

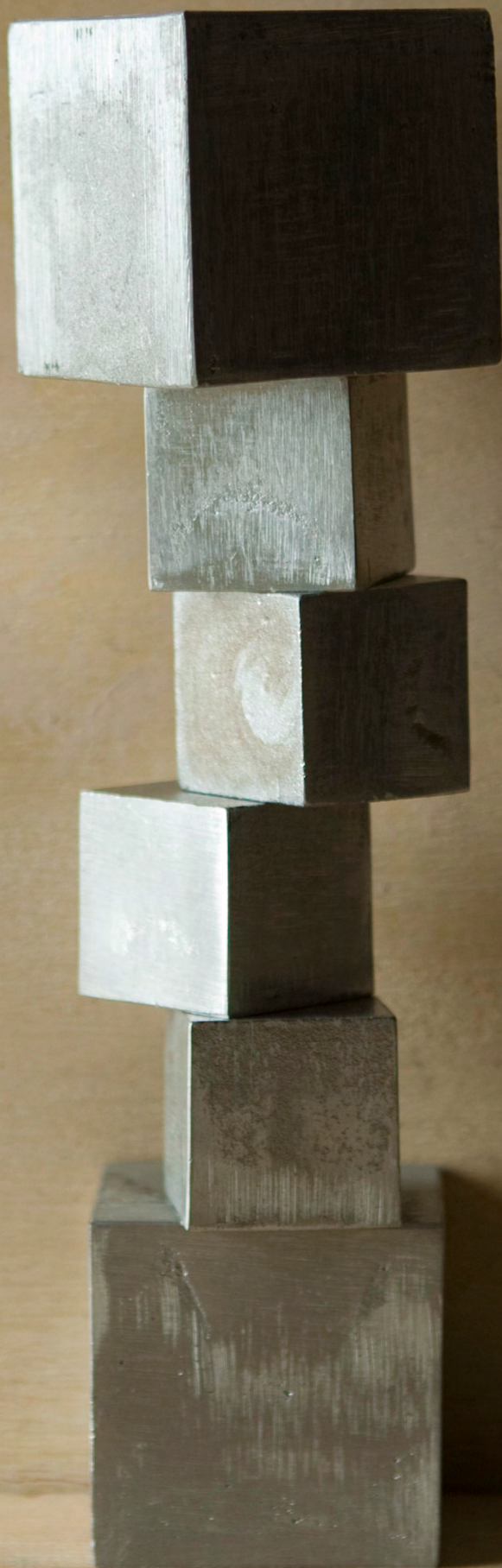


Polski system podatkowy

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

Luty 2018

KPMG.pl



Cel i metodyka badania

Badanie dotyczące systemu podatkowego w Polsce zostało przeprowadzone 9 stycznia 2018 roku wśród uczestników VIII 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 191 osób. Respondenci wyrazili swoją opinię udzielając odpowiedzi na 6 pytań zawartych w ankiecie.

Kongres Podatków i Rachunkowości KPMG jest corocznym wydarzeniem, którego pomysłodawcą i organizatorem od 2011 roku jest firma audytorsko-doradcza KPMG w Polsce. 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, a w szczególności dyrektorom finansowym, głównym księgowym oraz szefom sprawozdawczości finansowej i controllingu. W tegorocznej edycji wzięła udział rekordowa liczba 1100 uczestników.

