



Polski system podatkowy

**Według uczestników
IX Kongresu Podatków
i Rachunkowości KPMG**

Luty 2019



KPMG.pl



IX Kongres Podatków i Rachunkowości KPMG



Cel i metodyka badania

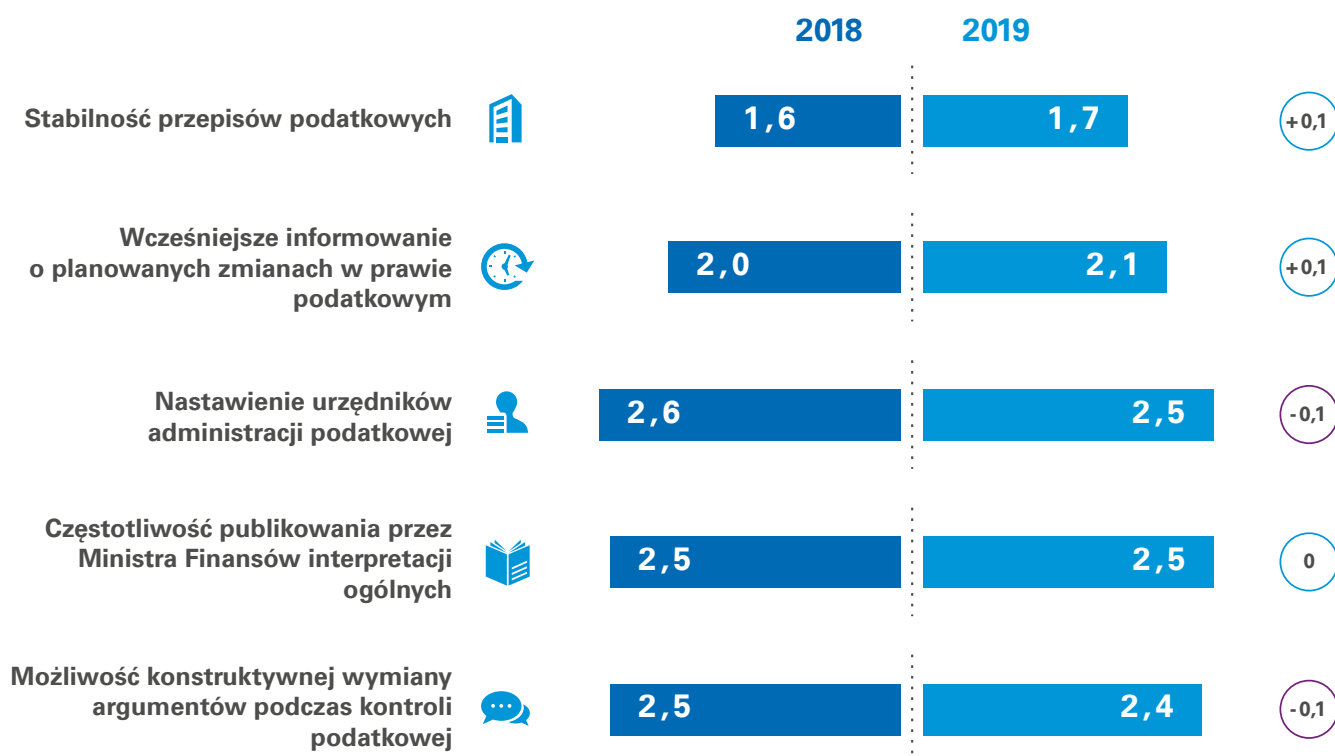
Badanie dotyczące systemu podatkowego w Polsce zostało przeprowadzone 15 stycznia 2019 roku wśród uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG, tj. przedstawiciele kadry zarządzającej, dyrektorów finansowych, głównych księgowych oraz szefów sprawozdawczości finansowej i controllingu. Celem badania było poznanie opinii kadry najwyższego szczebla przedsiębiorstw działających w różnych branżach na temat polskiego systemu podatkowego. W badaniu wzięło udział 284 osoby. Respondenci wyrazili swoją opinię udzielając odpowiedzi na 8 pytań zawartych w ankiecie.

