

Sprostać wyzwaniom

Mandantenbrief Polska

Informacje z dziedziny prawa, podatków i gospodarki

Wydanie: październik-listopad 2018 · www.roedl.de / www.roedl.pl

W tym wydaniu polecamy:

Podatki

- > Ustawa o wspieraniu inwestycji – nowa ustawa, stare problemy

Prawo

- > Nowe okresy przedawnienia roszczeń a RODO
- > 22 listopada niektóre umowy na czas określony mogą przekształcić się w umowy bezterminowe
- > Sprawozdania finansowe – ważne zmiany od 1 października 2018 r.

Aktualności podatkowe

Rödl & Partner Info

Szanowni Państwo,

kolejny kwartał 2018 roku przynosi dalsze zmiany dotyczące prawnego i podatkowego funkcjonowania przedsiębiorstw w Polsce.

W czerwcu weszła w życie *Ustawa o wspieraniu nowych inwestycji*, o której pisaliśmy już w poprzednim wydaniu. Tym razem przedstawiamy potencjalne szanse i problemy związane z obowiązywaniem tej ustawy.

Przybliżamy również temat regulacji RODO w kontekście przedawnienia roszczeń cywilnoprawnych – zmiany w tym obszarze weszły w życie w lipcu.

Zwracamy uwagę na zagadnienia niezwykle istotne z praktycznego punktu widzenia. Pierwszy temat to powodujące wiele niejasności zmiany dotyczące składania sprawozdań finansowych, które obowiązują od początku października. Druga kwestia dotyczy charakteru umów o pracę zawieranych na czas określony, które już w listopadzie mogą w sposób automatyczny przeobrazić się w umowy na czas nieokreślony.

Tradycyjnie przedstawiamy najistotniejsze aktualności podatkowe oraz omówienie orzeczeń pojawiających się w tym zakresie.

Zapraszamy do lektury!



dr hab. Marcin Jamroży, prof. SGH

> Ustawa o wspieraniu inwestycji – nowa ustawa, stare problemy

Marcin Jędrysiak, Rödl & Partner Wrocław

30 czerwca 2018 r. weszła w życie ustawa o wspieraniu nowych inwestycji. Oznacza to koniec specjalnych stref ekonomicznych i udzielania zezwoleń na działalność na ich terenie. W świetle nowej ustawy całe terytorium Polski ma się stać jednym obszarem inwestycyjnym, a przedsiębiorcy będą uzyskiwać zwolnienie podatkowe na podstawie tzw. decyzji o wsparciu.

Zasady przyznawania pomocy publicznej

Dla codziennej praktyki podmiotów działających w SSE oraz tych, które dopiero będą korzystać ze wsparcia, najważniejsze treści zawarte są jednak nie w samej ustawie, lecz w rozporządzeniu regulującym zasady przyznawania pomocy publicznej. To ono określa m.in. dozwolone rodzaje kosztów kwalifikowanych, właściwy moment ich poniesienia, czy sposób dyskontowania pomocy publicznej. Podmioty działające w strefach wiedzą, że uregulowania rozporządzenia o pomocy publicznej były pełne luk i powodowały liczne wątpliwości, które można było rozwiązać jedynie wnioskując o interpretację indywidualną lub na podstawie wyroku sądu. Spośród licznych problematycznych kwestii można wskazać np. problemy z określeniem co jest produktem wytworzonym na terenie SSE (a zatem, przychód z jakich produktów będzie podlegał zwolnieniu podatkowemu), na czym polega „wyodrębnienie organizacyjne” działalności strefowej i pozastrefowej albo czym jest tzw. inwestycja odtworzeniowa. Niestety, ministerstwo nie skorzystało z szansy na rozwiązanie przynajmniej części tych problemów.

Nowe regulacje

Nie oznacza to, że rozporządzenie nie przyniesie nic nowego. Pierwsza ze zmian jest złą wiadomością dla małych i średnich przedsiębiorców: w ich przypadku za koszt kwalifikowany nie będzie już uznawany zakup używanych środków trwałych. Dotychczas ograniczenie to obejmowało jedynie duże przedsiębiorstwa.

Druga ze zmian dotyczy rozliczania pomocy publicznej w sytuacji, gdy dany podmiot będzie korzystał z dwóch decyzji o przyznaniu pomocy. W czasie obowiązywania ustawy o SSE bardzo popularną formą optymalizacji podatkowej było (mimo negatywnego stanowiska organów podatkowych) łączenie pomocy publicznej wynikającej z dwóch zezwoleń strefowych i rozliczanie zwolnienia najpierw z jednego, a następnie z drugiego zezwolenia.

Projekt nowego rozporządzenia wprost wyklucza taką możliwość. W przypadku działalności prowadzonej na podstawie więcej niż jednej decyzji, **zwolnienie przysługuje**

pod warunkiem rozdzielenia dochodów uzyskanych z działalności objętej poszczególnymi decyzjami.

W przypadku, gdy takie rozdzielenie wiąże się ze znacznymi trudnościami, możliwe będzie skorzystanie z klucza podziałowego, pod warunkiem jego uzgodnienia z organami. Jest to kolejna nowość niekorzystna dla podatników.

