



12 wyzwania podatkowych na **2021** rok

12 wyzwań podatkowych na 2021 rok

1 Rozszerzenie danych w TPR

Informacja o cenach transferowych (TPR) składana przez podatników do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej stała się centralnym dokumentem o wszelkiej aktywności podmiotów powiązanych.

W TPR składanym za 2020 r. podatnicy będą musieli zaraportować szereg nowych informacji o swojej działalności, m.in.:

- » 13 nowych kategorii restrukturyzacji (np. połączenia, podziały, przejęcia, ale też wymiana udziałów, leasing zwrotny, przeniesienie pracowników, rozwiązanie istotnych umów, zbycie lub aport przedsiębiorstwa lub ZCP) wraz z informacją o wypłaceniu lub niewypłaceniu wynagrodzenia,
- » zasady podziału zysku w spółkach osobowych (np. procentowy udział wspólnika w zysku, wartość wniesionych wkładów, partycypacja w stracie),
- » zasady wyceny wartości niematerialnych (np. DCF, Relief from Royalty).

Jak możemy pomóc

SSW zapewnia kompleksowe wsparcie w całym procesie dokumentowania cen transferowych, zaczynając od opracowania analiz benchmarkingowych uzasadniających rynkowy charakter transakcji, poprzez sporządzenie Local File i Master File, aż po wypełnienie TPR. Nasi eksperci byli odpowiedzialni w Ministerstwie Finansów za stworzenie informacji TPR i wprowadzenie jej do polskiego systemu prawnego w latach 2018-2020.

2 Ceny transferowe w dobie COVID-19

Kryzys gospodarczy wywołany pandemią COVID-19 może mieć – i bardzo często ma – bezpośrednie przełożenie na politykę cen transferowych stosowaną w ramach grup kapitałowych. W związku z tym OECD opracowało, w niespotykanym do tej pory tempie, nowe wytyczne w tym zakresie, które obejmują takie aspekty jak:

- » aktualizowanie analiz benchmarkingowych w zakresie cen transferowych w związku z kryzysem wywołanym pandemią COVID-19,
- » ceny transferowe a ponoszenie strat podatkowych i alokacja kosztów specyficznych dla COVID-19,
- » rządowe programy pomocowe oraz ich wpływ na rozliczenia wewnątrzgrupowe.

Także polskie Ministerstwo Finansów zapowiedziało opracowanie odpowiednich wyjaśnień podatkowych w tym zakresie, a od grudnia 2020 r. obowiązują już niektóre ułatwienia administracyjne w cenach transferowych związane z wprowadzeniem stanu epidemii.

Jak możemy pomóc

SSW wspiera Klientów w bieżącym ustalaniu cen transferowych zgodnych z zasadą ceny rynkowej z uwzględnieniem zmieniających się warunków wynikających z kryzysu gospodarczego. W tym zakresie dokonujemy analizy istniejących benchmarków pod kątem konieczności ich zmiany i aplikujemy praktyczne rozwiązania, które pozostają jednocześnie bezpieczne z punktu widzenia wydanych wytycznych przez OECD.

3 Strategie podatkowe

Najwięksi podatnicy CIT po raz pierwszy będą musieli sporządzić tzw. strategie podatkowe i opublikować je na swojej stronie internetowej, a także przesłać je do urzędu skarbowego. Pierwsza strategia podatkowa musi być opracowana już za rok 2020 r.

W strategii podatkowej podatnicy będą musieli ujawnić m.in.:

- » wdrożone procedury dot. podatkowego compliance,
- » transakcje z podmiotami powiązanymi oraz planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne,
- » transakcje z podmiotami w rajach podatkowych, informacje MDR, wnioski o interpretacje podatkowe.

Jak możemy pomóc

SSW zapewnia kompleksowe wsparcie zarówno w zakresie przygotowania informacji o realizacji strategii podatkowej, jak również w sporządzeniu odpowiednich procedur podatkowych o czym szerzej piszemy w części **Wewnętrzne procedury zgodności**.

4 Estoński CIT

Od 2021 podatnicy uzyskali możliwość skorzystania z tzw. estońskiego CIT, w ramach którego podatnicy CIT nie płacą podatku od uzyskanych dochodów aż do momentu wypłaty dywidendy na rzecz wspólników/akcjonariuszy. Dodatkowo, efektywna łączna stawka opodatkowania dochodu w przypadku wypłaty dywidendy jest niższa, niż w przypadku wypłaty dywidendy przez podatników CIT, którzy nie korzystają z tego reżimu. Podatnicy muszą jednak spełnić szereg warunków zarówno aby skorzystać z estońskiego CIT, jak i żeby ten reżim utrzymać.