Kongres Podatków i Rachunkowości KPMG jest corocznym wydarzeniem, którego pomysłodawcą i organizatorem od 2011 roku jest firma audytorsko-doradcza KPMG. Jest to największe tego typu wydarzenie w Polsce, dedykowane przedstawicielom kadry zarządzającej w firmach ze wszystkich sektorów gospodarki, odpowiedzialnej za obszary podatkowe i rachunkowe w przedsiębiorstwach. W tegorocznej edycji wzięło udział niemal 1100 uczestników, którzy wysłuchali 11 prelekcji wygłoszonych przez 15 ekspertów. Tematyka prelekcji dotyczyła najważniejszych zmian prawno-podatkowych, które są szczególnie istotne dla przedsiębiorców w 2019 roku. W trakcie wydarzenia

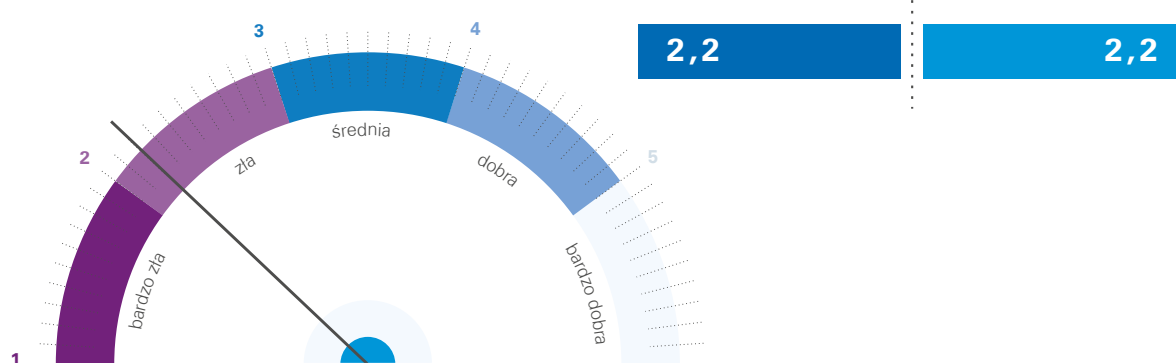
uczestnikom zostały zaprezentowane tematy dot.: PIT, VAT, CIT oraz cen transferowych. Przedstawione zostały także nowe regulacje dotyczące Polskiej Strefy Inwestycji oraz Innovation Box. Eksperti KPMG omówili założenia monitoringu horyzontalnego, Pracowniczych Planów Kapitałowych oraz nadchodzących wymagań XBRL. Prelegenci poruszyli ponadto kwestie opodatkowania gospodarki cyfrowej oraz minimalizacji ryzyka opodatkowania w transakcjach międzynarodowych.

Negatywna ocena polskiego systemu podatkowego

Ocena poszczególnych elementów systemu podatkowego wg uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG (w skali 1 – b. słabo, 5 – b. dobrze)



