



PODSUMOWANIE PRAC

KOMITETU FINANSOWO- PODATKOWEGO - 2022

PROWADZONEGO PRZEZ FRANCUSKO-
POLSKĄ IZBĘ GOSPODARCZĄ

Kluczowe informacje

Spis treści

Ceny transferowe	p.3
Podatek u źródła	p.4
Polski Ład „CIT”	p.5
Polski Ład – PIT	p.6
Ukraina	p.7
Cele 2023	p.8
Nasi eksperci	p.9
Misja komitetu i Kontakt	p.10

Z przyjemnością przekazujemy Państwu krótkie podsumowanie działań Komitetu w 2022 roku a także kluczowe tematy wokół których Komitet zamierza działać w 2023 roku.

Rok 2022 był przede wszystkim związany z analizowaniem przez Komitet zmian podatkowych wprowadzonych w 2021 roku w ramach tzw. Polskiego Ładu, a także dalszymi pracami w obszarze podatku u źródła (reforma z 2019 roku). Z uwagi na wyjątkową sytuację związaną z wojną w Ukrainie, Komitet był również zaangażowany w wypracowywanie z Ministerstwem Finansów rozwiązań dotyczących efektywności podatkowej działań o charakterze dobroczynnym podejmowanych w tym okresie przed przedsiębiorców.

W obszarze regulacyjnym w 2022 roku:

- zorganizowaliśmy **16** spotkań roboczych z Ministerstwem Finansów,
- przygotowaliśmy **8** pism, w których na **58** stronach zawieraliśmy postulaty w kluczowych obszarach zmian podatkowych.
- Istotna część zgłaszanych postulatów, ważnych dla firm, została pozytywnie rozpatrzona przez Ministerstwo Finansów.

Poniżej przedstawiamy podsumowanie kluczowych zmian przyjętych przez Ministerstwo, w zakresie których byliśmy zaangażowani w ich przygotowanie oraz dialog z przedstawicielami MF.



Ceny transferowe

W 2022 roku kontynuowaliśmy dialog z MF w zakresie zmian wprowadzonych w obszarze cen transferowych w 2021 roku.

Łącznie w ramach postulatów zostało zgłoszonych kilkadziesiąt propozycji zmian i uwag do projektów nowelizacji ustawy o CIT przedstawionych w lipcu 2021 oraz czerwcu 2022 roku. Ponadto w styczniu br. zgłosiliśmy szereg uwag do projektu objaśnień przepisów podatkowych normujących kwestie tak zwanych „pośrednich transakcji rajowych”.

Najważniejsze uwzględnione przez prawodawcę zmiany dotyczyły:

- Przekonania Ministerstwa Finansów do wycofania się z przepisów nakładających obowiązek sporządzenia dokumentacji TP w zakresie tzw. pośrednich transakcji rajowych. Utrzymanie przepisu w mocy skutkowałooby znaczącym obciążeniem administracyjnym po stronie biznesu i koniecznością alokacji dodatkowych zasobów i czasu celem weryfikacji czy w danej transakcji, nawet pośrednio, rzeczywistym właścicielem płatności jest podmiot z tzw. rajy podatkowego. Przepisy zostały wycofane z mocą wsteczną, od ich wejścia w życie (tj. 1 stycznia 2022).
- Rozszerzenia możliwości skorzystania ze zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego dla tak zwanych refaktur w przypadku, gdy rozliczenie kosztów odbywa się za pośrednictwem klucza alokacji.
- Podniesienia progów materialnych obligujących do sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji realizowanych bezpośrednio z podmiotem funkcjonującym w rajy podatkowym.



Podatek u źródła

Od końca 2018 roku, Komitet prowadzi aktywny dialog z Ministerstwem Finansów celem zreformowania przepisów obowiązujących od 2019 roku.

Kluczowe postulaty w tym obszarze zostały przyjęte w 2021 roku, w 2022 roku działania Komitetu dotyczyły przede wszystkim:

● Wprowadzenia zmian w mechanizmie składania oświadczeń płatnika – jako instrumentu zabezpieczającego przed pobraniem standardowej stawki podatku u źródła (19% lub 20%). Z uwagi na zmiany wprowadzone z końcem 2021 roku, istniało ryzyko iż takie oświadczenie płatnik może złożyć tylko raz w roku pokrywając nim zaledwie 4 miesiące wypłat należności. Efektywnie, dla wypłat dokonywanych w pozostałym okresie, płatnik byłby zobowiązany pobrać podatek według stawki standardowej.

● I. Wydania przez MF rozporządzenia, które przedłużało ważność złożonych oświadczeń płatnika - do końca roku 2022 (o ile ich ważność nie wygasła).
II. Zmianę ze skutkiem wstecznym (od początku 2022) polegającą na wydłużeniu ważności oświadczeń złożonych w tym roku do jego końca oraz wydłużenie – do końca roku podatkowego - ważności oświadczeń składanych w kolejnych latach podatkowych.





