



Global reach
Local knowledge

BAROMETR TMF GROUP

ISTOTNE DLA PROWADZENIA BIZNESU W POLSCE
ZMIANY KSIĘGOWE I PODATKOWE

Q1 2024





WSTĘP

W TMF Group pomagamy naszym klientom inwestować i działać bezpiecznie na całym świecie. Jesteśmy aktywni w 87 jurysdykcjach, a w Polsce zatrudniamy ponad 1000 pracowników w TMF Polska oraz w Regionalnym Centrum Rozwoju TMF.

TMF Poland jest jedną z największych spółek Grupy TMF w regionie Europy, Bliskiego Wschodu i Afryki (EMEA).

W kwartalnych Barometrach TMF Group chcemy z bliska przyglądać się bieżącym zmianom regulacyjnym w Polsce.

Będziemy starali się wskazywać najważniejsze zarówno pozytywne, jak i te zwiększające kompleksowość regulacje dla prowadzących biznes w Polsce, a także wskazywać

na te obszary, w których w danym okresie zostały zapowiedziane zmiany (lub mimo oczekiwań do nich nie doszło) i wskazywać ich wpływ na warunki prowadzenia firm.

W pierwszym Barometrze obejmującym pierwszy kwartał 2024 roku wyróżniliśmy 11 takich zdarzeń – pięć z nich naszym zdaniem jest pozytywnych.

W zależności od ich charakteru dotyczą małych, średnich lub dużych firm.

Zapraszam do lektury.

Joanna Romańczuk
dyrektor TMF Group na obszar Europy Środkowej i Wschodniej



POZYTYWNE I NEUTRALNE

DLA PROWADZENIA BIZNESU W POLSCE
ZMIANY LUB ZAPOWIEDZI ZMIAN

Przedłużenie terminu na wdrożenie Krajowego Systemu e-Faktur – znaczenie dla małych firm i JDG

Krajowy System e-Faktur (KSeF) miał być obowiązkowy od 1 lipca 2024 roku. W styczniu br. Minister Finansów ogłosił, iż projekt ten zostaje do odwołania wstrzymany po wykryciu błędów krytycznych, niemniej jednak brak jest aktu wykonawczego. Nowa data implementacji ma pojawić się w przestrzeni publicznej na przełomie kwietnia i maja 2024 roku.

KSeF ma umożliwiać wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych. Do korzystania z KSeF zobligowani będą przedsiębiorcy, którzy zarejestrowani są jako czynni podatnicy VAT, przedsiębiorcy zwolnieni z podatku VAT, a także podatnicy zidentyfikowani w Polsce do szczególnej procedury unijnej OSS, posiadający polski identyfikator podatkowy NIP.



„Przesunięcie w czasie wdrożenia KSeF należy rozpatrywać z punktu widzenia interesów dużych i średnich oraz małych firm. Wyeliminowanie błędów krytycznych, o których informuje Ministerstwo Finansów powinno przełożyć się na bezproblemowe, a więc tańsze dla firm wdrożenie systemu. To pozytywna wiadomość dla szczególnie wrażliwych na koszty i dysponujących ograniczonymi zasobami małych firm, w tym JDG”

*Magdalena Grzegorzczuk,
ekspert TMF Group*

Kasowy PIT

Trwają prace nad kasowym PIT, czyli możliwością rozliczania przychodów i kosztów przez przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na niewielką skalę dopiero po otrzymaniu płatności przez kontrahenta (fakultatywny sposób rozliczenia).

Z możliwości rozliczenia kasowego PIT mogliby skorzystać przedsiębiorcy, u których przychody z działalności w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyły kwoty 250 tys. EUR, a także ci, którzy dopiero rozpoczynają działalność gospodarczą.