Średnia ocena polskiego systemu podatkowego



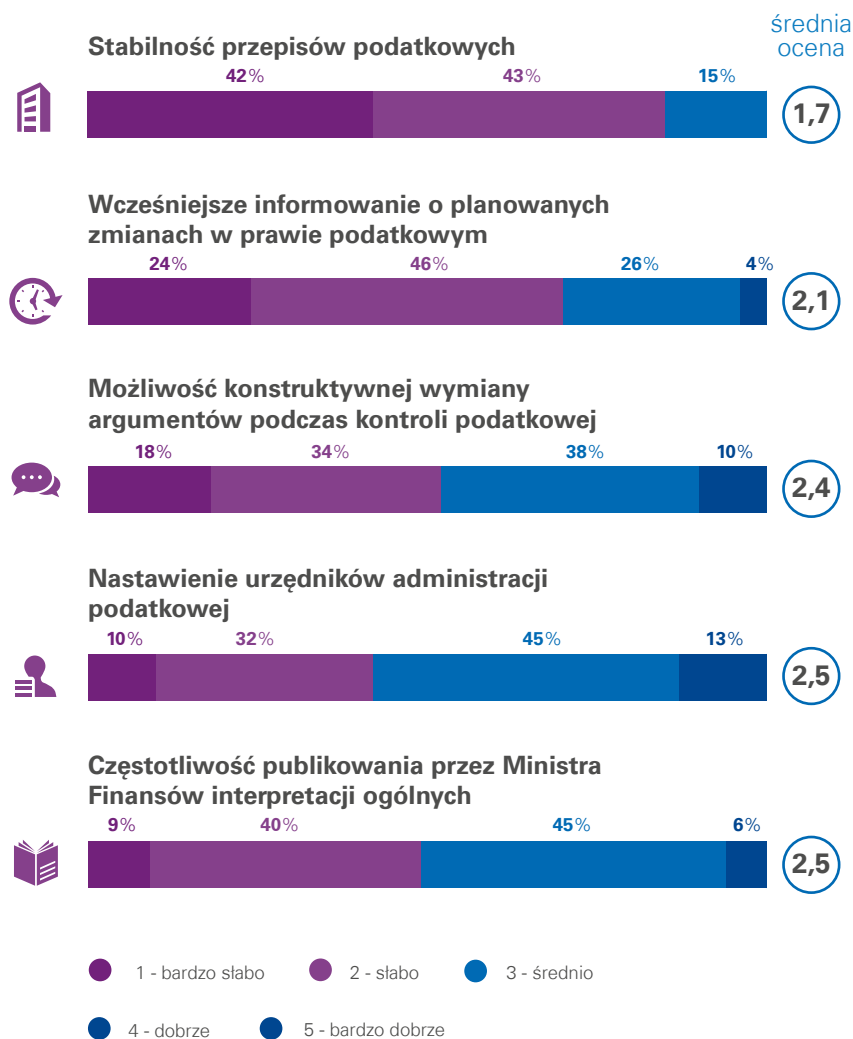
Średnia ocena polskiego systemu podatkowego wg uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG wyniosła 2,2 punktu (w pięciostopniowej skali). Wynik ten utrzymuje się na niezmiennym poziomie już od 3 lat. Ocena powstała w wyniku średniej oceny poszczególnych elementów systemu podatkowego

w Polsce. Podobnie jak w poprzednich latach, najniżej – na 1,7 pkt (vs. 1,6 w 2018 roku) oceniona została stabilność przepisów podatkowych. W porównaniu z ubiegłoroczną edycją nieco lepiej ocenione zostało również wcześniejsze informowanie o planowanych zmianach w prawie podatkowym. Bez zmian w stosunku do poprzedniej edycji

została oceniona częstotliwość publikowania przez Ministra Finansów interpretacji ogólnych. Uczestnicy IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG gorzej niż w ubiegłym roku ocenili nastawienie urzędników administracji podatkowej oraz możliwość konstruktywnej wymiany argumentów podczas kontroli podatkowej.

Stabilność przepisów podatkowych

Ocena poszczególnych elementów systemu podatkowego wg uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG



Stabilność przepisów podatkowych, podobnie jak w ubiegłym roku, została uznana za najłabszy element polskiego systemu podatkowego. 85% respondentów oceniło ten obszar słabo lub bardzo słabo. Drugim najczęściej krytykowanym elementem polskiego systemu podatkowego jest wcześniejsze informowanie o planowanych zmianach w prawie

podatkowym, obszar ten negatywnie oceniło 70% respondentów. Nieco mniej jest krytycznych opinii na temat nastawienia urzędników administracji podatkowej (42%) oraz częstotliwości publikowania przez Ministra Finansów interpretacji ogólnych (49%).



