

Rödl & Partner

MANDANTENBRIEF POLSKA

Wydanie:
Grudzień
2018

SPROSTAĆ WYZWANIAM

Informacje z dziedziny prawa,
podatków i gospodarki

www.roedl.pl

Rödl & Partner

MANDANTENBRIEF POLSKA

Wydanie:
Grudzień
2018

SPROSTAĆ WYZWANIAM

Informacje z dziedziny prawa,
podatków i gospodarki

www.roedl.pl

W tym wydaniu polecamy:

→ Podatki

- Przychody z zysków kapitałowych
- Limit kosztów usług niematerialnych

→ Prawo

- Noworoczne postanowienia w Twoim przedsiębiorstwie – zmiany w prawie zmianami w firmie?

→ Aktualności podatkowe

→ Rödl & Partner Info



Autor: Piotr Jaworski

Projekt został wyróżniony jako najciekawszy pomysł na kartkę bożonarodzeniową z motywem anioła.

Konkurs zorganizowaliśmy dla dzieci z Domów Dziecka nr 1, 2 i 3 w Gliwicach, które wsparliśmy finansowo z okazji Świąt.

Przesyłamy życzenia pięknych i radosnych
Świąt Bożego Narodzenia
oraz realizacji planów i wszelkiej
pomyślności
w nadchodzącym 2019 roku.

→ Podatki

Przychody z zysków kapitałowych

Agnieszka Gliwińska,
Rödl & Partner Wrocław

Począwszy od stycznia 2018 r. w ustawie o CIT wyodrębniono nowe źródło przychodów: **przychody z zysków kapitałowych** (art. 7b ust. 1 ustawy o CIT). Przychody niezakwalifikowane do tego źródła to przychody z tzw. innego źródła przychodów, czyli te z działalności operacyjnej.

Celem tej regulacji jest wyeliminowanie wykorzystywania przez podatników strat poniesionych na transakcjach majątkowych do zmniejszania dochodów do opodatkowania z działalności operacyjnej.

UWAGA NA PRAWIDŁOWE ZAKWALIFIKOWANIE PRZYCHODÓW

W związku z wprowadzeniem odrębnej kategorii przychodów z zysków kapitałowych konieczne jest ich osobne ujmowanie i niełączenie z przychodami z innych źródeł, czyli z przychodami z ogólnie rozumianej działalności gospodarczej.

Ustawodawca wskazuje następujące przychody z zysków kapitałowych:

1. przychody z udziału w zyskach osób prawnych, w tym:
 - dywidendy,
 - przychody z umorzenia udziałów (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości,
 - przychody z wystąpienia wspólnika ze spółki komandytowo-akcyjnej lub ze zmniejszenia udziału kapitałowego w SKA,
 - wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej,
 - równowartość zatrzymanych zysków osoby prawnej przeznaczona na podwyższenie jej kapitału zakładowego,
 - przychody z działań restrukturyzacyjnych (podział, połączenie i przekształcenie spółek) w tym również dopłat otrzymanych przy połączeniu bądź podziale (dotyczy to także przychodów z niepodzielonego zysku przy przekształceniu spółek kapitałowych w osobowe),

- przychody z zapłaty otrzymanej w gotówce przy wymianie udziałów,
- przychody z odsetek od pożyczki partycypacyjnej udzielonej spółce kapitałowej lub SKA, czyli takiej pożyczki, w której wypłata odsetek, lub ich wysokość jest uzależniona od osiągnięcia zysku przez pożyczkobiorcę lub od jego wysokości.

2. przychody z tytułu objęcia udziałów (akcji) w zamian za aport,
3. przychody z ze zbycia udziałów (akcji), w tym z tytułu ich zbycia w celu umorzenia oraz przychody uzyskane w wyniku wymiany udziałów,
4. przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółkach osobowych,
5. przychody ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytych przez podatnika oraz wierzytelności wynikających z przychodów zaliczanych do zysków kapitałowych,
6. przychody:
 - z praw majątkowych takich jak: prawa autorskie, licencje, prawa własności przemysłowej (np. patenty na wynalazki, wzory przemysłowe i użytkowe, znaki towarowe), know-how,
 - przychody z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych, z wyłączeniem instrumentów służących zabezpieczeniu przepływów lub przychodów albo kosztów niezaliczonych do zysków kapitałowych (np. transakcji typu forward, czy opcje walutowe),
 - z tytułu uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych lub instytucjach wspólnego inwestowania,
 - z umów najmu, dzierżawy i innych podobnych umów (leasingu), obejmujących wymienione prawa oraz umów zbycia tych praw.

UWAGA:

Do źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych **nie zalicza się** przychodów z licencji bezpośrednio związanych z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapita-

lowych. Udostępnianie wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest często w ramach kompleksowych świadczeń. Ustawodawca wprowadził więc wspomniany wyżej wyjątek. Brzmienie tego przepisu jest dość nieprecyzyjne, wydaje się jednak, że chodziło w tym przypadku o sytuacje, w których przychód z tytułu praw majątkowych **bezpośrednio związany jest z przychodem licencjodawcy z pozostałej działalności operacyjnej.**

Od 1 stycznia 2019 r. ustawodawca uzupełnia ten wyjątek i wskazuje, że również przychody z praw wytworzonych przez podatnika nie są zaliczane do przychodów z zysków kapitałowych.

