

Sprostac' wyzwaniom

Mandantenbrief Polska

Informacje z dziedziny prawa, podatków i gospodarki

Wydanie: kwiecień-czerwiec 2018 · www.roedl.de / www.roedl.pl

W tym wydaniu polecamy:

Podatki

- > Podatek akcyzowy – co nowego?
- > Split payment – podzielona płatność, podzielone opinie

Prawo

- > RODO – już od 25 maja
- > Ochrona danych osobowych w dziale HR: Elektronizacja akt pracowniczych oraz skrócenie okresu ich przechowywania
- > Składanie sprawozdań finansowych tylko elektronicznie

Aktualności podatkowe

Audyt

- > Nowe technologie w audycie

Rödl & Partner Info

Szanowni Państwo,

drugi kwartał bieżącego roku upływa w duchu przygotowań i implementacji rozwiązań dostosowujących przedsiębiorców do nowego, europejskiego Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO). Należy jednak pamiętać, że RODO to nie jedyny przełom w prawodawstwie, który istotnie zmieni biznes.

W tym numerze przybliżamy Państwu wpływ, jaki RODO będzie miało na organizację pracy działu HR oraz na przechowywanie akt pracowniczych. Prezentowany przez nas aspekt jest niezwykle istotny, ponieważ dotyczy każdego przedsiębiorstwa. W artykule wyjaśniamy jak należy postępować z danymi zarówno obecnych jak i byłych pracowników w świetle nowego prawa.

Na przełomie 2017 i 2018 roku uchwalone zostały również zmiany dotyczące naliczania podatku akcyzowego. W artykule na ten temat przedstawiamy praktyczne aspekty wprowadzonych zmian.

Niezwykle aktualnym tematem jest również wdrożenie mechanizmu split payment (podzielonej płatności), który będzie obowiązywał od lipca 2018. Ze względu na kontrowersje narastające wokół tego tematu, warto dokładnie zaznajomić się z proponowaną procedurą.

Zapraszamy do lektury!



dr hab. dr Marcin Jamroży

> Podatek akcyzowy – co nowego?

Tadeusz Piekłowski, Rödl & Partner Wrocław

Na przełomie 2017 i 2018 roku wprowadzone zostały istotne zmiany w przepisach dotyczących podatku akcyzowego. W grudniu opodatkowano papierosy elektroniczne i wyroby nowatorskie, natomiast w styczniu wprowadzono możliwość zwolnienia z akcyzy pojazdów elektronicznych, hybrydowych i wodorowych.

Akcyza na papierosy elektroniczne oraz wyroby nowatorskie

Ustawa z 12 grudnia 2017 r. wprowadziła zmianę, której celem jest opodatkowanie płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich. Przepisy weszły w życie 1 lutego 2018 r., jednakże **do 1 stycznia 2019 r. na wyroby nowo objęte akcyzą obowiązywać będzie stawka zerowa.**

Zgodnie z ustawowym e-słowniczkiem pojęć (art. 2 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym) **do wyrobów akcyzowych należą:** wyroby energetyczne, energia elektryczna, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie (określone w załączniku nr 1 do ustawy). Nowa ustawa dodaje do tego słowniczka określenia: wyroby akcyzowe, papierosy elektroniczne, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie.

Według nowej ustawy akcyzą zostaną objęte:

- > **płyny do papierosów elektronicznych** zdefiniowane jako roztwór wykorzystywany w papierosach elektronicznych, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, w tym bazy do tego roztworu zawierającej glikol lub glicerynę,
- > **wyroby nowatorskie** zdefiniowanych jako wyroby będące:
 - a mieszaniną, w składzie której znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,
 - b mieszaniną, o której mowa w lit. a) powyżej oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych (innych niż wyroby o których mowa w art. 99 ust. 1 i art. 99a ust. 1), które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny.

Oba rodzaje wyrobów objęte są stawką akcyzy inną niż zerowa, co m.in. oznacza, że **ma do nich zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy na terytorium kraju, ich produkcja zaś może odbywać się w składzie podatkowym.**

Do nowych wyrobów mają nadal zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą, takie jak regulacje dotyczące:

- > powstawania obowiązku podatkowego,
- > przedmiotu opodatkowania,
- > deklaracji podatkowych,
- > rejestracji podmiotów,
- > opodatkowania ubytków.

Wyroby te objęte są ponadto obowiązkiem **oznaczania znakami akcyzy.**

Jakie są stawki akcyzy?

Stawki akcyzy dla omawianych wyrobów zostały określone w następujący sposób:

Stawki akcyzy dla nowych wyrobów objętych podatkiem	
Płyn do papierosów elektronicznych	0,7 zł/ml płynu
Wyroby nowatorskie	141,29 zł za każdy kilogram i 31,41% średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia
W przypadku produkcji wyrobów poza składem podatkowym	141,29 zł za każdy kilogram i 31,41% trzykrotności średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia

Także pojęcie produkcji omawianych wyrobów akcyzowych zostało zdefiniowane w nowelizującej ustawie.

Co jest uznawane za produkcję wyrobów akcyzowych	
Płyny do papierosów elektronicznych	Wytwarzanie, przetwarzanie i rozlew
Wyroby nowatorskie	Wytwarzanie, przetwarzanie, pakowanie



Podatki

Kiedy stosuje się zwolnienia od akcyzy?

Ustawodawca przewidział wprowadzenie zwolnienia od podatku akcyzowego dotyczące omawianych wyrobów akcyzowych w przypadku:

- > nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów przez osobę fizyczną **osobiście na jej własny użytek**, nie w celach handlowych,
- > importu wyrobów przywożonych w bagażu osobistym podróżnego (podróżny musi mieć ukończone 17 lat),
- > importu wyrobów umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonych dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju.

Korzystanie z wymienionych zwolnień **podlega ograniczeniom, w tym przede wszystkim ilościowym.**

Limity ilościowe dotyczące zwolnienia z akcyzy	
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	<ul style="list-style-type: none"> > 200 ml płynu do papierosów elektronicznych, > 160 g wyrobów nowatorskich.
Import w bagażu osobistym (dotyczy podróżnych, którzy ukończyli 17 lat)	<ol style="list-style-type: none"> 1 W przypadku transportu morskiego i lotniczego odpowiednio: <ul style="list-style-type: none"> > 50 ml płynu do papierosów elektronicznych, > 0,04 kg dla wyrobów nowatorskich. 2) W przypadku transportu innego: <ul style="list-style-type: none"> > 10 ml płynu do papierosów elektronicznych, > 0,008 kg dla wyrobów nowatorskich. Dla przesyłek z państw trzecich ustawodawca ustalił normy na poziomie: <ul style="list-style-type: none"> > 10 ml płynu do papierosów elektronicznych, > 0,008 kg dla wyrobów nowatorskich.

Zwolnienie z akcyzy pojazdów elektrycznych, hybrydowych oraz wodorowych

Wprowadzające kolejną dużą zmianę przepisy dotyczące zwolnienia z akcyzy pojazdów elektrycznych, hybrydowych oraz wodorowych **weszły w życie 22 lutego 2018 r.** (ustawa z 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych). Określiły one możliwe zwolnienia z podatku akcyzowego pojazdów elektrycznych, hybrydowych i wodorowych.

Jakie pojazdy mogą zostać objęte zwolnieniem?

Ustawowe definicje pojazdów, które mogą być objęte zwolnieniem z akcyzy	
pojazd elektryczny	pojazd samochodowy w myśl ustawy Prawo o Ruchu Drogowym (tj. pojazd silnikowy, którego konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h; określenie to nie obejmuje ciągnika rolniczego) wykorzystujący do napędu wyłącznie energię elektryczną akumulowaną przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania.
pojazd hybrydowy	pojazd samochodowy w myśl ustawy Prawo o Ruchu Drogowym, o napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania (obowiązuje do 2021 r.).
pojazd wodorowy	pojazd samochodowy w rozumieniu ustawy Prawo o ruchu drogowym, wykorzystujący do napędu energię elektryczną wytworzoną z wodoru w zainstalowanych w nim ogniwach paliwowych.

Procedura zwolnienia z podatku akcyzowego

Aby skorzystać z omawianego zwolnienia z podatku akcyzowego konieczne jest złożenie wniosku o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z akcyzy. Wniosek należy skierować do właściwego **naczelnika urzędu skarbowego**. Do wniosku należy dołączyć dokumentację potwierdzającą warunki techniczne pojazdu, uprawniające do uzyskania zwolnienia z podatku akcyzowego. Jak na razie nie ma jeszcze wzoru formularza takiego wniosku.

