

Jak rząd planuje zwiększyć wpływy budżetowe?  
Co to oznacza dla przedsiębiorców?



# „Purpurowy Informator” – źródło informacji podatkowej

Szanowni Państwo,

Priorytetem rządu jest uszczelnienie systemu podatkowego. Ministerstwo Finansów szacuje, że luka budżetowa, która musi być pokryta ze zwiększonej ściągłości podatków, tak by deficyt budżetu w 2017 r. nie przekroczył 3% PKB, to minimum 12 mld zł.

Jak powyższe założenia zmieniają rzeczywistość podatników? W Informatorze piszemy o zmianach uchwalonych jak i planowanych w zakresie zwiększenia ściągłości podatków, uszczelnienia systemu podatkowego, kontroli podatkowych i nowych obowiązkach związanych z przekazywaniem danych do urzędów skarbowych.

Zapraszamy do lektury!

Klauzula przeciw unikaniu opodatkowania, nowe wymogi w zakresie cen transferowych, obowiązek przekazywania ewidencji VAT i innych danych w Jednolitym Pliku Kontrolnym, zwiększone kontrole podatkowe bez zaangażowania podatników, reforma administracji podatkowej, obniżenie limitu dla transakcji gotówkowych to tylko wybrane zmiany, które wchodzą w życie w najbliższym czasie.

Specjalnie dla Państwa, poniżej przedstawiamy kierunki zmian, nowe przepisy, wskazujemy, jak zmieni się rzeczywistość podatkowa i co to oznacza dla podatników.

**ZAPRASZAMY DO LEKTURY!**





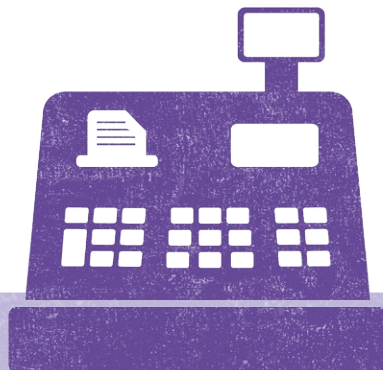
# Rządowy plan finansowy – zwiększenie ściągalności podatków

Wieloletni plan finansowy na lata 2016-2019 zawiera zaplanowane działania w zakresie uszczelnienia systemu podatkowego

Na rok 2016 r. zaplanowano wprowadzenie dwóch nowych podatków sektorowych:

- ▶ Podatek bankowy (obowiązuje od lutego b.r.)
- ▶ Podatek handlowy (planowana data wejścia w życie – sierpień 2016 r.)

Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że w chwili obecnej nie są planowane inne podatki sektorowe, ani podwyżki podatków.



**Podatek bankowy** obowiązuje od 1 lutego 2016 r. Planowane wpływy z tytułu tego podatku to 5,5 mld zł (500 mln miesięcznie). Faktyczne wpływy za 3 pierwsze miesiące wyniosły jedynie 725 mln zł, a więc poniżej 50% prognozowanej kwoty. Jeśli ta dynamika zostanie utrzymana, wpływy z tego tytułu w skali roku będą niższe o 2,8 mld zł od planowanych.

W przypadku **podatku handlowego** na początku czerwca został dopiero przyjęty projekt przez Radę Ministrów i skierowany do Sejmu. Prawdopodobna data wejścia w życie to sierpień 2016 r. Pierwotnie szacowane wpływy określono w wysokości 2 mld zł, natomiast aktualne prognozy pokazują, iż faktyczne wpłaty w tym roku nie przekroczą 500 mln zł.

# Rządowy plan finansowy – zwiększenie ściągальności podatków c.d.

Źródłem dodatkowych wpływów budżetowych mają być zaplanowane działania uszczelniające system podatkowy. Zgodnie z przyjętym Planem Finansowym do działań tych należą:

- ▶ wprowadzenie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania,
- ▶ obniżenie limitu na transakcje gotówkowe pomiędzy firmami z 15 000 EUR do 15 000 PLN,
- ▶ utworzenie Krajowej Administracji Skarbowej,
- ▶ informatyzacja kontroli ksiąg podatkowych – wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego (Standard Audit File),
- ▶ utworzenie przez Skarb Państwa spółki celowej, która będzie realizowała zadania związane z unowocześnieniem i rozbudową systemów teleinformatycznych resortu finansów,
- ▶ utworzenie Rejestru Dłużników Należności Publicznoprawnych, dzięki którym nastąpi zwiększenie dyscypliny podatkowej.

Rząd oczekuje, że realizacja tych działań w okresie 3-letnim przyczyni się do uzyskania przynajmniej 21, dodatkowych, mld zł.

**Tabela 1.**

**Skutki finansowe działań uszczelniających system podatkowy w latach 2017-19**

Ogółem skutki finansowe		2017	2018	2019	Razem
Dochody (w mld PLN)	min.	6,5	5,4	9,8	21,7
	max.	16,7	10,3	6,4	33,4

*Źródło: szacunki Ministerstwa Finansów*





# Wzmoczone kontrole w VAT

Minister Finansów w piśmie do Naczelników Urzędów Skarbowych i Dyrektorów Izb Skarbowych wskazuje, u jakich podatników kontrolerzy pojawią się w pierwszej kolejności.

