



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl



I Ogólnopolska Konferencja
**PRZEDSIĘBIORCÓW
I KSIĘGOWYCH**

Dokąd zmierza fiskus?

Piotr LISS – Tax Partner RSM Poland
piotr.liss@rsm.poland.pl





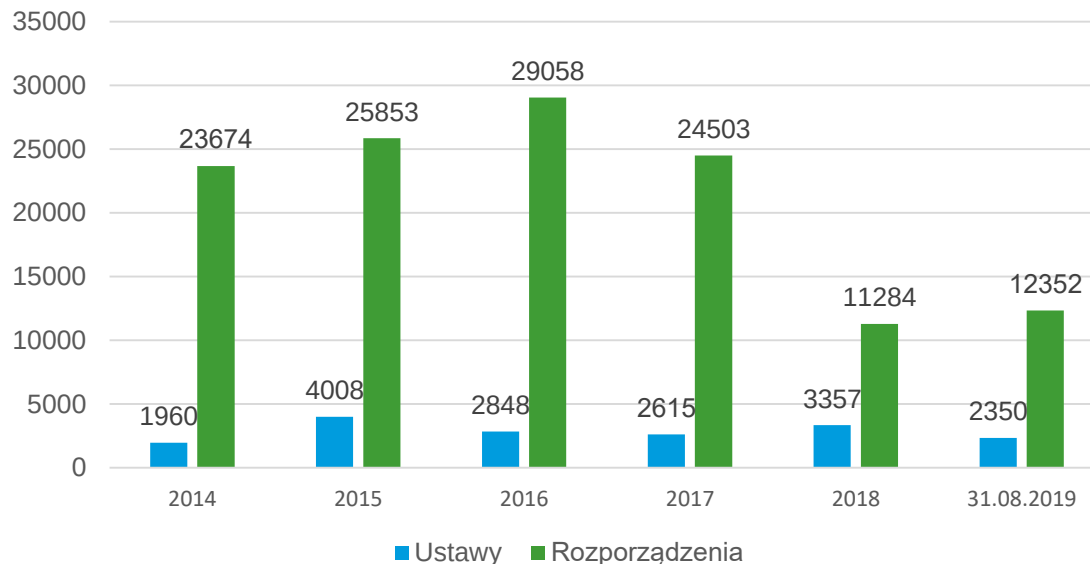
Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany prawa w Polsce na przestrzeni lat

Liczba stron aktów prawnych (ustaw i rozporządzeń) opublikowanych w
Dzienniku Ustaw w danym roku



Opracowanie własne na podstawie sejm.gov.pl



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

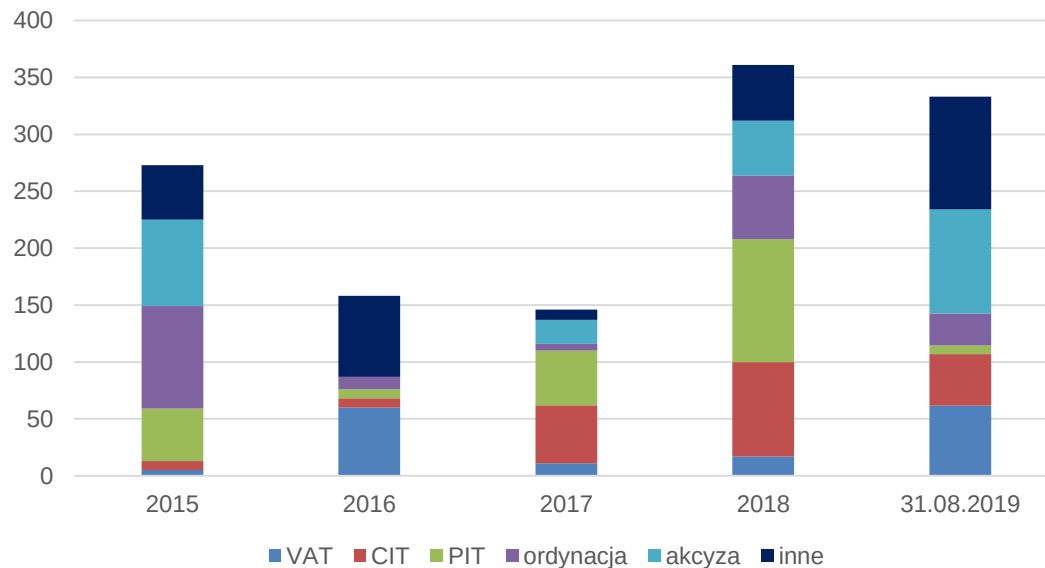
Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Prawo podatkowe i jego zmiany

W chwili obecnej pewni możemy być tylko tego, że podatki będą, przecież tylko one obok śmierci są pewne.