CIT

podatek dochodowy od osób prawnych

W roku 2022 Ministerstwo Finansów dokonało kolejnej obszernej reformy przepisów ustawy o CIT. Komitet Finansowo-Podatkowy brał aktywny udział w procesie konsultacji społecznych projektu zmian ustawy, w tym składał pisma z uwagami zgłoszonymi przez firmy stowarzyszone, a także organizował spotkania z przedstawicielami Ministerstwa Finansów w celu omówienia uwag.

Opiniowane zmiany dotyczyły przede wszystkim:



- podatku minimalnego
- spółki holdingowej
- podatkowych grup kapitałowych
- kosztów finansowania dłużnego
- podatku od przerzuconych dochodów
- CIT estońskiego.

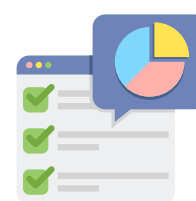




PIT

podatek dochodowy od osób fizycznych

W 2022 roku, Komitet Finansowo podatkowy wspierał członków Izby w obszarze analizy zmian wprowadzanych w celu „naprawienia” Polskiego Ładu.



- **W styczniu 2022 roku** eksperci Izby dokonali oceny zalet i wad uchwalenia nowego rozporządzenia Ministra Finansów w zakresie zaniechania poboru podatku dla wybranej grupy podatników (tj. pracownicy, którzy nie złożyli oświadczenia PIT-2) oraz zgłosili w tym zakresie stosowne uwagi do Ministerstwa Finansów.
- **W lutym 2022 roku** Komitet przygotował badanie dla uczestników Izby. Dedykowana ankieta miała na celu zdefiniowanie i wskazanie kierunków działania w odpowiedzi na Polski Ład, w tym oszacowanie wzrostu kosztów zatrudnienia, narzędzia w odpowiedzi na Polski Ład i inflację (podwyżka wynagrodzeń, bonusy retencyjne itd.).

Ukraina

Po wybuchu pełnoskalowej wojny w Ukrainie, firmy członkowskie CCIFP aktywnie włączyły się w działania pomocowe na rzecz Ukrainy i uchodźców.



- Niesienie pomocy niestety wiąże się z licznymi wątpliwościami co do skutków podatkowych takich działań, w zakresie CIT i VAT.
- Z tego powodu Komitet Finansowo-Podatkowy CCIFP zwrócił się do Ministerstwa Finansów z postulatami wprowadzenia ułatwień dla przedsiębiorców zaangażowanych w pomoc charytatywną, tak, aby wyeliminować wątpliwości i zabezpieczyć ich pozycję w zakresie rozliczeń podatkowych.

W ramach naszych prac opracowaliśmy i przesłaliśmy pismo z uwagami, a także przeprowadziliśmy kilka spotkań z Ministerstwem Finansów.



CELE 2023

Niezależnie Izba podejmowała również działania w obszarze wymiany wiedzy oraz doświadczeń w aspektach podatkowych organizując spotkania oraz webinary dla firm m.in. w zakresie wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur oraz elastycznych i efektywnych kosztowo struktur wynagradzania.

Obecnie Komitet organizuje spotkanie z przedstawicielami Ministerstwa Finansów, aby przedyskutować priorytety firm członkowskich w obszarze podatkowym. Z wysłanej do firm ankiety wynika, że najważniejszymi obszarami będą:

- Wdrożenie do 1 stycznia 2024 obowiązkowego systemu e-faktur (KSeF)
- Przygotowanie objaśnień w zakresie podatku u źródła
- Dalsze reformy w obszarze zmian CIT wprowadzonych przez Polski Ład
- Możliwe mechanizmy podatkowe wspierające transformację energetyczną firm oraz przeciwdziałające inflacji.

Komitet będzie również kontynuował dialog i spotkania z Ministerstwem w zakresie bieżących reform, w tym związanych z implementacją inicjatyw międzynarodowych.

Prace Komitetu były koordynowane przez ekspertów współpracujących z CCIFP.



Monika Lewandowska

podatek u źródła
współprzewodnicząca
Komitetu



Agnieszka Wnuk

Polski Ład obszar CIT, aspekty
podatkowe związane z
pomocą Ukrainie
współprzewodnicząca
Komitetu



**Ewelina Stamblewska -
Urbaniak**

ceny transferowe



Adam Zbroiński

ceny transferowe



Michał Wodnicki

Polski Ład, PIT
Human Advisory
Services

MISJA KOMITETU I KONTAKT

Rolą CCIFP jest m.in. reprezentowanie firm poprzez działania prowadzona w ramach Komitetów. Komitet Podatków i Finansów ma na celu wypracowanie wspólnych stanowisk w związku z rozwojem projektów i zmianami w prawie, wypracowanie rozwiązań ułatwiających zarządzanie firmą w Polsce w zakresie podatków, informowanie o planowanych zmianach w zakresie podatków, pomoc w zrozumieniu skomplikowanych regulacji prawnych oraz omawianie problemów i rozwiązań w zakresie podatków.



www.ccifp.pl



Al. Jerozolimskie 93, 02-001, Warszawa



+48 22 521 21 40



joanna.jaroch@ccifp.pl