Zalecamy uważną analizę przychodów przed ich zakwalifikowaniem do odpowiedniego źródła. Niezbędne może okazać się potwierdzenie wypracowanego stanowiska w drodze indywidualnej interpretacji podatkowej.

KOSZTY BEZPOŚREDNIE I POŚREDNIE

Konieczne jest odrębne przyporządkowanie kosztów uzyskania przychodu do obu źródeł.

Jeżeli podatnik ponosi koszty dotyczące zysków kapitałowych oraz zysków z działalności operacyjnej i nie jest możliwe przypisanie danych kosztów do konkretnego źródła przychodów, wówczas koszty te ustala się w takim stosunku, w jakim pozostają osiągnięte w roku podatkowym przychody z tych źródeł w ogólnej kwocie przychodów.

Identyczna zasada odnosi się do kosztów innych, niż bezpośrednio związanych z przychodami.

KOSZTY PONIESIONE PRZED NOWELIZACJĄ

Przypisanie kosztów do dwóch źródeł przychodów dotyczy również kosztów poniesionych przed dniem wejścia w życie nowelizacji, niezaliczonych do 31 grudnia 2017 r. do kosztów uzyskania przychodów. Tak wynika z przepisów ustawy wprowadzającej tę nowelizację. W uzasadnieniu do projektu omawianej nowelizacji wskazano, że: „(..) Przepis ma na celu jednoznaczne przesądzenie, że (..) wyodrębnienie źródeł przychodów w CIT stosuje się także do kosztów poniesionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy. Tym samym koszty takie, nierozliczone podatkowo do dnia 01 stycznia 2018 r., będą mogły podlegać zaliczeniu do źródła zyski kapitałowe, o ile dotyczą kategorii przychodu wskazanej w dodawanym art. 7b ustawy o CIT. (...)”.

Ta sama zasada dotyczy podatników z rokiem podatkowym odmiennym niż rok kalendarzowy.

STRATY

Podział na dwa rodzaje źródeł skutkuje zakazem kompensowania strat i zysków pomiędzy tymi źródłami (zyski kapitałowe i inne przychody).

Straty będzie można rozliczać w ciągu 5 kolejnych lat z dochodami z tego samego źródła. Nowe zasady dotyczą strat powstałych w latach podatkowych rozpoczynających się po 31 grudnia 2017 r. Straty z lat poprzednich w dalszym ciągu będzie można odliczyć od sumy wszystkich dochodów, niezależnie od źródła ich uzyskania, według kolejności oraz proporcji wybranej przez podatnika.

Od 2019 r. w przypadku zysków kapitałowych będzie także możliwe jednorazowe odliczenie do 5 mln złotych strat poniesionych w jednym roku podatkowym. Dotyczy to strat powstałych w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2018 r.

DOCHÓD I STAWKA PODATKU

Przedmiotem opodatkowania jest dochód będący sumą dochodów z obu źródeł: zysków kapitałowych oraz z innych źródeł przychodów.

W 2018 r. obowiązują dwie zasadnicze stawki podatkowe: podstawowa 19% oraz obniżona 15% dla małych podatników oraz podatników rozpoczynających działalność (z zastrzeżeniem wskazanych w ustawie wyjątków). Obniżona stawka nie ma zastosowania do części zysków kapitałowych: dywidend oraz innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych.

Od 2019 r. obniżona stawka wyniesie 9%. Jednakże nie będzie można jej zastosować do całej kategorii przychodów z zysków kapitałowych. Podlegają one wyłącznie podstawowej stawce 19%.

Zachęcamy do kontaktu z naszymi doradcami podatkowymi, którzy chętnie odpowiedzą na Państwa pytania.

Dalszych informacji udziela:



Agnieszka Gliwińska
doradca podatkowy
Senior Associate
T +48 71 606 04 04
agnieszka.gliwinska@roedl.com

→ Podatki

Limit kosztów usług niematerialnych

Anna Piskor,
Rödl & Partner Wrocław

1 stycznia 2018 r. zaczęły obowiązywać przepisy wprowadzające limit w zakresie możliwości uznania za koszty uzyskania przychodów wydatków poniesionych na nabycie określonych usług niematerialnych m.in. od podmiotów powiązanych. Zgodnie z nowymi uregulowaniami wprowadzonymi do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, od podstawy opodatkowania jedynie w ograniczonym zakresie odliczone mogą zostać koszty nabycia:

- usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z autorskich lub pokrewnych praw majątkowych, licencji, praw własności przemysłowej, know-how,
- przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.

Przepisy przewidują, że w pełnym zakresie w roku podatkowym za koszty może zostać uznana kwota 3 mln zł powiększona o wartość 5% podatkowego EBITDA. Nadwyżka ponad limit nie może obniżyć podstawy opodatkowania.

JAK UNIKAĆ LIMITOWANIA?