Czas pokaże, czy wprowadzona przez Ministerstwo Energii zachęta w postaci zwolnienia z podatku akcyzowego okaże się wystarczająca, żebyśmy masowo przesiedli się do pojazdów elektrycznych, hybrydowych czy wodorowych.

W przypadku dodatkowych pytań związanych z tematem, zachęcamy do kontaktu z ekspertami Rödl & Partner.

Dalszych informacji udziela



Tadeusz Piekłowski

Specjalista ds. ceł, Senior Associate

tel.: +48 71 606 04 11

e-mail: tadeusz.pieklowski@roedl.pro

> Split payment – podzielona płatność, podzielone opinie

Przemysław Trzaska, Rödl & Partner Gliwice

Już od 1 lipca 2018 r. zacznie obowiązywać fakultatywny mechanizm podzielonej płatności. Tym samym Ministerstwo Finansów stawia kolejne kroki w walce z procederem wyłudzenia VAT. Jednak czy podejmowane działania nie będą miały negatywnego wpływu na płynność finansową niektórych przedsiębiorstw?

Ograniczenie nadużyć przy samoobliczeniach

Zasady rozliczenia VAT jakie znamy teraz, nie przewidują szczególnych rozwiązań dotyczących płatności podatku, który zawiera się w cenie nabytego towaru bądź usługi. Obecne rozwiązanie polega na pozostawieniu całkowitej odpowiedzialności za rozliczenie VAT podmiotowi dokonującemu świadczenia usług lub dostawy towarów – sprzedawcy.

Nabywca danej usługi bądź towaru uiszcza należność w całości na rzecz sprzedawcy, w wysokości kwoty netto powiększonej o podatek. Następnie sprzedawca we własnym zakresie dokonuje obliczenia zobowiązania podatkowego za dany okres rozliczeniowy – odpowiednio miesiąc lub kwartał. W ramach samoobliczenia **dostawca lub usługodawca uwzględnia podatek należny z tytułu dokonanych dostaw lub świadczonych usług oraz podatek naliczony z tytułu dokonanych zakupów**. Tak obliczony podatek zostaje następnie wpłacony na rachunek urzędu skarbowego. System opiera się zatem na uczciwym rozliczeniu zobowiązania podatkowego.

Ustawodawcy wielu państw dostrzegli, że pozostawianie całej należnej kwoty wraz z zawartą w niej kwotą podatku do dyspozycji podatnika często prowadzi do nadużyć. Relatywnie, zdaniem ustawodawców, wysoka skala nadużyć spowodowała podjęcie dysputy o zmianie obecnego systemu rozliczenia VAT. Fundamentem nowego systemu miało być ograniczenie dostępu sprzedawców i usługodawców do tej części należności, która przypada na podatek.

Owoce dyskusji było **powstanie mechanizmu podzielonej płatności**, czyli systemu który sprawi, że obszar VAT będzie nadzorowany jak nigdy wcześniej.

Jak działa mechanizm podzielonej płatności?

Mechanizm podzielonej płatności, wyłączając aspekty czysto techniczne, jest rozwiązaniem niezwykle prostym. Polega na **realizacji dwóch płatności na dwa oddzielne rachunki**, a nie jak to miało miejsce do tej pory, jednej płatności na wspólny rachunek.

Pierwszym z nich będzie dowolny rachunek bankowy wskazany przez przedsiębiorcę, na który będzie wpływała kwota netto. Całkowitą nowością będzie drugi rachunek, **tzw. rachunek VAT**. Jak można się łatwo domyślić, na ten rachunek będzie wpływała kwota przypadająca na podatek. Oba rachunki, mimo że różne, będą ze sobą skorelowane, **jednak to nie nabywca będzie zobligowany do zlecenia dwóch przelewów na dwa rachunki**.

Intencją ustawodawcy było to, aby za pomocą jednego przelewu, można było dokonywać wpłaty na oba rachunki bankowe – „zwykły” rachunek bankowy oraz rachunek VAT. W tym miejscu pojawia się pojęcie tzw. dedykowanego komunikatu przelewu, za pomocą którego realizowana będzie podzielona płatność.

Jak działa dedykowany komunikat przelewu?

Nabywca w treści dedykowanego komunikatu przelewu wskazuje między innymi kwotę, jaka ma zostać przekazana i numer opłacanej faktury. Następnie system dokonuje transferu środków i uznaje dwa rachunki (bieżący i VAT) kwotami podanymi w treści komunikatu.

Warto zaznaczyć, że mechanizm podzielonej płatności **będzie miał zastosowanie jedynie do rozliczeń realizowanych za pomocą przelewów**. Dotyczył będzie również wyłącznie rozliczeń między podatnikami VAT. Oznacza to, że nie obejmie płatności za usługę bądź dostawę towarów dokonaną przez podatnika VAT na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej (jak również w odwrotnej sytuacji).

Fikcja prawa własności rachunku VAT

Mając na uwadze istotę mechanizmu podzielonej płatności łatwo zauważyć, że od decyzji nabywcy, dotyczącej podzielenia płatności uzależnione są również wpływy finansowe przedsiębiorstw. Uczciwy podatnik nie może zatem wykorzystać całej otrzymanej kwoty by spłacić bieżące zobowiązania – do dyspozycji będzie miał jedynie kwotę netto, czyli o 23% mniej, niż dotychczas.

Co prawda środki zgromadzone na rachunku VAT są własnością przedsiębiorcy, jednak dostęp do nich będzie mocno ograniczony. Przedsiębiorca będzie mógł dysponować rachunkiem VAT wedle własnego uznania, jednak **dyspozycja ta ograniczać się będzie w zasadzie do zapłaty podatku należnego na rzecz urzędu skarbowego, czy też zapłaty kwoty odpowiadającej podatkowi VAT z faktury otrzymanej od swojego kontrahenta**.

Ustawodawca zawarł w przepisach możliwość ubiegania się o przelew środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek bankowy prowadzony dla celów działalności

gospodarczej. Na rozpatrzenie wniosku o transfer środków, naczelnik właściwego urzędu skarbowego ma jednak aż 60 dni. Ciężko wytłumaczyć tak długi okres oczekiwania na decyzję, szczególnie gdy informacje o obrocie gospodarczym w przedsiębiorstwie są przekazywane właściwym organom za pośrednictwem narzędzi elektronicznych, np. JPK_VAT.

Gdzie dwóch się bije, tam trzeci... traci

Praktyka gospodarcza pokazuje, że w ramach walki organów podatkowych z oszustami podatkowymi często rykoszetem dostają uczciwi przedsiębiorcy. Tym razem nie jest inaczej, gdyż jak wskazuje wielu ekspertów oraz samych przedsiębiorców, **zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności może negatywnie odbić się na płynności finansowej** wielu przedsiębiorstw.

Nasilające się wątpliwości i obawy skutkują interpelacjami poselskimi, których przedmiotem jest właśnie ryzyko ograniczenia płynności, wynikające ze stosowania podzielonej płatności.

W odpowiedzi na interpelację z lutego 2018 r. (nr 18899), Ministerstwo Finansów zauważyło, że „sposób w jaki MPP będzie oddziaływał na płynność finansową jest bardzo złożonym zagadnieniem o indywidualnym charakterze i zależy od wielu czynników, w tym od struktury dokonywanych transakcji, stawek VAT przy zakupach oraz sprzedaży, struktury płatności, sposobów dokonywania płatności, rodzajów kontrahentów, czy wreszcie stosowania zwolnienia z VAT, np. z uwagi na poziom obrotów”.

Tym samym Ministerstwo Finansów daje do zrozumienia, że zdaje sobie sprawę z zagrożeń. Zapewne dlatego przedstawiciele resortu na każdym kroku przypominają o środkach, które mają na celu zminimalizować negatywne skutki wprowadzenia mechanizmu split payment.

Jakie korzyści i dla których podatników?

Jednym z nich, i być może najważniejszym, jest **przyspieszony, 25-dniowy zwrot VAT dla firm, które zdecydowały się na split payment**. Przedstawiona możliwość

stanowi istotną różnicę wobec podstawowego 60-dniowego terminu zwrotu na rachunek rozliczeniowy, szczególnie jeśli weźmiemy pod uwagę brak możliwości przedłużenia 25-dniowego terminu zwrotu.

