



cutting through complexity

Wybrane zagadnienia podatkowe

Andrzej Tajchert

Michał Skraba

Tomasz Rzepa

Przemysław Borowiec

Seminarium Polskiej Izby Ubezpieczeń

Zamknięcie roku – wpływ zmian regulacyjnych na rachunkowość i sprawozdawczość zakładów ubezpieczeń

Wybrane zagadnienia podatkowe

01

Jednolity plik kontrolny

02

Ceny Transferowe





01

Jednolity plik kontrolny
Nowy standard przekazywania ksiąg
podatkowych i dowodów
księgowych organom podatkowym

Ustawa z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa

■ Nowy art. 193a Ordynacji podatkowej – Jednolity Plik Kontrolny

- plik o uzgodnionym formacie strukturalnym ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych oparty na stosowanym w e-komunikacji standardzie XML;
- stosowany na etapie postępowania podatkowego i kontrolnego, kontroli podatkowej, kontroli krzyżowych oraz w zakresie czynności sprawdzających, w tym w zakresie czynności sprawdzających u kontrahenta podatnika;
- dotyczy podatników prowadzących księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych

■ Obowiązek sporządzania JPK powstanie:

- dla dużych przedsiębiorców z dniem **1 lipca 2016 r.**
 - dla małych i średnich przedsiębiorców z dniem **30 czerwca 2018 r.**
- ❖ Struktura logiczna JPK zostanie ogłoszona w Biuletynie Informacji Publicznej
 - ❖ Sposób przekazywania danych zostanie określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów

Jednolity Plik Kontrolny – czynności kontrolne

■ Czynności kontrolne przy wykorzystaniu Jednolitego Pliku Kontrolnego:

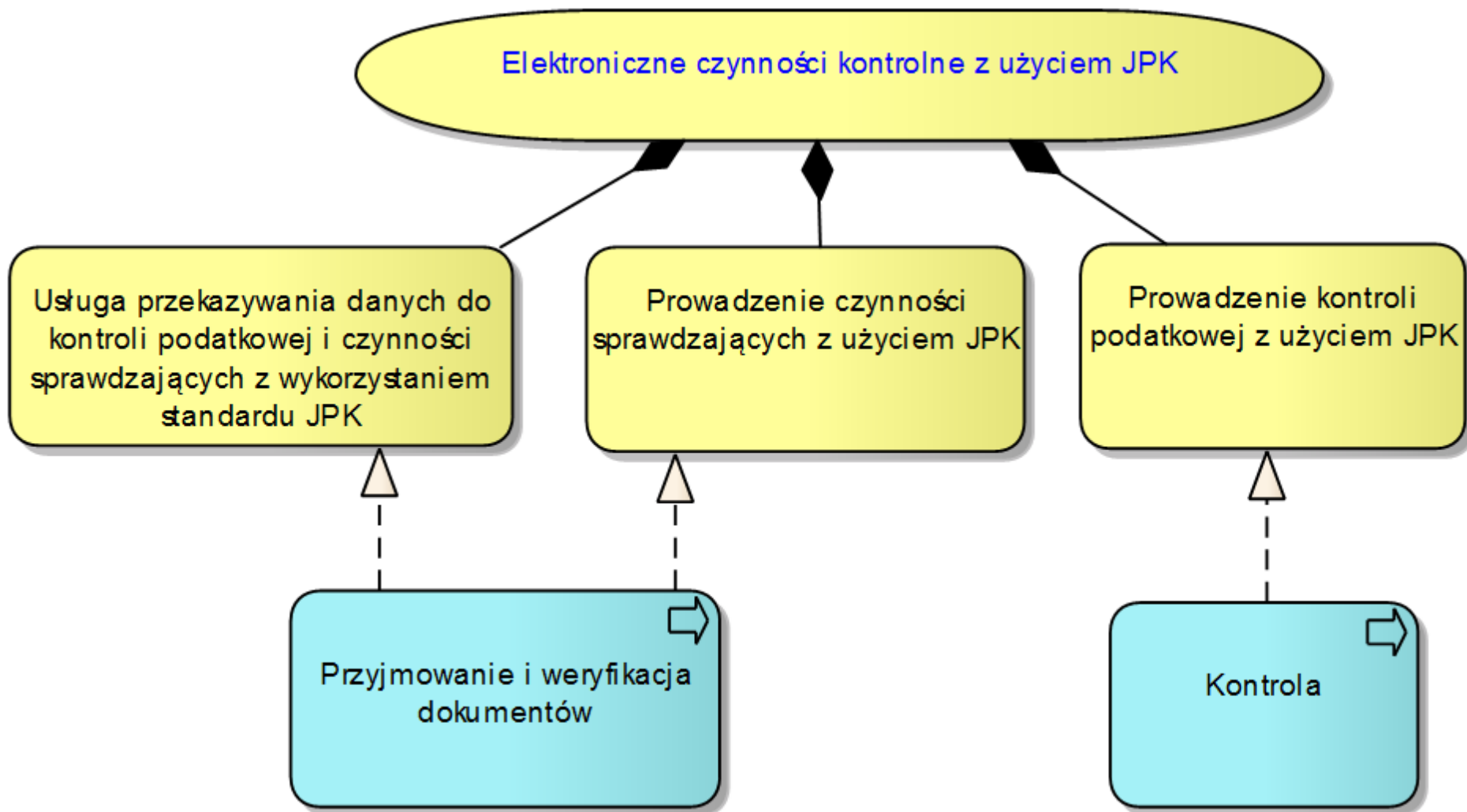
- Obowiązek przekazywania JPK na żądanie organu
- Dane przekazywane za pomocą:
 - ✓ elektronicznego nośnika danych np. płyta CD/DVD, pendrive
 - ✓ transmisji łączami elektronicznymi – planowana bramka elektroniczna (web-service)
- Możliwość edycji danych przekazanych w formie JPK poprzez wyodrębnienie przez organ niezbędnych w toku kontroli/postępowania danych merytorycznych.
- Obowiązek każdorazowego wskazania rodzaju przekazywanych ksiąg (dowodów księgowych) oraz okresu, którego dotyczy kontrola.