Ustawodawca wprowadził szereg wyłączeń, które pozwalają na uniknięcie limitowania. W ustawie wskazuje się, iż przedmiotowe ograniczenie nie dotyczy m.in.:

- kosztów usług bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi,
- kosztów usług refakturowanych,
- kosztów poniesionych przez spółkę tworzącą podatkową grupę kapitałową na rzecz innych spółek z tej podatkowej grupy kapitałowej,

- kosztów usług w zakresie, a jakim decyzja APA obejmuje prawidłowość kalkulacji wynagrodzenia za te usługi.

W praktyce zastosowanie powyższych przepisów stanowi nie lada wyzwanie dla podatników. Przepisy okazały się niejasne. Z jednej strony katalog kosztów podlegających limitowaniu jest otwarty, a co za tym idzie interpretacja zakresu świadczeń objętych ograniczeniem jest niejednoznaczna. Z drugiej zaś strony wyłączeniu spod limitowania podlegają koszty usług bezpośrednio związanych z wytworzeniem towaru lub świadczeniem usługi. Ustawodawca nie wyjaśnił, co rozumie pod pojęciem „bezpośredniego związku”. Wprawdzie w wydanych objaśnieniach pojawiają się przykłady świadczeń bezpośrednio związanych z danym towarem, jednakże są to przykłady proste, nie stanowiące pomocy w wypadku bardziej skomplikowanych stosunków umownych. Niepewność podatników co do powyższych kwestii jest widoczna w licznych zapytaniach kierowanych do ministra finansów, w których podatnicy pytają o właściwy sposób kwalifikacji ponoszonych przez nich kosztów.



ŚWIADCZENIA O PODOBNYM CHARAKTERZE

Wątpliwości podatników budzi również sam zakres przedmiotowy zastosowania przepisów, ponieważ wskazuje się, że limitowaniem mogą być objęte świadczenia o charakterze podobnym do usług wymienionych enumeratywnie w przepisie. Na podstawie dotychczasowych interpretacji oraz opublikowanych przez Ministerstwo Finansów objaśnień należy stwierdzić, iż usługi

księgowo, audytorskie, doradztwa prawnego, podatkowego czy informatyczne nie podlegają limitowaniu. Jednoznacznie wskazuje się, że świadczenia takie nie mają charakteru doradczego. Jak podkreśla minister finansów, kluczową cechą, która definiuje usługi doradcze jest fakt, że podmiot świadczący takie usługi sugeruje, rekomenduje lub wydaje opinię na temat rozważanych kwestii. Ponadto pomocne może się okazać określenie kodu PKWiU świadczonej usługi. W wypadku wymienionych kategorii usług nie dochodzi do świadczenia usług doradztwa (np. interpretacja indywidualna nr 0111-KDIB-1-1.4010.33.2018.1.BS z 14.03.2018 r.).

BEZPOŚREDNI ZWIĄZEK Z WYTWORZENIEM TOWARÓW LUB ŚWIADCZENIEM USŁUGI

Ustawa przewiduje, że limitowi nie podlegają koszty wykazujące bezpośredni związek z wytworzeniem towarów lub świadczeniem usługi. Jednak jak się okazuje zastosowanie przedmiotowego zwolnienia w praktyce przysparza znacznych kłopotów. Brakuje definicji tego „bezpośredniego związku”. W takiej sytuacji podatnicy pytają ministra finansów o konkretne świadczenia. Na podstawie dostępnych interpretacji indywidualnych **należy stwierdzić, że bezpośredni związek przejawia się poprzez łączne spełnienie poniższych przesłanek:**

- wysokość opłaty za dane świadczenie zależy od ilości wytworzonego produktu,
- poniesione koszty są brane pod uwagę przy ustalaniu ceny sprzedaży produktów jako jeden z elementów ją kształtujących,
- opłaty te stanowią wynagrodzenie za korzystanie z wartości, które warunkują produkcję,
- bez uzyskania spornych świadczeń nie byłoby możliwe prowadzenie produkcji danych towarów.

Podatnicy występując z wnioskami o interpretację indywidualną, wskazują na powyższe cechy. Dotychczasowa linia interpretacyjna skłaniała się ku stwierdzeniu, iż przy spełnieniu powyższych przesłanek można uznać, że dane świadczenie jest wyłączone spod limitowania (np. interpretacja indywidualna nr 0111-KDIB-1-1.4010.215.2018.1.BS z 01.08.2018.).

USŁUGI REFAKTUROWANE – CZYLI JAKIE?

Literalne brzmienie przepisu pozwala mniemać, że nabywanie od podmiotów powiązanych np. licencji, które są przez te podmioty nabywane od dostawców zewnętrznych i następnie dystrybu-

owane pomiędzy spółkami córkami, nie będzie podlegało limitowaniu. Organy podatkowe w najnowszych interpretacjach uznają jednak takie stanowisko za nieprawidłowe. Wskazują przy tym, iż przedmiotowe wyłączenie **znajdzie zastosowanie tylko w sytuacji, kiedy dane koszty będą refakturowane przez podmiot polski** (np. interpretacja indywidualna nr 0114-KDIP-2-3.4010.138.2018.1.MC z 2 lipca 2018 r.).

OGRANICZENIE W PRAKTYCE

Jak wynika z powyższych rozważań – właściwe zastosowanie nowych przepisów stanowi wyzwanie dla podatników. Zbyt restrykcyjne stosowanie wskazanych limitów może spowodować znaczny wzrost obciążeń podatkowych, zaś nierespektowanie zapisów ustawy może wywołać konsekwencje karnoskarbowe.

