

**Deloitte.**



**Forum Przedsiębiorstw 2017**

Gdynia, 31 maja 2017 r.

Zmiany w  
podatkach  
w 2017 r.

# Agenda

1. Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych w 2017 r.
2. Zmiany w zakresie cen transferowych
3. Zmiany w VAT w 2017 r.
4. Zmiany w administracji skarbowej

# Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych w 2017 r.

# Zmiany w PDOP w 2017 r.

## Płatności gotówkowe i nowa stawka 15%



### Obowiązek korzystania z rachunku płatniczego

- Stroną transakcji jest inny przedsiębiorca.
- **Jednorazowa wartość transakcji**, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15 000 zł.
- **NKUP w tej części, w jakiej płatność dotycząca określonej transakcji została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.**



### Wprowadzenie stawki 15%

- **15% stawka podatku PDOP dla małych podatników oraz podatników rozpoczynających działalność** w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność.
- Stawka 15% nie może być stosowana przez dwa pierwsze lata do podatników wskazanych w art. 19 ust. 1a UPDOP.

# Zmiany w PDOP w 2017 r.

## Dochody nierezydentów i klauzula *beneficial owner*

### Dochody nierezydentów



**Przykładowy katalogu dochodów nierezydentów** osiąganych w Polsce m.in.: i) dochody z wszelkiego rodzaju działalności prowadzonej w Polsce, ii) dochody z tytułu należności regulowanych, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia, iii) klauzula nieruchomościowa.

### Definicja rzeczywistego właściciela



**Rzeczywisty właściciel (ang. beneficial owner)** podmiot otrzymujący należność dla własnej korzyści, niebędący pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem zobowiązany do przekazania należności innemu podmiotowi.

### Dodatkowy warunek zwolnienia z WHT



Zastosowanie zwolnienia z WHT możliwe wyłącznie, gdy spółka otrzymująca należności będzie ich **rzeczywistym właścicielem**. Płatnik musi pozyskać **oświadczenie** odbiorcy należności potwierdzające, że jest on ich rzeczywistym właścicielem.

# Zmiany w PDOP w 2017 r.

## Przychód przy wnoszeniu aportów i wymiany udziałów



### Przychód przy wnoszeniu aportu

#### Nowy art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o PDOP,

Przychodem **wartość wkładu,**

Przychodem jest **wartość rynkowa** wkładu, jeżeli wartość wnoszonego wkładu jest:

- niższa od wartości rynkowej tego wkładu, albo
- wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze.



### Opodatkowanie wymiany udziałów

#### Uzależnienie zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania wymiany udziałów od istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

Transakcja nie będzie neutralna, jeśli głównym lub jednym z głównych jej celów jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.

Jeżeli połączenie, podział lub wymiana udziałów nie zostały przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, **domniemywa się**, że głównym lub jednym z głównych celów tych czynności jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania. W takim przypadku ciężar dowodu spada na podatnika.

# Zmiany w zakresie cen transferowych



# Zmiany w zakresie cen transferowych



**Dotychczasowy zakres dokumentacji stanowił około 25% tego co aktualnie jest wymagane.**

Prawidłowe zarządzanie cenami transferowymi wymaga zmiany na systemowe ustalanie, wdrażanie, monitorowanie i korygowanie cen, tak aby wypełnić wymóg zasady ceny rynkowej.

# Zmiany w zakresie cen transferowych

## Obowiązek sporządzenia dokumentacji

Obowiązek zależy od przekroczenia ustawowych progów kosztów lub przychodów oraz limitów dla poszczególnych transakcji



# Zmiany w zakresie cen transferowych



## Zmiana limitu powiązań kapitałowych

Podmioty, które będą posiadały udział (bezpośredni lub pośredni) w kapitale innego podmiotu w wysokości nie mniejszej niż **25%** (wcześniej 5%).



## Nowe terminy

Obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej oraz złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej **nie później niż do upływu terminu dla złożenia rocznego zeznania podatkowego.**

**Wymóg okresowego przeglądu dokumentacji cen transferowych,** nie rzadziej niż raz na rok podatkowy (przy czym analizy porównawcze podlegają weryfikacji co do zasady, co 3 lata).

# Zmiany w VAT w 2017 r.

# Zmiany w VAT w 2017 r.

## Główne zmiany



### Luka w VAT!



Pakiet rozwiązań uszczelniających - nowelizacja:

- o ustawy o podatku od towarów i usług,
- o ustawy – Ordynacja podatkowa,
- o ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,
- o ustawy – Kodeks karny skarbowy.