„Kasowy PIT to spore ułatwienie i obniżenie ryzyka dla przedsiębiorców poprzez zapłatę podatku tylko od faktycznie zapłaconych przez kontrahenta faktur. Rozwiązanie jest szczególnie korzystne dla wszystkich przedsiębiorców, dla których opóźnienia w płatności powodowały utratę płynności finansowej”

*Magdalena Grzegorzczuk,
ekspert TMF Group*



Wynagrodzenie za usprawiedliwioną nieobecność jako koszt kwalifikowany w uldze badawczo-rozwojowej

21 lutego 2024 Ministerstwo Finansów wydało interpretację uznającą, że możliwe jest zaliczenie do kosztów kwalifikowanych ulgi B+R wynagrodzenia za usprawiedliwioną nieobecność, w rozumieniu Kodeksu Pracy, czyli urlop wypoczynkowy lub chorobowy. O taką zmianę od lat zabiegali podatnicy, którzy toczyli spór z fiskusem.

Na skutek pozytywnego orzecznictwa, podatnicy, którzy już wcześniej korzystali z ulgi B+R zyskali możliwość skorygowania zeznań podatkowych za ubiegłe lata. Ci, którzy dopiero zaczęli korzystać z tej ulgi uzyskali dodatkową możliwość.



„Uznanie usprawiedliwionej nieobecności jako kosztu kwalifikowanego w uldze badawczo-rozwojowej to istotna i korzystna zmiana dla biznesu. Wg najnowszych danych GUS (dotyczą 2022 roku) najwyższe nakłady na prace badawczo-rozwojowe spośród sektorów wykonawczych poniósł sektor przedsiębiorstw (BERD); wyniosły one 29,5 mld zł i stanowiły 65,9 proc. nakładów krajowych brutto na działalność B+R”

Magdalena Grzegorzczak,
ekspert TMF Group

Rozstrzygnięcie w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia społecznego wspólników spółek z.o.o

Uchwała Sądu Najwyższego z 21 lutego 2024 roku stwierdza, że obecność dwóch wspólników w spółce z o.o., niezależnie od rozkładu udziałów, wyklucza możliwość traktowania jednego z nich jako osoby prowadzącej działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniach społecznych.

Dotychczas Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w przypadku dwuosobowych spółek z.o.o, rozszerzał definicję osoby prowadzącej pozarolniczą działalność gospodarczą na dominujących wspólników spółek z o.o. przyjmując, że obecność drugiego (mniejszościowego) wspólnika jest pozorna i ma na celu uniknięcie przez wspólnika większościowego opłacania składek na ubezpieczenie społeczne. powołując się na tzw. „iluzoryczność” uczestnictwa drugiego wspólnika.



„Uchwała SN, o której mowa to pozytywna zmiana dla prowadzących dwuosobowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Pozwala na jednoznaczną interpretację przepisów i wyeliminowanie niepewności co do ich stosowania przez prowadzących ten rodzaj biznesu”

Daria Cyrek,
ekspert TMF Group



Zmiana w wysokości stawki VAT dla niektórych usług kosmetycznych

Zgodnie z projektem Ministerstwa Finansów od 1 kwietnia 2024 z 23 proc. do 8 proc. obniżono stawki VAT na niektóre usługi kosmetyczne takie jak: usługi pielęgnacyjne i upiększające dotyczące urody i twarzy (nie wymagające specjalistycznej wiedzy lekarskiej), wykonywania manicure i pedicure, stylizacji brwi i rzęs, przekłuwania uszu, związane z poradnictwem dotyczącym pielęgnacji urody i wykonywania makijażu, w zakresie higieny osobistej, pielęgnacji ciała, depilacji, naświetlania promieniami ultrafioletowymi i podczerwonymi.

Stawką obniżoną nie będą natomiast objęte takie zabiegi jak przykładowo: zabiegi z kategorii inwazyjnych jak np. wykonanie tatuażu, piercingu, usługi solarium, masaże czy zabiegi chirurgii plastycznej, jak również generalnie wszystkie zabiegi, które zostaną uznane za usługi w zakresie opieki zdrowotnej.