Liczba stron uchwalonych przez Sejm ustaw podatkowych, w podziale
na podatki, których dotyczyły dane fragmenty ustaw



Opracowanie własne na podstawie sejm.gov.pl

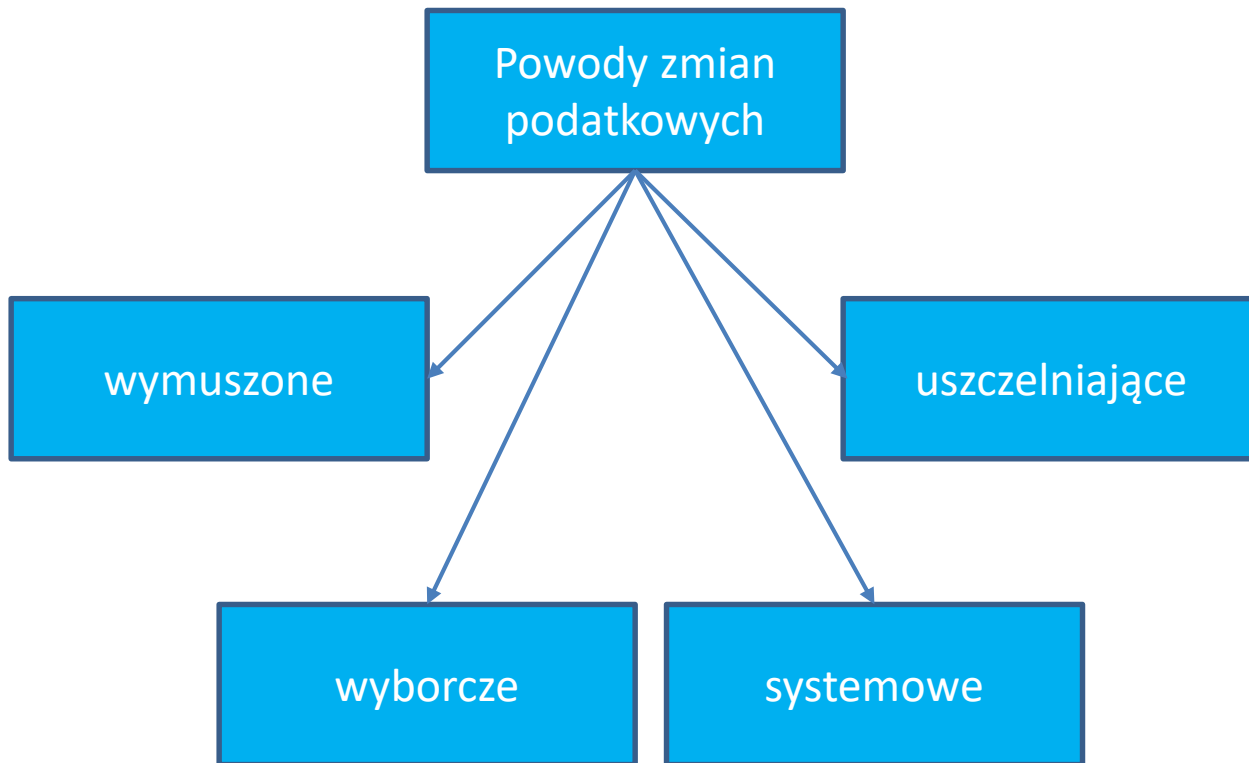


Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Powody zmian podatkowych





Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany wymuszone

Polska będąc członkiem Unii Europejskiej zobowiązała się do harmonizacji zasad podatkowych w ramach między innymi podatku od towarów i usług (VAT). System wprowadzony w 1993 roku nie był doskonały, z czego wszyscy zdawali sobie sprawę, ale był jedynym, który uzyskał akceptowalną większość – zastosowano więc go prowizorycznie. Obecnie nadszedł czas jego przeglądu, pudrowania a docelowo zmiany.

VAT Quick fixes – zmiany od 1 stycznia 2020

- Nowy sposób dokumentacji stawki 0% w przypadku WDT
- Uproszczenia dotyczące transakcji łańcuchowych
- Uproszczenia dotyczące magazynów konsygnacyjnych

Całkowita zmiana zasad opodatkowania WDT – cel 2023

- Opodatkowanie transakcji jednokrotne w kraju siedziby nabywcy

Międzynarodowe prawo podatkowe

- Nowe zasady rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania – 1 stycznia 2020 (?)



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Nowy sposób dokumentacji stawki 0%

Celem uszczelnienia systemu VAT Rada ds. Gospodarczych i Finansowych UE przyjęła projekty aktów prawnych wprowadzających tymczasowe rozwiązania w zakresie rozliczania transakcji transgranicznych. Wprowadzono zatem jasne i wspólne dla wszystkich krajów warunki, które uprawniają do zastosowania stawki 0% dla dokonanej dostawy wewnątrzwspólnotowej:

W pierwszej kolejności zmiana dotyczy wprowadzenia dwóch grup dowodów dla potwierdzenia transportu towarów. Pierwsza z nich obejmuje dokumenty takie jak:

- podpisany przez odbiorcę towaru dokument CMR,
- konosament (morski list przewozowy),
- fakturę za towarowy przewóz lotniczy,
- fakturę od przewoźnika towarów.