Poprawieniu płynności finansowej firm mają sprzyjać także inne „bonusy” od państwa. W przypadku podatników, którzy dobrowolnie zdecydują się na split payment, organy podatkowe **odstąpią od zasady solidarnej odpowiedzialności w przypadku nabycia towarów określonych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Odstąpią również od nałożenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości** w rozliczeniach VAT.

Warto zaznaczyć, że z „bonusów” mogą korzystać jedynie uczciwi podatnicy, którzy np. nie wystawiają tzw. pustych faktur.

„Kwestia płynności finansowej podatników była przedmiotem analiz na etapie prac legislacyjnych, w wyniku czego w ustawie znalazły się narzędzia poprawiające płynność finansową podatników korzystających z MPP. W mojej ocenie przyjęte środki w stosunku do możliwości oraz oczekiwań zarówno ze strony podatników, jak i administracji podatkowej, są dobrze zrównoważone i powinny być wystarczające” – pisze Paweł Gruza, podsekretarz stanu w ministerstwie.

Opinie na temat podzielonej płatności są podzielone.

Z jednej strony zaznacza się, że nowelizacja ma doprowadzić do ograniczenia patologii polegającej na wyłudzeniach VAT z użyciem tzw. znikających podatników. Skutkiem tego mają być większe wpływy do budżetu oraz zwiększona transparentność transakcji.

Z drugiej strony, ciężko nie zgodzić się z obawami o zmniejszenie płynności w przypadku niektórych podatników. O tym, czy split payment jest skuteczny a obawy słuszne, dowiemy się najwcześniej 1 lipca 2018 r.

Eksperti Rödl & Partner pozostają do Państwa dyspozycji w przypadku dodatkowych pytań związanych z tematem.

Dalszych informacji udziela



Maciej Wilczkiewicz

Doradca podatkowy, Senior Associate

tel.: +48 32 330 12 06

e-mail: maciej.wilczkiewicz@roedl.pro



> RODO – już od 25 maja

Jarosław Kamiński, Rödl & Partner Warszawa

Unijne rozporządzenie o ochronie danych osobowych (RODO) zaczyna w pełni obowiązywać 25 maja 2018 r. Większość polskich firm nie jest przygotowana na związane z RODO zmiany. Wdrożenie nowych przepisów i przetwarzanie danych zgodnie z nimi istotne są tym bardziej, że kary finansowe przewidziane dla przedsiębiorców, którzy nie dostosują się do wymogów, mogą być bardzo dotkliwe.

Celem wprowadzenia RODO jest ujednoczenie prawodawstwa i procedur związanych z ochroną danych osobowych na terenie całej UE. Akt ten wprowadza liczne obowiązki dla podmiotów przetwarzających dane osobowe. Zostanie on uzupełniony przez nową polską ustawę o ochronie danych osobowych oraz ustawę – przepisy wprowadzające do ustawy o ochronie danych osobowych, która nowelizuje poszczególne przepisy sektorowe – prace nad ostatecznym kształtem ustaw trwają.

Efektywny system bezpieczeństwa – audyt, wdrażanie i ewaluacja

Zmiany wprowadzane przez RODO dotyczą m.in. systemów zabezpieczeń, raportowania incydentów związanych z wyciekami danych osobowych, informowania osób, których dane dotyczą o naruszeniach wynikających z nieprawidłowego przetwarzania oraz monitorowania bezpieczeństwa. Nowe uregulowania obejmą nie tylko administratorów danych, lecz również podmioty, które na

ich zlecenie dane przetwarzają (tzw. podmioty przetwarzające/procesorzy). Każdy podmiot przetwarzający będzie zobowiązany wprowadzić procedury organizacyjne i środki techniczne zapewniające wysoki stopień bezpieczeństwa danych.

Co istotne, nie wszystkie kwestie zostały jednoznacznie określone w rozporządzeniu, potrzeba odpowiedzi na wiele pytań pozostanie po stronie firm. Określenie poziomu ryzyka oraz rodzaju koniecznych zabezpieczeń będzie należeć do wewnętrznej oceny danej firmy. Jednocześnie wykonanie tych czynności musi być rzetelne, gdyż **w razie wykrycia ewentualnych naruszeń, to przedsiębiorca będzie musiał udowodnić organowi nadzorczemu, że dołożył wszelkich starań, aby im zapobiec.**

Wysoko wskazanym jest, aby wdrożenie systemu bezpieczeństwa poprzedzone zostało analizą ryzyka powiązanego z przetwarzaniem danych osobowych w firmie. Co prawda obowiązek przeprowadzenia formalnej oceny ryzyka dotyczyć będzie jedynie niektórych podmiotów, warto jednak żeby każdy przedsiębiorca przeprowadził taką analizę. Oprócz zwiększenia skuteczności systemu zabezpieczeń, będzie to także argument wobec organu nadzorczego w przypadku potencjalnej kontroli, prezentujący dużą dbałość firmy o bezpieczeństwo danych.

Podjęmowane w celu zapewnienia bezpieczeństwa danych środki mają być adekwatne do stopnia, ilości danych i charakteru procesów przetwarzania, tym bardziej warto zadbać o przeprowadzenie dogłębnej analizy istniejącego systemu bezpieczeństwa pod kątem RODO, stworzenie i wdrożenie nowych rozwiązań oraz regularną ewaluację ich funkcjonowania.

Kary finansowe za nieprzestrzeganie RODO

Zapewnieniu przestrzegania nowych wymogów służyć mają wysokie kary finansowe grożące przedsiębiorcom, którzy nie dostosują się do przepisów. Sięgać one będą **20 000 000 euro lub 4% całkowitego rocznego światowego obrotu firmy z poprzedniego roku**. Spośród tych dwóch możliwości zastosowanie znajdzie **zawsze kwota wyższa**. Sposób nakładania kar w Polsce szczegółowo określać mają przepisy nowej ustawy.

Edukacja pracowników

Jednym z działań koniecznych do zapewnienia bezpieczeństwa zbierania, przechowywania i przetwarzania danych jest odpowiednie informowanie pracowników o znaczeniu ochrony danych osobowych, nowych obowiązkach, obostrzeniach i procedurach. To pracownicy są najistotniejszym ogniwem całego systemu bezpieczeństwa. Powinni znać kluczowe pojęcia ujęte w RODO, a także być świadomi o sposobie reakcji w razie wystąpienia określonych



zdarzeń i incydentów. W tym celu niezbędne będzie prowadzenie cyklicznych szkoleń, przedstawiających wewnętrzne procedury i wdrożone rozwiązania związane z cyberbezpieczeństwem.

Ryzyko dotyczy każdej firmy

Wieloaspektowa ocena ryzyka i poziomu bezpieczeństwa powinna dotyczyć wielu obszarów związanych z danymi osobowymi, między innymi:

- > bezpieczeństwa fizycznego – określa ono ryzyko dostępu osób nieupoważnionych do budynku,
- > bezpieczeństwa danych papierowych i elektronicznych – dotyczy dokumentów i nośników danych, a także metody ich archiwizacji i przechowywania,
- > bezpieczeństwa infrastruktury IT – jest to istotna kwestia oceny ryzyka dostępu osób niepowołanych do kluczowych elementów infrastruktury IT i sieci oraz bezpieczeństwa aplikacji webowych dostępnych z zewnątrz,
- > bezpieczeństwa sieci – obejmuje bezpieczeństwo danych przesyłanych w sieci wewnętrznej, dostępu zdalnego do urządzeń sieciowych oraz sprawdzenie urządzeń w sieci wewnętrznej pod kątem podatności na zagrożenia, luk i błędów konfiguracyjnych,
- > systemu i procedur bezpieczeństwa – są nimi dobre praktyki i zalecenia, prawidłowe wykorzystywanie systemów bezpieczeństwa, właściwa organizacja pracy i zabezpieczony dostęp do danych wrażliwych. To także możliwości skutecznego monitorowania incydentów.

Testowanie systemów i zgłaszanie incydentów

Rozporządzenie wprowadza wymóg regularnego testowania bezpieczeństwa systemów w związku z ochroną danych osobowych. Dotychczas wiele firm nie weryfikowało systematycznie funkcjonowania swoich zabezpieczeń.