Wydaje się, że rzeczywistość gospodarcza jest zdecydowanie bardziej skomplikowana, niż mogłoby się ustawodawcy wydawać. Uzasadnieniem wprowadzenia przedmiotowych przepisów była chęć ograniczenia przenoszenia zysków za granicę. Powoływano się przy tym na dyrektywę APA, z której jednak bezpośrednio nie wynika przedmiotowe ograniczenie. Nie uwzględniono w tym wszystkim faktu, iż wiele spółek nabywa usługi niematerialne od podmiotów powiązanych – ponieważ w ten sposób są ukształtowane zasady wewnątrz koncernów. Świadczenia w zakresie np. zarządzania czy szeroko pojętego doradztwa są świadczone przez spółkę matkę, gdyż ta jako jedyna dysponuje niezbędnym know-how i odpowiednio przeszkolonym personelem. I nie ma to nic wspólnego z chęcią wyprzedzenia dochodów za granicę.

Stąd też niezwykle istotne jest zdiagnozowanie, jak kształtują się rozliczenia danego przedsiębiorstwa. Należy stwierdzić, jaka jest wartość świadczeń nabywanych od podmiotów powiązanych, a następnie zbadać ich charakter i możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń.

Jeśli są Państwo zainteresowani dodatkowymi informacjami na temat przedmiotowych przepisów, zachęcamy do kontaktu.

Dalszych informacji udziela:



Anna Piskor
doradca podatkowy
Senior Associate
T +48 71 606 04 12
anna.piskor@roedl.com

→ Prawo

Noworoczne postanowienia w Twoim przedsiębiorstwie – zmiany w prawie zmianami w firmie?

Barbara Kaczala, Beata Kielar-Tammert, Tomasz Pleśniak, Karolina Sieraczek,
Rödl & Partner Wrocław

Rok 2018 obfitował w wiele zmian mających wpływ na funkcjonowanie prawne przedsiębiorców w Polsce. Koniec roku jest nie tylko właściwym czasem na podsumowanie osiągniętych wyników, ale też dobrym momentem na spojrzenie w przyszłość i zastanowienie się nad wdrożeniem w firmie koniecznych lub użytecznych rozwiązań.

Zakres i ilość zmian, z którymi są zmuszeni mierzyć się przedsiębiorcy może wiązać się z istotnymi trudnościami w codziennym funkcjonowaniu firmy.

Drogi przedsiębiorco, pamiętaj, że nie musisz znać się na wszystkim. Zespół ekspertów Rödl & Partner – adwokatów i radców prawnych – zapewni kompleksową opiekę nad wszelkimi kwestiami prawnymi w Twojej firmie.



→ Ulga na nowe inwestycje – koniec SSE

Każdy przedsiębiorca w przypadku planowania inwestycji powinien pamiętać o możliwości uzyskania tzw. ulgi na nowe inwestycje. Obecnie nie ma ograniczeń terytorialnych dla nowych inwestycji – cała Polska jest swoistą strefą ekonomiczną. Po spełnieniu kryteriów ilościowych i jakościowych przez projekt inwestycji możliwe jest uzyskanie zwolnienia w podatku dochodowym,

którego wielkość zależy od lokalizacji inwestycji zgodnie z zasadą, że im wyższa intensywność pomocy publicznej w województwie, tym większe korzyści dla przedsiębiorcy. Decyzja o wsparciu wydawana jest na okres od 10 do 15 lat. Nowe przepisy dotyczą wszystkich przedsiębiorców, również tych, którzy już prowadzą działalność na terenie specjalnych stref ekonomicznych.

→ Compliance – nowe wyzwania

Rok 2018 przyniósł istotne zmiany regulacji prawnych dotyczących compliance. Świadczą one o rosnącym znaczeniu tego zagadnienia, rozumianego jako podejmowanie działań w celu zapewnienia zgodności działania przedsiębiorstwa z przepisami prawa oraz kodeksami dobrych praktyk i zasadami etyki.

Obecnie tematyka ta staje się istotna również dla średnich przedsiębiorców, a nie jak dotychczas tylko dużych podmiotów gospodarczych.

W roku 2018 największe znaczenie dla tematu miało wejście w życie nowej ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (AML),

która nakłada na przedsiębiorców szereg obowiązków, w tym:

- tworzenie procedur wewnętrznych,
- dokonywanie oceny ryzyka prania pieniędzy i finansowania terroryzmu,
- wyznaczanie osób odpowiedzialnych za przestrzeganie przepisów i wewnętrznych regulacji,
- zapewnienie ochrony osobom zgłaszającym nieprawidłowości,
- organizację szkoleń dla pracowników,
- przekazywanie informacji o tzw. beneficjentach rzeczywistych.

Warto również śledzić losy projektu nowej ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione, która może mieć znaczenie dla kadry zarządzającej i menadżerów. Jeśli ustawa wejdzie w życie, będą oni musieli zadbać o wdrożenie określonych procedur wewnętrznych w przedsiębiorstwach.