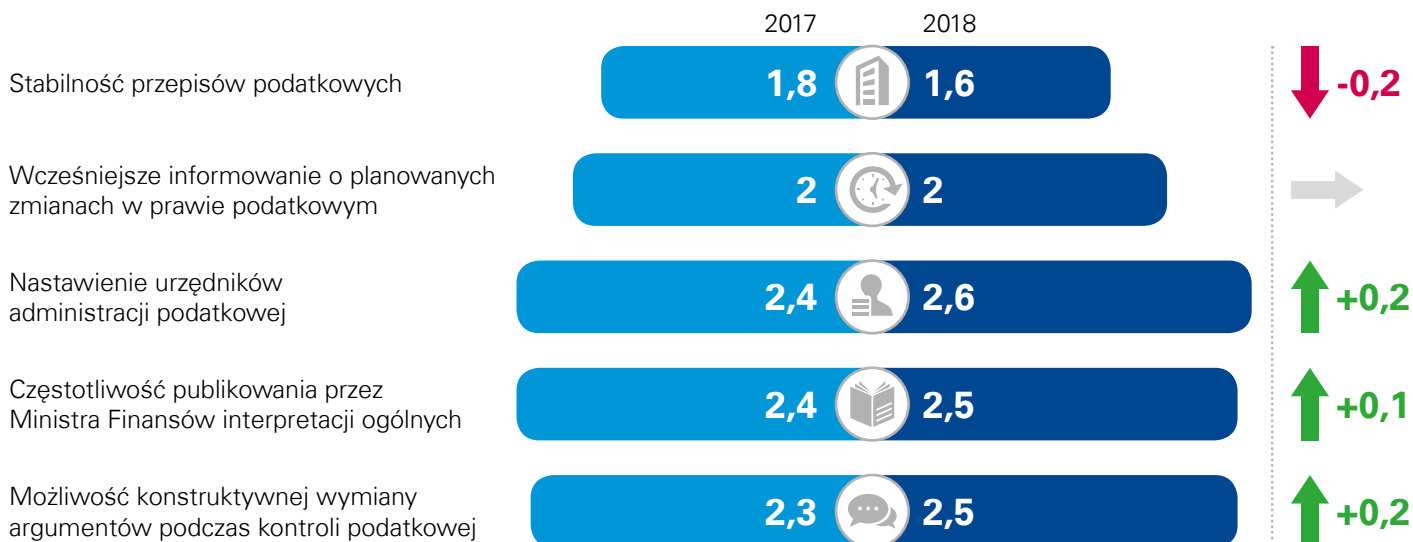
Uczestnicy tegorocznej, VIII edycji Kongresu KPMG, wysłuchali 11 prelekcji wygłoszonych przez 16 ekspertów. Tematyka prelekcji dotyczyła najważniejszych zmian podatkowych, prawnych

i rachunkowych oraz kluczowych kwestii dotyczących zapewnienia bezpieczeństwa. W trakcie wydarzenia uczestnikom zostały zaprezentowane tematy dot.: podzielonej płatności i innych nowości w zakresie VAT; wpływu wybranych zmian w zakresie CIT na efektywną stawkę podatkową; trendów technologicznych i ich wpływu na polskie środowisko podatkowe; ostrzeżeń wydawanych przez Ministerstwo Finansów i praktycznego kontaktu z urzędnikami; zmian w zakresie PIT i ubezpieczeń społecznych; cen transferowych w czasach pełnej transparentności; nowej, zwiększonej ulgi B+R; standardów MSFF 15 i MSFF 16; kontroli transakcji zwiększających efektywność podatkową po wejściu klauzuli GAAR; zapewnienia cyberbezpieczeństwa, a także nowej rzeczywistości w ochronie danych osobowych nałożonych przez RODO.



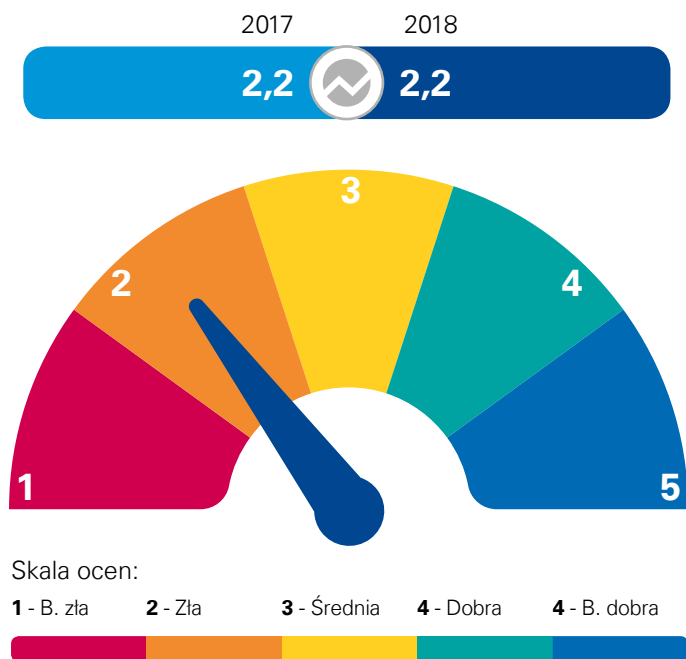
Ocena polskiego systemu podatkowego bez zmian

