

CFO czują dokręcenie fiskalnej śruby

Druga edycja badania przeprowadzonego wśród dyrektorów finansowych działających w Polsce firm na temat polityki fiskalnej

Listopad 2018



Kluczowe wnioski



Silne zaostrenie polityki podatkowej

Zdecydowana większość badanych dyrektorów finansowych (**72 proc.**) uważa, że praktyka podatkowa Ministerstwa Finansów uległa w ostatnim roku zaostreniu. Jest to o 29 pkt proc. więcej niż w roku ubiegłym



Zmiany w legislacji najbardziej odczuwalne

Na pytanie o obszary, w których odnotowano najsilniejsze zaostrenie polityki, **61 proc.** zaznacza zmiany w wymaganiach sprawozdawczych, a **56 proc.** zmiany w przepisach



Coraz mniej pewni skuteczności działań MF

65 proc. respondentów ocenia, że działania podjęte przez Ministerstwo Finansów przyczynią się do uszczelnienia systemu podatkowego. W roku ubiegłym popierających działania MF było aż **82 proc.**



Zaostrenie polityki utrudni działalność

Dyrektorzy finansowi zapytani o wpływ zmian polityki podatkowej w większości – **58 proc.** ankieterów – twierdzą, że utrudni im to działalność. Przed rokiem było to **32 proc.** odpowiedzi

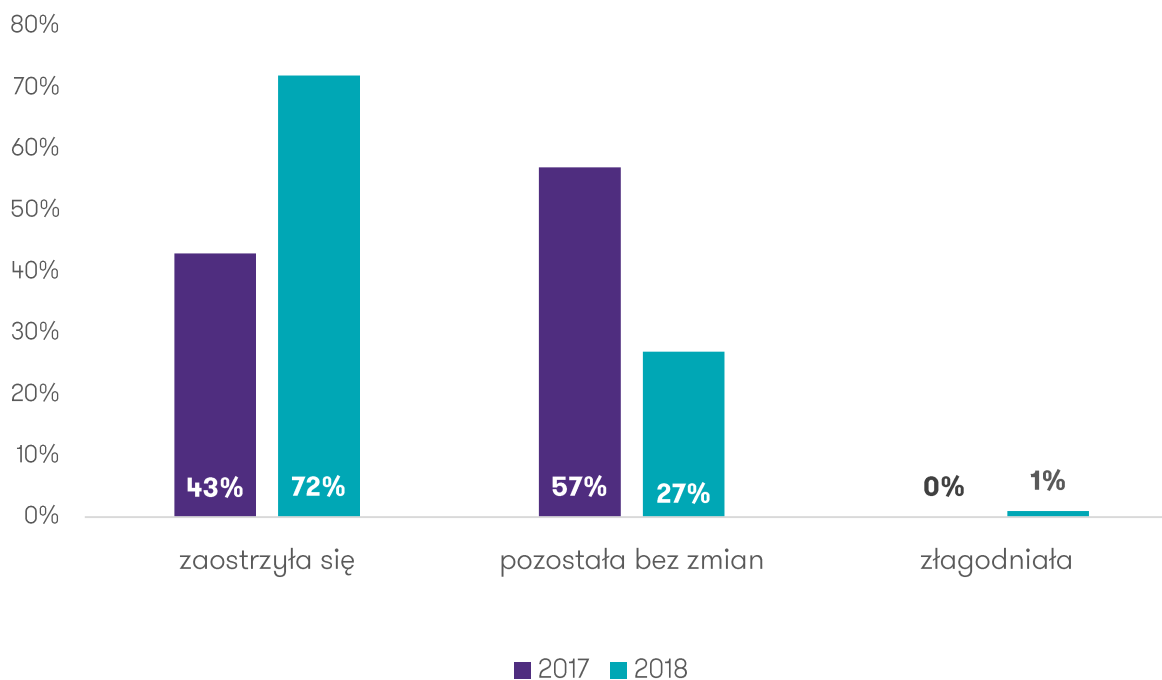
CFO dostrzegają ostrzejszą praktykę fiskusa

Zdecydowana większość ankietowanych dyrektorów finansowych sygnalizuje, że podejście aparatu skarbowego do firm uległo zaostrzeniu

Dyrektorzy finansowi odpowiadają w firmie za dostosowanie jej do przepisów podatkowych – to oni muszą zadbać o to, by przedsiębiorstwo reagowało na nowe regulacje i unikało ewentualnych sporów z organami skarbowymi. Mają więc największe kompetencje, by oceniać działania rządu w zakresie polityki fiskalnej. Dlatego firmy Grant Thornton i Euler Hermes – tak jak w roku ubiegłym – podjęły się zbadania, jak CFO odbierają ostatnie zmiany w podatkach w Polsce.