Warto dodać, że zmiana ta może powodować trudności z zakwalifikowaniem czy dana usługa to jeszcze zabieg kosmetyczny podlegający stawce 8 proc. czy już zabieg medycyny estetycznej ze stawką 23 proc.



„Z jednej strony zgodnie z uzasadnieniem do projektu zmiana ta powinna spowodować polepszenie się sytuacji finansowej przedsiębiorców świadczących takie usługi. Zmniejszenie stawki powinno być również zachętą dla wyjścia z szarej strefy tych przedsiębiorców, którzy pozostawali w niej, być może ze względu na wysoką stawkę podatku VAT. Z drugiej strony mogą pojawić się trudności z ustaleniem stawki VAT dla różnych usług, ponieważ niższą stawką VAT objęto część usług kosmetycznych”

*Daria Cyrek,
ekspert TMF Group*



NEGATYWNE

DLA PROWADZENIA BIZNESU W POLSCE ZMIANY LUB ZAPOWIEDZI ZMIAN

Przedłużenie terminu na wdrożenie Krajowego Systemu e-Faktur – znaczenie dla dużych organizacji

Krajowy System e-Faktur (KSeF) miał być obowiązkowy od 1 lipca 2024 roku. W styczniu br. Minister Finansów ogłosił, iż projekt ten zostaje do odwołania wstrzymany po wykryciu błędów krytycznych, niemniej jednak brak jest aktu wykonawczego. Nowa data implementacji ma pojawić się w przestrzeni publicznej na przełomie kwietnia i maja 2024 roku.

KSeF ma umożliwiać wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych. Do korzystania z KSeF zobligowani będą przedsiębiorcy, którzy zarejestrowani są jako czynni podatnicy VAT, przedsiębiorcy zwolnieni z podatku VAT, a także podatnicy zidentyfikowani w Polsce do szczególnej procedury unijnej OSS, posiadający polski identyfikator podatkowy NIP.



„Jak pisaliśmy wcześniej przesunięcie w czasie wdrożenia KSeF należy rozpatrywać z punktu widzenia interesów dużych i średnich oraz małych firm. O ile dla małych firm i JDG przesunięcie wdrożenia może okazać się pozytywne, o tyle dla dużych organizacji, które poniosły wysokie koszty dostosowania do KSeF to zmiana negatywna, tym bardziej, że w ramach eliminacji błędów krytycznych, o których wspomina Ministerstwo Finansów mogą pojawić się nowe rozwiązania w zakresie funkcjonowania KSeF, które spowodują konieczność poniesienia dodatkowych kosztów przez duże organizacje

*Magdalena Grzegorzczak,
ekspert TMF Group*



Minimalny podatek CIT

Podatek minimalny CIT został wprowadzony w ramach Polskiego Ładu i pierwotnie miał obowiązywać od 1 stycznia 2022 roku. Jednak ustawa wprowadzająca była nowelizowana i skutkiem tego podatek ten na dwa lata został zawieszony, aby w swoim końcowym kształcie zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2024 roku.

Podatek minimalny dotyczy podmiotów, które w danym roku podatkowym poniosły stratę podatkową lub których udział dochodów w jego przychodach wyniósł, w danym roku podatkowym, nie więcej niż 2 proc. Ustalenie poziomu dochodu lub straty ma następować na zasadach szczególnych opisanych w przepisach podatkowych (o podatku minimalnym). Podstawa opodatkowania kalkulowana będzie jako suma części przychodów rozpoznanych przez podatnika oraz określonych kosztów uzyskania przychodów, poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych. Jednakże ustawodawca przewidział szereg odstępstw, zarówno podmiotowych jak i przedmiotowych.