Ustawa drastycznie zmienia zasady ponoszenia odpowiedzialności przez podmioty zbiorowe, w tym zaostrza sankcje (kara ma wynosić nawet do 30 mln zł). Wprowadzona zostanie także nowa sankcja w postaci możliwości rozwiązania podmiotu zbiorowego. Oprócz tych rozwiązań planowane jest nałożenie na przedsiębiorców szeregu wymogów, których spełnienie znacznie ograniczy ryzyko ponoszenia odpowiedzialności. Są to przykładowo:

- określenie zasad postępowania w przypadku zagrożenia popełnienia czynu zabronionego lub skutków niezachowania reguł ostrożności,
- określenie zakresu odpowiedzialności organów podmiotu zbiorowego oraz komórek, pracowników i osób działających w jego imieniu,
- wskazanie osoby pełniącej funkcję compliance officer lub komórki organizacyjnej zajmującej się compliance.

→ BDO – baza danych o odpadach

Od 24 stycznia 2018 r. pod adresem www.bdo.mos.gov.pl działa rejestr podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami.

W związku z tym, że obowiązkiem rejestracji objęte jest duże grono przedsiębiorców (głównie branża produkcyjna i sprzedaż), konieczne jest sprawdzenie, czy również Twoja firma powinna się zarejestrować.

Obowiązkiem rejestracji objęci są, między innymi, przedsiębiorcy, którzy:

- wprowadzają na rynek opakowania lub produkty w opakowaniach,
- eksportują odpady opakowaniowe, opakowania lub produkty w opakowaniach,

- dokonują wewnątrzwspólnotowej dostawy odpadów opakowaniowych lub produktów w opakowaniach,
 - importują lub dokonują wewnątrzwspólnotowego nabycia opakowań.
- Prowadzenie ww. działalności bez dokonania wpisu do rejestru BDO jest zagrożone karą administracyjną w wysokości od 5000 zł do 1 mln zł.

Przedsiębiorcy, którzy rejestrują się w BDO otrzymują indywidualny numer rejestrowy. Z rejestracją wiąże się obowiązek umieszczania numeru rejestrowego na dokumentach sporządzanych w związku z prowadzoną działalnością (np. na fakturach, paragonach, umowach kupna – sprzedaży).

→ Przetwarzanie danych osobowych

Rok 2018 upłynął pod znakiem RODO. Każdy przedsiębiorca powinien dostosować wszelkie procesy związane z przetwarzaniem danych osobowych w firmie i wdrożyć odpowiednią dokumentację do 25 maja 2018 r. Wielu z nich powinno też rozważyć, czy istnieje konieczność, bądź też z jakimi korzyściami wiąże się powołanie Inspektora Ochrony Danych – dedykowanego eksperta do spraw przestrzegania wymogów RODO. Zmianie uległy również inne przepisy prawa, w tym kodeksu pracy (obowiązki

dotyczące monitoringu) czy też kodeksu cywilnego (skrócone okresy przedawnienia). Zmiany te mogą istotnie wpływać na sytuację każdego przedsiębiorcy z punktu widzenia ochrony danych osobowych. Należy mieć na uwadze, że czynnie już działa nowy organ strzegący bezpieczeństwa danych – Urząd Ochrony Danych Osobowych, który od 2019 roku ma w planach rozpocząć kontrole przedsiębiorców. Efektem tych kontroli może być nakładanie surowych kar finansowych.

→ Składanie dokumentów finansowych do KRS i US

Rok 2018 przyniósł rewolucyjne zmiany w zakresie składania dokumentów finansowych (zamknięcia roku) do Krajowego Rejestru Sądowego i Urzędu Skarbowego. Od 1 października 2018 r. składanie tych dokumentów jest możliwe wyłącznie za pośrednictwem systemu informatycznego. Co istotne, sprawozdania finansowe powinny być sporządzane w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

W praktyce oznacza to, że niemożliwe będzie składanie dokumentów w formie papierowej, a członkowie zarządu będą zmuszeni posługiwać się kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Każdy przedsiębiorca powinien dostosować proces sporządzania dokumentacji finansowej do nowych wymogów, tym bardziej z uwagi na fakt, że nieprzesłanie dokumentacji do 15 lipca 2019 r. może zostać uznane za popełnienie przestępstwa skarbowego.

→ Pracownicze Plany Kapitałowe

Przepisy o Pracowniczych Planach Kapitałowych wchodzi w życie już w styczniu 2019 r. i choć w pierwszym etapie obowiązywać będą jedynie przedsiębiorców, którzy zatrudniają co najmniej 250 osób, docelowo dotyczyć mają wszystkich pracodawców. Celem gromadzenia środków w ramach dodatkowych funduszy emerytalnych dla pracowników, zarówno pracodawcy jak i pracownicy będą odprowadzali na poczet PPK składki. W efekcie na konto pracownika w PPK będzie mogła wpływać

łącznie wpłata od 3,5% do 8% wynagrodzenia, które stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Program oszczędnościowy nakłada na firmy szereg obowiązków związanych z PPK, m.in. konieczność zawarcia umowy o zarządzanie z instytucją finansującą, podpisanie umów z pracownikami czy liczne obowiązki informacyjne. Wszystkie one podlegają kontroli Państwowej Inspekcji Pracy i obwarowane są grzywną za ich niedopełnienie.