Terenowe ograniczenie wsparcia

Wydawać by się mogło, że wobec końca „strefowego” podejścia do pomocy publicznej, znikną problemy wynikające z terenowego ograniczenia wsparcia. Nie jest to jednak pewne. W rozporządzeniu nie odchodzi się całkowicie od kryterium terytorialności. Przykładowo, zachowano warunek, iż do skorzystania ze zwolnienia podatkowego konieczne jest utrzymanie inwestycji w regionie, w którym udzielono pomocy **przez okres nie krótszy niż 5 lat** od momentu jej zakończenia (**3 lata** dla małych i średnich przedsiębiorstw). Rozporządzenie wprost wskazuje także, że w przypadku prowadzenia przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej również poza obszarem lokalizacji wskazanej w decyzji, działalność prowadzona na terenie tej lokalizacji musi być wydzielona organizacyjnie.

Z problemów, które wyeliminuje nowa forma udzielania wsparcia można wskazać wątpliwości związane z przesuwaniem środków trwałych między strefami ekonomicznymi albo wysyłaniem ich poza jej teren. minister finansów akceptował takie działanie, jednak według ministra gospodarki było to naruszeniem warunków zezwolenia strefowego i przesłanką do jego cofnięcia. Uważał on, że zezwolenie wydawane jest na prowadzenie określonej działalności na ściśle określonym obszarze, więc przemieszczenie środka trwałego oznacza przeniesienie działalności gospodarczej poza ten obszar. Na nowych warunkach, wobec braku tak silnego związania inwestycji z terenem SSE, problem ten nie powinien już występować.



Problemy, które pozostaną

Większość problemów praktycznych, wynikających z bardzo lakonicznych uregulowań rozporządzenia do ustawy o SSE, pozostanie jednak aktualna także pod rządami nowej regulacji. Przepisy nigdy nie rozwiążą jednak wszystkich wątpliwości. Na przykład ze względu na różnorodny charakter zagadnienia, nie byłby zasadny powrót do jakiegoś odpowiednika funkcjonującej kiedyś definicji „produktu wytworzonego na terenie SSE” albo określanie przez prawodawcę sposobu oddzielania „zwolnionej” i „niezwolnionej” działalności finansowej.

Z drugiej strony można było uregulować wprost np. moment poniesienia kosztu kwalifikowanego (obecnie istnieje sprzeczne orzecznictwo co do tego, czy określa się go za pomocą zasady kasy, czy memoriału). Wiele problemów mogło rozwiązać określenie definicji działalności pomocniczej (choćby przez odesłanie do przepisów innej ustawy), uregulowanie kwestii przychodów ze sprzedaży odpadów poprodukcyjnych oraz sposobu wyznaczenia kosztów ich wytworzenia. Związane z tymi kwestiami niejasności sprawiają codzienne problemy przedsiębiorcom. Mogły one zostać rozwiązane za pomocą bardziej kompletnego rozporządzenia wykonawczego.

Stracona szansa?

Niestety, ministerstwo przegapiło szansę na uregulowanie kilku istotnych zagadnień, a nawet poprawienia sytuacji podatników – np. poprzez pozwolenie na rozliczanie strat na działalności objętej decyzją o wsparciu. W rozporządzeniu i uzasadnieniu do niego skupiono się na opisywaniu nowych kryteriów przyznawania samej pomocy publicznej, bez zwrócenia uwagi na aspekty praktyczne. Pozostała część projektu rozporządzenia została niemal przepisana ze starego rozporządzenia pomocowego. Nowe decyzje oznaczać mogą zatem stare problemy.

Jeśli są Państwo zainteresowani staraniem się o zwolnienie podatkowe na nowych zasadach, eksperci Rödl & Partner chętnie odpowiedzą na dalsze związane z tym tematem pytania.

Dalszych informacji udziela



Anna Piskor

Doradca podatkowy, Senior Associate
tel.: +48 71 60 60 412
e-mail: anna.piskor@roedl.com

> Nowe okresy przedawnienia roszczeń a RODO

Tomasz Pleśniak, Rödl & Partner Wrocław

9 lipca 2018 r. weszły w życie nowe przepisy, które wprowadziły zasadnicze zmiany w zakresie okresów przedawnienia roszczeń cywilnoprawnych. Do dwóch najistotniejszych należą skrócenie jednego z podstawowych okresów przedawnienia z dziesięciu do sześciu lat, a także wprowadzenie zasady, zgodnie z którą koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego (chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata).

Należy mieć na uwadze, że dotychczasowy dziesięcioletni, a obecnie sześcioletni okres przedawnienia w dużej mierze nie znajduje zastosowania w obrocie między przedsiębiorcami. Wynika to z przepisu, zgodnie z którym dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej okres przedawnienia wynosi trzy lata.