Wejście w życie:  
**1 stycznia 2017 r.**  
(z pewnymi wyjątkami)



Stawki VAT **8%**  
i **23 %** do **31**  
**grudnia 2018 r.**



Wprowadzone zmiany mogą dotyczyć pośrednio **wszystkich podatników VAT!**

# Zmiany w VAT w 2017 r.

## Główne zmiany



### Rejestrowanie podatników VAT

Nowe zasady związane z rejestrowaniem oraz wykreślaniem z rejestru podatników VAT



### Zmiany w zakresie raportowania

Likwidacja możliwości składania deklaracji kwartalnych, obowiązki składania deklaracji oraz informacji w formie elektronicznej



### Odliczenie VAT naliczonego w przypadku WNT i odwrotnego obciążenia

Nowe zasady odliczania podatku naliczonego w przypadku opóźnień w ujęciu transakcji w deklaracjach



### Nowe zasady zwrotu VAT

Określenie nowych warunków dla zwrotu różnicy podatku w 25 dni



### Powrót sankcji podatkowych

Podstawowa stawka **30%**  
Obniżona stawka **20%**  
Podwyższona stawka **100%** (puste faktury)



### Odpowiedzialność solidarna oraz odwrotne obciążenie

Zmiany zakresu odpowiedzialności solidarnej (np. dyski twarde, olej rzepakowy) oraz odwrotnego obciążenia (np. procesory, usługi budowlane podwykonawców)

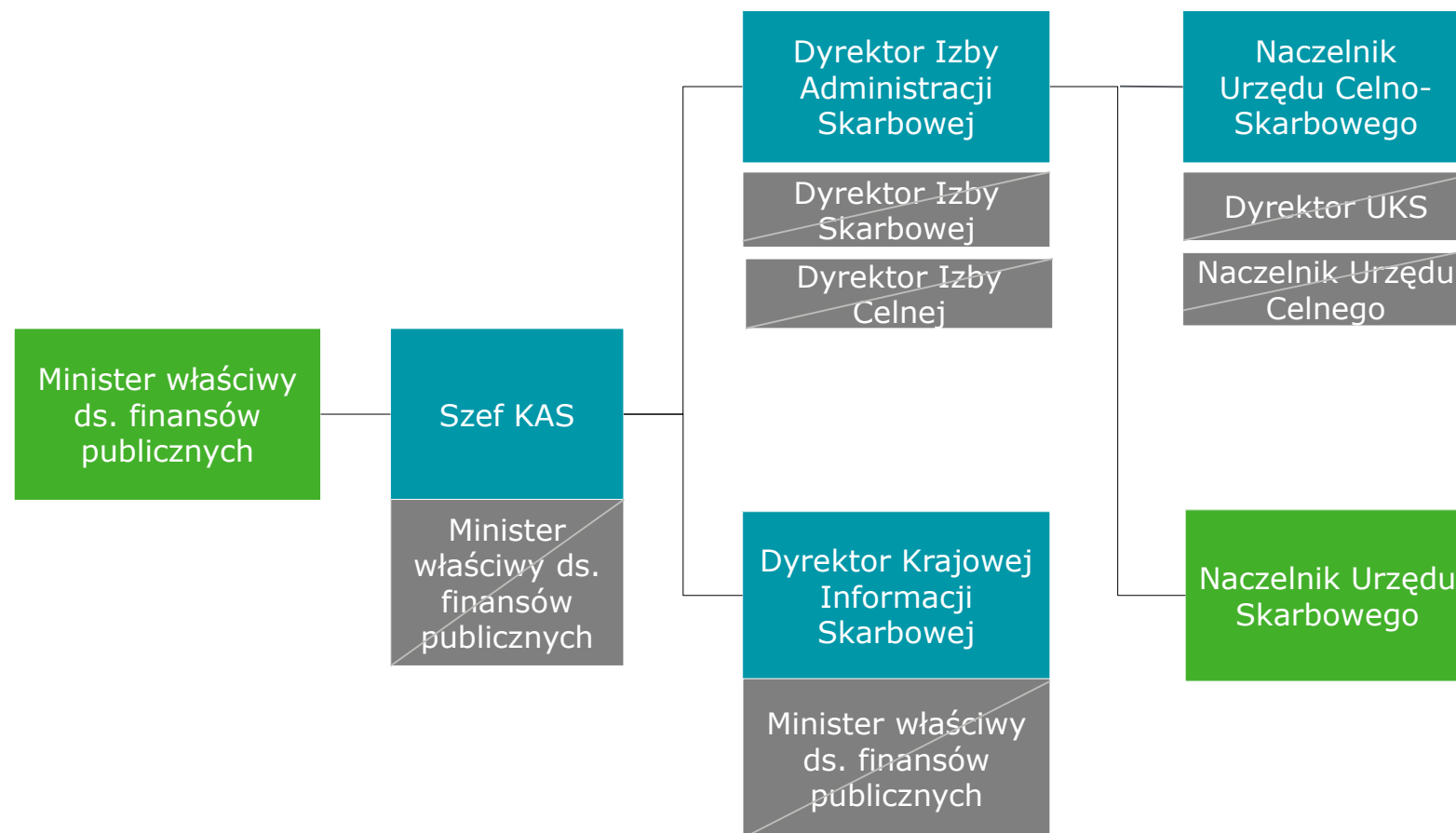
# Zmiany w administracji skarbowej

# Zmiany w administracji skarbowej

## KAS - struktura organów

**Krajowa Administracja Skarbowa (KAS)** – nowa struktura, łącząca w sobie wszystkie dotychczasowe urzędy wchodzące w skład administracji podatkowej, skarbowej oraz celnej.

- **Działająca od 1 marca 2017 r.**
- **Zasadniczym celem** zmian jest zwiększenie efektywności działania polskiej administracji podatkowej.