■ Sankcje:

Brak przekazania danych może narazić osoby odpowiedzialne za sprawy finansowe podatnika na sankcje karne skarbowe:

- kara porządkowa
- kara grzywny - maksymalnie ok. 17 000 000 zł

Jednolity Plik Kontrolny – czynności kontrolne



Jednolity Plik Kontrolny – wzór OECD

■ Struktura Jednolitego Pliku Kontrolnego (SAF-T 2.0) - wzór OECD:

- Wpisy Księgi Głównej (General Ledger Journals);
- Należności księgowo (Account Receivables):
 - dokumentacja transakcyjna klientów (Customer Master Files);
 - faktury VAT (Invoices);
 - dowody zapłaty (Payments);
- Zobowiązania księgowo:
 - dokumentacja transakcyjna dostawców (Supplier Master Files);
 - faktury VAT (Invoices);
 - dowody zapłaty (Payments);
- Aktywa trwałe: (Fixed Assets):
 - dokumentacja aktywów (Asset Master Files);
 - dokumentacja dotycząca amortyzacji i utraty wartości początkowej (Depreciation&Revaluation)
- Inwentarz (Inventory):
 - dokumentacja transakcyjna składników inwentarza (Product Master Files)
 - dokumentacja dotycząca przejścia własności (Movements)

Harmonogram prac Ministerstwa Finansów w zakresie JPK

6 listopada 2015 r. na spotkaniu dot. stanu przygotowań JPK przez Ministerstwo Finansów przedstawiono **harmonogram planowych prac w zakresie wprowadzenia JPK:**

- 18 grudnia 2015 r. MF planuje przekazać próbną wersję struktury JPK.
- miesięczny okres na testowanie i przedstawienie uwag. Zakończenie okresu konsultacyjnego planowane jest na 16 stycznia 2016 r.
- na 1 marca 2016 r. planowana jest publikacja ostatecznego wzoru JPK
- pierwszą formą publikacji będzie ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej. Brak informacji o możliwości opublikowania rozporządzenia przed dniem 1 lipca 2016 r.
- brak decyzji dot. umożliwienia podatnikom testowania systemów z udziałem aparatu skarbowego przed 1 lipca 2016 r.
- Ministerstwo pracuje nad przygotowaniem 8 różnych struktur JPK dostosowanych do poszczególnych obszarów podatkowo – rachunkowych prowadzonej przez podatników dokumentacji m.in. ksiąg rachunkowych, ewidencji zakupów i sprzedaży, faktur czy podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Planowany model JPK