Z punktu widzenia podatnika istotne jest, że na podatek minimalny nie ma miesięcznych zaliczek. Termin pierwszej płatności podatku za 2024 rok przypadnie dopiero na koniec marca 2025 roku i będzie istniała możliwość odliczenia zapłaconego podatku minimalnego od „klasycznego” CIT w ciągu kolejnych trzech lat podatkowych.



„Minimalny podatek CIT to zła wiadomość dla biznesu. Konstrukcja podatku kłóci się z istotą CIT. Podatek powinien być płacony od dochodu, a nie przychodu czy straty podatkowej. Nowy podatek to również towarzyszące mu, nowe regulacje, a więc dodatkowe i kosztowne pod względem organizacyjnym zadania w ramach prowadzenia biznesu.”

Magdalena Grzegorzczak,
ekspert TMF Group



Zmiana wysokości stawki VAT dla podstawowych produktów spożywczych

Ministerstwo Finansów podjęło decyzję o nieprzedłużaniu okresowego obniżenia stawki VAT w wysokości 0 proc. na podstawowe produkty spożywcze po 31 marca 2024. Obniżona stawka VAT obowiązywała od 1 lutego 2022.

Oznacza to przywrócenie stawki VAT w wysokości 5 proc. dla towarów spożywczych takich jak mięso, ryby, nabiał, jajka, warzywa, owoce czy zboża. Ministerstwo Finansów uzasadnia tę decyzję spadkiem inflacji, która w styczniu 2023 wynosiła 3,9 proc.



„Choć zmianę odczują najbardziej w swoich portfelach konsumenci, to zmiana stawki VAT jest również wyzwaniem dla przedstawicieli biznesu. Wprost spowoduje konieczność dostosowania systemów a razem z nią możliwość poniesienia dodatkowych kosztów przy skorzystaniu z zewnętrznych serwisantów. Pośrednio, ze względu na wzrost cen, może negatywnie wpłynąć na wielkość sprzedaży.”

Daria Cyrek,
ekspert TMF Group





Brak zmian w składce zdrowotnej osób prowadzących działalność gospodarczą

Zmiana sposobu obliczania składki zdrowotnej to jedna z bardziej wyczekiwanych zmian przez Osoby prowadzące działalność gospodarczą. Choć w marcu br. Ministerstwo Finansów przedstawiło propozycję pomysłu na zmiany w naliczaniu składki zdrowotnej, to spotkała się ona z dużą krytyką.



„Choć zapowiadane przez Ministerstwo Finansów zmiany w naliczaniu składki zdrowotnej są dla przedsiębiorców korzystniejsze od obecnego sposobu jej naliczania, to faktem jest, że będziemy musieli poczekać na wprowadzenie w życie konkretów w tym zakresie. To zła wiadomość dla osób prowadzących działalność gospodarczą.”

*Magdalena Grzegorzczak,
ekspert TMF Group*

Brak podwyższenia kwoty wolnej od podatku do 60 tys.

Podwyższenie kwoty wolnej od podatku do 60 tys. złotych to była jedna z głównych obietnic wyborczych w ramach 100 konkretów na 100 dni obecnego rządu. Szanse wprowadzenie tej obietnicy w 2024 roku są nikłe. Szacunkowe obciążenie dla rządu po wprowadzeniu tego postulatu szacowane są na 43,8 mld zł.



„Podwyższenie kwoty wolnej od podatku to wymierna korzyść zarówno dla Kowalskiego na etacie, jak i osób prowadzących działalność gospodarczą rozliczających się na zasadach ogólnych (skala podatkowa). Brak jej wprowadzenia z punktu widzenia przedsiębiorców to negatywna informacja.”

*Daria Cyrek,
ekspert TMF Group*



Sprawozdanie o podatku dochodowym – Implementacja dyrektywy UE 2021/2101

20 marca 2024 Sejm przyjął nowelizację ustawy o rachunkowości. Uwzględniono w niej wdrożenie unijnej dyrektywy 2021/2101, która dotyczy ujawniania przez międzynarodowe korporacje informacji o zapłaconym podatku dochodowym.