# Zmiany w administracji skarbowej

## KAS – rodzaje postępowań

Naczelnik Urzędu  
Celno-Skarbowego

Dyrektor Urzędu Kontroli  
Skarbowej

Dyrektor Izby Celnej

Szef KAS +  
Dyrektor Izby  
Administracji Skarbowej

Dyrektor Urzędu Kontroli  
Skarbowej

Dyrektor Izby  
Administracji Skarbowej

Dyrektor Izby Celnej

Naczelnik Urzędu Celnego

Naczelnik Urzędu  
Celno-Skarbowego

Dyrektor Izby Celnej

Naczelnik Urzędu Celnego



Kontrola  
celno-skarbowa



Kontrola celna

Postępowanie kontrolne



Audyt



Audyt



Czynności  
audytowe



Czynności audytowe



Urzędowe  
sprawdzenie



Urzędowe sprawdzenie



Ustawa o kontroli skarbowej

Ustawa o Służbie Celnej

Ustawa o Służbie Celnej

# Kontakt



## **Agnieszka Mitoraj**

Dyrektor

Biuro w Gdańsku

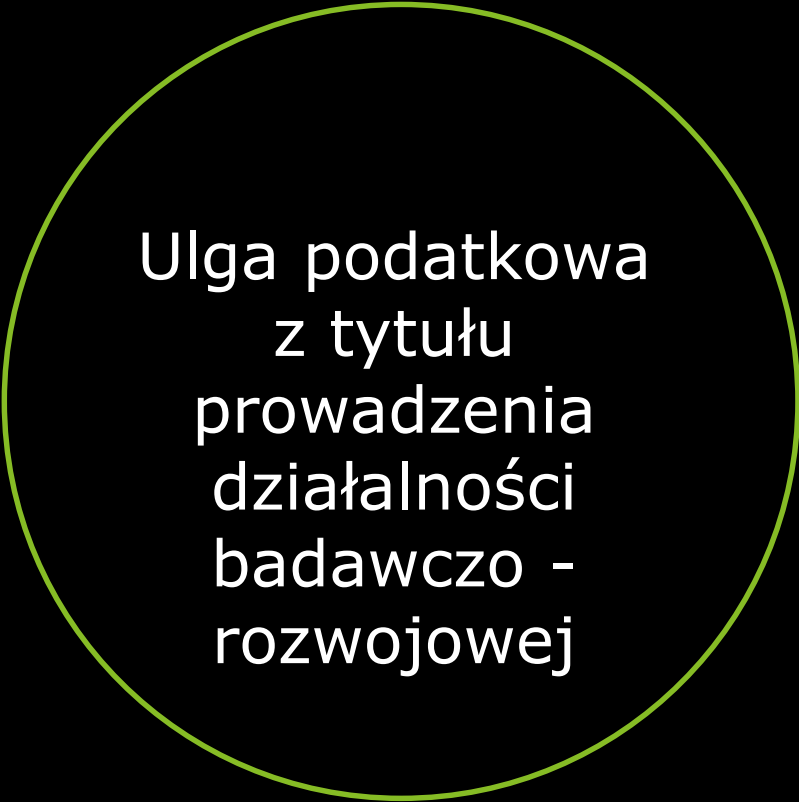
al. Grunwaldzka 103a

Gdańsk 80-244

Tel.: +48 605 608 156

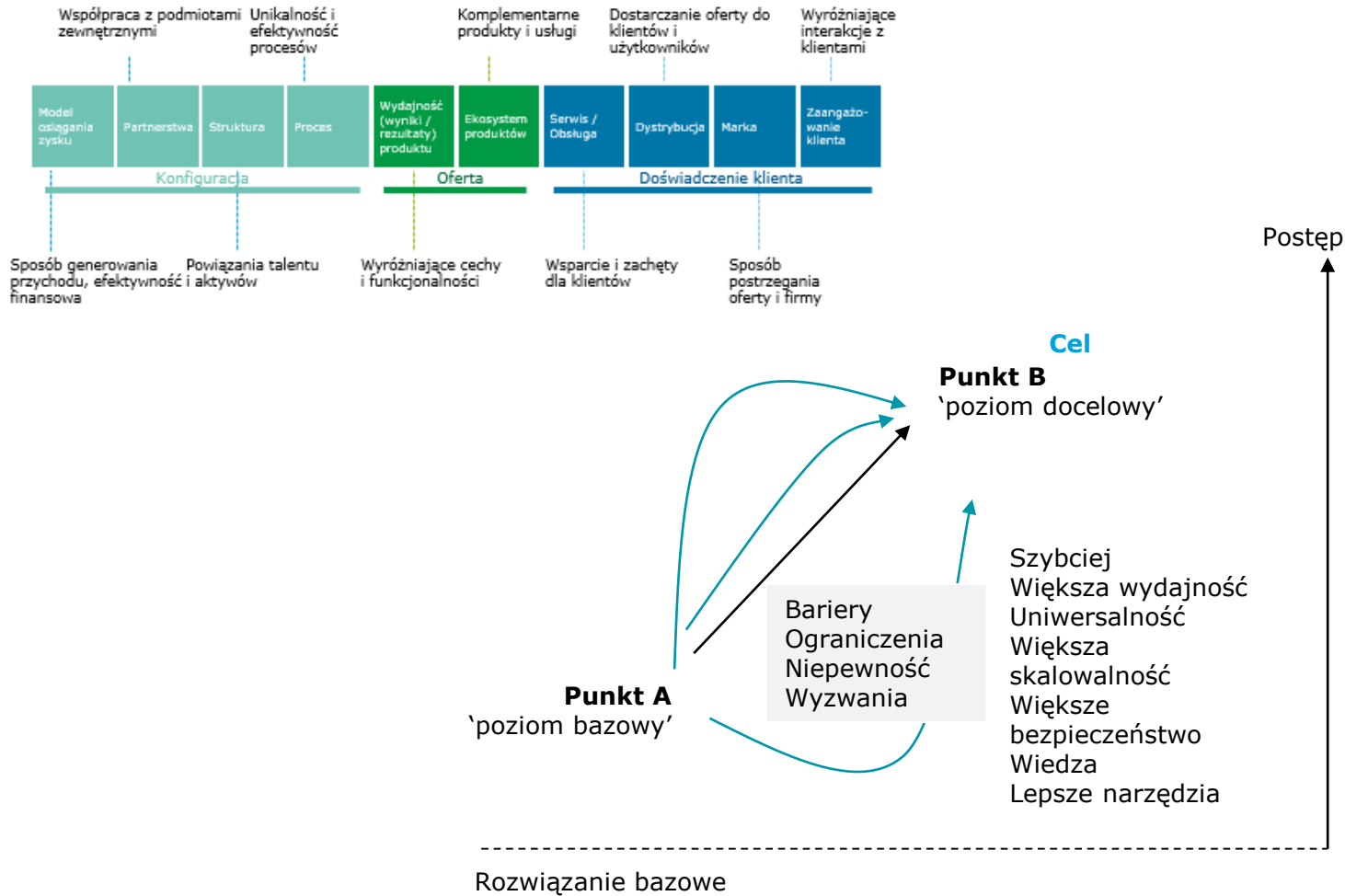