- zrezygnowano z dostosowywania w pełni pliku SAF-T do potrzeb polskiego projektu
 - w sferze struktury pliku – węższy zakres tj. pominięcie zagnieżdżeń danych czy elementów wyboru obecnych w plikach SAF-T,
 - w sferze merytorycznej tj. inne kategorie danych,
 - zastosowanie formatu XML o konstrukcji płaskiej (ułatwienie generowania plików)
- ✓ Cecha wspólna obu standardów - wykorzystanie sum kontrolnych w plikach JPK (główny element walidacyjny)
- wdrożenie JPK ma polegać na dołączeniu nowych aplikacji i nie ingerować w dotychczasowe systemy działające u podatników
- planowany podział informacji zawartych w JPK:
 1. księgi rachunkowe,
 2. ewidencja VAT sprzedaży i zakupu,
 3. podatkowa księga przychodów i rozchodów,
 4. ewidencja przychodów,
 5. zestawienia faktur, oraz
 6. zestawienia paragonów (w powiązaniu z raportami kasowymi).
- ✓ Przekazywane dane mają obejmować wszystkie konta oraz dzienniki, zawierające dane transakcyjne podatników.

JPK – Jak przygotować się na zmiany?

■ Proces adaptacji

- przeprowadzenie procesu weryfikacji obecnie stosowanych rozwiązań informatycznych co do możliwości ich dostosowania do nowych wymagań prawa podatkowego – zarówno wg rozwiązania modelowego OECD, ale również do rozwiązań krajowych, w tym w szczególności ukierunkowanych na:
 - ✓ stworzenie procedur podatkowych zapewniających spójność danych przekazywanych w ramach JPK w przypadku ich generowania w różnych systemach komputerowych,
 - ✓ weryfikację istniejących procedur podatkowych pod kątem generowania przez nie wystarczającej informacji dla potrzeb JPK,
 - ✓ opracowanie metod reagowania na potencjalne zmiany wprowadzane do JPK przez Ministerstwo Finansów.
- wprowadzenie nowej funkcjonalności do systemów księgowych, której zadaniem będzie umożliwienie generowania danych w odpowiednim formacie i zgodnie ze strukturą logiczną pliku JPK

02

The background of the slide features a close-up, shallow depth-of-field photograph. A person's hand is visible, with fingers resting on a silver calculator. The calculator is placed on top of several sheets of paper, likely financial reports or spreadsheets. One of the papers shows a line graph with multiple data series, and another shows a table with columns of numbers and text. The overall color palette is light and professional, with a green geometric shape in the top-left corner.

Ceny transferowe – omówienie praktycznych aspektów zmian

w 2016 i 2017 roku

Kryterium przychodowe od 2017 roku

Do sporządzania dokumentacji podatkowej zobowiązani są podatnicy:

- których przychody lub koszty w roku poprzedzającym rok podatkowy

> 2 000 000 euro

Jeżeli transakcje/inne zdarzenia z podmiotami powiązanymi mają istotny wpływ na wysokość dochodu/straty (**tzw. kryterium istotności**)

- zawierający umowę:
- ✓ spółki niebędącej osobą prawną/wspólnego przedsięwzięcia lub inną o podobnym charakterze
- ✓ wartość wniesionych wkładów lub realizowanego przedsięwzięcia **> 20 000 euro**

Z podmiotem mającym siedzibę/zarząd/miejsce zamieszkania w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Moment powstania obowiązku

- ✓ w roku rozpoczęcia działalności, od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody/koszty **> 2 000 000 euro**

Kryterium istotności od 2017 roku

Za transakcje (inne zdarzenia) mające istotny wpływ na wysokość dochodu/straty, uznaje się:

- transakcje (inne zdarzenia) jednego rodzaju, a ich łączna wartość w roku podatkowym > 50 000 euro

Odstępstwo od zasady:

wartość transakcji uzależniona od przychodu generowanego przez podatnika

Jeżeli przychód w roku poprzedzającym rok podatkowy:

- **> 2 000 000 euro < 20 000 000 euro**

transakcjami istotnymi są transakcje, o wartości > **50 000 euro** powiększonej o 5 000 euro za każdy 1 mln euro przychodu > 2 mln euro,

- **> 20 000 000 euro < 100 000 000 euro**

transakcjami istotnymi są transakcje, o wartości > **140 000 euro** powiększonej o 45 000 euro za każdy 10 mln euro przychodu > 20 mln euro,

- **> 100 000 000 euro** - transakcjami istotnymi są transakcje, o wartości > **500 000 euro**

Nowy próg powiązań kapitałowych od 2017 roku

✓ *Art. 11 ust. 5a updop*

Powstanie powiązania kapitałowego:

posiadany udział (pośrednio lub bezpośrednio) w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż:

