coraz częściej fiskus stosuje przepisy Kodeksu karnego, które przewidują znacznie bardziej surowe sankcje niż Kodeks karny skarbowy. Do odpowiedzialności najczęściej są pociągani członkowie zarządów spółek.

Jak możemy pomóc: SSW wspiera podmioty gospodarcze w tworzeniu i weryfikacji wewnętrznych procedur zarządzania ryzykiem odpowiedzialności karnoskarbowej w spółkach. Z determinacją zmierzamy do ograniczania odpowiedzialności do obszarów faktycznie podlegających nadzorowi danej osoby.

12. Dematerializacja akcji

W 2020 roku wszystkie polskie spółki akcyjne (S.A.) i spółki komandytowo-akcyjne (S.K.A.) są zobowiązane zdematerializować swoje akcje oraz warranty subskrypcyjne. Dematerializacja zmienia całościowo zasady obrotu akcjami, wykonanie istniejących programów motywacyjnych opartych na warrantach oraz wymusza włączenie na stałe podmiotu trzeciego (domu maklerskiego lub banku) do ładu korporacyjnego prywatnych spółek S.A. oraz S.K.A. Zmiany przełożą się aktualne i przyszłe umowy M&A (konieczność dostosowania opcji call, put, drag along, tag along etc.) oraz na aktualne i przyszłe umowy finansowań bankowych (konieczność dostosowania zabezpieczeń na akcjach), statuty spółek oraz programy motywacyjne.

Jak możemy pomóc: SSW pomoże Ci ustalić prawne aspekty umowy z domem maklerskim lub bankiem, doradzi w procesie dokonywania wezwań do złożenia akcji, a także w dostosowaniu umów inwestycyjnych, umów wspólników, zabezpieczeń ustanowionych na akcjach oraz programów ESOP. Pomożemy również ocenić alternatywne formy prawne prowadzenia działalności.

Kontakt



Patrycja Goździowska

Partner, doradca podatkowy
patrycja.gozdziowska@ssw.solutions
tel.: +48 664 445 116



Tomasz Wickel

Partner, radca prawny
tomasz.wickel@ssw.solutions
tel.: +48 517 270 826



Łukasz Karpiesiuk

Partner, doradca podatkowy
lukasz.karpiesiuk@ssw.solutions
tel.: +48 785 299 797



Marcin Cetnarowicz

Partner, radca prawny
marcin.cetnarowicz@ssw.solutions
tel.: +48 664 445 123



Katarzyna Solarz

Partner, radca prawny
katarzyna.solarz@ssw.solutions
tel.: +48 664 150 784



Barbara Lenarcik

Dyrektor ds. marketingu i rozwoju biznesu
barbara.lenarcik@ssw.solutions
tel.: +48 662 026 531

SSW Pragmatic Solutions to połączenie innowacyjności i doświadczenia, dzięki któremu tworzymy dla naszych klientów praktyczne rozwiązania ich finansowych, prawnych lub podatkowych problemów. Niezależnie od tego, czy poszukują Państwo efektywnych rozwiązań podatkowych czy możliwości ekspansji biznesowej na nowych rynkach – służymy praktyczną poradą dopasowaną do Państwa indywidualnych potrzeb.

My nie śledzimy najnowszych trendów prawnych, podatkowych i biznesowych – my je po prostu wyprzedzamy. Dzięki temu nasze rozwiązania pomagają Państwu zawnocześnie przygotować się na wszelkie wyzwania, które przynosi rzeczywistość biznesowa zarówno teraz, jak i w najbliższej przyszłości.

Nasze kompetencje znajdują potwierdzenie w międzynarodowych rankingach takich jak Legal 500, Chambers Europe i IFLR 1000, tworzonych wyłącznie w oparciu o opinie klientów.

WARSZAWA
Rondo ONZ 1, XII p.
00-124 Warszawa
tel. + 48 22 455 87 00

POZNAŃ
Mielżyńskiego 14, Okrąglak VII p.
61-725 Poznań
tel. + 48 61 625 16 00

KRAKÓW
HighFive, Pawia 9
31-154 Kraków
tel. +48 60 047 41 43