+48 58 761 67 90

E-mail: [amitoraj@deloitteCE.com](mailto:amitoraj@deloitteCE.com)



Ulga podatkowa  
z tytułu  
prowadzenia  
działalności  
badawczo -  
rozwojowej

# Definicja działalności B+R

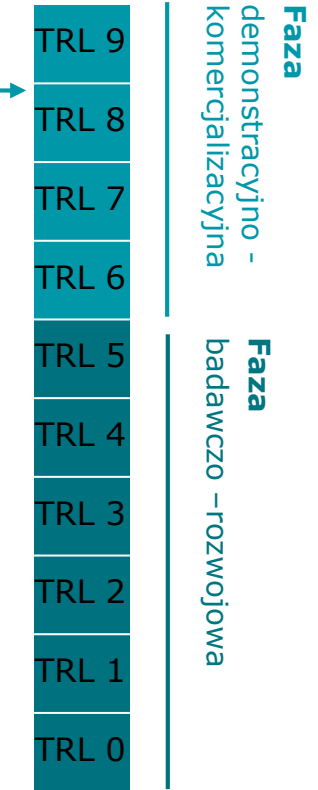


## Źródła definicji B+R:

Frascati Manual 2015

skala gotowości technologicznej (TRL)









## WDROŻENIE



Inwestycje w infrastrukturę B+R

# Działalność B+R i innowacje

## Innowacje to nowe, wdrażalne rozwiązania

Etap	Wpływ na funkcjonowanie organizacji i jej otoczenie	Niepewność wyników
Wyłanianie kierunków	Niski 	Wysoka 
Wybór kierunków	Wysoki 	Wysoka 
Koncentracja działania	Wysoka 	Niska 
Eksploatacja	Umiarkowana 	Bardzo niska 



# Czynniki wpływające na poziom wydatków B+R

## Kluczowe zachęty – dotacje i ulgi podatkowe

**W jakim stopniu niżej podane czynniki zewnętrzne wpłyną na zwiększenie wydatków na działalność B+R w ciągu następnych 1-2 lat?**