W drugiej grupie dowodów znalazły się natomiast:

- polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów,
- dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, w tym na przykład notariusza, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia,
- poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie członkowskim.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Nowy sposób dokumentacji stawki 0%

Od stycznia 2020 przemieszczenie towarów umożliwiające zastosowanie miało miejsce, gdy towary zostały wywiezione przez sprzedawcę lub przez przewoźnika, któremu zlecono dostawę i jest on w posiadaniu:

- minimum dwóch niewykluczających się wzajemnie dowodów z pierwszej grupy, które zostały wydane przez dwa różne podmioty pozostające niezależne od siebie, albo
- wybranego dowodu z pierwszej grupy wraz z jednym z dowodów z drugiej grupy; dowody te nie mogą być ze sobą w sprzeczności i muszą potwierdzać wysyłkę lub transport; podobnie jak w pierwszym przypadku, dowody muszą zostać wydane przez dwie różne strony całkowicie niezależne od siebie.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych

od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany uszczelniające system

Coraz wyższe transfery socjalne wymagają nowych źródeł finansowania. Oczywiście byłyby podwyższenie podatków (co miało miejsce nie wprost w poprzednich latach) jednakże podobny efekt uzyskać można dzięki uszczelnieniu obowiązujących przepisów. To właśnie temu zagadnieniu rząd podporządkował maszynę parlamentarną, a także urzędniczą. Nie inaczej będzie wyglądała sytuacja w najbliższej przyszłości:

Podatek od towarów i usług

- Obowiązkowy split payment w kolejnych branżach – listopad 2019
- Biała lista podatników – już obowiązuje choć nie bez problemów
- NIP na paragonie fiskalnym – styczeń 2020
- Matryca VAT – kwiecień 2023
- JPK VAT zamiast deklaracji VAT – kwiecień 2023 (?)

Podatki dochodowe – przede wszystkim CIT

- Zmiany dotyczące struktur i instrumentów hybrydowych – prawdopodobnie 1 stycznia 2020
- Mała klauzula dotycząca NID - prawdopodobnie 1 stycznia 2020
- Podatek u źródła – prawdopodobnie 1 stycznia 2020



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych

od 1907 r.

www.skwp.pl

NIP na paragonie fiskalnym

W związku ze stwierdzonymi naruszeniami prawa dotyczącymi pobierania przez podmioty trzecie faktur z pozostawionych przez klientów paragonów (głównie stacje benzynowe) wprowadzone zostanie rozwiązanie polegające na konieczności uwidocznienia NIP na paragonie jeśli ma on służyć następnie wystawieniu faktury.

Biorąc pod uwagę, iż nie wszystkie kasy fiskalne mają możliwość nadruku NIP nabywcy będzie to znaczne utrudnienie dla części placówek, gdzie konieczne będzie wystawienie faktury „od ręki”.

Ustawodawca wprowadza jednocześnie sankcję zakładającą, że w przypadku naruszeniem nowego przepisu, organ podatkowy może ustalić podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. Przy czym, w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany w zakresie podatku u źródła

Odejście od ulgi u źródła na rzecz poboru i zwrotu

Do limitu 2 mln złotych w danym roku podatkowym na rzecz jednego podatnika:

- niepobranie podatku, zastosowanie zwolnienia bądź obniżonej stawki na podstawie ustawy lub UPO;
- dochowanie należytej staranności i weryfikacja warunków zastosowania ulgi, w tym posiadanie certyfikatu rezydencji podatnika.

Ponad limit 2 mln złotych w danym roku podatkowym na rzecz jednego podatnika:

- ustawa lub UPO częściowo bez znaczenia dla niepobrania podatku, zastosowania zwolnienia bądź obniżonej stawki;
- oświadczenie WH-OSC dla CIT lub WH-OSP dla PIT;
- opinia o stosowaniu zwolnienia z WHT wydawana przez organ podatkowy;
- wniosek o zwrot podatku po spełnieniu warunków do jego otrzymania.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany w zakresie podatku u źródła

Wyjątek dla niepobrania WHT powyżej limitu 2 mln złotych (oświadczenie):

- Złożenie oświadczenia do właściwego urzędu skarbowego:
 - posiadanie dokumentów uprawniających do ulgi;
 - przeprowadzenie weryfikacji z zachowaniem należytej staranności;
 - brak okoliczności wykluczających zastosowanie ulgi.
- Oświadczenie złożone najpóźniej w dniu wypłaty należności;
- Oświadczenie podpisane elektronicznie przez kierownika/ów jednostki w rozumieniu UOR;
- Skuteczność oświadczenia (przy kolejnych wpłatach) – do końca drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono oświadczenie.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany w zakresie podatku u źródła

Inne zamiany uszczelniające:

- Beneficial owner (rozszerzenie definicji rzeczywistego właściciela):
 - otrzymanie należności dla własnej korzyści;
 - nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem;
 - prowadzenie rzeczywistej działalności w kraju siedziby.