Druga ze wskazanych zmian odnoszących się do zasad przedawnienia roszczeń będzie miała jednak duże znaczenie dla przedsiębiorców. **Każdy okres przedawnienia dłuższy niż dwa lata, ulega przedawnieniu dopiero w ostatnim dniu właściwego roku kalendarzowego.** Tym samym, np. w przypadku trzyletniego okresu przedawnienia, roszczenie, które stanie się wymagalne 1 stycznia 2019 r. ulegnie przedawnieniu dopiero z dniem 31 grudnia 2022 r., a nie jak dotychczas, 1 stycznia 2022 r.

Zasada ograniczenia przechowywania

Powyższa zmiana znacząco wpłynie na przechowywanie danych osobowych w przedsiębiorstwie, w szczególności w kontekście ustalenia okresów retencji danych, po upływie których dane powinny zostać usunięte. Zgodnie z jedną z podstawowych zasad RODO – **zasadą ograniczenia przechowywania** – dane nie mogą być przechowywane przez okres dłuższy, niż jest to niezbędne do celów, dla których dane te są przetwarzane. Cele te często wynikają z długości okresów przedawnienia roszczeń, dlatego omawiane zmiany przepisów mają szczególne znaczenie dla podmiotów będących administratorami danych osobowych.



Grupowanie danych i ich usuwanie

Przyjęcie okresów przedawnienia jako podstawy do ustalenia okresów retencji może stać się użytecznym narzędziem w codziennej praktyce przetwarzania danych. Nowy sposób liczenia okresów przedawnienia pozwala bowiem na grupowanie pozyskiwanych danych pod względem roku ich wprowadzenia do systemu, a następnie na tej podstawie ustalenia jednolitej daty usunięcia danych dla konkretnych grup danych. Dotychczas w przypadku przyjęcia okresów retencji korespondujących z okresami przedawnienia, niezbędne było sukcesywne usuwanie danych z systemu w odniesieniu do każdego dnia w roku. Nowe zasady mają również zastosowanie w przypadku przerwania biegu przedawnienia, co pozwala na wprowadzenie elastycznego sposobu określania okresów retencji w przedsiębiorstwie, w oparciu o przepisy prawa cywilnego.

Jeżeli mają Państwo dalsze pytania odnośnie do nowych przepisów lub kwestii związanych z ochroną danych osobowych, eksperci Rödl & Partner chętnie na nie odpowiedzą.

Dalszych informacji udziela



Tomasz Pleśniak

Radca prawny, Senior Associate

tel.: +48 71 60 60 413

e-mail: tomasz.plesniak@roedl.pro

> 22 listopada niektóre umowy na czas określony mogą przekształcić się w umowy bezterminowe

Beata Kiełar-Tammert, Rödl & Partner Wrocław

Nowelizacja kodeksu pracy z 2015 r. zawiera przepisy, których skutki wielu pracodawców może odczuć dopiero teraz. Jedną z zasadniczych zmian dotyczy dopuszczalnych okresów zawierania umów na czas określony. Aktualne regulacje mają zastosowanie również do umów zawartych przed uchwaleniem nowelizacji, dlatego pracodawcy zatrudniający pracowników na czas określony powinni przeanalizować podpisane umowy.

Nowelizacja kodeksu pracy wprowadziła zmiany m.in. w zakresie zawierania z pracownikami umów o pracę na czas określony. Na mocy tych przepisów **niektóre z umów**

mogą automatycznie przekształcić się w umowy bezterminowe (Ustawa z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw).

Poprzednie regulacje przewidywały przekształcenie umów zawieranych na czas określony w umowy bezterminowe po zawarciu trzeciej umowy pomiędzy tymi samymi podmiotami, jeśli przerwa pomiędzy umowami nie przekroczyła miesiąca.

Ustawa obowiązująca obecnie przewiduje nie tylko limit trzech umów. Ustawodawca wymaga również by czas, na jaki zawarto umowę oraz łączny czas trwania umów **nie przekroczył 33 miesięcy**. Spełnienie którejkolwiek z powyższych przesłanek spowoduje zmianę umowy terminowej w bezterminową.

Na mocy przepisów przejściowych dla umów zawartych przed wejściem w życie ustawy termin 33 miesięcy zaczyna biec od momentu wejścia ustawy w życie, czyli od 22 lutego 2016 r. Taki stan prawny powoduje, że 22 listopada tego roku mijają pierwsze 33 miesiące dla umów zawartych na czas określony. W tym dniu angaże terminowe zawarte do 22 lutego 2016 r. (włącznie) ulegną przekształceniu w umowy na czas nieokreślony.

Dla przykładu: zawarcie przez pracodawcę z pracownikiem umowy na czas określony – 5 lat przed datą wejścia zmian w życie (np. 1 marca 2014 r.) powoduje, że 22 listopada 2018 r. przekształci się ona z mocy prawa w umowę bezterminową. Nie ma przy tym znaczenia, że pięcioletni termin, na jaki umowa została zawarta, **22 listopada jeszcze nie upłynie**.

Jeżeli umowa na czas określony została zawarta 22 lutego 2016 r. lub po tej dacie, wówczas 33 miesięczny limit czasowy liczony jest **od dnia zawarcia tej umowy**.