Od administratora danych będzie zależeć częstotliwość i wybór metody prowadzenia takich testów. Podejmując decyzje należy brać pod uwagę liczbę przeprowadzanych operacji na danych, zakres danych, na których są dokonywane procesy przetwarzania, okres ich przechowywania oraz dostępność do nich.

Monitorowanie i raportowanie wycieków danych oznacza konieczność przekazania do organów nadzorczych informacji o utracie bądź nieumyślnym ujawnieniu danych osobowych **w ciągu 72 godzin po odnotowaniu zdarzeń**. Jeżeli nie uda się złożyć raportu we wskazanym terminie, konieczne będzie wyjaśnienie powodu opóźnienia. Kiedy dojdzie do wycieku danych, niezbędne będzie

szybkie działanie, możliwe jedynie przy sprawnie funkcjonującym systemie bezpieczeństwa, adekwatnych procedurach oraz wysokim poziomie wiedzy i świadomości pracowników.

Przestrzeganie nowych przepisów nie wiąże się zatem wyłącznie z unikaniem wysokich kar finansowych. To także możliwość lepszej ochrony naszych danych jako przedsiębiorców, ale także osób prywatnych i większa rozwaga przy dzieleniu się informacjami na nasz temat. To również ograniczenie ryzyk związanych z wyciekiem danych osobowych i skutków, jakie mogą się z tym wiązać.

Jeśli macie Państwo pytania dotyczące tematyki RODO, eksperci Rödl & Partner pozostają do Państwa dyspozycji.

Dalszych informacji udziela



Jarosław Kamiński

Adwokat, Senior Associate

tel.: +48 22 244 00 27

e-mail: jaroslaw.kaminski@roedl.pro

- > **Ochrona danych osobowych w dziale HR: Elektronizacja akt pracowniczych oraz skrócenie okresu ich przechowywania**

Katarzyna Małaniuk, Katarzyna Adamczak
Rödl & Partner Warszawa

Każda firma przetwarza dane osobowe, przynajmniej te dotyczące swoich pracowników. Dlatego pod kątem przygotowań do stosowania unijnego Ogólnego Rozporządzenia o Ochronie Danych (RODO), które obowiązuje od 25 maja 2018 r. warto zwrócić uwagę również na ustawę skracającą okres przechowywania akt pracowniczych i dotyczącą ich elektronizację (z 10.01.2018 r.).

Ustawa wchodzi w życie 1 stycznia 2019 r. i wprowadza istotne zmiany:

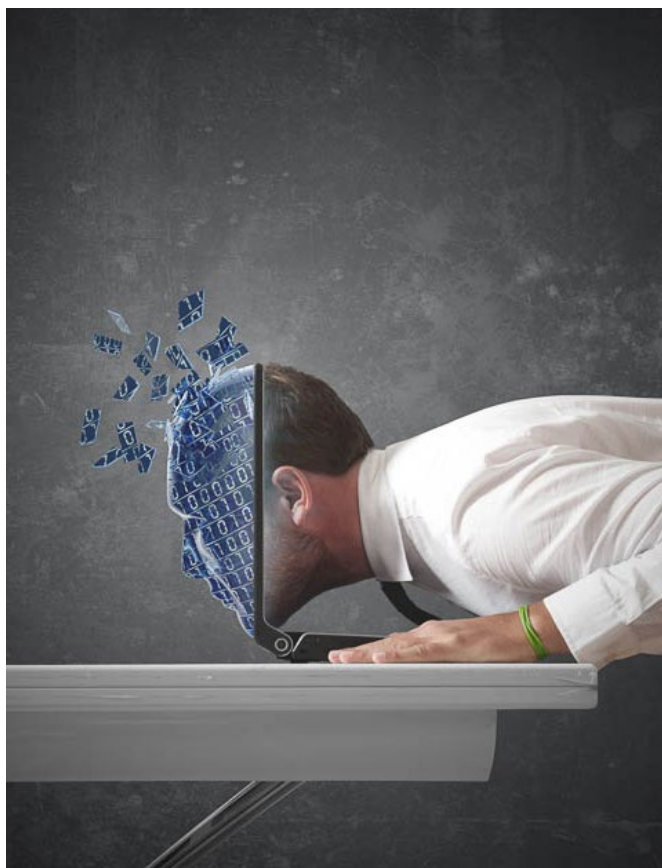
- 1 umożliwia pracodawcy prowadzenie i przechowywanie dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracownika w postaci elektronicznej,

- 2 skracza okres przechowywania dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracownika z 50 do 10 lat,
- 3 wprowadza jako preferowaną metodę wypłacania wynagrodzenia **przelew na rachunek bankowy pracownika**.

Elektronizacja akt pracowniczych

Dużą zmianą wprowadzoną przez ustawę jest możliwość prowadzenia przez pracodawcę akt osobowych w wersji elektronicznej, a zatem elektronicznego przetwarzania danych. Umożliwia to nowelizacja art. 94 pkt 9a Kodeksu pracy, który otrzymał następujące brzmienie: „prowadzić i przechowywać w postaci papierowej lub elektronicznej dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników (dokumentacja pracownicza)”.

Powołany przepis wprost wskazuje alternatywę, a zatem pracodawca będzie mógł prowadzić dokumentację pracowniczą w wersji papierowej lub elektronicznej, co może pozytywnie wpłynąć na dotychczasową praktykę. Obecnie część pracodawców prowadzi podwójną dokumentację: w formie elektronicznej (dla własnej wygody, oszczędności miejsca i czasu) oraz w formie papierowej, bo taki obowiązek nakładają na nich obowiązujące przepisy.



Warto podkreślić, że dokumentacja pracownicza prowadzona i przechowywana w postaci elektronicznej oraz dokumentacja pracownicza prowadzona i przechowywana w postaci papierowej będą ze sobą równoważne.

Pracodawcy zyskają też możliwość zmiany postaci dokumentacji pracowniczej z papierowej na elektroniczną **poprzez sporządzenie odwzorowania cyfrowego, w szczególności skanu i opatrzenie go kwalifikowanym podpisem elektronicznym, kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną pracodawcy lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym upoważnionej przez pracodawcę osoby**. Dodatkowo, pracodawca będzie zobowiązany poinformować pracowników o zmianie postaci dokumentacji pracowniczej oraz o możliwości odbioru poprzedniej postaci dokumentacji w terminie 30 dni.

Warto również wskazać na konieczność posiadania przez pracodawców odpowiednich i gwarantujących bezpieczeństwo przetwarzania danych osobowych, programów do digitalizowania akt pracowniczych. Z uwagi na wprowadzane zmiany, można przypuszczać, że na rynku zostaną w tym zakresie udostępnione nowe rozwiązania, które umożliwią prowadzenie akt w wersji elektronicznej oraz ich przechowywanie w sposób kompleksowy i przede wszystkim bezpieczny.

Dziesięcioletni okres przechowywania danych w aktach osobowych

Przyjęta ustawa wprowadza krótszy, bo tylko 10-letni okres przechowywania dokumentacji dotyczącej stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych. Oznacza to, że pracodawca będzie miał prawo do przetwarzania danych osobowych pracowników ujętych w aktach osobowych tylko przez 10 lat, chyba że odrębne przepisy będą przewidywać dłuższy termin. 10 lat liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym stosunek pracy uległ rozwiązaniu lub wygaś. Jednak odrębne przepisy mogą przewidywać dłuższy okres przechowywania dokumentacji pracowniczej (np. w przypadku pracownika wykonującego prace górnicze albo gdy stanowi lub może stanowić dowód w postępowaniu).

Jest to istotna zmiana w odniesieniu do obowiązującego stanu prawnego, zgodnie z którym pracodawca ma obowiązek archiwizowania dokumentacji pracowniczej przez 50 lat po ustaniu zatrudnienia.

Jest ona odpowiedzią na zgłaszane przez pracodawców postulaty zmiany przepisów. Tak **długi okres przechowywania akt był negatywnie odbierany nie tylko przez pracodawców już zatrudniających pracowników, ale także stanowił swego rodzaju barierę dla mikro i małych przedsiębiorców oraz przedsiębiorców rozszerzających swoją działalność**. Pracodawcy często nie

dysponowali odpowiednim miejscem do archiwizowania akt osobowych, tak długi czas przechowywania danych osobowych wiązał się z odpowiedzialnością pracodawcy za właściwe zabezpieczenie dokumentacji, a przez to z dodatkowymi kosztami.