Raportowanie schematów podatkowych wpłynie na uszczelnienie systemu podatkowego

Działania, które zdaniem uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG w największym stopniu przyczynią się do uszczelnienia systemu podatkowego (w skali 1 – najbardziej, 6 – najmniej)



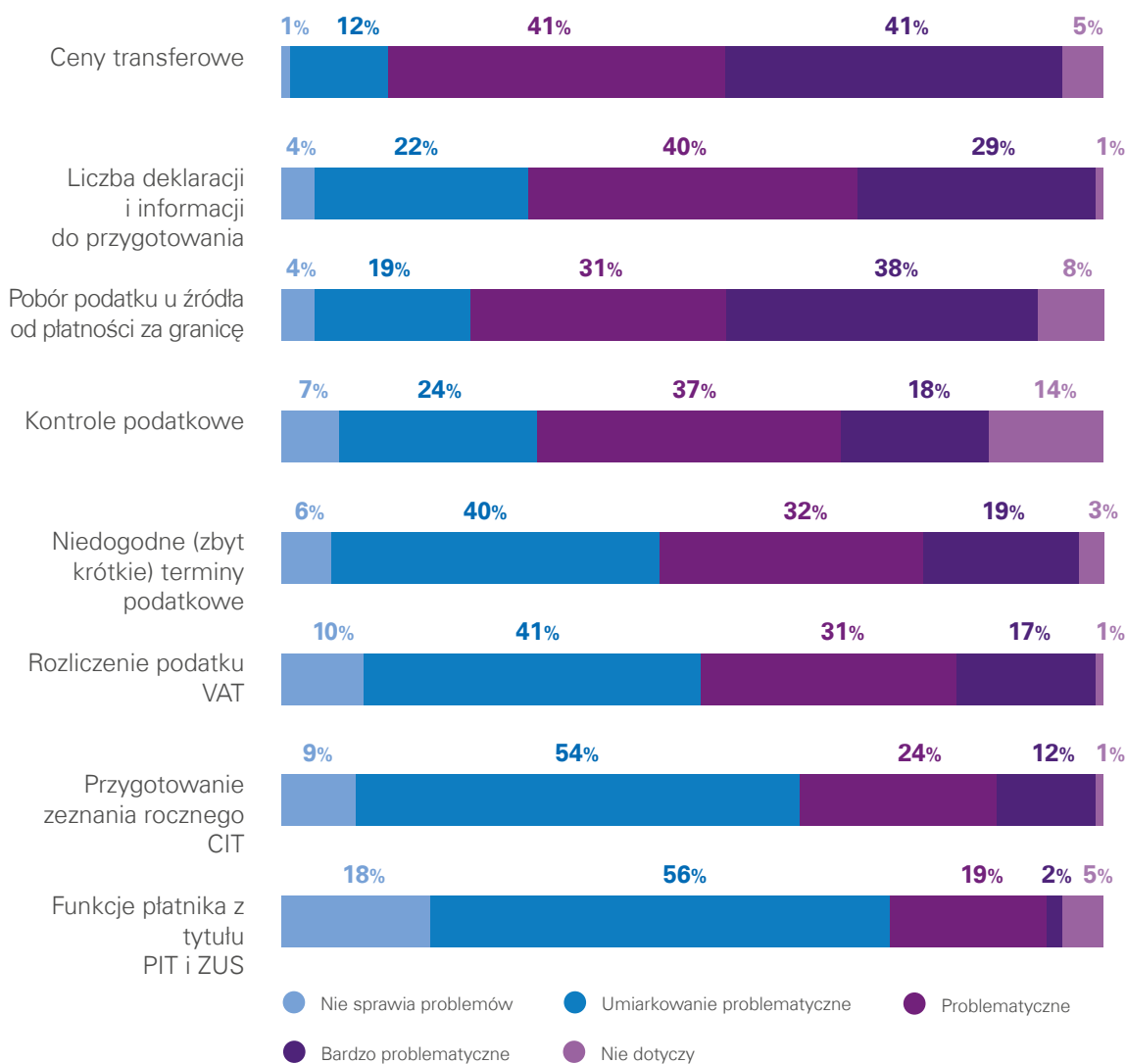
Uczestnicy IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG uznali, że największy wpływ na uszczelnienie systemu podatkowego będzie miało wprowadzenie obowiązku raportowania schematów podatkowych (MDR). Blisko 60% respondentów nadało najwyższe oceny (1 oraz 2) temu obszarowi. Zmiany mechanizmu poboru podatku u źródła (WHT) oraz definicji rzeczywistego