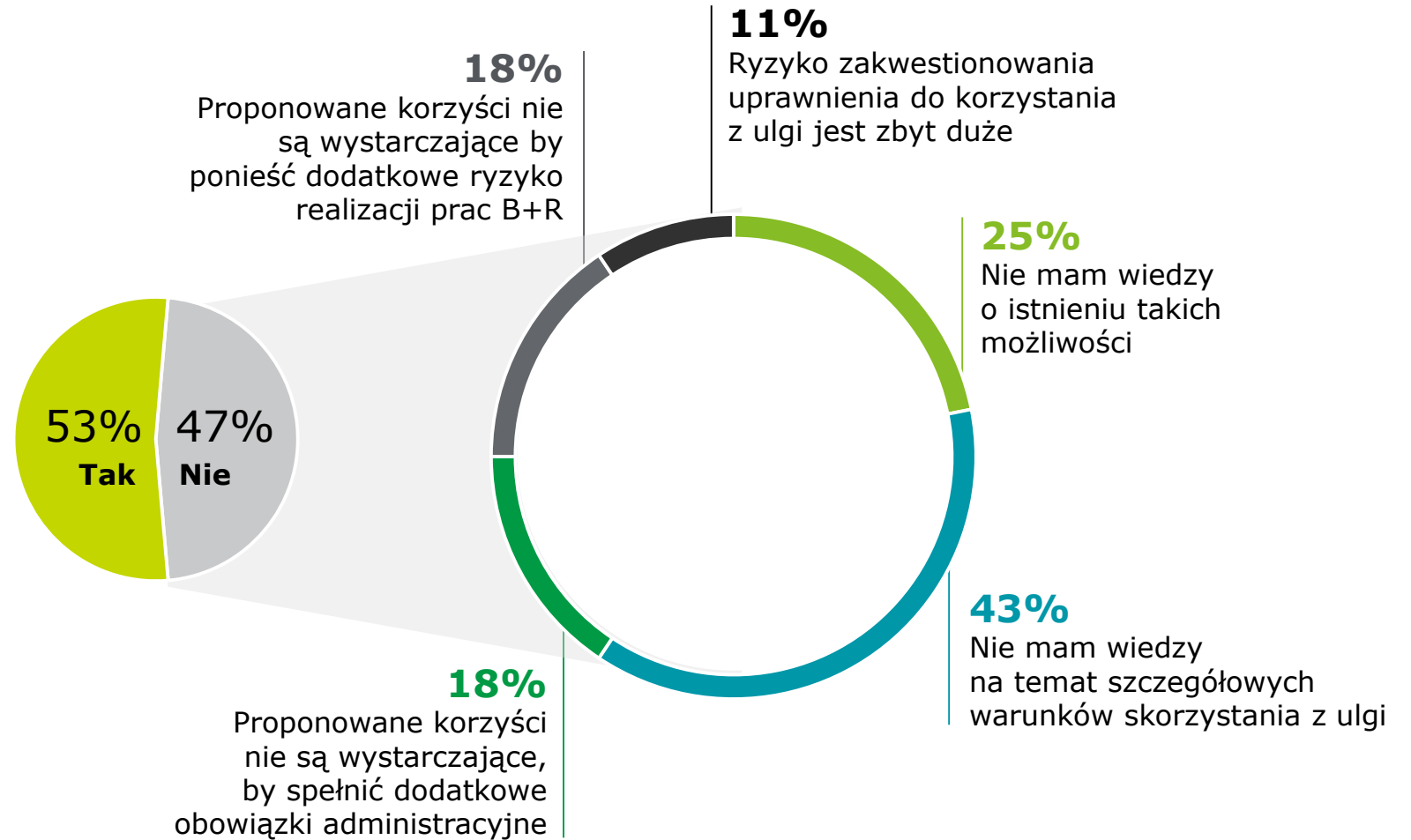
Największy wpływ niezmiennie od 2015 r.

Źródło: Raport Deloitte - Badania i rozwój w przedsiębiorstwach 2016

# Atrakcyjność ulgi na B+R

Prawie połowa firm w Polsce nie zamierza korzystać z ulgi na B+R

**Czy planujecie Państwo skorzystanie z ulgi podatkowej na działalność badawczo – rozwojową dostępnej od 1 stycznia 2016 r.?**



Źródło: Raport Deloitte - Badania i rozwój w przedsiębiorstwach 2016

# Wsparcie publiczne w Polsce

## Obecna sytuacja



Polska jest obecnie największym beneficjentem funduszy z Unii Europejskiej (**82.5 mld EUR**). W połączeniu ze środkami krajowymi i innymi programami wsparcia, daje to niepowtarzalną okazję do współfinansowania aktywności przedsiębiorstw z zewnętrznych, **niekomercyjnych środków**.



Dostępne formy wsparcia skupiają się głównie na prowadzeniu prac badawczo-rozwojowych i wdrażaniu innowacji. Działalność badawcza i rozwojowa są to systematycznie prowadzone prace twórcze, podjęte dla zwiększenia zasobu wiedzy, jak również dla znalezienia nowych zastosowań dla tej wiedzy.

### Do najważniejszych dostępnych obecnie form wsparcia zalicza się:



**Grant rządowy**  
Dotacje na nowe inwestycje



**Specjalne Strefy Ekonomiczne**  
Zwolnienia z CIT dotyczące inwestycji



**Ulga Podatkowa na B+R**  
Obniżenie podstawy opodatkowania



Inne dotacje przyznawane w ramach **NCBR, NFOŚiGW, LIFE** itd.