→ Elektroniczne akta osobowe

W 2019 roku wejdą w życie rewolucyjne zmiany w przechowywaniu akt osobowych. Nowelizacja kodeksu pracy dopuszcza przechowywanie wszelkiej dokumentacji pracowniczej w formie zabezpieczonego pliku elektronicznego na trwałym i zabezpieczonym nośniku. Wybór formy przechowywania akt (papierowej lub elektronicznej) jest dobrowolny, jednakże w przypadku pracodawców zatrudniających wielu pracowników elektroniczna forma może okazać się dużym ułatwieniem.

Elektroniczne przechowywanie będzie wymagać od firm skanowania wszelkiej dokumentacji i opatrzenia jej przez osobę uprawnioną podpisem kwalifikowanym. Ponadto każdy z pracowników musi mieć zapewniony dostęp do dotyczących go dokumentów.

Zmianie ulegnie również termin przechowywania akt pracowniczych z 50 do 10 lat, jednakże tylko w przypadku pracowników zatrudnionych po 1 stycznia 2019 roku.

Dalszych informacji udzielają:



Barbara Kaczała
radca prawny
T +48 71 606 04 06
barbara.kaczala@roedl.com



Karolina Sieraczek
radca prawny, Senior Associate
T +48 71 606 04 15
karolina.sieraczek@roedl.com



Tomasz Pleśniak
radca prawny, Senior Associate
T +48 71 606 04 13
tomasz.plesniak@roedl.com

→ Aktualności podatkowe

Nowe preferencje w CIT – Innovation Box

Paulina Janka,
Rödl & Partner Wrocław

25 września 2018 r. opublikowano projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych, który zakłada wprowadzenie mechanizmu pozwalającego na obniżenie opodatkowania dochodu uzyskiwanego z praw własności intelektualnej tzw. Innovation Box.

Projekt przewiduje możliwość skorzystania z preferencyjnej stawki podatkowej w wysokości 5% dla dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, do których zaliczono m.in. prawo do wynalazku (patent), prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego, prawo z rejestracji topografii układu scalonego, autorskie prawo do programu komputerowego.

W projekcie uzależniono możliwość skorzystania z preferencyjnego opodatkowania od spełnienia przesłanki, zgodnie z którą prawa te mu-

szą być wytworzone, rozwinięte lub ulepszone przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej. Ponadto podatnik będzie zobowiązany prowadzić szczegółową ewidencję rachunkową w sposób umożliwiający obliczenie podstawy opodatkowania, w tym powiązanie ponoszonych kosztów prac badawczo-rozwojowych z osiąganymi dochodami z kwalifikowanych praw własności intelektualnej powstałymi w wyniku przeprowadzenia tych prac. Podatnik będzie miał możliwość stosowania przedmiotowej ulgi przez cały okres trwania ochrony prawnej kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Zgodnie z projektem zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r. i należy je ocenić pozytywnie. Celem jest zwiększenie atrakcyjności prowadzenia w Polsce działalności badawczo-rozwojowej przez polskie i zagraniczne przedsiębiorstwa. Będziemy informować Państwa o dalszych pracach nad projektem.

→ Aktualności podatkowe

Zmiany w poborze podatku u źródła

Paulina Janka,
Rödl & Partner Wrocław

W ramach opublikowanego 24 sierpnia 2018 r. projektu zmian w ustawach o podatkach dochodowych projektodawca przewiduje rewolucyjne zmiany w zakresie podatku u źródła (WHT).

Zgodnie z projektem zmianie ulec miałby sposób poboru podatku u źródła z tytułu wypłacanych w jednym roku w kwocie przewyższającej 2 mln zł należności na rzecz tego samego nierezydenta oraz – w przypadku dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – na rzecz rezydenta. Istotą zmian jest zobowiązanie płatnika do pobrania podatku według krajowej stawki i wprowadzenie szczególnej procedury zwrotu pobranych kwot. Bowiem w celu skorzystania ze zwolnienia lub preferencyjnej stawki wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, konieczne będzie wystąpienie

o zwrot uprzednio pobranego podatku, a zwrot następować będzie po dokonaniu stosownej weryfikacji wniosku.

Projektowane przepisy wprowadzają również pewne mechanizmy, dzięki którym nawet w sytuacji przekroczenia zaproponowanego progu płatnik uprawniony będzie do zastosowania preferencyjnego opodatkowania podatkiem u źródła w momencie wypłaty należności. Mechanizm ten polegał będzie na:

– złożeniu przez płatnika, kierownika jednostki, oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej, że posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego uprawniające go do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania. Oświadczenie obejmuje również potwierdzenie braku wiedzy o istnieniu okoliczności wykluczających możliwość niepobrania podatku na podstawie przepisów prawa podatkowego lub

– stosowaniu preferencji na podstawie wydanej przez organ podatkowy opinii o stosowaniu zwolnienia zgodnie z art. 21 ust. 3 i art. 22 ust. 4 ustawy o CIT.