Każdy przedsiębiorca powinien mieć świadomość ryzyka związanego z przekształceniem z mocy prawa wspomnianych umów i w odpowiednim czasie wdrożyć działania mające na celu dostosowywanie zasobów kadrowych do specyfiki danej firmy i jej potrzeb organizacyjnych. Należy pamiętać, że wypowiedzenie umowy na czas nieokreślony jest bardziej skomplikowane, ponieważ wymaga wskazania powodu jej rozwiązania. Pracodawca nieświadomy przekształcenia charakteru umowy może wręczyć wypowiedzenie niezgodnie z przepisami prawa pracy i doprowadzić do negatywnych konsekwencji prawnych po jego stronie.

Warto pamiętać o **maksymalnym okresie 33 miesięcy, na jaki zawrzeć można umowy na czas określony** oraz ograniczeniach ilościowych w zawieraniu tego typu umów. Sprawy pracownicze, w szczególności związane z poprawnością zawierania i rozwiązywania umów o pracę, należą do najczęściej kontrolowanych przez Państwową Inspekcję Pracy.

Jeżeli mają Państwo jakiegokolwiek wątpliwości lub pytania związane z powyższymi regulacjami, eksperci Rödl & Partner pozostają do dyspozycji.

Dalszych informacji udziela



Beata Kiar-Tammert

Radca prawny, Senior Associate

tel.: +48 71 606 042 2

e-mail: beata.kiar-tammert@roedl.com

> Sprawozdania finansowe – ważne zmiany od 1 października 2018 r.

Barbara Kaczała, Tomasz Pleśniak, Rödl & Partner Wrocław

1 października 2018 r. skończył się okres przejściowy, w którym można było składać do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) kopie sprawozdań finansowych opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP. Jak obecnie wygląda sytuacja przedsiębiorców w tym zakresie?

Do tej pory istniała możliwość sporządzenia „papierowego” sprawozdania finansowego i przesłania jego skanu w postaci elektronicznej w odpowiednim formacie pliku. Plik ten powinien zostać opatrzony podpisem elektronicznym lub

podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP przynajmniej jednej osoby fizycznej, której numer PESEL został ujawniony w KRS. Osoba taka musi być wpisana jako członek organu uprawnionego do reprezentowania, wspólnik uprawniony do reprezentowania spółki osobowej, syndyk lub likwidator. Tylko ta grupa osób uprawniona była do przysyłania podpisanych plików do sądu za pośrednictwem dedykowanego systemu informatycznego. Co istotne, przepisy nie przewidywały możliwości złożenia dokumentów w ten sposób przez prokurenta czy też reprezentanta przedsiębiorcy zagranicznego w oddziale.

Rozbieżności w orzeczeniach sądów dotyczące pełnomocników

Zmiany dotyczące sposobu składania sprawozdań finansowych wprowadzone w marcu b.r. od początku budziły wiele wątpliwości. Niejasne było przede wszystkim, czy dokumenty finansowe w imieniu spółki może złożyć pełnomocnik oraz w jaki sposób ma je składać spółka kapitałowa, która nie ma w swoich strukturach organizacyjnych członka zarządu z ujawnionym w rejestrze numerem PESEL. W związku z tym wykształciła się dwójakiego rodzaju praktyka: składania dokumentów przez pełnomocnika poprzez tzw. platformę s24, bądź też składanie wniosków o nadanie numeru PESEL dla członka zarządu będącego cudzoziemcem w celu pozyskania dla niego następnie podpisu kwalifikowanego. Brak jasnych przepisów skutkował również niejednorodnością orzeczeń sądów. W obrębie tych samych wydziałów sądów zapadają skrajnie rozbieżne decyzje co do tego, czy wniosek o wpisanie wzmianki złożony przez pełnomocnika powinien być akceptowany, czy też nie.

Oddziały przedsiębiorstw zagranicznych w Polsce

Luka prawna powstała przede wszystkim w odniesieniu do oddziałów przedsiębiorców zagranicznych, które mają odrębny obowiązek składania sprawozdań finansowych do KRS. Jedyną osobą ujawnioną w KRS w takim wypadku jest reprezentant przedsiębiorcy zagranicznego w oddziale, który nie znajduje się w katalogu osób mających prawo składać dokumenty do KRS. W imieniu takiego oddziału może również działać członek zarządu przedsiębiorcy zagranicznego, jednak nawet jeśli taka osoba ma numer PESEL, to jej dane nie są ujawniane w KRS. Dlatego żadna osoba działająca w imieniu oddziału nie była w świetle prawa uprawniona do przesłania sprawozdania finansowego takiej jednostki do KRS. Również w tym zakresie sądy wydawały skrajnie rozbieżne orzeczenia, m.in. dopuszczające złożenie dokumentów przez reprezentanta przedsiębiorcy zagranicznego w oddziale, czy też przez jej członka zarządu, wbrew literalnemu brzmieniu przepisów.

Powyższe wątpliwości nie zostały w żaden sposób rozwiązane, a nowy kształt uregulowań prawnych obowiązujących od 1 października 2018 r. również pozostawia sądom pole do interpretacji.