właściciela znalazły się odpowiednio na drugim i trzecim miejscu. Działaniami, które zdaniem respondentów w najmniejszym stopniu będą miały wpływ na uszczelnienie systemu podatkowego są przepisy wprowadzające exit tax dla osób fizycznych, czyli obowiązek opodatkowania dochodów z niezrealizowanych zysków za pomocą tzw. podatku od wyjścia oraz danina

solidarnościowa dla osób fizycznych w wysokości 4 proc. od nadwyżki sumy dochodów powyżej 1 mln zł, uzyskanych w roku podatkowym. Danina solidarnościowa wg zaledwie 19% respondentów (liczba wskazań 1 i 2) będzie miała istotny wpływ na uszczelnienie systemu podatkowego.

Problematiczne ceny transferowe

Problematiczność poszczególnych kwestii podatkowych z punktu widzenia działalności przedsiębiorstwa uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG



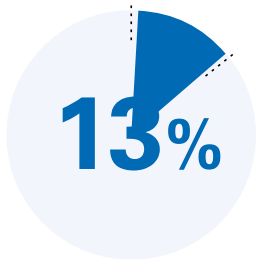
Bez zmian w stosunku do ubiegłorocznej edycji badania, najbardziej problematyczną kwestią wg uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG są kwestie związane z cenami transferowymi, które łącznie aż 82% respondentów uznało za problematyczne lub bardzo problematyczne. Kłopotliwa dla firm jest również liczba przygotowywanych deklaracji i informacji, niezbędnych do wypełnienia obowiązków podatkowych ciążyących na przedsiębiorstwach. Blisko 70%

uczestników Kongresu KPMG wskazało na istotne trudności, jakie sprawia pobór podatku u źródła od płatności za granicę. Za najmniej problematyczne firmy uznają kwestie związane z funkcjami płatnika z tytułu PIT i ZUS, które nie sprawiają problemów lub są umiarkowanie problematyczne dla 74% respondentów. Dodatkowo wskazywanymi obszarami, które rodzą trudności z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej są mało precyzyjne przepisy oraz ich niejednoznaczna

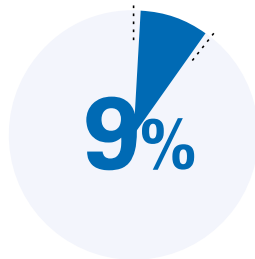
interpretacja, zbyt krótkie terminy na wdrożenie wymaganych zmian oraz konieczność dostosowania systemów informatycznych do obowiązków sprawozdawczych. Respondenci wskazywali również na problematyczność przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (MDR), podatku od nieruchomości oraz rejestracji VAT nowych spółek.

Świadomość na temat ulgi podatkowej B+R

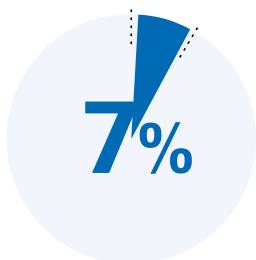
Czy zetknęła się Pani/zetknął się Pan w ulgą na działalność badawczo-rozwojową?