Przed zmianą: **5 %**

Po zmianie: **25 %**

Obowiązki dokumentacyjne – struktura trójstopniowa

Obowiązki podstawowe

- Dokumentacja lokalna (tzw. local file)
- Oświadczenie o sporządzeniu kompletnej dokumentacji

Obowiązki dodatkowe

- Analiza porównawcza (tzw. benchmarking study)
- Uprozczone sprawozdanie (CIT – TP)

Obowiązki szczególne

- Dokumentacja grupowa (tzw. master file)
- Raportowanie wg krajów (CIT - CBC)

Obowiązki podstawowe od 2017 roku

Dokumentacja lokalna (podstawowa) → poszerzony katalog przekazywanych informacji

- oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej do urzędu skarbowego

Termin:

- ✓ sporządzenia: nie później niż **do dnia złożenia zeznania** podatkowego za dany rok podatkowy.
- ✓ przedłożenia: **7 dni** od dnia doręczenia żądania
- dokumentacja sporządzana na żądanie organu podatkowego/kontroli skarbowej
- ✓ odnośnie transakcji (innych zdarzeń) **nie przekraczających limitów kwotowych**, w przypadku:
 - zidentyfikowania prawdopodobieństwa zaniżenia wartości w celu uniknięcia konieczności sporządzania dokumentacji

Termin:

- ✓ sporządzenie i przedłożenie dokumentacji - **30 dni** od doręczenia żądania

Obowiązki dodatkowe od 2017 roku

❑ Sprawozdanie uproszczone CIT - TP

- ✓ Przychody/koszty w roku podatkowym **> 10 000 000 euro**

Zobowiązani będą do przedłożenia **wraz z deklaracją** podatkową formularza CIT – TP koniecznym będzie wskazanie:

- ewentualnych restrukturyzacji dokonanych przez podatnika w rozumieniu przepisów o cenach transferowych
- kwot zapłaconych lub otrzymanych rekompensat (tzw. exit fee)
- profilu działalności podatnika oraz określenie jego roli w grupie oraz szczegółowego profilu funkcjonalnego

❑ Analiza porównawcza tzw. benchmarking study

- ✓ Przychody/koszty w roku poprzedzającym roku podatkowym lub przychody/koszty spółki niebędącej osobą prawną, w której posiadają udziały **> 10 000 000 euro**

Analiza danych porównawczych powinna zawierać;

- dane porównywalne o podmiotach mających zarząd/siedzibę w RP lub opis zgodności warunków transakcji (innych zdarzeń), jakie ustalono z podmiotami powiązanymi, z warunkami jakie ustaliłyby między sobą podmioty niezależne oraz źródła przywoływanych danych

Obowiązki szczególne

☐ Informacja o grupie tzw. master file

- ✓ Przychody/koszty w roku poprzedzającym rok podatkowy lub przychody/koszty spółki niebędącej osobą prawną, w której posiadają udziały **> 20 000 000 euro**

Dokumentacja zawierać powinna **informacje o grupie podmiotów** powiązanych, w skład której wchodzi podatnik.

Zmiana od stycznia 2016 roku

☐ Raportowanie według krajów CIT- CBC

- ✓ Podmioty krajowe o przychodach skonsolidowanych w poprzednim roku podatkowym na poziomie całej grupy **> 750 000 000 euro**

Obowiązek złożenia formularza CIT – CBC określającego m.in:

- ✓ wysokość dochodów i zapłaconego podatku
- ✓ miejsce prowadzenia działalności jednostek zależnych
- ✓ zakłady zagraniczne

Termin złożenia: 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego, za który jest składane sprawozdanie

Prelegenci KPMG:



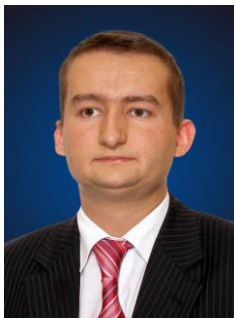
Andrzej Tajchert
Partner
RC AAS

T: +48 22 528 1101
atajchert@kpmg.pl



Michał Skraba
Dyrektor
Podatki

T: +48 71 370 4998
mskraba@kpmg.pl



Tomasz Rzepa
Starszy Manager
Podatki

T: +48 22 528 1272
trzepa@kpmg.pl



Przemysław Borowiec
Manager
Podatki

T: +48 22 528 1673
pborowiec@kpmg.pl

KPMG

cutting through complexity

Seminarium Polskiej Izby Ubezpieczeń

Zamknięcie roku – wpływ zmian regulacyjnych na rachunkowość i sprawozdawczość zakładów ubezpieczeń

© 2015 KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.