Według najnowszej edycji badania, dyrektorzy finansowi znacznie silniej odczuwają zaostrzenie praktyki podatkowej – deklaruje tak obecnie 72 proc. ankietowanych. Przed rokiem takich odpowiedzi było 43 proc. W tym roku dużo mniej dyrektorów finansowych nie zauważa zmian w podatkach – 27 proc. czyli o 30 punktów procentowych mniej niż w roku poprzednim. Tylko 1 proc. ankietowanych uważa, że praktyka podatkowa urzędów skarbowych złagodniała.

Wykres 1. Jak z Pana(-i) perspektywy zmieniła się praktyka podatkowa urzędów skarbowych wobec przedsiębiorstw w ostatnich 12 miesiącach?



Największe zmiany w legislacji

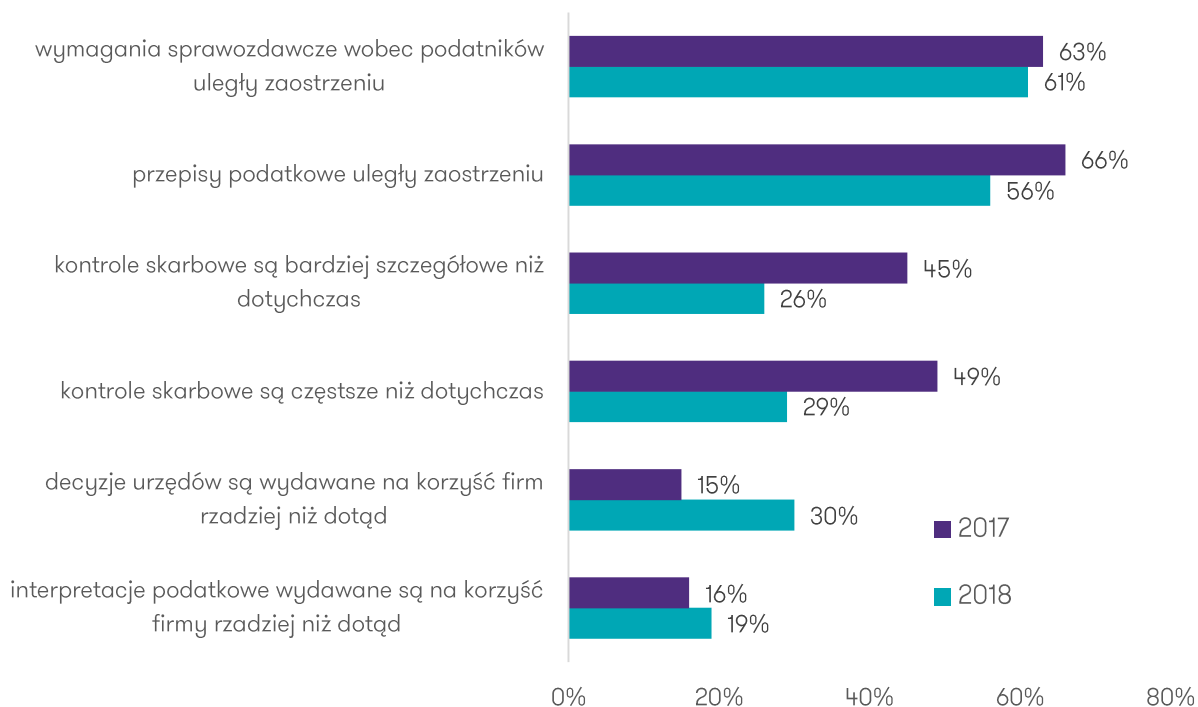
CFO zauważyli największe zmiany w obszarze wymagań sprawozdawczych oraz w przepisach podatkowych

Dyrektorzy finansowi zapytani o obszary, w których najmocniej widoczne są zmiany podejścia aparatu skarbowego, w większości – 61 proc. – wskazywali na zmiany w wymaganiach sprawozdawczych. Jest to niemal taki sam wynik, jak w roku poprzednim, w którym odpowiedziało tak 63 proc. ankieterów.