Nowe przepisy a rok obrotowy

Zgodnie z nowymi przepisami wszystkie sprawozdania finansowe muszą być sporządzane zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów, w strukturze logicznej oraz określonym formacie (forma elektroniczna zamiast skanu sprawozdania w formie papierowej). Podkreślić należy, że ustawodawca nie uchwalił przepisów przejściowych regulujących, w jakiej postaci powinny być składane dokumenty, które zostały sporządzone przed datą wejścia w życie zmian. Tym samym nie została wiążąco rozstrzygnięta kwestia, od którego roku obrotowego powinny być stosowane nowe przepisy. Wątpliwość ta ma szczególne znaczenie dla podmiotów z przesuniętym rokiem obrotowym, gdzie sprawozdanie finansowe zostałoby sporządzone przed 1 października, a zatwierdzone przez zgromadzenie wspólników już po tej dacie.

Ostatecznie próbę rozwiania wątpliwości podjęło Ministerstwo Sprawiedliwości poprzez opublikowanie na stronie internetowej <https://ekrs.ms.gov.pl/> komunikatu, zgodnie z którym dokumenty sporządzone przed 1 października 2018 r. są składane według dotychczasowych zasad. Tym samym doprecyzowane zostało, że rozstrzygająca jest data sporządzenia sprawozdań. Dokumenty sporządzone po 1 października powinny być zatem dostosowane do nowych wymogów. Niemniej w dalszym ciągu nie zostało ostatecznie rozstrzygnięte, kto w imieniu spółki kapitałowej lub oddziału jest uprawniony do składania dokumentów do KRS.



eIDAS – europejski podpis kwalifikowany

Na tym nie kończą się problemy związane ze składaniem sprawozdań finansowych. Otwartą kwestią pozostaje między innymi możliwość złożenia dokumentów przez członka zarządu posiadającego podpis eIDAS, czyli podpis kwalifikowany dostępny na terenie Unii Europejskiej, niewymagający posiadania numeru PESEL przez osobę posługującą się tym podpisem. Nie jest jasne, czy system eKRS umożliwia podpisywanie dokumentów w ten sposób na obecnym etapie. Tymczasem niewątpliwie honorowanie tego typu podpisów ułatwiłoby funkcjonowanie spółkom, których członkowie zarządu nie mają numerów PESEL.

Należy podkreślić, że system informatyczny, przy pomocy którego składane są sprawozdania finansowe, dostępny jest wyłącznie w polskiej wersji językowej. Uniemożliwia to zatem swobodne złożenie dokumentów przez członka zarządu będącego cudzoziemcem. W tym zakresie niezbędne pozostaje posiłkowanie się przez takich członków zarządu wsparciem osób, które władają językiem polskim.

Ponadto zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Sprawiedliwości zaprezentowanym na stronie internetowej <https://ekrs.ms.gov.pl/> rozszerzony został krąg podmiotów mogących złożyć sprawozdania finansowe elektronicznie. Zgodnie z komunikatem od 1 października dokumenty mogą składać również prokurenci z ujawnionym numerem PESEL, a także reprezentanci oddziału przedsiębiorcy zagranicznego. Mimo że takie stanowisko należy ocenić pozytywnie, to niestety nie jest jasne, czy powyższe zasady mają zastosowanie do dokumentów finansowych sporządzonych przed 1 października 2018 r.

Mając na uwadze niejedynolitość nowych regulacji i skrajną rozbieżność orzeczeń wydawanych w polskich sądach zapraszamy do kontaktu z naszymi specjalistami, którzy chętnie odpowiedzą na wszystkie pytania.

Dalszych informacji udziela



Tomasz Pleśniak

Radca prawny, Senior Associate

tel.: +48 71 60 60 413

e-mail: tomasz.plesniak@roedl.pro

> Kolejna rewolucja w cenach transferowych

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

Podatnicy dopiero co ukończyli prace nad dokumentacjami cen transferowych za 2017 r., a już projektowane są zmiany w przepisach określających obowiązki w tym zakresie. 16 lipca 2018 r. opublikowany został projekt ustawy zmieniającej ustawę o podatkach dochodowych wprowadzający kolejne zmiany w zakresie cen transferowych. Celem projektowanych zmian jest uproszczenie przepisów i zmniejszenie obowiązków podatników. Do najistotniejszych zmian zaliczyć należy:

- > zmianę definicji podmiotów powiązanych,
- > podniesienie progów dokumentacyjnych,
- > wydłużenie terminu na złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej do 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego oraz terminu do sporządzenia dokumentacji grupowej do 12 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego,
- > ujednolicenie wymogów dokumentacyjnych z wytycznymi OECD.

Projekt znajduje się na etapie konsultacji publicznych. Nowe regulacje miałyby wejść w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., jednakże część przepisów obowiązywałaby z mocą wsteczną od 2018 r. Będziemy informować Państwa o dalszych pracach dotyczących projektu.

Przypominamy równocześnie o upływie terminu na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych za rok 2017, tj.:

- > sporządzenie dokumentacji podatkowej,
- > złożenie urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej,
- > dołączenie do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania CIT-TP/ PIT-TP.

