

Rewolucyjne zmiany w podatkach, księgowości i kadrach w 2024 r.

Grant Thornton
Śniadanie biznesowe



Wyzwania podatkowe:

KSeF /

Podatek od przerzuconych dochodów /

Podatek u źródła

Małgorzata Samborska
Partner, Grant Thornton

Agenda

1. **KSeF** – dlaczego został przesunięty, co to oznacza, na jakie zmiany możemy liczyć
2. **Podatek od przerzuconych dochodów** – dodatkowy obowiązek nałożony na spółki, z którego trzeba się wywiązać składając zeznanie za 2023 r.
3. **Podatek u źródła** – praktyka organów podatkowych 2023

KSeF - dlaczego został przesunięty, co to oznacza, na jakie zmiany możemy liczyć

Krajowy System e-Faktur nie byłby gotowy na 1 lipca 2024 r., a taka sytuacja zagrażałaby bezpieczeństwu obrotu gospodarczego.

MF nie planuje zmian w zakresie:

- daty wystawienia faktury,
- struktury logicznej (choć są głosy, że jest to konieczne)
- rezygnacji z konieczności pobrania nr KSEF,
- likwidacji obowiązku podawania nr KSEF w płatnościach,
- wydłużenia terminu na przesyłanie faktur offline.

MF prowadzi konsultacje w obszarach:

- Identyfikacja kontrahentów
- Dobrowolność umieszczania w KSEF faktur B2C
- odroczenia poszczególnych terminów ustawowych, (fazowanie obowiązku)
 - ✓ czy jest sens odraczania terminu do wejścia w KSEF podatników zwolnionych,
 - ✓ czy jest sens odraczania wejścia w KSEF faktur paragonowych,
 - ✓ czy odraczać termin podawania numeru KSEF w płatnościach.

KSeF - konsultacje

Grupy konsultacyjne

- Bezpieczeństwo i wydajność
- Faktury konsumenckie/status nabywcy
- Identyfikator KSeF w płatnościach
- Spotkanie z branżą faktoringu
- Spotkanie z branżą dostawców mediów
- Spotkanie z branżą paliwową
- Spotkanie z Jednostkami Samorządu Terytorialnego (JST)
- Wdrożenie KSeF w etapach

Zapraszamy na konsultacje w sprawie KSeF

📅 09.02.2024

Konsultujemy
KSeF



KSeF – harmonogram działań proponowany przez MF



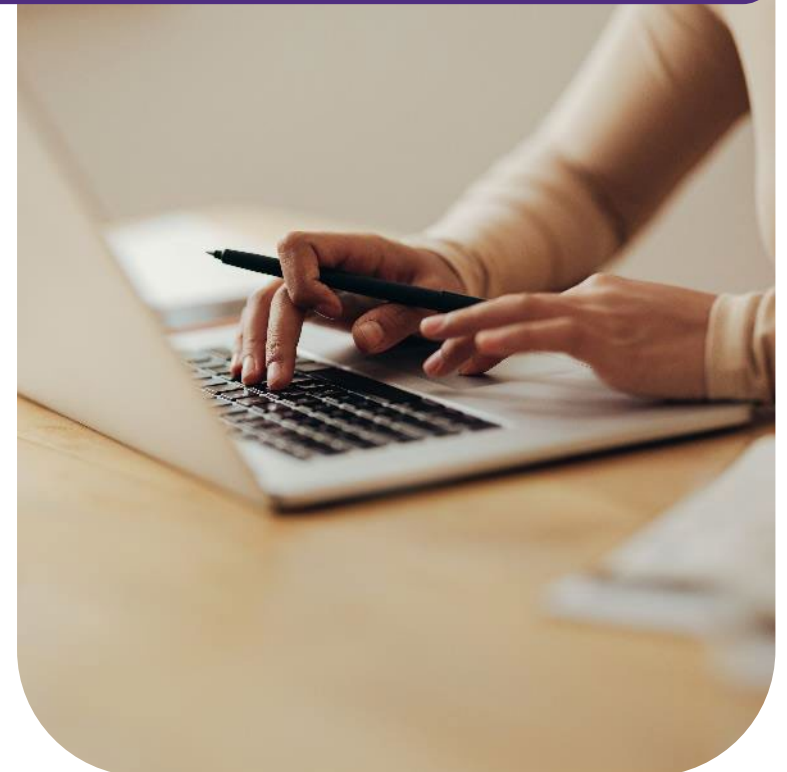
Podatek od przerzuconych dochodów

Cel: Uchwalenie przepisów przeciwdziałających unikaniu opodatkowania przez transferowanie dochodów do jurysdykcji o niższej lub znikomej stawce podatku dochodowego (niższej niż 14,25%)

Podatkowi podlega płatność, która dla polskiego podmiotu jest kosztem uzyskania przychodów (co najmniej 3% wszystkich kosztów), m.in.:

- płatności z tytułu odsetek i kosztów finansowania dłużnego;
- należności licencyjne;
- płatności za niektóre usługi, np. doradcze, za ubezpieczenie, gwarancje czy za zarządzanie;
- inne usługi / opłaty za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

Wyłączenia!