Kolejnym przejawem zaostrzenia polityki fiskalnej zauważonym przez dyrektorów finansowych są zmiany w przepisach podatkowych – odpowiada tak 56 proc. badanych. Jest to o 10 pkt proc. mniej niż przed rokiem.

Dużą różnicę w odpowiedziach widać w ocenie obszarów kontroli skarbowych – w tym roku tylko 26 proc. respondentów uważa, że kontrole są bardziej szczegółowe a 29 proc., że są częstsze niż dotychczas. W poprzedniej edycji badania było to odpowiednio 45 proc. oraz 49 proc. bardziej szczegółowych i częstszych kontroli skarbowych. Z kolei w tym roku aż 30 proc. ankieterów uważa, że urzędy wydają decyzje na korzyść firmy rzadziej niż dotąd (15 proc. w zeszłym roku) oraz 19 proc., że interpretacje podatkowe wydawane są na niekorzyść firmy (16 proc. w zeszłym roku).

Wykres 2. W jakim obszarze najmocniej zaostrzyła się praktyka podatkowa urzędów skarbowych w ostatnich 12 miesiącach? (odsetek osób, które w poprzednim pytaniu zaznaczyły "zaostrzyła się")



Komentarz eksperta



Dariusz Gałzka
Partner
Doradztwo Podatkowe
Grant Thornton

“

Wydaje się, że pogorszenie się nastrojów CFO jest podyktowane głównie ostatnimi zmianami prawa podatkowego. Wprowadzenie szeregu mechanizmów, które mają zapobiegać unikaniu opodatkowania, jest odbierane negatywnie – podatnicy mogą czuć obawę, że ich działania biznesowe zostaną zakwalifikowane jako niezgodna z prawem optymalizacja podatkowa.

Co prawda, według CFO (potwierdzają to także statystyki organów podatkowych) w firmach spadła liczba prowadzonych kontroli. Z naszych doświadczeń wynika jednak, że jednocześnie organy podatkowe w trakcie kontroli mają coraz więcej zastrzeżeń. Nie chodzi tu już tylko o oczywiste błędy podatników czy naruszenia przez nich przepisów prawa, ale często organy doszukują się nieprawidłowości tam, gdzie one nie występują.

Na pogorszenie nastrojów CFO wpływa z pewnością też ostatnia duża liczba odmów wydania interpretacji przez organy podatkowe oraz fakt, że nowe przepisy wiążą się z nowymi obowiązkami informacyjnymi nakładanymi na podatników.

W tych okolicznościach tegoroczne wyniki badania – choć smutne – nie są zaskakujące.

Oczywiście zmiany przepisów, które spowodowały uszczelnienie przepisów prawa podatkowego, z założenia są słuszne, ale nie powinny one dotyczyć uczciwych podatników.

Wysiłki rządu coraz mniej przychylne

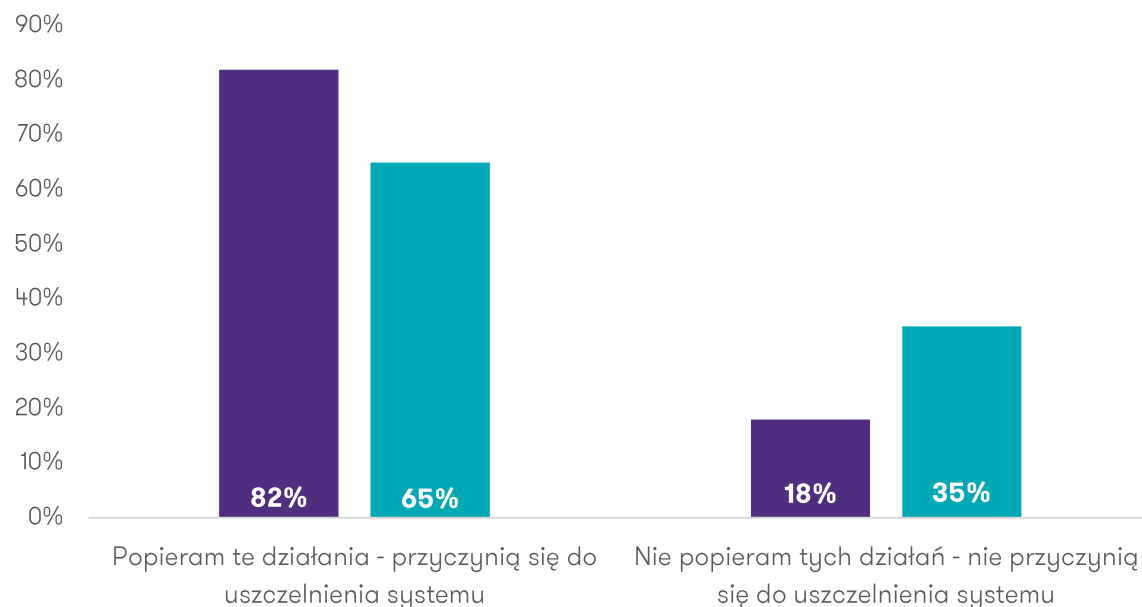
Coraz mniej dyrektorów finansowych popiera działania Ministerstwa Finansów mających uszczelnić system podatkowy