Zaproponowane zmiany należy ocenić negatywnie, ponieważ nakładają na podatników obowiązki w zakresie szczegółowej weryfikacji statusu od-

biorcy należności i narażają na brak możliwości korzystania z kapitału poprzez konieczność zapłaty podatku, o którego zwrot należy wystąpić. Z uwagi na niejasność zaproponowanych przepisów ich stosowanie w praktyce może wywoływać wiele wątpliwości interpretacyjnych. Będziemy informować Państwa na bieżąco o pracach nad tym projektem.

→ Aktualności podatkowe

Zmiany dotyczące samochodów osobowych wykorzystywanych w prowadzonej działalności

Paulina Janka,
Rödl & Partner Wrocław

2 października odbyło się pierwsze czytanie projektu zmian w ustawach o podatkach dochodowych, który zakłada nowe zasady rozliczeń samochodów służbowych. Projekt ustawy zakłada zmiany w poniższych obszarach:

- podwyższenie limitów wartości samochodu, do którego możliwe jest odliczenie odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia samochodu osobowego. W przypadku samochodów osobowych limit ten wynieść miałby 150 000 zł, a w przypadku samochodów osobowych będących pojazdem elektrycznym 225 000 zł,
- wprowadzenie analogicznych jak w ustawie o podatku od towarów i usług zasad rozliczenia kosztów używania samochodów osobowych wykorzystywanych zarówno dla celów działalności gospodarczej, jak i dla innych celów. Wydatki związane z korzystaniem z samochodu osobowego służącego podatnikowi także do innych celów niż działalność gospodarcza podlegać będą zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w wysokości 75% tych wydatków. Możliwość pełnego zaliczenia kosztów będzie możliwa pod warunkiem, że podatnik prowadzić będzie ewidencję potwierdzającą wykorzystywanie samochodu osobowego wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika,

– ujednoczeniu zasad podatkowego rozliczania przez podatników wykorzystywania w prowadzonej działalności samochodów osobowych, niezależnie od rodzaju umowy na jakiej podatnik korzysta z takiego samochodu.

Zgodnie z projektem zmiany mają wejść w życie 1 stycznia 2019 r. Jednakże w stosunku do umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego zawartych przed 1 stycznia 2019 r. w odniesieniu do rat leasingowych zastosowanie znajdują przepisy w dotychczasowym kształcie.

Będziemy informować Państwa na bieżąco o pracach nad tym projektem. Należy mieć na uwadze, że zaproponowane zmiany mogą wpłynąć niekorzystnie na możliwość ujęcia w kosztach podatkowych wydatków związanych z wykorzystaniem samochodów osobowych w prowadzonej działalności. Z przepisów przejściowych wynika jednak, że raty leasingowe w pełnej wysokości, niezależnie od wartości samochodu, będzie można stosować do umów zawartych przed 1 stycznia 2019 r. Ministerstwo Finansów potwierdziło dodatkowo, iż późniejszy termin odbioru samochodu nie ma w tym zakresie istotnego znaczenia. Nasi eksperci z chęcią odpowiedzą na Państwa wątpliwości w temacie.



→ Aktualności podatkowe

Ocena należytej staranności w VAT – orzeczenia WSA

Paulina Janka,
Rödl & Partner Wrocław

Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu wydał ostatnio korzystne dla podatników orzeczenie w zakresie dochowania należytej staranności w VAT (Sygn. akt: I SA/Wr 351/18).

W podniesionej przed sądem sprawie skarbowka zakwestionowała faktury zakupu od jednego z kontrahentów spółki, stojąc na stanowisku, że spółka brała udział w oszustwach podatkowych, czego powinna być świadoma przy dochowaniu należytej staranności.

Sąd w wydanym orzeczeniu zwrócił uwagę, że świadomy udział w karuzeli VAT trzeba udowodnić, a przyjęcie przez organ podatkowy założenia, że podatnicy mogą łatwiej niż organ podatkowy wykryć oszustów stanowi nieuzasadnioną próbę przerzucenia odpowiedzialności za cudze zobowiązania na uczciwych podatników.

Zgodnie z argumentacją WSA należyta staranność jest dochowana, gdy przedsiębiorca podejmie działania weryfikacyjne, które będą proporcjonalne i adekwatne do rodzaju oraz skali obiektywnie istniejących podejrzeń, wątpliwości i obaw. Działania muszą mieć charakter rzeczywisty oraz być skierowane na wyjaśnienie konkretnych podejrzeń dotyczących nietypowych cech kontrahenta. Działania te nie mogą być więc pozorne, powierzchowne. Jednakże ciężar udowodnienia braku należytej

staranności należy do organu podatkowego. Wyrok nie jest prawomocny, stanowi jednak istotny przejaw pozytywnego podejścia sądów do kwestii należytej staranności. Jeżeli zainteresował Państwa ten temat, zapraszamy do zadawania pytań. Nasi eksperci z chęcią odpowiedzą na Państwa wątpliwości w temacie.



→ Aktualności podatkowe

Wyrok NSA w sprawie prawa ujęcia w koszty podatkowe odstępnego za przedterminowe rozwiązanie umowy

Paulina Janka,
Rödl & Partner Wrocław

Naczelny Sąd Administracyjny w wydanym ostatnio orzeczeniu (sygn. akt: II FSK 2840/16) stanął na stanowisku, iż podatnikowi przysługuje prawo do ujęcia w koszty uzyskania przychodu zapłaconego odstępnego za przedterminowe rozwiązanie umowy.