Jak ocenia Pani/Pan poszczególne elementy polskiego systemu podatkowego (w skali 1 – b. słabo, 5 – b. dobrze)?



Źródło: KPMG w Polsce
N=191

Średnia ocena polskiego systemu podatkowego

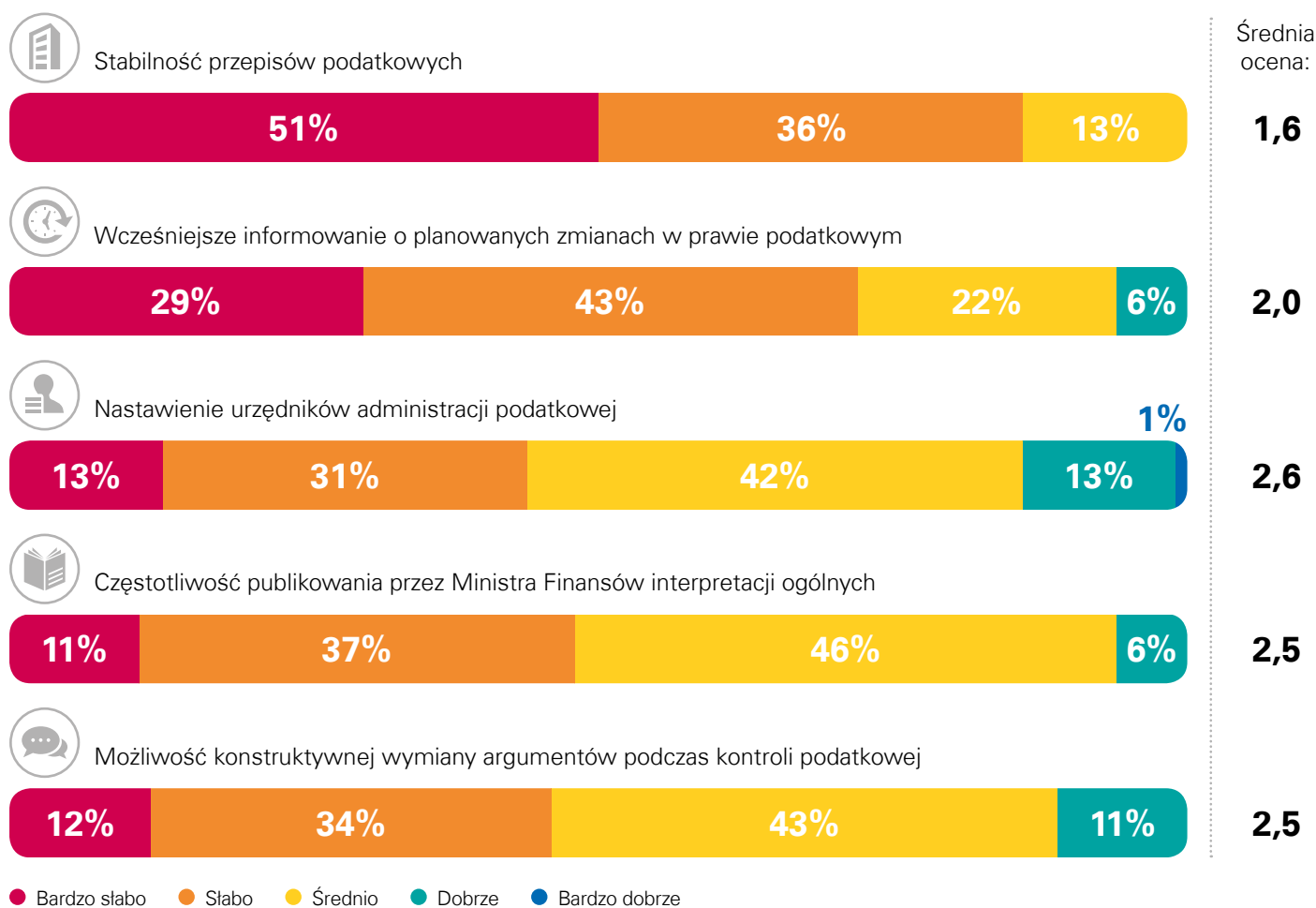


Źródło: KPMG w Polsce
N=191

Średnia ocena polskiego systemu podatkowego wyniosła 2,2 punktu (w pięciostopniowej skali). Jest to taki sam wynik jak w ubiegłym roku. Ocena powstała w wyniku średniej oceny poszczególnych elementów systemu, spośród których najniżej oceniona została stabilność przepisów podatkowych. Uczestnicy VIII Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG ocenili stabilność systemu podatkowego na 1,6 punktu – mniej o 0,2 pkt w porównaniu z zeszłoroczną oceną. Wcześniejsze informowanie o planowanych zmianach w prawie podatkowym zostało ocenione identycznie jak w zeszłym roku, natomiast pozostałe elementy polskiego systemu podatkowego zyskały wyższe oceny w porównaniu z poprzednią edycją badania.

Stabilność przepisów podatkowych najgorzej ocenianym elementem systemu podatkowego