Dla podatników, dla których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, termin na wypełnienie obowiązków upływa odpowiednio z końcem dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Dla podatników, których rok podatkowy jest zbieżny z rokiem kalendarzowym, termin ten upłynął z dniem 30 września 2018 r. W przypadku niedochowania powyżej wskazanych obowiązków, zalecamy jak najszybsze podjęcie działań. W tym zakresie oferujemy wsparcie naszych specjalistów w zakresie cen transferowych.

> JPK na żądanie od 1 lipca 2018 r.

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

Od 1 lipca 2018 r. wszyscy podatnicy, w tym mikroprzedsiębiorcy, którzy prowadzą księgi podatkowe w formie elektronicznej, mają obowiązek przekazywania struktur JPK na żądanie organów podatkowych w przypadku przeprowadzania przez organ czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej. Przypomnijmy, że do 30 czerwca 2018 r. obowiązek ten dotyczył wyłącznie dużych przedsiębiorców.

Struktury, których od 1 lipca 2018 r. może żądać KAS:

- > JPK_KR – księgi rachunkowe
- > JPK_WB – wyciąg bankowy
- > JPK_MAG – magazyn
- > JPK_FA – faktury VAT
- > JPK_PKPiR – podatkowa księga przychodów i rozchodów
- > JPK_EWP – ewidencja przychodów

Jednocześnie zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów powstanie jedna struktura JPK_VDEK, która zastąpi dotychczasowy plik JPK_VAT oraz deklaracje podatkowe VAT-7 i VAT-7K. Nowa struktura ma zostać wprowadzona w 2019 r., jednak na ten moment nie ma oficjalnego komunikatu ze strony Ministerstwa Finansów na temat dalszych prac w temacie.

W związku z tym zalecamy przeanalizowanie, jakie struktury Państwa przedsiębiorstwo będzie zobowiązane przekazać na żądanie organów podatkowych oraz weryfikację czy wykorzystywane systemy informatyczno-księgowe są w stanie je wygenerować i odpowiednio dostosować.



> Konwencja MLI – od lipca 2018 r. nowe zasady unikania podwójnego opodatkowania

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

1 lipca 2018 r. weszła w życie Wielostronna konwencja podatkowa (ang. *Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties*), w skrócie: Konwencja MLI, stanowiąca wyraz realizacji założeń projektu BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*), mającego na celu skuteczniejsze przeciwdziałanie agresywnym optymalizacjom podatkowym na skalę międzynarodową.



Oznacza to rozpoczęcie procesu zmiany umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych pomiędzy Polską a niektórymi krajami. W ramach Konwencji MLI przewiduje się wprowadzenie klauzuli generalnej PPT (ang. *Principal Purpose Test*), w myśl której należy badać cel transakcji, a organy są uprawnione do zakwestionowania korzyści wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeśli jedynym celem przeprowadzenia transakcji było uzyskanie korzyści podatkowej.

Do końca 2018 r. obowiązywać będzie okres przejściowy, a pełne obowiązywanie przepisów Konwencji MLI rozpocznie się 1 stycznia 2019 r.

Zalecamy przeprowadzenie analizy wpływu Konwencji MLI na dotychczasowe rozliczenia podatkowe. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości lub pytań związanych z wymogami, jakie stawia przed podatnikiem ratyfikacja przez Polskę Konwencji MLI, eksperci Rödl & Partner pozostają do Państwa dyspozycji.

> Kolejne zmiany w podatkach dochodowych

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

15 czerwca 2018 r. uchwalono ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Nowa ustawa modyfikuje przepisy obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.

Wprowadzone zostały zmiany w zakresie przepisów:

- > dotyczących tzw. podatku od nieruchomości komercyjnych (minimalnego podatku od przychodów z budynków),
- > określających zasady opodatkowania wygranych w grach hazardowych,
- > określających uprawnienie do korzystania z 50% kosztów uzyskania przychodów,
- > normujących zasady zaliczania w koszty podatkowe odpisów amortyzacyjnych od nabytych w drodze darowizny oraz spadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w przypadku gdy ich nabycie było zwolnione z podatku od spadków i darowizn,
- > dotyczących zasad opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych dochodów uzyskiwanych ze zbycia akcji nabytych w ramach tzw. programów motywacyjnych.

Ustawa weszła w życie 19 lipca 2018 r., z wyjątkiem przepisów modyfikujących regulacje dotyczące podatku od nieruchomości komercyjnych, które wchodzi w życie 1 stycznia 2019 r.

Chętnie udzielimy Państwu dodatkowych informacji na temat powyższych zmian.



> Exit tax – liberalizacja zasad obliczania nowej daniny

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

Trwają dalsze prace nad nowym podatkiem dla podmiotów, które przenoszą swoją działalność z Polski za granicę. Przedmiotem opodatkowania miałyby być hipotetyczne dochody osiągnięte przez podatnika w związku ze zmianą jurysdykcji podatkowej. W świetle nowego projektu ustawy, który trafił pod dalsze obrady Sejmu, zmieniono na korzyść podatników sposób obliczania podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, tzw. exit tax.