Dyrektywa ta jest odpowiedzią na zgłaszaną potrzebę poprawienia transparentności podatkowej i przejrzystości korporacyjnej oraz wzmocnienia kontroli publicznej w odniesieniu do informacji o podatku dochodowym od osób prawnych płaconych przez przedsiębiorstwa wielonarodowe.

Nowy obowiązek obejmuje grupy kapitałowe albo jednostki samodzielne, których przychody, wynikające odpowiednio ze skonsolidowanego lub jednostkowego sprawozdania finansowego w dwóch ostatnich latach obrotowych przekraczają próg:

- 3,5 mld PLN – w przypadku grup kapitałowych z jednostką dominującą najwyższego szczebla (albo w przypadku jednostek samodzielnych) z siedzibą w UE,
- 750 milionów EUR – w przypadku grup kapitałowych z jednostką dominującą najwyższego szczebla (albo w przypadku jednostek samodzielnych) z siedzibą poza UE.
- Podmioty te są obowiązane do:
 - Sporządzenia i podpisania sprawozdania o podatku dochodowym – na zasadach zbliżonych do zasad podpisywania sprawozdań finansowych,
 - Opublikowania i udostępniania sprawozdania o podatku dochodowym na swojej stronie internetowej, przez co najmniej 5 lat,
 - Złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do KRS.

Pierwszym okresem, za który należy sporządzić i opublikować sprawozdanie o podatku dochodowym będzie rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2024 roku. W praktyce oznacza to, że podmioty, które mają rok obrotowy zbieżny z podatkowym, swoje pierwsze sprawozdania będą musiały opublikować do 31 grudnia 2026 roku.



„Z punktu widzenia prowadzenia biznesu sprawozdanie o podatku dochodowym to kolejny wymóg wymagający poniesienia dodatkowych nakładów organizacyjnych i finansowych na dostosowanie systemów i procedur organizacji do jego spełnienia. W tym sensie to zmiana niekorzystna dla firm.”

Magdalena Grzegorzczak,
ekspert TMF Group

O T M F G R O U P

TMF Group w Polsce

Grupa TMF w Polsce zatrudnia ponad 1000 pracowników w spółce TMF Polska oraz w Regionalnym Centrum Rozwoju TMF.

Zatrudniając ponad 600 ekspertów w biurach w Warszawie i Katowicach, TMF Polska jest jednym z największych oddziałów Grupy TMF w regionie Europy, Bliskiego Wschodu i Afryki (EMEA). TMF Polska obsługuje ponad 800 polskich i międzynarodowych klientów i wspiera ich w zakresie księgowości i podatków, obsługi kadrowo-płacowej oraz sekretariatu korporacyjnego.

Regionalne Centrum Rozwoju TMF zatrudnia ponad 500 pracowników i jest zlokalizowane w Katowicach.

www.tmf-group.com/pl-pl

TMF Group

TMF Group jest wiodącym dostawcą kluczowych usług administracyjnych, pomagając klientom inwestować i działać bezpiecznie na całym świecie. Naszych 11 tys. ekspertów w 127 biurach zlokalizowanych w 87 jurysdykcjach na całym świecie obsługuje korporacje, instytucje finansowe, zarządzających aktywami, klientów prywatnych i firmy rodzinne, zapewniając połączenie usług księgowych, podatkowych, płacowych, administrowania funduszami, zgodności i zarządzania podmiotami niezbędnymi do globalnego sukcesu biznesowego.

Współpracujemy z 60 proc. firm z listy Fortune Global 500 i FTSE 100 oraz prawie połową z 300 największych firm private equity, obsługując tak zróżnicowane sektory jak podmioty rynku kapitałowego, private equity, firmy branż nieruchomości, farmaceutycznej, energetycznej i technologicznej.

www.tmf-group.com