W piśmie Ministra Szałamachy z kwietnia b.r. zaznaczono, że priorytetem administracji podatkowej jest zmniejszenie wyłudzeń VAT. Aby tego dokonać, Administracja Podatkowa ma zwiększyć liczbę kontroli i czynności sprawdzających, na bieżąco wykreślać podatników nieprowadzących działalności z rejestru VAT i porównywać dane zgłoszone we wniosku o wykreślenie przedsiębiorcy z KRS ze stanem faktycznym - bez zawiadamiania podatnika.

Minister zalecił także kierowanie do analizy komórek karnych skarbowych wszystkich przypadków niezłożenia przez podatników w terminie sprawozdań finansowych. Te dotyczące 2015 r. powinny zostać złożone do końca lipca.



W dokumencie wskazano, jakie cechy lub działania identyfikują podmioty szczególnie warte uwagi kontrolujących. I tak, kontrole mają objąć podatników:

- ▶ unikających kontaktu z organami podatkowymi w toku czynności sprawdzających;
- ▶ zarejestrowanych w biurach wirtualnych;
- ▶ zbywających towary w krótkim odstępie czasowym od nabycia.

W odniesieniu do skali działalności, wzmożone kontrole mają objąć podmioty wykazujące sprzedaż roczną przekraczającą kwotę 5 mln PLN.

Zalecono również szersze niż dotychczas stosowanie mechanizmów zabezpieczenia należności podatkowych. Można więc spodziewać się większej ilości hipotek przymusowych i zastawów skarbowych. Warto dodać, że w obecnym stanie prawnym, należności tak zabezpieczone nie ulegają przedawnieniu.

# Klauzula przeciw unikaniu opodatkowania

13 maja b.r. została uchwalona (a 14 czerwca b.r. opublikowana) zmiana w przepisach wprowadzająca ogólną klauzulę unikania opodatkowania.

Warunki stosowania klauzuli:

Czynność została dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej



Korzyść podatkowa była sprzeczna z przedmiotem i celem ustawy podatkowej



Sposób działania był sztuczny



Czynność taka nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej

Istnieje uzasadniona obawa, iż klauzula będzie dotyczyć działań optymalizacyjnych dokonanych przed wejściem jej w życie. Zgodnie bowiem z brzmieniem przepisów przejściowych, klauzula będzie miała zastosowanie **do korzyści** podatkowej uzyskanej po dniu wejścia w życie ustawy. W wersji pierwotnej klauzula miała mieć zastosowanie tylko do czynności dokonanych po dniu wejścia w życie ustawy.

► Po wejściu w życie przepisów nie będą wydawane interpretacje, jeśli miałyby one dotyczyć sytuacji polegających na optymalizacji podatkowej, w której klauzula mogłaby znaleźć zastosowanie. W takiej sytuacji podatnik będzie uprawniony do wystąpienia o tzw. Opinię zabezpieczającą.

Opłata za wydanie interpretacji indywidualnej – 40 zł.

Opłata za wydanie opinii zabezpieczającej – 20.000 zł.

► Nie będą miały mocy ochronnej otrzymane interpretacje indywidualne, jeśli stan faktyczny lub przyszły w nich uwzględniony był częścią/elementem transakcji, w stosunku do której ma zastosowanie klauzula.

Ustawa została opublikowana w Dzienniku Ustaw 14 czerwca (Dz. U z 2016r., poz. 846) i zacznie obowiązywać od 15 lipca 2016 r.



# Nowy limit gotówkowy – 15 tys. zł

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązywać będzie nowy limit gotówkowy w transakcjach między przedsiębiorcami. 15 tys. EUR zostanie obniżone do poziomu 15 tys. zł.

Zmiany mają się przyczynić do spadku szarej strefy. Ustawa wprowadzająca odpowiednie przepisy została opublikowana w Dzienniku Ustaw 4 czerwca (Dz. U. z 2016 r., poz. 780) i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

## ► Kraje z limitem:



## ► Kraje bez limitu:

Austria, Dania, Estonia, Finlandia, Irlandia, Niemcy, Norwegia, Szwecja, Wielka Brytania

Zapłata za transakcję w formie gotówkowej powyżej limitu, bez pośrednictwa rachunku bankowego, skutkować będzie dla przedsiębiorców karą w postaci utraty prawa do zaliczenia takiego wydatku do kosztów uzyskania przychodów.

Zarówno przepisy przejściowe, jak i sposób określania „jednorazowej wartości transakcji”, przy której przedmiotowe przepisy będą miały zastosowanie – budzą wątpliwości interpretacyjne.

Ekspertcy obawiają się, że zwiększone wpływy do budżetu pojawią się nie tyle w związku z faktyczną likwidacją szarej strefy, ale właśnie ze sporów z przedsiębiorcami na tle przepisów wyłączających możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów płatności gotówkowych.