Indywidualne konto w ZUS

Skrócenie okresu przechowywania dokumentacji pracowniczey będzie możliwe dzięki obowiązkowi przekazania do ZUS wszystkich niezbędnych danych dotyczących pracowników oraz osób wykonujących pracę na podstawie umowy cywilnoprawnej. Na tej podstawie nastąpi ustalenie prawa do wybranego świadczenia oraz jego wysokość.

W praktyce pracodawca będzie **obowiązany do comiesięcznego przekazywania w imiennym raporcie danych o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach (ZUS RCA)**. Dane te będą zapisywane na dedykowanym ubezpieczonemu koncie. Poprawi to przede wszystkim bezpieczeństwo pracownika, ponieważ wszelkie dane osobowe dotyczące składek i świadczeń będą zapisane na koncie. Obecnie Zakład Ubezpieczeń Społecznych nie posiada odpowiednich informacji i konieczne jest przekazanie ich przez ubezpieczonego.

W razie wątpliwości, dzięki wprowadzeniu indywidualnego konta, pracownik nie będzie musiał uzyskiwać od poprzedniego pracodawcy m.in. zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu. Ponadto, pracownik będzie miał możliwość **bieżącego dostępu do danych zapisanych na koncie za pośrednictwem Platformy Usług Elektronicznych ZUS oraz ich weryfikacji, a także w przypadku zagubienia dokumentów, wystąpienia z wnioskiem o udostępnienie informacji o stanie konta** w systemie teleinformatycznym lub postaci pisemnej papierowej. Pozwoli to na



realizowanie w sposób bardziej dogodny obowiązków wynikających z przepisów prawa pracy.

Podkreślamy, że **skrócony okres przechowywania dokumentacji dotyczyć będzie pracowników oraz zleceniobiorców zatrudnionych po 1 stycznia 2019 r.** tj. po dniu wejścia w życie ustawy.

Ustawodawca odrębnie uregulował sytuację pracowników zatrudnionych przed 1 stycznia 2019 r., wyodrębniając dwie grupy pracowników:

1. Zatrudnionych po 31 grudnia 1998 r., a przed dniem 1 stycznia 2019 r.

W przypadku tych osób pracodawca nadal będzie miał obowiązek przechowywania wszelkiej dokumentacji przez 50 lat od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Istnieje jednak możliwość skrócenia tego okresu do 10 lat w przypadku złożenia raportu informacyjnego, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym raport informacyjny został złożony (art. 7 ust. 3 ww. ustawy).

W praktyce chcąc skorzystać z takiej możliwości pracodawca musi najpierw złożyć jednorazowe oświadczenie o zamiarze przekazania raportów informacyjnych za wszystkich zatrudnionych (co jest jego dobrowolną decyzją), a następnie rzeczywiście je złożyć. Ze złożonego oświadczenia pracodawca może się wycofać do czasu złożenia pierwszego raportu informacyjnego. W przypadku gdy tego nie zrobi, decyzja o przekazywaniu raportów będzie dla niego wiążąca na przyszłość.

W przypadku, gdy pracodawca chciałby skrócić okres przechowywania do 10 lat, będzie zobowiązany do złożenia raportu informacyjnego zawierającego m.in. dane dotyczące wypłaconego przychodu niezbędne do ustalenia podstawy wymiaru emerytury lub renty za lata kalendarzowe przypadające w okresie od 1 stycznia 1999 r. do 31 grudnia 2018 r.

Uzyskanie tych danych nie powinno powodować większych trudności w odniesieniu do pracowników, którzy we wspomnianym czasie wykonywali pracę jedynie na rzecz dotychczasowego pracodawcy, natomiast problem może się pojawić w odniesieniu do pracowników zatrudnionych we wskazanym okresie u kilku pracodawców.

Zatem pojawia się pytanie, czy pracodawca będzie mógł żądać od pracownika przedstawienia danych niezbędnych do wypełnienia raportu informacyjnego i czy pracownik będzie miał obowiązek ich udostępnienia? Ustawa nie daje wprost podstawy prawnej do żądania takich danych od pracownika, a w powiązaniu z jego imieniem i nazwiskiem to już dane osobowe. Prawdopodobnie, kwestia ta zostanie doprecyzowana w rozporządzeniu, które powinno

określić bardziej szczegółowe unormowania w tym zakresie, a ponadto wprowadzić przepisy dot. zakresu, sposobu, warunków prowadzenia, przechowywania oraz zmiany postaci dokumentacji pracowniczej, a także sposobu i trybu doręczenia informacji o możliwości odbioru dokumentacji pracowniczej.

2. Zatrudnionych przed 1 stycznia 1999 r.

W stosunku do tej grupy pracowników pracodawcy nadal będą zobowiązani do przechowywania dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych przez 50 lat.

Odbiór dokumentacji pracowniczej przez pracownika

Nowatorską koncepcją jest wprowadzenie możliwości odbioru przez pracownika dokumentacji pracowniczej po upływie okresu jej przechowywania. W tym zakresie na pracodawcy będzie ciążył obowiązek udzielenia pracownikowi informacji o takim uprawnieniu. Pracodawca będzie zobowiązany do udzielenia pracownikowi wraz ze świadectwem pracy informacji (zgodnie ze znowelizowanym art. 946 k.p.) o okresie przechowywania akt, możliwości odbioru przez pracownika dokumentacji pracowniczej do końca miesiąca kalendarzowego następującego po upływie okresu przechowywania dokumentacji pracowniczej oraz o konieczności jej zniszczenia w przypadku, gdy pracownik tych dokumentów nie odbierze. Zniszczenie, o którym mowa, następuje wówczas w sposób uniemożliwiający odtworzenie treści i ma miejsce w terminie 12 miesięcy po upływie okresu przeznaczonego na odbiór dokumentów.

Bezgotówkowa forma wypłaty wynagrodzenia

Ustawa nowelizuje też art. 221 kodeksu pracy, na podstawie którego po wejściu w życie ustawy pracodawca będzie miał możliwość żądania podania przez pracownika, oprócz takich danych jak: imię (imiona) i nazwisko, imiona rodziców, data urodzenia, miejsce zamieszkania (adres do korespondencji), wykształcenie, przebieg dotychczasowego zatrudnienia, również numeru rachunku bankowego. Związane jest

to z wprowadzeniem jako preferowanego sposobu wypłaty przelewu wynagrodzenia na rachunek bankowy pracownika.

Będą to kolejne dane, które pracodawca jako podmiot przetwarzający, będzie musiał chronić i odpowiednio zabezpieczać.

Pracodawca od 1 stycznia 2019 r. będzie miał nowe obowiązki w zakresie ochrony danych osobowych pracowników:

- > ustalenie formy w jakiej chce prowadzić akta osobowe, a tym samym przetwarzać dane osobowe,
- > ustalenie prawidłowych okresów i podstaw prawnych przechowywania dokumentacji pracowniczej i przetwarzania zawartych w niej danych osobowych,
- > informowanie pracowników o zmianie postaci dokumentacji pracowniczej,
- > informowanie pracownika o możliwości i terminie odbioru dokumentacji pracowniczej,
- > zniszczenie dokumentacji pracowniczej, a tym samym trwałe usunięcie wszelkich zawartych w niej danych osobowych po upływie okresu przechowywania (przed upływem 11 lat),
- > monitorowanie realizacji ww. obowiązków związanych z przetwarzaniem danych osobowych w dokumentacji pracowniczej.

Istotne jest, aby pracodawcy już teraz podjęli działania przygotowujące ich do nowych przepisów, w szczególności zastanowili się, czy chcą digitalizować akta osobowe oraz jakie rozwiązania systemowe muszą w związku z tym wdrożyć pod kątem trwających u nich przygotowań do stosowania wymogów unijnego Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (w skrócie RODO).

Doradcy Rödl & Partner chętnie odpowiedzą na Państwa pytania dotyczące przechowywania dokumentacji pracowniczej.

Dalszych informacji udziela



Katarzyna Małaniuk

Radca prawny, specjalista ds. prawa pracy, Manager

tel.: +48 61 624 49 69

e-mail: katarzyna.malaniuk@roedl.pro



> Składanie sprawozdań finansowych tylko elektronicznie

Barbara Kaczała, Rödl & Partner Wrocław

Od **15 marca 2018 r.** wraz ze zmianą ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) zmieniły się zasady składania sprawozdań finansowych do sądu rejestrowego. Sprawozdania finansowe mogą być składane **wyłącznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego** (nie jest już dopuszczalne złożenie dokumentów w wersji papierowej).