Zmiany w polityce podatkowej wdrażane przez Ministerstwo Finansów mają jasno określony cel – uszczelnienie systemu podatkowego. Wyniki badania wskazują, że większość (65 proc.) badanych dyrektorów finansowych popiera działania rządu. Jednak w porównaniu do roku ubiegłego procent tak odpowiadających ankietowanych znacznie się zmniejszył – w zeszłym roku było to 82 proc.

W tegorocznej edycji ankiety dużo więcej było natomiast negatywnych odpowiedzi na temat efektywności nowej polityki finansowej – obecnie przeciwko działaniom rządu opowiada się 35 proc. ankietowanych. Jest to wzrost o 17 pkt proc. w stosunku do roku ubiegłego.

Ministerstwo Finansów w osobach dyrektorów finansowych nadal cieszy się poparciem dla swoich działań optymalizacyjnych, jednak poparcie to przez rok istotnie się zmniejszyło.

Wykres 3. Jak ocenia Pan(-i) skuteczność wprowadzonych przez Ministerstwo Finansów działań mających uszczelnić system podatkowy (np. wprowadzenie JPK, klauzuli o unikaniu opodatkowania czy powołanie Krajowej Administracji Podatkowej)?



■ 2017 ■ 2018

Zmiany mają negatywny wpływ na firmy

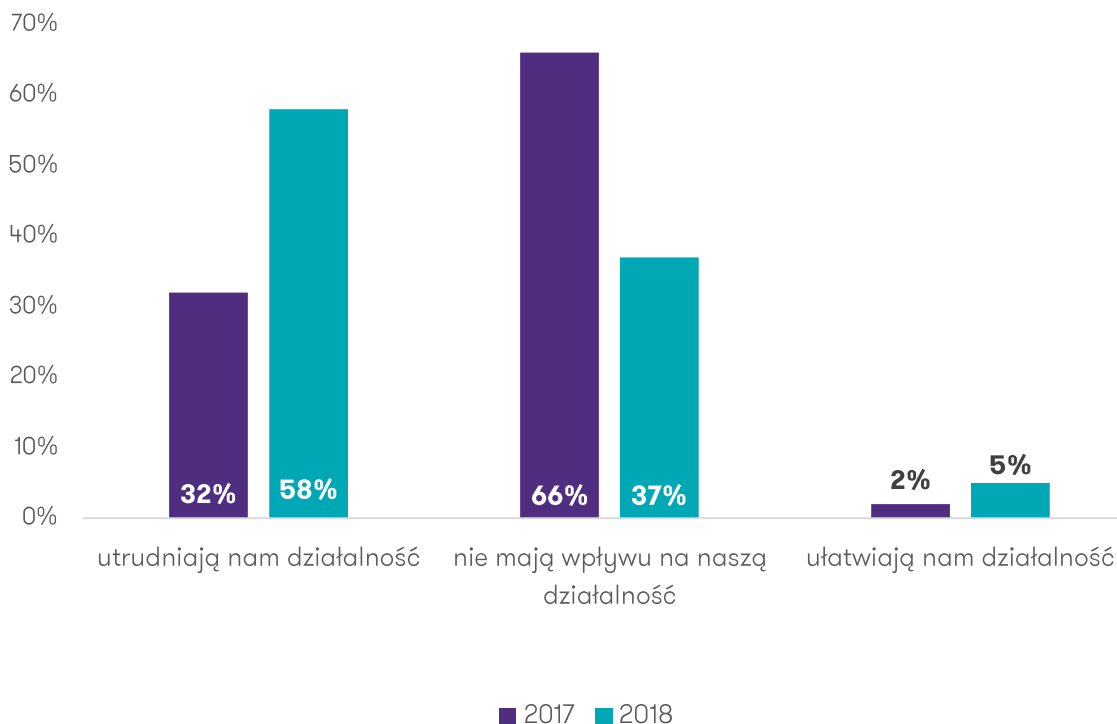
Ponad połowa CFO czuje się zagrożona zaostrzającą się polityką fiskalną państwa