Podatek od przerzuconych dochodów – garść ubiegłorocznych statystyk

Cel: Uchwalenie przepisów przeciwdziałających unikaniu opodatkowania przez transferowanie dochodów do jurysdykcji o niższej lub znikomej stawce podatku dochodowego (niższej niż 14,25%)

Liczba podatników, którzy wykazali podatek od przerzuconych dochodów w zeznaniu podatkowym za 2022 r. oraz kwota wykazanego przez nich podatku.

14
podatników

wykazało w zeznaniach
za 2022 r.

9,4
mln zł

165 zł
min

9,4
mln zł

64 tys. zł
mediana

7,7 mln zł
max

Podatek od przerzuconych dochodów – dodatkowy obowiązek za 2023 r.

- Od 2023 r. „ciężar dowodu”, że nie wystąpi podatek od przerzuconych dochodów spoczywa na polskim podatniku.
- Polskie spółki muszą udowodnić, że nie został spełniony co najmniej jeden z warunków dla zastosowania podatku od przerzuconych dochodów.
- Rozwiązanie to pozwala organom podatkowym oczekiwać, że polski podatnik przed podjęciem decyzji o niepłaceniu podatku posiadał udokumentowane potwierdzenie, iż co najmniej jeden z warunków nie został spełniony.



Podatek od przerzuconych dochodów

Analiza warunków opiera się na ustaleniu:

- czy kwalifikowane koszty, które podlegają podatkowi od przerzuconych dochodów, ponoszone przez polskiego podatnika, stanowią co najmniej 3% ogółu kosztów podatkowych tego podatnika
- efektywnej stawki podatkowej w kraju odbiorcy,
- jaka część przychodów zagranicznego odbiorcy płatności pochodzi z płatności z Polski,
- jaką część otrzymanych płatności podmiot ten przekazuje dalej i w jakiej formie,
- czy je wypłaca, czy stanowią jego koszty uzyskania przychodu albo, czy otrzymane z Polski płatności powiększają zysk do dystrybucji w formie np. dywidendy,

Podatku od dochodów przerzuconych nie stosuje się do kosztów polskiego podatnika, które zostały poniesione na rzecz podmiotu z siedzibą w Unii Europejskiej albo na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego, który w tym państwie prowadzi tzw. **istotną rzeczywistą działalność gospodarczą**.

Podatek u źródła

Obowiązek stosowania mechanizmu „**pay and refund**” jeśli łączna kwota dokonywanych wypłat z tytułów, do których stosuje się przepisy poboru podatku u źródła, przekracza **2.000.000 zł**, podatek jest liczony od nadwyżki ponad tę kwotę.

Zapłata podatku i wnioski o zwrot

Alternatywne drogi postępowania:

1. Wniosek o opinię o stosowaniu preferencji (ważna 36 miesięcy) – procedura długotrwała, prowadzona przez LUS
2. Podpisanie oświadczenia WH-OST (przerzucenie odpowiedzialności na zarząd polskich spółek)

Dziękuję i zapraszam do kontaktu



Małgorzata Samborska

Partner, Doradca podatkowy
Grant Thornton

E malgorzata.samborska@pl.gt.com

M +48 661 538 580

O Grant Thornton w Polsce




1000
pracowników



2400 Klientów
obsługiwanych rocznie



7 biur



Przełom roku w kadrach i płacach

o czym warto pamiętać – check lista

Marta Pyłacz
Senior Menedżer, Grant Thornton

Agenda

1. Minimalne wynagrodzenie i Kara grzywny
2. Urlop wypoczynkowy a nowy rok
3. Choroba na przełomie roku – kiedy będzie to dalej koszt pracodawcy?
4. ZFŚS a nowy rok
5. Status mikroprzedsiębiorcy

Minimalne wynagrodzenie

Okres 01.01.2024 – 30.06.2024:

4 242,00 zł miesięcznie; 27,70 zł/godzina

Okres 01.07.2024 – 31.12.2024:

4 300,00 zł miesięcznie; 28,10 zł/godzina



Kara grzywny od 1 do 30 tysięcy złotych!

Pochodne, uzależnione od wysokości wynagrodzenia minimalnego:

- wartość składek na ubezpieczenia społeczne opłacane przez przedsiębiorców korzystających z preferencyjnych składek ZUS;
- minimalna podstawa zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, wyrównawczego, świadczenia rehabilitacyjnego;
- wartość wynagrodzenia za godziny nocne;
- wynagrodzenie za czas przestoju;
- odszkodowanie za naruszenie zasad równego traktowania;
- kwota wolna od potrąceń.

Urlop wypoczynkowy a nowy rok

- Urlop zaległy – co to jest?
- Plan urlopowy – czy trzeba tworzyć?
- Kiedy mogę „zmusić” pracownika do urlopu?