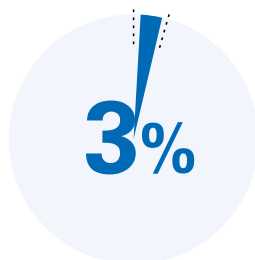
Tak, stosuję w praktyce



Tak, ale nie rozważyłem/am zastosowania ulgi z innych powodów



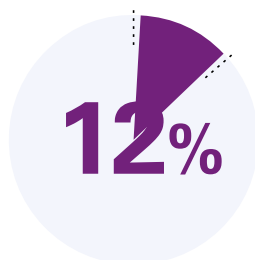
Tak, ale suma potencjalnych oszczędności byłaby nieistotna kwotowo



Tak, ale formy współpracy z pracownikami wyłączają możliwość skorzystania z ulgi B+R przez moją firmę



Tak, ale moja firma nie prowadzi działalności B+R



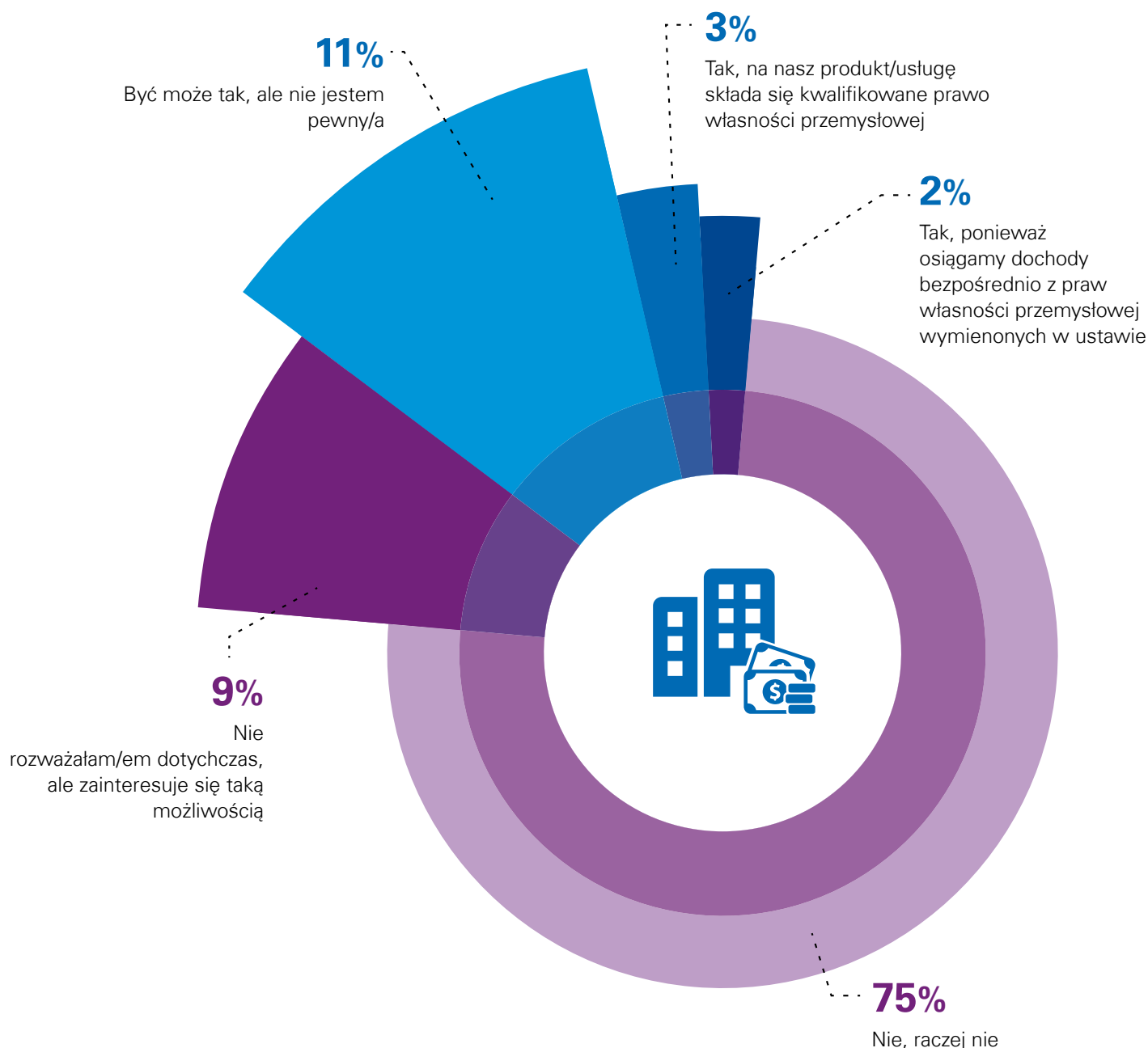
Nie, nie jestem świadomy

12% uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG przyznało, że nie ma świadomości na temat funkcjonującej od kilku lat ulgi podatkowej na działalność B+R. Podobny odsetek respondentów (13%) przyznał, że ulgę B+R stosuje w praktyce w swojej organizacji. Największa liczba uczestników (56% wskazań) zadeklarowała, że posiada

wiedzę na temat dostępności takiej preferencji podatkowej, jednak ich firma nie prowadzi działalności B+R. Warto zaznaczyć, że dla 7% firm potencjalne oszczędności, wynikające z korzystania z ulgi podatkowej, byłyby nieistotne kwotowo, dlatego nie korzystają one z tej preferencji podatkowej.