Ankietowani dyrektorzy finansowi zapytani o wpływ wprowadzonych zmian polityki fiskalnej na działalność firmy w większości (58 proc.) uważają, że zmiany te utrudniają im działalność. W stosunku do odpowiedzi z zeszłego roku jest to wynik prawie o połowę wyższy – w zeszłym roku badani CFO tylko w 32 proc. przypadków ocenili zmiany wprowadzone przez organy skarbowe jako zagrożenie dla firmy.

Z kolei nieco wzrósł odsetek dyrektorów finansowych uważających, że zmiany podatkowe ułatwią działalność ich firm. Odpowiedziało tak 5 proc. badanych – w ubiegłym roku było to tylko 2 proc. CFO.

W tej edycji badania już tylko 37 proc. ankietowanych stwierdziło, że zmiany podatkowe nie mają wpływu na działalność ich firm. Jest to duża różnica w stosunku do zeszłego roku, w którym aż 66 proc. badanych CFO uważało, że nowe regulacje nie mają wpływu na działalność ich przedsiębiorstw.

Wykres 4. Jak wspomniane działania MF wpływają na Państwa firmę?



Komentarz eksperta



Waldemar Wojtkowiak
Członek Zarządu
Euler Hermes

“

Przeprowadzone badanie ponownie wyraźnie pokazuje, jak istotny element wśród zadań dyrektorów finansowych stanowią podatki oraz ich zmiany. Utrzymujący się i umacniany kierunek zmian podatkowych zdecydowanie nie sprzyja elastyczności prowadzenia działalności gospodarczej. Zapowiadane ostatnio „szczególna opieka podatkowa” wybranych branż budzi kolejne obawy.

Wykazane w poprzednim roku zrozumienie dla wprowadzanych zmian słabnie, co nie może dziwić w świetle pożądanej przez przedsiębiorców stabilności otoczenia prawnopodatkowego. Dodatkowe nakłady pracy wymagane dla spełnienia nowych wymogów nie przekładają się ostatecznie na poprawę rentowności działalności.

Dyrektorzy finansowi posiadają unikalną umiejętność wykorzystania wszelkich zmian legislacyjnych dla osiągnięcia korzyści biznesowych oraz zapewnienia bezpieczeństwa swoim przedsiębiorstwom, jednakże oczekują wyraźniejszego balansu w proponowanych zmianach.



O badaniu

Badanie prowadzone jest cyklicznie wśród 200 dyrektorów finansowych oraz członków zarządu odpowiedzialnych za kwestie finansowe, zatrudnionych w przedsiębiorstwach działających na terenie Polski. Ankiety w przypadku obu edycji badania wypełniane w okresie maj-wrzesień 2017 i 2018 r.

Kontakt dla mediów:

Jacek Kowalczyk
Dyrektor Marketingu i PR, Grant Thornton
T +48 505 024 168
E Jacek.Kowalczyk@pl.gt.com

Grzegorz Błachnio
Research & Communication, Euler Hermes
T: +48 601 056 830
E: Grzegorz.Blachnio@eulerhermes.com

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają jedynie charakter ogólny i poglądowy. Nie stwarzają one stosunku handlowego ani stosunku świadczenia usług doradztwa podatkowego, prawnego, rachunkowego lub innego profesjonalnego doradztwa. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy skontaktować się z profesjonalnym doradcą w celu uzyskania porady dostosowanej do indywidualnych potrzeb. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. dołożyło wszelkich starań, aby informacje znajdujące się w niniejszym dokumencie były kompletne, prawdziwe i bazowały na wiarygodnych źródłach. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi jednak odpowiedzialności za ewentualne błędy lub braki w nich oraz błędy wynikające z ich nieaktualności. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi także odpowiedzialności za skutki działań będące rezultatem użycia tych informacji.