**Centralne i Regionalne Programy Operacyjne**  
Dotacje unijne m.in.:

- Szybka Ścieżka (Projekty B+R)
- Programy Sektorowe (Projekty B+R w wybranych branżach)
- 4.1.4 (Projekty B+R we współpracy z jednostkami naukowymi)



**Zwolnienie z podatku od nieruchomości**  
Mniejsze podatki lokalne



**Horizont 2020**  
Dotacje na B+R



# Ulga podatkowa na B+R

## Wysokość odpisów

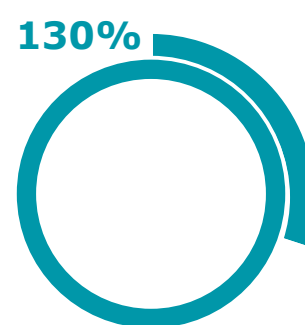
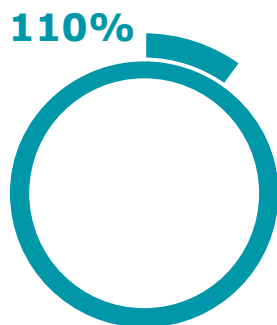
**Intensywność ulgi B+R – duże firmy**



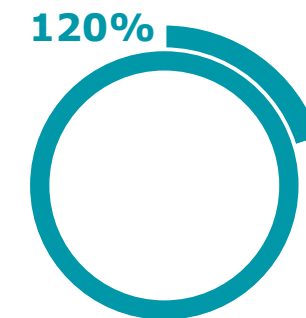
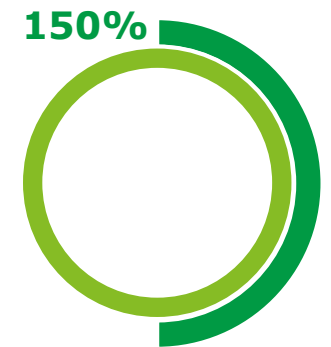
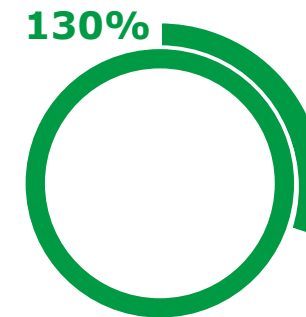
Koszty wynagrodzeń



Pozostałe koszty

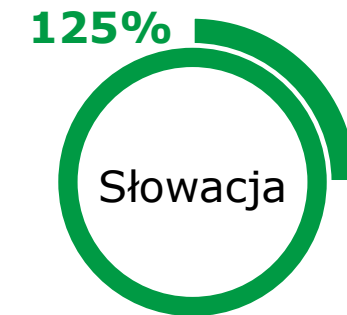
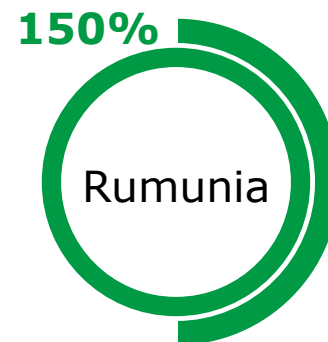
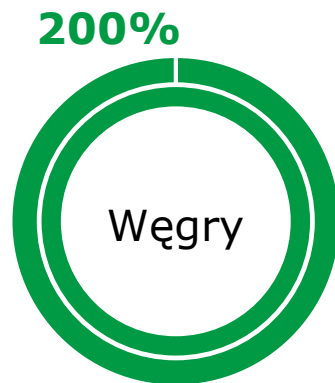
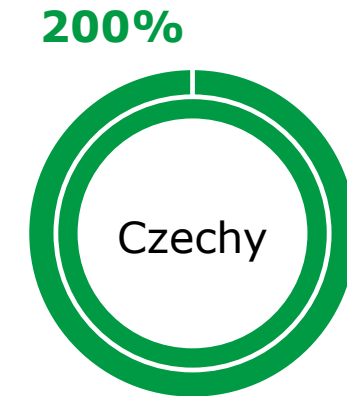
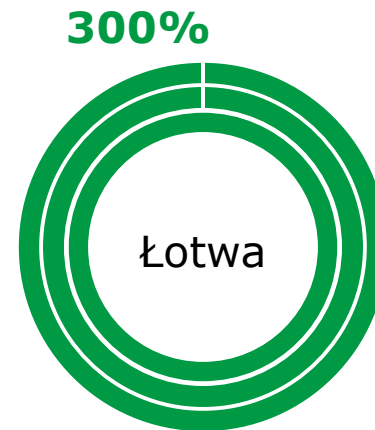
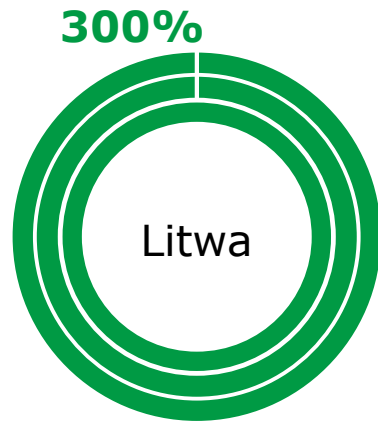


**Intensywność ulgi B+R – MŚP**



# Ulga podatkowa na B+R

## Polska w porównaniu z krajami Europy Środkowej



# Ulga podatkowa na B+R

## Koszty kwalifikujące się do odliczenia

### Wynagrodzenia

Wynagrodzenia wraz ze składkami wynikającymi z ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych wypłacane pracownikom zatrudnionym w celu realizacji działalności B+R

### Materiały i surowce

Nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową

### Usługi obce

Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, nabycie wyników badań naukowych od jednostek naukowych na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej

### Aparatura

Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo – badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej

### Amortyzacja

Odpisy od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności B+R (z wyłączeniem samochodów osobowych / budowli / budynków / lokali)

### Patenty – MŚP / 2017

Koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego (w tym przygotowanie i dokonanie zgłoszenia)

# Ulga podatkowa na B+R

## Warunki korzystania

Prowadzenie działalności badawczo - rozwojowej **w sposób systematyczny** w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań. Korzystanie z ulgi możliwe jest **niezależnie od wyników prac B+R**.