Niewiele badanych firm skorzysta z IP BOX

Czy uważa Pani/Pan, że Pani/Pana firma kwalifikuje się do skorzystania z preferencyjnego opodatkowania dochodów stawką 5% (tzw. IP BOX)?

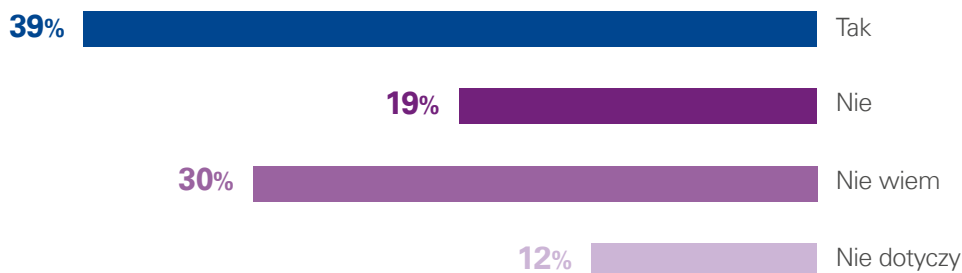
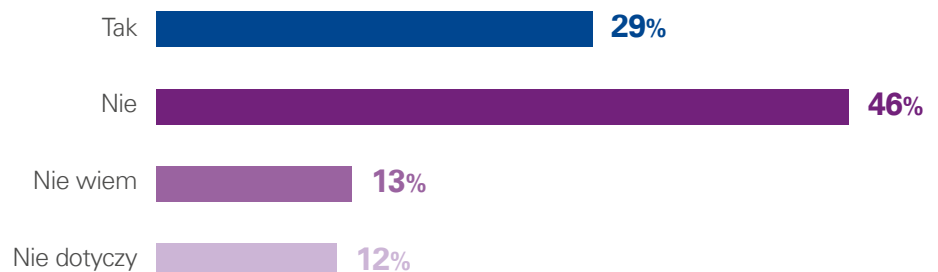


Głównym celem wprowadzenia kolejnej zachęty podatkowej dla przedsiębiorców realizujących we własnym zakresie działalność badawczo-rozwojową jest zwiększenie atrakcyjności prowadzenia w Polsce działalności B+R. Tymczasem zaledwie 5% respondentów wyraziło pewność, że ich firmy będą mogły skorzystać z nowej preferencji

podatkowej. Z kolei 75% uczestników Kongresu KPMG, którzy wzięli udział w badaniu na temat polskiego systemu podatkowego przyznało, że ich organizacje raczej nie skorzystają z preferencyjnego opodatkowania dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (tzw. IP BOX).