W przypadku sprawozdań za 2017 r., ze względu na obowiązywanie okresu przejściowego do 30 września 2018 r., będzie można wysłać do KRS skany dokumentów. Sprawozdania za 2018 r. będą już przesyłane wyłącznie w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), którego dokładną strukturę określi minister finansów.

Kto może złożyć sprawozdanie finansowe?

Aby umożliwić elektroniczne składanie sprawozdań finansowych utworzona została platforma „Bezpłatne składanie dokumentów finansowych” (www.ekrs.ms.gov.pl). Nowe przepisy wprowadzają ściśle określony katalog osób, które mogą składać dokumenty w tym trybie. Sprawozdania mogą zostać złożone **przez co najmniej jedną osobę fizyczną, której numer PESEL jest ujawniony w rejestrze, wpisaną jako członek organu uprawnionego do reprezentowania, wspólnik uprawniony do reprezentowania spółki osobowej, syndyk albo likwidator**. Zgłoszenie musi zostać opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo potwierdzonym profilem ePUAP. Oznacza to, że **dokumentów nie może złożyć prokurent ani pełnomocnik**.

Brak ujawnionego numeru PESEL

Ustawa nowelizująca nie przewiduje wprost, jak powinny zachować się spółki, w których żadna ze wskazanych osób (najczęściej będzie chodziło o członków zarządu) nie ma ujawnionego numeru PESEL. Taka sytuacja będzie dotyczyła spółek, których zarząd składa się wyłącznie z cudzoziemców.

Zgodnie z komunikatem zamieszczonym na stronie ekrs.ms.gov.pl/s24/ w takim przypadku istnieje możliwość złożenia dokumentów finansowych poprzez **tw. platformę s24 w postaci wniosku Z-30** (podlegającego opłacie 140 zł). Wniosek w tym trybie może zostać złożony przez pełnomocnika (s24 przewiduje bowiem taką możliwość) i podpisany kwalifikowanym lub opatrzony profilem ePUAP. Wątpliwości budzi jednak sposób poświadczenia dokumentów stanowiących załączniki do takiego wniosku, czyli sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności zarządu oraz uchwały zwyczajnego zgromadzenia wspólników. Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Sprawiedliwości **skan każdego z tych dokumentów powinien zostać opatrzony podpisem kwalifikowanym osoby, która jest zobowiązana do podpisania danego dokumentu**.

Przykład:

sprawozdanie finansowe podpisuje kierownik jednostki (członkowie w przypadku organu kolegijskiego) oraz osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg.

Cudzoziemcy a podpis kwalifikowany

Wprowadzenie nowych przepisów (zwłaszcza w okresie przejściowym) może wywołać szczególnie kłopotliwe konsekwencje dla spółek, w której żaden z członków zarządu nie ma ujawnionego numeru PESEL. W takim przypadku co najmniej jeden z członków zarządu musiałby uzyskać w Polsce numer PESEL, a następnie zawrzeć umowę z podmiotem wydającym podpisy kwalifikowane (bezpośrednio w Polsce lub przed notariuszem zagranicznym). Jeśli członek zarządu będący cudzoziemcem posiada już podpis kwalifikowany nadany w swoim państwie, **podpis ten powinien być uznany na zasadach wzajemności w Polsce** (zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym). W tej sytuacji nie musiałby pozyskiwać numeru PESEL w Polsce ani zawierać dodatkowej umowy o uzyskanie podpisu. Obecnie nie ma jeszcze ukształtowanej praktyki w tym zakresie, wątpliwości budzi także kwestia kompatybilności zagranicznych podpisów z polskim systemem elektronicznym.

Omawiana zmiana dotyczy wyłącznie składania sprawozdań finansowych. Pozostałe zmiany (np. zarządu, wspólników, umowy spółki) **nadal będą mogły być aktualizowane w KRS na podstawie papierowych wniosków i dokumentów**.

Przepisy zmieniające zasady składania sprawozdań finansowych zawierają szereg niejasności, co uniemożliwia udzielenie ostatecznej odpowiedzi na pytanie, w jaki sposób dokumenty powinny być składane przez spółki, w których żaden z członków zarządu nie ma ujawnionego numeru PESEL. Przede wszystkim wątpliwości budzi kwestia możliwości złożenia dokumentów przez pełnomocnika w trybie s24.

Mając na uwadze niejednorodność nowych regulacji zalecamy szczególną ostrożność w temacie. Zachęcamy do kontaktu z ekspertami Rödl & Partner, którzy chętnie odpowiedzą na Państwa pytania.

Dalszych informacji udziela



Tomasz Pleśniak

Radca prawny, Senior Associate

tel.: +48 71 606 04 13

e-mail: tomasz.plesniak@roedl.pro

> Priorytety kontroli skarbowych na 2018 r.

Dorota Białas, Rödl & Partner Wrocław

Wiceminister finansów i zastępca szefa KAS poinformował, że w 2018 r. priorytetem kontroli celno-skarbowej będzie podatek CIT (poza oszustwami w VAT i podatku akcyzowym), w którym do unikania opodatkowania stosowana jest przede wszystkim agresywna optymalizacja podatkowa oraz ceny transferowe. W obu przypadkach wykorzystywane są różnego rodzaju instrumenty finansowe odnoszące się do systemów podatkowych kilku państw. Ministerstwo chce to ukrócić. W obszarze zainteresowania kontroli celno-skarbowych będą też gry hazardowe oraz obrót towarowy z zagranicą (kontrole celne).

Resort finansów ma wiele pomysłów na dalsze uszczelnienie systemu podatkowego oraz na ułatwienie życia polskim przedsiębiorcom. Są one jednak na różnym etapie wdrażania, w większości dopiero na etapie analiz. Trwają również prace nad uszczelnieniem systemu w poszczególnych branżach oraz wypracowaniem metody, która z jednej strony będzie skuteczna, a z drugiej nie będzie obciążać biznesu działającego legalnie.



> Planowane zmiany w VAT

Dorota Białas, Rödl & Partner Wrocław

Na stronie Rządowego Centrum Legislacji pojawił się projekt nowelizacji ustawy o VAT, która ma wejść w życie 1 lipca 2018 r.

Zaproponowano m.in. następujące zmiany:

- > nowa definicja pierwszego zasiedlenia – pierwszy właściciel, który wykorzystywał budynek na własne potrzeby będzie mógł go sprzedać po dwóch latach bez VAT,
- > ograniczenie zwrotu podatku VAT w przypadku, gdy prowadziłyby to do nieuzasadnionego wzbogacenia,
- > zmiana w zakresie zasad wystawiania faktur, których podstawą jest paragon fiskalny oraz korzystania z takich faktur,
- > wyłączenie możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego w VAT przez niektóre grupy podatników,
- > zmiany w tzw. pakiecie paliwowym.

Chętnie udzielimy Państwu dodatkowych informacji odnośnie do powyższych zmian.

> Wejście w życie Konwencji Wielostronnej MLI coraz bliżej

Dorota Białas, Rödl & Partner Wrocław

Konwencja MLI wejdzie w życie 1 lipca 2018 r. w państwach, które dotychczas ją ratyfikowały, tj. w Polsce, Austrii, na Wyspie Man, na Wyspie Jersey oraz w Słowenii.

Konwencja zawiera rozwiązania mające na celu stworzenie mechanizmów reagowania przez państwa na działania, które prowadzą do zmniejszania się podstawy opodatkowania oraz transferu dochodów do jurysdykcji o niskim poziomie opodatkowania lub nienakładających podatków.

Pozwala ona na automatyczną zmianę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartych przez dane państwo. Polska zgłosiła do objęcia MLI 78 posiadanych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. 77 zgłoszeń dotyczy zmiany dotychczas stosowanej metody unikania podwójnego opodatkowania.

Wejście w życie konwencji może mieć istotny wpływ na rozliczanie międzynarodowych transakcji. Dlatego też już teraz zlecamy analizę wpływu zmian wynikających z MLI na prowadzoną przez Państwa działalność.