Jak możemy pomóc

SSW pomoże określić, czy spółka spełnia warunki dla skorzystania z estońskiego CIT oraz zapewni kompleksowe wsparcie przy wdrożeniu tego reżimu oraz przy jego dalszym funkcjonowaniu.

5 IP BOX

Przedsiębiorcy, którzy w 2020 roku prowadzili działalność badawczo-rozwojową, mogą skorzystać z preferencyjnego opodatkowania dochodów uzyskanych z wytworzonych lub ulepszonych kwalifikowanych praw własności intelektualnej w wysokości 5% podatku PIT lub CIT.

Jednym z głównych wymagań wobec przedsiębiorców chcących skorzystać z ulgi IP Box jest wymóg dokumentacyjny. Podatnicy muszą prowadzić odrębną ewidencję zdarzeń gospodarczych, z wyszczególnieniem dochodów, do których można zastosować preferencyjną stawkę.

Jak możemy pomóc

SSW pomoże określić, które z dochodów można opodatkować preferencyjną stawką 5%. Możemy również przygotować instrukcję, jak prowadzić ewidencję podatkową na cele IP Box.

6 PSI

Rok 2021 będzie rokiem kończenia i weryfikacji wielu inwestycji rozpoczętych po wprowadzeniu przepisów o tzw. Polskiej Strefie Inwestycji i związanych z tym kontroli. Jednocześnie objaśnienia podatkowe MF w tym zakresie, opublikowane w 2020 r. w niektórych obszarach zrodziły więcej pytań niż dały odpowiedzi.

Dodatkowo, ustawodawca począwszy od 2021 r. zabronił podatnikom korzystającym ze zwolnień zmian stawek amortyzacji.

Jak możemy pomóc

Przeprowadzimy audyt kosztów kwalifikowanych oraz przychodów zwolnionych w PSI pod kątem prawidłowego ich ujmowania w świetle objaśnień MF i orzecznictwa. W przypadkach wątpliwych pomożemy uzyskać interpretację podatkową (potencjalnie w drodze rozstrzygnięcia sądowego – zgodnego z dotychczasową linią WSA i NSA, tam gdzie objaśnienia MF przyjmują rozwiązania mniej korzystne dla podatnika).

7 JPK VAT

Począwszy od rozliczenia za październik 2020 podatnicy składają nowy plik JPK zintegrowany z deklaracją VAT. Plik wymaga wielu dodatkowych informacji, w szczególności w zakresie oznaczeń transakcji, które stały się przyczynkiem wielu wątpliwości praktycznych po stronie podatników. Rok 2021 będzie pierwszym rokiem praktycznej weryfikacji ich prawidłowości przez organy.

Jak możemy pomóc

Zweryfikujemy stosowaną przez podatnika kwalifikację transakcji pod kątem kodów GTU oraz innych oznaczeń szczególnych w plikach JPK. W razie wątpliwości pomożemy uzyskać interpretacje podatkowe lub Wiążące Informacje Stawkowe w celu zabezpieczenia stanowiska podatnika co do prawidłowości klasyfikacji transakcji w plikach JPK_V7M.

8 Slim VAT

Począwszy od 2021 roku wprowadzono szereg ułatwień w zakresie VAT:

- » rozstrzygnięcie sposobu ujmowania faktur korygujących in plus,
- » ułatwienia w ujmowaniu faktur korygujących in minus (brak konieczności uzyskania potwierdzenia odbiorcy korekty w określonych okolicznościach),
- » możliwość stosowania spójnych kursów walutowych w CIT i VAT,
- » dłuższy okres (6 miesięcy) niewymagający wykazania eksportu ze stawką krajową w przypadku otrzymania zaliczki do wywozu towaru,
- » możliwość odliczania VAT z faktur za usługi noclegowe nabyte w celu ich odsprzedaży,
- » wydłużenie terminu na odliczenie VAT bez korekty deklaracji do 4 miesięcy,
- » zwiększenie limitu na prezenty o małej wartości do 20 zł.

Pomimo generalnie korzystnych zapisów, pewne obszary budzą jednak wątpliwości.

Jak możemy pomóc

Zweryfikujemy dokumentację dającą prawo do rozpoznania korekt in minus w okresie ich wystawienia. Wyjaśniamy też wątpliwości dotyczące nowych zasad stosowania kursów walutowych.

9 Opodatkowanie spółek komandytowych

Od 2021 r. spółki komandytowe są podatnikami CIT. Dla wspólników tych spółek ponoszących ograniczoną odpowiedzialność za ich zobowiązania (komandytariuszy), oznacza to istotny wzrost obciążeń fiskalnych. Dochód uzyskiwany przez takich wspólników będzie podlegał podwójnemu opodatkowaniu – na poziomie spółki, a następnie na poziomie wspólnika. W związku z tym, wielu przedsiębiorców rozważa możliwość zmiany formy prowadzenia działalności gospodarczej. Czy spółka komandytowa ma alternatywę i jeżeli tak, to jaką?