Wydatki **stanowią koszty uzyskania przychodów** na podstawie przepisów ogólnych oraz **wpisują się w katalog kosztów kwalifikowanych poniesionych w związku z działalnością B+R**.

W przypadku badań podstawowych koszty kwalifikują się do ulgi **pod warunkiem, że są one prowadzone na podstawie umowy lub porozumienia z jednostką naukową**.

Koszty kwalifikowane podlegają odliczeniu od podstawy opodatkowania, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie. **Możliwe jest łączenie ulgi z dofinansowaniem dla części, dla której nie wypłacono dotacji**.

Konieczne jest prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów, które wykazane zostaną w zeznaniu podatkowym jako kwalifikujące się do ulgi.

Z ulgi **nie mogą korzystać podatnicy prowadzący** w danym roku podatkowym **działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej** (niezależnie od tego, czy zezwolenie obejmowało działalność B+R).

**Od 2017: 6 lat**

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty kwalifikowane lub, w przypadku straty / dochodu niepozwalającego na pełne odliczenie, **w kolejnych trzech** następujących po sobie latach podatkowych.

Preferencja dla nowych firm – w przypadku straty / dochodu niepozwalającego na pełne odliczenie kosztów kwalifikujących się do ulgi możliwe otrzymanie refundacji w wysokości przysługującej korzyści podatkowej w pierwszym roku działalności (MŚP: dwa pierwsze lata) (pomoc de minimis, konieczność zwrotu w przypadku upadłości / likwidacji przed upływem trzech lat od uzyskania refundacji).

# Ulga podatkowa na B+R

## Zmiany proponowane od 2018 r.

### Kwalifikowalność kosztów

Kwalifikowalna część wynagrodzeń **odpowiadająca zaangażowaniu pracownika w działalność B+R**

Koszty ekspertyz, opinii, usług doradczych i równorzędnych oraz nabycia wyników badań naukowych na rzecz działalności badawczo - rozwojowej będą kwalifikowalne **jedynie w przypadku ich nabycia od jednostki naukowej.**

Planuje się wprowadzenie nowych kategorii kosztów kwalifikowalnych:

- Koszty związane z zaangażowaniem personelu **na podstawie umowy zlecenia oraz umowy o dzieło**
- **Zakup sprzętu specjalistycznego** wykorzystywanego bezpośrednio w związku z działalnością B+R (z wyszczególnieniem naczyń, przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych, niebędących środkami trwałymi)

### Poziomy odpisów

Dodatkowe 100% **dla wszystkich podmiotów** (niezależnie od rodzaju kosztów i wielkości przedsiębiorstwa)

### Działalność na terenie SSE

**Możliwość skorzystania z ulgi** na B+R również w przypadku prowadzenia działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej **(dla kosztów nieobjętych zezwoleniem)**

### Ustawa o rachunkowości

Ujmowanie w informacji dodatkowej **danych o kosztach B+R niekwalifikujących się do kosztów związanych z wartościami niematerialnym i prawnymi**

# Ulga podatkowa na B+R

## Zmiany proponowane od 2018 r. – Centra B+R

### Specjalne warunki dla podmiotów ze statusem Centrum Badawczo-Rozwojowego

---

Możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania o dodatkowe **50% kosztów kwalifikowanych\*** ponad odpis przysługujący podmiotom bez statusu Centrum B+R

### Dodatkowe koszty kwalifikowalne:



Amortyzacja budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej wyliczona dla części wykorzystywanej na potrzeby działalności B+R, w wysokości nieprzekraczającej 10% dochodów



Koszty ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, **wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od podmiotów innych, niż jednostki naukowe na warunkach rynkowych i wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej**