> Konstytucja Biznesu

Dorota Białas, Rödl & Partner Wrocław

22 marca 2018 r. Prezydent podpisał tzw. Konstytucję Biznesu. Jest to pakiet pięciu ustaw mających istotny wpływ na prowadzenie działalności gospodarczej w Polsce. Nowe przepisy mają na celu przede wszystkim budowanie partnerskich relacji między przedsiębiorcami a urzędnikami i ułatwienie zakładania oraz prowadzenia firm w Polsce. Zmiany, obejmujące prawie 200 aktów prawnych, wejdą w życie po 30 dniach od ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

Konstytucję Biznesu tworzą następujące ustawy:

- > prawo przedsiębiorców,
- > przepisy wprowadzające ustawę – prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej,
- > ustawa o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców,
- > ustawa o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy,
- > ustawa o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

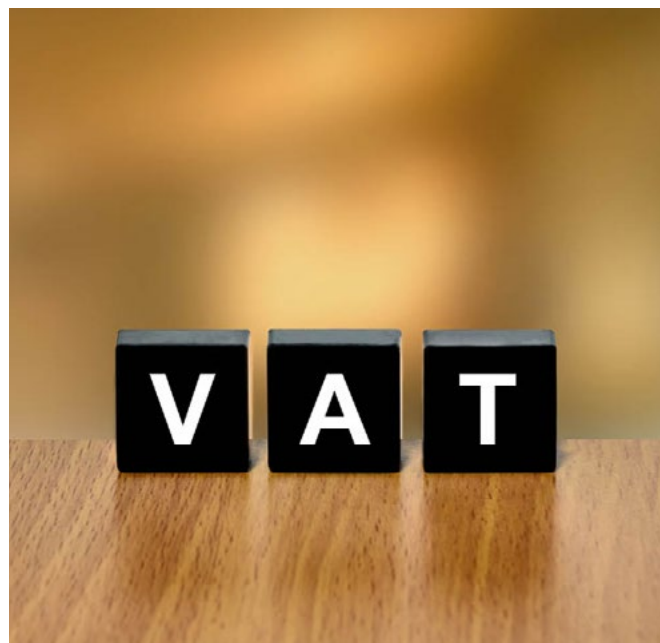
> Nieodpłatne korzystanie z logo

Dorota Białas, Rödl & Partner Wrocław

Zgodnie z wydaną 20 lutego 2018 r. interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (0111-KDIB1-2.4010.440.2017.2.PH), w przypadku korzystania bez wynagrodzenia ze znaku towarowego należącego do innego podmiotu w grupie kapitałowej powstaje nieodpłatne świadczenie podlegające opodatkowaniu.

Wnioskodawca wskazał, że jako członek międzynarodowej grupy kapitałowej jest zobowiązany do posługiwania się znakiem towarowym identyfikującym tę grupę na rynku. Prawa do znaku towarowego miała inna spółka w grupie, a wnioskodawca nie ponosił odpłatności tytułem korzystania z niego. Organ podatkowy uznał, że możliwość korzystania z „renomowanego” znaku towarowego stanowi przysporzenie podatnika. Wycena świadczenia powinna nastąpić na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług tego samego rodzaju

Zwracamy uwagę, iż transakcje związane z udostępnianiem znaków towarowych są coraz częściej badane przez organy podatkowe. W związku z powyższym zalecamy weryfikację posiadanych/udostępnianych znaków towarowych w Państwa spółce.



> Uproszczenia w procedurze APA

Dorota Białas, Rödl & Partner Wrocław

Ministerstwo Finansów zaapelowało o wstrzymanie się ze składaniem wniosków APA. Apel umotywowano pracami nad wprowadzeniem uproszczonej procedury zawierania porozumień cenowych.

Uproszczona procedura ma dotyczyć usług o niskiej wartości dodanej. Planowane jest:

- > zmniejszenie ilości obowiązków związanych z przygotowaniem wniosku przez podatnika,
- > obniżenie opłaty za wniosek,
- > krótszy czas rozpatrywania wniosków – czas na uzyskanie APA w toku uproszczonej procedury szacowany jest na 3 miesiące.

> Podatek VAT w strukturze cash pooling

Dorota Białas, Rödl & Partner Wrocław

25 października 2017 r. Komitet ds. VAT wydał pismo robocze dotyczące opodatkowania podatkiem VAT czynności wykonywane w ramach struktur cash pooling przez jego uczestnika oraz agenta. Pismo jest odpowiedzią na zapytanie polskiej delegacji, czy transfery pieniężne między uczestnikami nie powinny być traktowane jako usługi opodatkowane podatkiem VAT (np. jako pożyczka) oraz czy czynności wykonywane przez agenta w strukturze cash pooling nie są czynnościami objętymi opodatkowaniem VAT jako świadczenie usług.

Zdaniem komitetu czynności wykonywane w ramach cash pooling nie mogą być traktowane jako jedna kompleksowa usługa, ponieważ nie można uznać za taką usługę kilku czynności wykonywanych przez kilka niezależnych podmiotów, nawet jeśli są wykonywane w ramach jednej struktury. Czynności wykonywane przez bank oraz uczestników należy traktować jako oddzielne i niezależne od siebie.

Udzielanie finansowania przez uczestnika cash pooling należy uznać za usługę w rozumieniu przepisów o VAT. Analogicznie należy ocenić czynności wykonywane przez agenta w strukturze cash pooling.

Obie usługi podlegają jednak zwolnieniu z opodatkowania.

Zwracamy uwagę, że zgodnie z dominującą wykładnią wszystkie czynności wykonywane w ramach struktury cash poolingowej były traktowane jak kompleksowa usługa wykonywana przez bank.

Opinie komitetu mają charakter doradczy, bez wiążącej mocy prawnej, mogą jednak wpłynąć na zmianę dotychczasowego podejścia do rozliczania struktur cash pooling.

Mając powyższe na uwadze, zachęcamy do gruntownej analizy struktur finansowania, w których obecnie Państwo uczestniczą.



> Ważny wyrok Trybunału Konstytucyjnego dotyczący podatku od nieruchomości

Dorota Białas, Rödl & Partner Wrocław

13 grudnia 2017 r. Trybunał Konstytucyjny wydał kluczowy wyrok (sygn. SK 48/15), w którym uznał za niezgodną z ustawą zasadniczą interpretację umożliwiającą kwalifikację jako budowli obiektu budowlanego spełniającego kryteria do bycia budynkiem.

W ocenie Trybunału interpretacji takiej nie da się pogodzić z zasadą szczególnej określoności regulacji daninowych, wywodzonej z art. 84 w związku z art. 217, w związku z art. 64 ust. 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Trybunał w uzasadnieniu wskazał także na konieczność rozstrzygnięcia wątpliwości interpretacyjnych na korzyść podatnika.

Powyższa sprawa dotyczyła opodatkowania obiektów telekomunikacyjnych, które posiadały cechy budynków. Wyrok może jednak wpłynąć na ustalenie podstawy opodatkowania stacji transformatorowych, stacji gazowych, silosów, elewatorów i tym podobnych obiektów.

Zalecamy analizę dotychczasowych rozliczeń podatku od nieruchomości. Wyrok stwarza znaczące możliwości optymalizacji przyszłych rozliczeń jak również sporządzenia korekty za okresy minione.

Dalszych informacji udziela



Dorota Białas

Doradca podatkowy, Associate Partner

tel.: +48 71 346 77 73

e-mail: dorota.bialas@roedl.pro

Audyt

> Nowe technologie w audycie

Therese Baginski, Rödl & Partner Wrocław
Magdalena Ludwiczak, Rödl & Partner Poznań

Żyjemy w czasach nieustającej transformacji technologicznej, a słowo „innovacja” nie schodzi z ust przedsiębiorców ani z pierwszych stron gazet. Globalny postęp technologiczny ma ogromny wpływ na funkcjonowanie biznesu i stawia przed firmami nowe wyzwania. Powszechna digitalizacja zmienia również oblicze audytu.

Coraz wyższe oczekiwania

W ostatnich latach oprócz klasycznej roli „badającego”, biegły rewident jest konsultantem w wielu aspektach bieżącej działalności spółki. To przede wszystkim doradca potrafiący łączyć i scalać płaszczyzny prawa, podatków i bieżących procesów gospodarczych w przedsiębiorstwie. Dbą o standardy pracy, zna błędy popełniane przez przedsiębiorców i identyfikuje ryzyka związane z działalnością w danej branży. Nowoczesny audyt nie skupia się tylko na funkcjonowaniu rachunkowości, ale zagłębia się w analizę struktur i procesów zachodzących w przedsiębiorstwie. Ta pogłębiona analiza jest możliwa przede wszystkim dzięki wykorzystywaniu nowych technologii. Dziś bez dobrego oprogramowania oraz wysokiego stopnia zabezpieczeń nie sposób oferować klientom usług na najwyższym poziomie.