W sprawie zawisłej przed sądem, w wyniku zmiany warunków na rynku i ponoszeniu wskutek tego strat podatek podjął decyzję o wypowiedzeniu mającej obowiązywać do końca 2021 r. umowy i zgodził się zapłacić ustalone z kontrahentem odstępne z tytułu jej przedterminowego rozwiązania. W ocenie fiskusa oraz Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego poniesiony wydatek nie był celowy, a ryzyko zmiany warunków rynkowych obciążać

powinno podatnika. Korzystne dla podatnika podejście zaprezentował dopiero Naczelny Sąd Administracyjny, według którego działanie podatnika było racjonalne, ponieważ rozwiązanie umowy było korzystniejsze niż jej kontynuowanie, co w konsekwencji uprawnia do ujęcia poniesionego wydatku w koszty uzyskania przychodu na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych. Dążenie spółki do przedterminowego rozwiązania umowy należy uznać za ekonomicznie uzasadnione z punktu widzenia działalności gospodarczej prowadzonej przez racjonalnego przedsiębiorcę, ponieważ miało na celu minimalizowanie potencjalnych strat mogących powstać w wyniku kontynuowania umowy.

Wyrok stanowi przejaw pozytywnego podejścia sądów do kwestii zaliczenia wydatków tego typu do kosztów podatkowych. Jeżeli zainteresował Państwa ten temat, zapraszamy do zadawania pytań.

Dalszych informacji udziela:



Dominika Tyczka
doradca podatkowy,
Associate Partner
T +48 71 606 04 16
dominika.tyczka@roedl.com

→ Rödl & Partner Info

Broszura „10 najważniejszych zmian w podatkach w roku 2019”

Rok 2019 niesie ze sobą znaczące zmiany w prawie podatkowym, które dotyczą wszystkich przedsiębiorców. Część nowych regulacji jest nadal opracowywana, ich ostateczny kształt nie jest jeszcze znany. Nie sprzyja to planowaniu działań na kolejne miesiące, w tym wprowadzaniu koniecznych modyfikacji wewnętrznych procedur, sprawozdawania i rozliczania się z urzędami.

W broszurze „10 najważniejszych zmian w podatkach w roku 2019” eksperci Rödl & Partner w przystępny sposób omawiają nowe przepisy i konsekwencje ich wprowadzenia. Każda zmiana została dodatkowo skomentowana i zobrazowana przykładami.

Publikacja pokazuje jak zmiany mogą rzutować na funkcjonowanie przedsiębiorstw oraz jakie kroki należy podjąć, aby się do nich przygotować. Komentarze ekspertów wskazują najistotniejsze wymogi, które należy spełnić i najważniejsze działania, które należy podjąć, aby dostosować się do nowych regulacji.

POBIERZ DARMOWĄ BROSZURĘ>>

Rödl & Partner
FACHOWE
DORADZTWO

10 NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN
W PODATKACH W ROKU 2019

→ Rödl & Partner Info

Nowy Corporate Design Rödl & Partner

Rödl & Partner odświeża identyfikację wizualną (Corporate Design). Celem zmian jest wyróżnienie wartości definiujących podejście biznesowe Rödl & Partner. Przyjęte wzory mają podkreślać ducha innowacyjności i poczucie bezpieczeństwa, które zapewniamy klientom. Zmiana dotyczy przede wszystkim kluczowych elementów wizualnych takich jak: logo, czcionki, kolorystyka i grafiki. Nowa identyfikacja wizualna będzie wprowadzana stopniowo w całej komunikacji firmy – zewnętrznej i wewnętrznej.

[WIĘCEJ INFORMACJI NA STRONIE>>](#)



→ Rödl & Partner Info

Kartka świąteczna 2018

Po raz dziewiąty zorganizowaliśmy konkurs na projekt niezwyklej kartki świątecznej z motywem anioła. Prace konkursowe tym razem stworzyli wychowankowie domów dziecka nr 1, 2 i 3 w Gliwicach. Główną nagrodę zdobył Piotr Jaworski – to wykonany przez niego rysunek zdobi tegoroczną kartkę świąteczną Rödl & Partner. Wyróżnienia za swoje prace otrzymali Dominik Dworak, Magdalena Szymańska i Marcin Palenta. 18 grudnia Liliane Preusser, Partner w Rödl & Partner spotkała się z dziećmi z placówek biorących udział w konkursie i przekazała im nagrody oraz świąteczne prezenty. Dodatkowo przekazaliśmy wszystkim trzem placówkom środki finansowe na organizację wycieczek dla dzieci.

Karta świąteczna wysyłana jest drogą elektroniczną oraz tradycyjną pocztą, a jej odbiorcami są klienci, partnerzy i współpracownicy Rödl & Partner. Wesołych Świąt!



Obserwuj nas w mediach społecznościowych
#Rödl&PartnerwPolsce



YouTube



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

Impressum Mandantenbrief Polska, grudzień 2018

Wydawca:

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

Odpowiedzialny za treść:

Renata Kabas-Komorniczak - renata.kabas-komorniczak@roedl.com

Redakcja:

Barbara Klimek - barbara.klimek@roedl.com

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 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.