Jak możemy pomóc

SSW pomoże przeprowadzić analizę dostępnych alternatyw dla spółki komandytowej. W przypadku podjęcia decyzji o skorzystaniu z jednej z nich, SSW zapewni kompleksowe wsparcie przy jej wdrożeniu.

10 Podatek u źródła

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).

Spółki muszą też ustalić listę beneficjentów rzeczywistych i przekazać ją do utworzonego specjalnie w tym celu rejestru (CRBR). W większych, międzynarodowych spółkach, szczególnie przy zróżnicowanej strukturze własnościowej, to skomplikowane zadanie. Prawidłowe ustalenia są jednak kluczowe, ze względu na przewidziane prawem wysokie kary finansowe, jeżeli nie wskażemy wszystkich beneficjentów spółki.

Od 2020 roku obowiązuje również nowy mechanizm poboru podatku u źródła.

Jak możemy pomóc

SSW pomoże obliczyć i pobrać podatek u źródła w należytej wysokości. Przygotujemy również wewnętrzną procedurę, która ułatwi dochowanie należytej staranności przy poborze podatku u źródła.

11 Programy motywacyjne

Jedną z najbardziej popularnych, pozapłacowych form wynagradzania członków kadry zarządzającej, pracowników i współpracowników spółki są programy motywacyjne.

Programy motywacyjne mają wiele form. Ich cechą wspólną jest umożliwienie beneficjentom współdecydowania o przedsiębiorstwie oraz udziału w jego zyskach. Zwiększa to ich motywację oraz zaangażowanie w działalność firmy, stwarzając możliwość czerpania wymiernych korzyści z jej rozwoju.

Jak możemy pomóc

SSW oferuje kompleksowy pakiet usług obejmujący wszystkie czynności związane z opracowaniem koncepcji i wdrożeniem programu motywacyjnego, w tym wsparcie w komunikacji z jego uczestnikami, wyjaśniającej zasady i konsekwencje programu.

12 Wewnętrzne procedury zgodności

W miarę zaostrzania polityki uszczelniania systemu podatkowego, zwiększa się zapotrzebowanie na opracowywanie i wdrażanie procedur zgodności (compliance). Część procedur wymagana jest wprost przepisami prawa, część jest realizacją bliżej niezdefiniowanego wymogu wykazania należytej staranności. Prawidłowo opracowane, wdrożone i systematycznie weryfikowane procedury zgodności ograniczają nie tylko ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i związanych z nimi kar administracyjnych, ale także ryzyko skutecznego przypisania winy, a co za tym idzie odpowiedzialności karnej czy karno-skarbowej, po stronie osób odpowiedzialnych za sprawy gospodarcze, w tym podatkowe, w podmiocie.

Jak możemy pomóc

Przeprowadzamy audyt wewnętrznych regulacji i praktyk m.in. w zakresie MDR, WHT, weryfikacji kontrahentów, odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe i innych. Pomagamy odpowiednio ukształtować zasady organizacji systemu odpowiedzialności za sprawy podatkowe, a w szczególności weryfikujemy i uzupełniamy regulaminy organizacyjne i procedury, przygotowujemy odpowiednie umowy i modyfikacje zakresów obowiązków. Organizujemy szkolenia i edukujemy w zakresie polityk zgodności. Monitorujemy i prowadzimy cykliczne audyty wdrożonych procedur.

Kontakt



Patrycja Goździowska

Partner
Doradca podatkowy
patrycja.gozdziowska@ssw.solutions
+48 664 445 116



Tomasz Wickel

Partner
Radca prawny, Doradca podatkowy
tomasz.wickel@ssw.solutions
+48 517 270 826



Łukasz Karpiesiuk

Partner
Doradca podatkowy
lukasz.karpiesiuk@ssw.solutions
+48 785 299 797



Aleksy Miarkowski

Partner
Doradca podatkowy
aleksy.miarkowski@ssw.solutions
+48 532 542 888



Maciej Żukowski

Partner
Doradca podatkowy
maciej.zukowski@ssw.solutions
+48 538 559 399



www.ssw.solutions

Warszawa

Rondo ONZ 1
12. piętro
00-124 Warszawa
+48 22 455 87 00

Poznań

ul. Mielżyńskiego 14
Okrąglak 7. piętro
61-725 Poznań
+48 61 625 16 00

Kraków

Pałac Wołodkowiczów
ul. Lubicz 4
31-075 Kraków
+48 600 474 143