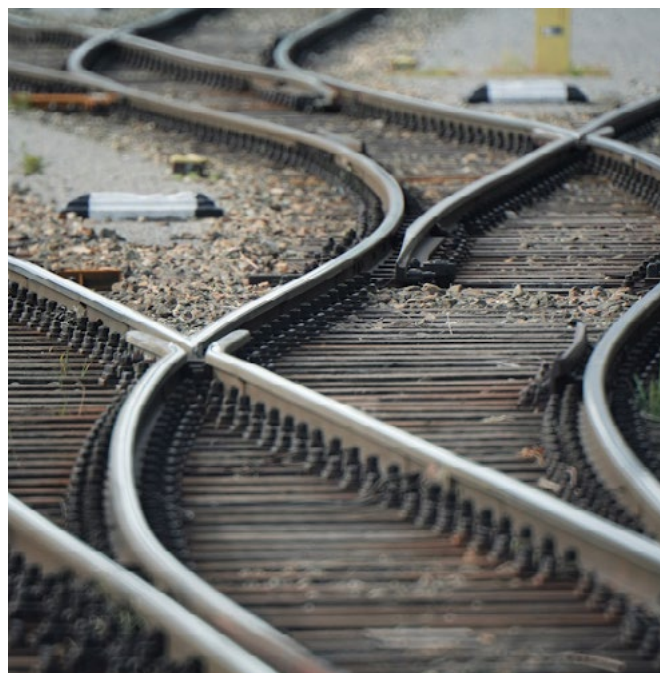
Oczywiście droga od tradycyjnego badania do badania „zdalnego” jest długa i w dużej mierze zależy od poziomu digitalizacji klientów. Jeżeli klient ma słabo rozwinięte automatyzmy księgowania i wiele procesów jest nadal wykonywanych ręcznie – to również w ramach badania będzie to zwykła analiza zapisów na kontach i „ręczne” badanie procesów kontroli wewnętrznej.

Bez nowych technologii ani rusz

W dynamicznie zmieniającym się środowisku IT naszych klientów – również my, audytorzy, musimy zwracać uwagę na infrastrukturę IT klienta, jej zastosowanie w jednostce, sposób archiwizacji i jakość zabezpieczeń.

Nakłady na nowe technologie to tzw. must have także dla nas, jeżeli chcemy być równorzędnym partnerem dla naszych klientów.

Dzięki nowym technologiom zmienia się również sposób komunikacji z klientem. Przygotowanie danych do badania oraz sam jego proces ulega skróceniu, wymiana informacji jest w zasadzie natychmiastowa. Wyniki końcowe badania przekazywane są praktycznie „w czasie rzeczywistym”, dlatego też bez ciągłego doskonalenia procesu digitalizacji wewnątrz firm audytorskich – konkurencyjne świadczenie usług nie będzie możliwe.



Nowe regulacje i nowe ryzyka

Od tego sezonu obowiązują w Polsce nowe przepisy w zakresie badania sprawozdań finansowych. Nowe regulacje wymagają od podmiotów ciągłego doskonalenia, wprowadzania nowych procedur, ulepszania systemów informatycznych. Zmiany w gospodarce zwiększają ryzyko działalności podmiotów, a co za tym idzie, ryzyko usług świadczonych przez biegłych rewidentów. Niestety do tej pory niewiele podmiotów podlegających badaniu ma tego świadomość. Często badanie sprawozdania finansowego traktowane jest jako obowiązek podmiotu, a nie wartość dodana dla firmy.

Wprowadzane zmiany powodowały wprowadzenie sporo zamieszania, jednak należy ocenić je pozytywnie. Miały bowiem na celu ujednoczenie przepisów krajowych z unijnymi. W ogólnym rozrachunku przyniesie to pozytywne skutki, gdyż będziemy pewni, że nasze standardy badania w niczym nie odbiegają od międzynarodowych.

Dalszych informacji udziela



Magdalena Ludwiczak

Biegły rewident, Partner

tel.: +48 61 624 49 43

e-mail: magdalena.ludwiczak@roedl.pro

Rödl & Partner Info

- > Rödl & Partner awansuje w rankingu firm audytorskich dziennika „Rzeczpospolita”

W tegorocznej edycji rankingu firm audytorskich dziennika „Rzeczpospolita” Rödl & Partner po raz kolejny uplasował się na wysokich pozycjach: 7 w kategorii „Ranking najlepszych firm audytorskich”, awansując aż o 4 miejsca w stosunku do roku ubiegłego i 9 w kategorii „Firmy audytorskie według przychodów z audytu”.



- > Rödl & Partner zdobywcą tytułów Dobra Firma 2018 i Dobry Pracodawca 2018

Rödl & Partner został wyróżniony w XI edycji ogólnopolskiego programu Liderzy Społecznej Odpowiedzialności, zdobywając tytuły: Dobra Firma 2018 i Dobry Pracodawca 2018. Program ma na celu wskazanie liderów biznesu społecznie odpowiedzialnego i upowszechnienie dobrych praktyk związanych z CSR. Patronat nad programem sprawuje Instytut Filozofii i Socjologii Polskiej Akademii Nauk.



Sprostac wyzwaniom

„W nowych wyzwaniach widzimy wielką szansę na doskonalenie umiejętności. Uczenie się przez całe życie to ważna część naszej strategii osiągnięcia sukcesów.”

Rödl & Partner

„Tylko ten, kto jest otwarty na nowe wyzwania, może się dalej rozwijać. Dlatego podejmujemy wyzwania wszędzie tam, gdzie pojawiają się na naszej drodze.”

Castellers de Barcelona



„Tutaj liczy się każdy” – jak w wieży z ludzi, tak i w Rödl & Partner.

Wieże budowane z ludzi w niepowtarzalny sposób symbolizują kulturę firmy Rödl & Partner. Stanowią uosobienie naszej filozofii: poczucia więzi, równowagi, odwagi oraz ducha pracy zespołowej. Unaoczniają wzrost osiągnięty własnymi siłami, który ukształtował firmę Rödl & Partner.

„Força, Equilibri, Valor i Seny” (siła, równowaga, odwaga i rozważa) to katalońskie hasło wszystkich castellerów (budowniczych ludzkich wież), które niezwykle trafnie opisuje cennie przez nich wartości. To również nasze wartości. Dlatego firma Rödl & Partner w maju 2011 nawiązała współpracę z Castellers de Barcelona, przedstawicielami tej wieloletniej tradycji budowania ludzkich wież. Stowarzyszenie z Barcelony odwołuje się także do tego niematerialnego dziedzictwa kulturowego.

Impressum Mandantenbrief Polska, kwiecień-czerwiec 2018

Wydawca:

Rödl & Partner
ul. Sienna 73, 00-833 Warszawa
tel.: + 48 22 696 28 00 | www.roedl.pl
e-mail: biuletyn@roedl.pro

Odpowiedzialny za treść:

dr hab. Marcin Jamroz, prof. SGH – marcin.jamroz@roedl.pro

Redakcja:

Barbara Klimek – barbara.klimek@roedl.pro

Niniejszy biuletyn stanowi niewiązującą informację i służy ogólnym celom informacyjnym. Nie stanowi on doradztwa prawnego, podatkowego lub gospodarczego; informacje w nim zawarte nie mogą również zastępować indywidualnego doradztwa. Przy redagowaniu biuletynu i zawartych w nim informacji Rödl & Partner zawsze dokłada najwyższej staranności, jednak nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność informacji. Rödl & Partner nie ponosi również odpowiedzialności za decyzje, które czytelnik podejmie po przeczytaniu biuletynu. Zawarte informacje nie odnoszą się do konkretnego stanu faktycznego, dlatego w konkretnym przypadku należy zawsze zasięgnąć fachowej porady. Osoby wyznaczone do kontaktu z naszej strony są do Państwa dyspozycji.

Cała treść biuletynu i fachowych informacji, które umieszczono w Internecie stanowi własność intelektualną Rödl & Partner i jest objęta ochroną praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść biuletynu i fachowych informacji wyłącznie na własne potrzeby. Wszelkie zmiany, powielanie, rozpowszechnianie i publiczne przekazywanie treści w całości lub części, w jakiegokolwiek formie, wymagają uprzedniej pisemnej zgody Rödl & Partner.