W świetle nowego projektu z 25 września 2018 r. obowiązków podatkowych w podatku od niezrealizowanych zysków z tytułu przeniesienia składników majątku osobistego podatnika poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub zmiany rezydencji podatkowej, powstaje dopiero, gdy łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku przekracza kwotę 4 mln zł. W pierwotnej wersji projektu wartość określono na poziomie 2 mln zł. Z kolei stawka podatku wynosić będzie 19% lub 3% podstawy opodatkowania w zależności od sytuacji podatnika.

Nowością w nowym projekcie jest również możliwość odzyskania exit taxu przez podatnika, który najpierw przeniesie swoje aktywa poza Polskę, a w ciągu 5 lat przeniesie je z powrotem do kraju. Odzyskać daninę będzie też mogła osoba fizyczna, która wyprowadzi się z kraju, a w ciągu 5 lat powróci do Polski.

W odniesieniu do nowej daniny występuje ryzyko jej zakwestionowania jako naruszającej unijne swobody, tj. swobodę przepływu kapitału oraz swobodę przemieszczania się. Jest to szczególnie widoczne w kontekście wydanej we wrześniu opinii rzecznika generalnego TSUE, zgodnie z którą żądanie natychmiastowej zapłaty podatku od nierealizowanych zysków jest niezgodne z prawem i dotychczasowym orzecznictwem prezentowanym przez TSUE.

Przewiduje się, że omawiane przepisy wejdą w życie 1 stycznia 2019 r.

Będziemy informować Państwa na bieżąco o pracach nad projektem. Należy mieć na uwadze, że nowy podatek negatywnie może wpłynąć na sytuację finansową przedsiębiorców planujących inwestycje za granicą. W razie pytań lub wątpliwości zapraszamy do kontaktu.

> Zmiany w limitach kosztów podatkowych

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

Ministerstwo Finansów planuje zmienić wysokość ograniczeń ujęcia w kosztach uzyskania przychodu wydatków na usługi niematerialne oraz kosztów finansowania dłużnego.

Zgodnie z przekazanym do konsultacji publicznych projektem niezmienną zostanie niepodlegająca limitowaniu wartość 3 mln zł rocznie. Zmienić miałyby się kwota nadwyżki ponad wartość 3 mln zł. Limit wydatków stanowiących koszty uzyskania przychodu w odniesieniu do:

- > kosztów finansowania dłużnego zmniejszy się z 30% do 20% wartości EBITDA w ujęciu podatkowym,
- > usług niematerialnych wzrośnie z 5% do 10% wskaźnika EBITDA w ujęciu podatkowym.

Zmiany miałyby wejść w życie 1 stycznia 2019 r. i należy je ocenić pozytywnie wyłącznie w odniesieniu do limitowania wydatków na usługi niematerialne. Celem zmian jest zliberalizowanie wprowadzonego od 1 stycznia 2018 r. limitu kosztów podatkowych na usługi niematerialne. Jednocześnie jednak prawo do ujęcia w kosztach podatkowych wydatków z tytułu finansowania dłużnego ma ulec ograniczeniu, co może wpłynąć niekorzystnie na rozliczenia podatników korzystających z tej formy finansowania działalności. Będziemy informować Państwa o pracach nad tym projektem.

> Korekta *in minus* może być kosztem podatkowym

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

W wyroku z 28 marca 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku orzekł, że środki wypłacone w ramach korekty dochodowości stanowią koszt uzyskania przychodu (sygn. I SA/Gd 194/18).

Zaskarżona przed sądem administracyjnym interpretacja indywidualna (0111-KDIB1-3.4010.327.2017.3.PC) dotyczyła spółki z grupy kapitałowej, która po zakończeniu roku podatkowego dokonuje korekty dochodowości w oparciu o mechanizm wyrównania (w górę lub w dół) do poziomu rynkowej marży operacyjnej. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w wydanej interpretacji stwierdził, że środki otrzymywane

w ramach korekty dochodowości stanowią przychody podlegające opodatkowaniu, lecz jednocześnie środki wypłacone z jej tytułu nie stanowią kosztów uzyskania przychodu jako wydatki o charakterze niecelowym.

Wojewódzki Sąd Administracyjny uchylił zaskarżoną interpretację i orzekł, że korekta *in minus* w postaci wypłaty środków w celu wyrównania grupowej polityki cen transferowych może być ujęta w kosztach uzyskania przychodów.

Wyrok stanowi przejaw pozytywnego podejścia sądów do opodatkowania nieuregulowanych w przepisach korekt dochodowości. Nasi eksperci z chęcią odpowiedzą na Państwa wątpliwości w temacie.

> Nowa ordynacja podatkowa

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

Ministerstwo Finansów skierowało do konsultacji publicznych projekt nowej ordynacji podatkowej (NOP). Pomysł Ministerstwa wpisuje się w tzw. filozofię 3xP, opartą na zasadach: przejrzystość, prostota, przyjazność.