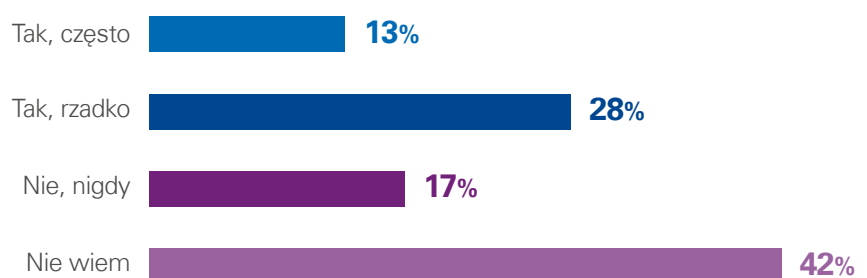
Nowe obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych

Czy w ramach Pani/Pana firmy podjęto już działania w celu wypełniania nowych obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR – *Mandatory Disclosure Rules*)?



Czy w Pani/Pana firmie planowane jest wdrożenie wewnętrznej procedury dotyczącej raportowania schematów podatkowych (MDR)?

Czy w Pani/Pana ocenie w 2019 roku wystąpią w Pani/Pana firmie zdarzenia generujące obowiązek raportowania schematów podatkowych przez Pani/Pana organizację lub Pani/Pana doradcę podatkowego?



Wprowadzony 1 stycznia br. obowiązek raportowania schematów podatkowych ma na celu uszczelnienie systemu podatkowego oraz ograniczenie zjawiska stosowania agresywnych optymalizacji podatkowych. Pomimo faktu, że zaledwie 12% uczestników IX Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG przyznało, że nowe obowiązki raportowe ich nie dotyczą, tylko 29% respondentów przyznało, że ich organizacje rozpoczęły działania mające na celu wypełnienie nowych

obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych. Blisko połowa uczestników (46% wskazań) przyznała, że w ich firmach nie podjęto działań związanych z nowym obowiązkiem. Niemal 4 na 10 przedstawicieli firm, którzy wzięli udział w badaniu zadeklarowało, że planuje wdrożyć wewnętrzne procedury dotyczące raportowania schematów podatkowych. Z drugiej strony takich planów nie ma blisko co 5 firma. Dodatkowo 17% respondentów jest zdania, że w ich

organizacjach nie wystąpią w 2019 roku zdarzenia, które będą generowały obowiązek raportowania schematów podatkowych. Innego zdania jest 41% badanych, którzy przyznali, że takie zdarzenia mogą mieć miejsce, z czego 13% uznało, że takie wydarzenia mogą występować często.

Kontakt



KPMG w Polsce

ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa
T: +48 22 528 11 00
F: +48 22 528 10 09
E: kpmg@kpmg.pl

Rafał Ciołek

Doradztwo podatkowe

Partner
E: rciolek@kpmg.pl

Andrzej Marczak

Doradztwo podatkowe

Partner
E: amarczak@kpmg.pl

Magdalena Maruszczak

Marketing i Komunikacja

Dyrektor
E: mmaruszczak@kpmg.pl

KPMG.pl

Biura KPMG w Polsce

Warszawa

ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa
T: +48 22 528 11 00
F: +48 22 528 10 09
E: kpmg@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
T: +48 12 424 94 00
F: +48 12 424 94 01
E: krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
T: +48 61 845 46 00
F: +48 61 845 46 01
E: poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
T: +48 71 370 49 00
F: +48 71 370 49 01
E: wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
T: +48 58 772 95 00
F: +48 58 772 95 01
E: gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34
40-028 Katowice
T: +48 32 778 88 00
F: +48 32 778 88 10
E: katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22
90-051 Łódź
T: +48 42 232 77 00
F: +48 42 232 77 01
E: lodz@kpmg.pl