# E – kontrole podatkowe / Jednolity Plik Kontrolny

## Obowiązek przekazywania danych i ewidencji VAT w Jednolitym Pliku Kontrolnym

Od 1 lipca 2016 roku „duzi”, a następnie również mali i średni (od 1 stycznia 2017 r.), a w końcu również mikro (od 1 stycznia 2018 r.) przedsiębiorcy będą zobowiązani przekazywać co miesiąc, bez wezwania, do organów podatkowych dane dotyczące ewidencji VAT w formie tzw. Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK).

Inne dane finansowe podatnicy będą przekazywać w formie JPK jedynie na żądanie organu.

W ten sposób Ministerstwo Finansów przygotowuje urzędników i podatników do elektronicznych kontroli skarbowych. Ministerstwo opublikowało struktury logiczne do takich plików **(zobacz więcej)**.

JPK umożliwi elektroniczne monitorowanie działania podatników i stanowić będzie nowe narzędzie komunikacji z podatnikami.





# E – kontrole podatkowe / Jednolity Plik Kontrolny c.d.

JPK – jakie dane trzeba będzie przekazywać:

1. Księgi rachunkowe
2. Wyciągi bankowe
3. Magazyny
4. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT
5. Faktury VAT
6. Paragony (struktury logiczne do tego JPK  
Ministerstwo Finansów zaprezentuje w terminie późniejszym)

Przygotowanie się do nowych wymogów w zakresie przekazywania danych organom podatkowym w wielu przypadkach oznacza potrzebę zmian w systemach informatycznych i bazach danych. Dostawcy popularnych systemów deklarują, iż będą gotowi w ustawowych terminach do dostarczenia swoim klientom aktualizacji systemów czy nakładek umożliwiających generowanie JPK.

Ale nawet w takich przypadkach to każdy z podatników indywidualnie musi zweryfikować, czy ewidencjonuje dane wymagane przez JPK i dokonać koniecznych zmian w obiegu dokumentów, polityce podatkowej i zasadach księgowania obowiązujących w firmie.

Zobacz publikację Grant Thornton

# Reforma administracji skarbowej

## Ministerstwo Finansów zapowiada powołanie Krajowej Administracji Skarbowej od 1 stycznia 2017 r.

Reforma administracji ma polegać na połączeniu organów administracji skarbowej, które pełnią w stosunku do podatników analogiczne lub zbliżone funkcje, tj:

- ▶ urzędów skarbowych,
- ▶ urzędów kontroli skarbowej,
- ▶ urzędów celnych.

Reforma ma za zadanie konsolidację działań tych organów, połączenie baz danych, lepszą współpracę. Ministerstwo Finansów planuje kontynuować realizację wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, pod warunkiem, że będą działać efektywnie również w ramach struktury KAS.

Kontynuacji nie będzie jednak w przypadku izb i urzędów celnych, izb, urzędów skarbowych oraz urzędów kontroli skarbowej, które mają zostać zamienione w izby administracji skarbowej oraz podległe im urzędy administracji skarbowej, wykonujące analogiczne funkcje.



Ministerstwo Finansów

@MF\_GOV\_PL

Min. #Szałamacha: 1 stycznia 2017 r. podatnicy zetkną się z nową, przyjazną i ankietowaną proobywatelsko Krajową Administracją Skarbową.

Nowopowołane urzędy celno-skarbowe, według koncepcji Ministerstwa, zajmą się kontrolą podmiotów wyselekcjonowanych na podstawie analizy ryzyka prowadzenia przez nie działalności zmierzającej do unikania opodatkowania i oszustw podatkowych. Analiza ryzyka będzie możliwa dzięki wdrożeniu nowych rozwiązań informatycznych.

Uprawnienia obecnie istniejących urzędów kontroli skarbowej zostaną połączone z kompetencjami urzędów celnych oraz instytucji wywiadowczych, w celu zapewnienia kompleksowego podejścia do eliminacji działań przestępczych. W opinii Ministerstwa Finansów, obecna struktura powoduje, że poszczególne urzędy dysponują jedynie szczątkowymi danymi, które – w oderwaniu od całości procedury – nie pozwalają skutecznie wykrywać przestępców.

Projekt ustawy o krajowej administracji skarbowej wpłynął do Sejmu 3 czerwca.

Planowane wejście w życie: 1 stycznia 2017 r.





# Purpurowy Informator | Grant Thornton



**Małgorzata Samborska**

Dyrektor biura, doradca podatkowy

Doradztwo podatkowe

T: +48 22 205 4930

M: +48 661 538 580

E: malgorzata.samborska@pl.gt.com



**Dariusz Gałązka**

Partner, Biegły rewident

Doradztwo podatkowe

T: +48 61 625 1317

M: +48 605 828 912

E: dariusz.galazka@pl.gt.com

Wyrażamy nadzieję, że przygotowany przez nas materiał będzie dla Państwa pomocny.

W przypadku pytań i wątpliwości,  
**zapraszamy do kontaktu!**