Pracodawca, nie udzielając urlopu, może zostać ukarany za wykroczenie przez Państwową Inspekcję Pracy karą grzywny w wysokości od 1 000.00 zł do 30 000.00 zł.



Choroba na przełomie roku, kiedy będzie to dalej koszt pracodawcy?

- Płatnik zasiłków – weryfikacja
- Choroba na przełomie roku – co wypłacać od 01.01.2024 – wynagrodzenie chorobowe czy zasiłek chorobowy?



Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych a nowy rok

- Korekta odpisu na 2023 rok
- Przegląd danych osobowych zgromadzonych w trakcie roku
- Świadczenie urlopowe



Status mikroprzedsiębiorcy

Utrata statusu mikroprzedsiębiorcy powoduje konieczność zawarcia umowy o zarządzanie PPK.



Brak zawarcia w terminie umowy o zarządzanie PPK może spowodować nałożenie **kary grzywny w wysokości do 1,5% funduszu wynagrodzeń** u danego podmiotu zatrudniającego, w roku obrotowym poprzedzającym popełnienie czynu zabronionego!

Dziękujemy i zapraszamy do kontaktu



Marta Pyplacz

Senior Menedżer
Grant Thornton

E marta.pyplacz@pl.gt.com

M +48 661 538 572

O Grant Thornton w Polsce



1000
pracowników



2400 Klientów
obsługiwanych rocznie



7 biur

Przełom roku w finansach i księgowości o czym warto pamiętać - check lista

Dominika Dębowska

Dyrektor w Dep. Outsourcingu Usługa Księgowa
Grant Thornton



Agenda

1. Niższa kwota limitu zobowiązująca do prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2024 roku.
2. Badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok – limity.
3. e-Doręczenia czy to już (r)ewolucja.
4. Raportowanie ESG wyzwanie także w księgowości.
5. Elektroniczne składanie wniosków o wydanie WIS, WIA i WIP.

Niższa kwota limitu zobowiązująca do prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2024 roku

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych są zobowiązane wybrane podmioty, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro.

Oznacza to, że limit przychodów za 2023 r., decydujący o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w 2024 r. wynosi: 9.218.200 zł (tj. 2.000.000 euro × 4,6091 zł/euro).

Księgi rachunkowe trzeba będzie prowadzić po osiągnięciu co najmniej 2,5 mln euro przychodów netto, a nie jak dziś – 2 mln euro... decyzja jeszcze w tym roku???

Badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok: limity

- średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,
- suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2.500.000 euro,
- przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5.000.000 euro.

Jak wynika z tabeli nr 252/A/NBP/2022 z 30 grudnia 2022 r., średni kurs euro na koniec 2022 roku wynosił 4,6899 zł. Zatem równowartość w złotych określonych w ww. przepisie limitów wyrażonych w euro, przy zastosowaniu tego kursu, wynosi odpowiednio: 11.724.750 zł oraz 23.449.500 zł.

e-Doręczenia czy to już (r)ewolucja

Jeszcze przed świętami minister cyfryzacji opublikował komunikat przesuwający z 30 grudnia br. termin wdrożenia systemu e-Doręczeń obowiązujący m.in. organy administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego, ale również adwokatów czy radców prawnych.

Znowelizowana ustawa z 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 285 ze zm., dalej: u.d.e.) wskazuje, że termin ten nie powinien być wcześniejszy niż 30 marca 2024 r. i późniejszy niż 1 stycznia 2025 r.

Nowy szef resortu zdecydował się na wskazanie 1 października 2024 r.



Raportowanie ESG wyzwanie także w księgowości

Formalnie małe i średnie przedsiębiorstwa nie mają jeszcze obowiązku raportowania zrównoważonego rozwoju (dalej: ESG), to okazuje się, że wiele z nich musi już rozpocząć wdrażanie takich procedur.

Ścisła współpraca z dużymi kontrahentami i poszukiwanie przez nich źródeł przewag w biznesie, mają na to ogromny wpływ.



Elektroniczne składanie wniosków o wydanie WIS, WIA i WIP

Od 1 stycznia 2024 r. w serwisie e-Urząd Skarbowy i na portalu PUESC zostaną udostępnione nowe funkcjonalności, które umożliwią przesłanie wniosków o wydanie wiążących informacji (WIS, WIA i WIP) oraz innych dokumentów dotyczących spraw o wydanie wiążących informacji.

Wnioski te będzie można złożyć wyłącznie w formie elektronicznej, zgodnie z przepisami ustawy z 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.



Dziękujemy i zapraszamy do kontaktu



Dominika Dębowska

Dyrektor w Dep. Outsourcingu
Usługa Księgowa
Grant Thornton

E dominika.debowska@pl.gt.com

M +48 661 538 582

O Grant Thornton w Polsce



1000
pracowników



2400 Klientów
obsługiwanych rocznie



7 biur