Projekt przewiduje dwadzieścia nowych rozwiązań mających na celu wyważenie interesów, tj. ochronę praw podatnika w jego relacjach z organami skarbowymi oraz zapewnienie skuteczności i efektywności poboru podatków. Wśród proponowanych przez ministerstwo rozwiązań znajdują się:

- > powołanie Rzecznika Praw Podatnika,
- > utworzenie Centrum Kompetencyjnego Podatków Lokalnych,
- > wprowadzenie decyzji i postępowań częściowych,
- > wyrażenie zasady racjonalnego stosowania prawa.

Na gruncie NOP planowane jest wprowadzenie niewładczych form działania organów podatkowych, takich jak:

- > mediacja podatkowa,
- > procedura konsultacyjna,
- > umowy między podatnikiem a organem podatkowym,
- > umowa o współdziałanie.

Rozwiązania zawarte w NOP mają wzmocnić poczucie bezpieczeństwa i pewności podatników oraz być dopasowane do poziomu rozwoju gospodarczego i technologicznego. Projekt znajduje się na etapie opiniowania i zgodnie z wcześniejszymi zapowiedziami ministerstwa ma wejść w życie w 2020 r.

> Odroczenie płatności odsetek nie powoduje powstania przychodu

Paulina Janka, Rödl & Partner Wrocław

W wyroku z 21 czerwca 2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że wskutek odroczenia płatności odsetek od pożyczki zaciągniętej od podmiotu powiązanego nie powstaje dla pożyczkobiorcy przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń (sygn. akt I FSK 1414/16).

Naczelny Sąd Administracyjny w wydanym orzeczeniu nie zgodził się z argumentacją organu podatkowego, zgodnie z którą odroczenie terminu wymagalności spłaty odsetek stanowi transakcję na warunkach odbiegających od warunków rynkowych i uprawnia organ do dokonania szacowania dochodu podatnika.



W argumentacji orzeczenia Naczelny Sąd Administracyjny zaakcentował, że przychód musi mieć realny charakter, a sama prolongata odsetek nie oznacza automatycznie, że pożyczki miały charakter nieodpłatny. Przychód z nieodpłatnych świadczeń powstałby dopiero z tytułu umorzenia odsetek.

Stanowisko sądu stanowi odejście od profiskalnej wykładni. Nie wiadomo jednak, czy stanie się początkiem korzystnej linii orzeczniczej. W związku z tym oferujemy w razie wątpliwości wsparcie naszych doradców.

Dalszych informacji udziela



Dominika Tyczka

Doradca podatkowy, Associate Partner
tel.: +48 71 606 04 16
e-mail: dominika.tyczka@roedl.com

> Rödl & Partner numerem 1 wśród firm księgowych

Rödl & Partner zajął 1. miejsce w rankingu „Book of Lists” w kategorii „Firmy księgowe” oraz 2. miejsce w kategorii „Firmy audytorskie”. Kolejne pozycje w czołówce to 3. miejsce w rankingu firm doradztwa podatkowego oraz 4. miejsce wśród międzynarodowych firm prawniczych. Kolejny rok z rzędu firma potwierdza silną pozycję na polskim rynku usług doradczych.



17 września w warszawskim Hotelu Polonia Palace miała miejsce uroczysta gala z okazji inauguracji 23. edycji rocznika „Book of Lists”. Rozdano certyfikaty firmom, które zwyciężyły w poszczególnych kategoriach tego prestiżowego rankingu, wręczono też nagrody specjalne. Certyfikat za zajęcie 1. miejsca wśród firm księgowych w imieniu Rödl & Partner odebrały Renata Kabas-Komorniczak, Partner i doradca podatkowy oraz Benita Soczewka-Piwowarczyk, Associate Partner, z warszawskiego biura firmy.

Na galę i wieczorny networking licznie przybyli przedstawiciele organizacji biznesowych, inwestorzy i kadra zarządzająca. Publikacja „Book of Lists” to prestiżowy polsko-angielski przewodnik po polskim biznesie, który przedstawia firmy za pośrednictwem rankingów, tworzonych według różnorodnych kryteriów przypisanych do konkretnego sektora gospodarki. W tym roku publikacja ukazała się już po raz 23. Wydawcą przewodnika jest firma Valkea Media.

Obserwuj nas w mediach społecznościowych
#Rödl&PartnerwPolsce



Find us on
Facebook



YouTube

LinkedIn®

Newslettery

Pozostańmy w kontakcie!

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem newsletterów i zaproszeń na wydarzenia?

Wypełnij formularz na stronie

www.roedl.pl



Dzielimy się wiedzą | CATL News | SSE News | OZE News | Mandantenbrief

SZKOLENIA | SEMINARIA | SPOTKANIA | KONFERENCJE | ŚNIADANIA BIZNESOWE

Sprostować wyzwaniom

„W nowych wyzwaniach widzimy wielką szansę na doskonalenie umiejętności. Uczenie się przez całe życie to ważna część naszej strategii osiągania 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 rozwaga) to katalońskie hasło wszystkich castellerów (budowniczych ludzkich wież), które niezwykle trafnie opisuje cenione 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, październik-listopad 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 niewiążącą 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 stanowią 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.