\* pomoc publiczna

# Ulga podatkowa na B+R

## Korzystanie z ulgi

### Co trzeba zrobić, aby skorzystać z ulgi B+R



Mapowanie działalności B+R i wspierającej oraz wydatków z nią związanych



Odrębne księgowanie wydatków - wyodrębnione w prowadzonej ewidencji rachunkowej



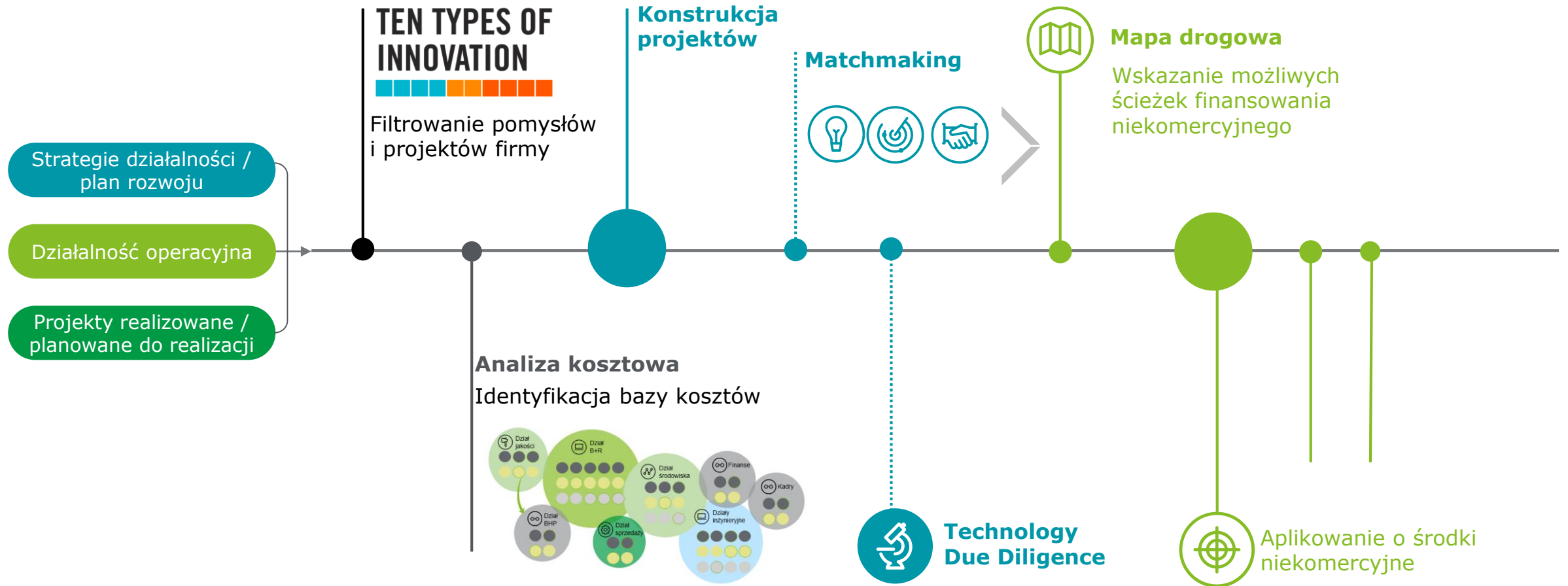
Właściwa dokumentacja dotycząca działalności B+R



Załącznik CIT-BR - *Informacja o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową*

# Wykorzystanie dostępnych zachęt

## Maksymalizacja korzyści





# Kontakt



**Dominika Orzolek**  
Manager | R&D and  
Government Incentives  
Tel. + 48 22 348 35 72  
Kom. + 48 881 950 969  
[dorzolek@deloitteCE.com](mailto:dorzolek@deloitteCE.com)

# Materiały

## **Lista aktualnych wydarzeń organizowanych przez Deloitte:**

<http://wydarzenia.deloitte.pl/>

## **Podatki – dostępne biuletyny dotyczące zmian w prawie podatkowym**

[Strona Innowacje](#) – Najnowsze informacje dotyczące innowacji

[Alerty europejskie](#)- Najnowsze informacje nt. możliwości otrzymania dofinansowania inwestycji

[Alerty podatkowe](#) - Najważniejsze zmiany w prawie podatkowym

[Alerty taxCube](#) - Podsumowanie najistotniejszych zmian i zdarzeń legislacyjnych mających wpływ na aktywność biznesową oraz JPK.

[taxCube™ dla Twojej firmy](#)

[Ekspres akcyzowy](#) - Nowości dot. podatku akcyzowego

[Ekspres celny](#) - Nowości dot. cła i obrotu, zmiany w prawie, orzeczenia i interpretacje w zakresie cła i kontroli eksportu.

[Ekspres RET](#) - Najnowsze informacje dotyczące podatku od nieruchomości

[Newsletter SSE](#) - Podatki i pomoc publiczna w Specjalnych Strefach Ekonomicznych

[Newsletter: Strefa pracodawcy](#)

Najważniejsze informacje dotyczące podatkowych i prawnych aspektów zatrudnienia

[Przegląd prasy podatkowej](#) - Codzienny przegląd prasy podatkowej

[Zmiany w prawie podatkowym](#) - Wszystkie zmiany oraz projekty zmian w prawie podatkowym

## **Wszystkie biuletyny Deloitte:**

[www.deloitte.com/pl/subskrypcje](http://www.deloitte.com/pl/subskrypcje)



Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas).

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 150 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. Ponad 225 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: wywierać pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują.

Deloitte Central Europe to regionalna jednostka działająca w ramach Deloitte Central Europe Holdings Limited, członka Deloitte Touche Tohmatsu Limited w Europie Środkowej. Usługi świadczą spółki zależne i stowarzyszone z Deloitte Central Europe Holdings Limited, które stanowią odrębne i niezależne podmioty prawne. Spółki zależne i stowarzyszone z Deloitte Central Europe Holdings Limited to jedne z wiodących firm świadczących usługi profesjonalne; zatrudniają łącznie ponad 5000 pracowników w 41 biurach w 17 krajach Europy Środkowej.