- Wprowadzenie dotkliwych sankcji:
 - 10% podatku sankcyjnego;
 - podwójna stawka podatku.
 - grzywna;
 - kara pozbawienia wolności.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany systemowe

Kolejną grupą zmian są dobrze przemyślane nowelizacje systemu podatkowego, które uszpójniają go i wprowadzają ułatwienia dla wszystkich grup podatników.

Ogólne prawo podatkowe

- Wprowadzenie jednego rachunku do płatności podatkowych – 1 stycznia 2020

Podatki dochodowe

- Ulga na zle długi według nowych zasad – 1 stycznia 2020
- Uproszczenia w zakresie wydawania uprzednich porozumień cenowych (APA) – 1 stycznia 2020
(?)



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych

od 1907 r.

www.skwp.pl

Ulga na złe długi w podatkach dochodowych

Długo oczekiwaną zmianą jest ujednolicenie zasad stosowania ulgi na złe długi między podatkami dochodowymi a VAT. Począwszy od stycznia 2020 zaczną obowiązywać następujące zasady zaliczania nieuregulowanej wierzytelności do kosztów uzyskania przychodów.

Według nowych zasad:

1. Podatnik będzie mógł obniżyć podstawę opodatkowania o wartość niespłaconej wierzytelności po upływie 90 dni od upływu terminu płatności – korekty dokonuje się na bieżąco
2. Dłużnik, który będzie pozostawał w zwłoce ponad 90 dni będzie zobowiązany do zwiększenia podstawy opodatkowania o wartość niespłaconej wierzytelności – korekty dokonuje się na bieżąco
3. Jeśli po dokonaniu odliczenia wierzytelność zostanie spłacona lub zbyta podatnik będzie zobowiązany do odpowiedniej korekty uprzednio dokonanego zwiększenia/zmniejszenia – korekty dokonuje się na bieżąco

Ograniczenia:

1. Ulga nie dotyczy dłużników lub wierzycieli w postępowaniu restrukturyzacyjnym
2. Od wystawienia faktury nie minęło więcej niż 2 lata
3. Wierzyciel i dłużnik podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na terytorium RP



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany „wyborcze”

Niestety część zmian, choć oczekiwana i dobra dla podatników, została wprowadzona z niskich pobudek. Widać to w szczególności po spojrzeniu na datę wejścia danej regulacji w życie. Dobrą praktyką jest bowiem wprowadzanie zmian w podatkach dochodowych od początku roku, tu jednak większość zmian przesunięto już na październik. Zmiany te zazwyczaj kierowane są do wybranej grupy podatników pomijając pozostałych (w zakresie zerowego podatku budzi to wątpliwość zgodności z Konstytucją).

Podatki dochodowe – wyłącznie PIT

- Obniżona stawka podatkowa pierwszego progu z 18% do 17% - 1 października 2019
- Podwyższone koszty uzyskania przychodów z etatu – 1 października 2019
- Zerowy podatek dla młodych – 1 sierpnia 2019



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Zmiany na horyzoncie

Prognozowanie kierunku zmian przepisów podatkowych w dniu dzisiejszym to jak wróżenie z fusów. Z jednej strony niepewność co do składu przyszłego parlamentu i rządu, z drugiej kryzys pukający z zachodniej granicy, a także wkład OECD oraz Komisji Europejskiej w uszczelnianie systemów podatkowych powodują, iż możliwych scenariuszy, które należałoby rozważyć jest stanowczo zbyt wiele.

Biorąc pod uwagę konsekwencję w działaniu oraz odporność na zmiany polityczne wydaje się, że w najbliższym czasie zobaczymy jednak:

Europejski podatek cyfrowy

- Brak porozumienia pomiędzy krajami UE, podatek blokowany przede wszystkim przez Irlandię, Szwecję i Danię
- Być może konieczne będzie wypracowanie nowych zasad na poziomie OECD – stare zasady nie przystają do nowej rzeczywistości



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl



I Ogólnopolska Konferencja
**PRZEDSIĘBIORCÓW
I KSIĘGOWYCH**

Dziękuję za uwagę
i zapraszam na LinkedIn

Piotr LISS – Tax Partner RSM Poland
piotr.liss@rsm.poland.pl