Jak ocenia Pani/Pan poszczególne elementy polskiego systemu podatkowego
(w skali 1 – b. słabo, 5 – b. dobrze)?

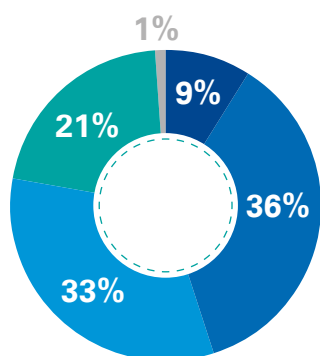


Źródło: KPMG w Polsce
N=191

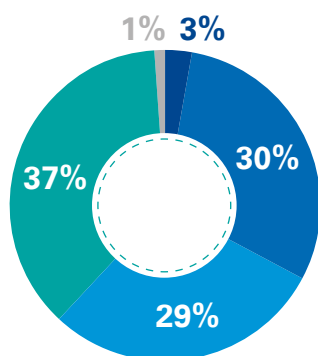
Stabilność przepisów podatkowych podobnie jak w ubiegłym roku, została uznana za najgorszy element polskiego systemu podatkowego. Ponad 85% respondentów oceniło ten obszar słabo lub bardzo słabo. Drugim najczęściej krytykowanym elementem polskiego systemu podatkowego jest wcześniejsze informowanie o planowanych zmianach w prawie podatkowym. Obszar ten został negatywnie oceniony przez 72% respondentów (identycznie jak w zeszłym roku).

Ceny transferowe wyzwaniem dla większości firm

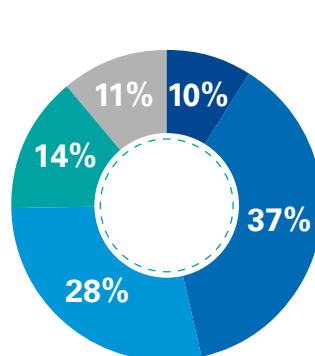
Jak ocenia Pani/Pan problematyczność poniższych kwestii podatkowych z punktu widzenia działalności Pani/Pana przedsiębiorstwa?



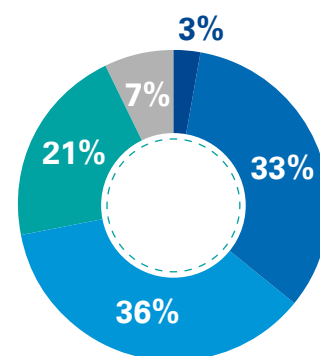
Niedogodne (zbyt krótkie) terminy podatkowe



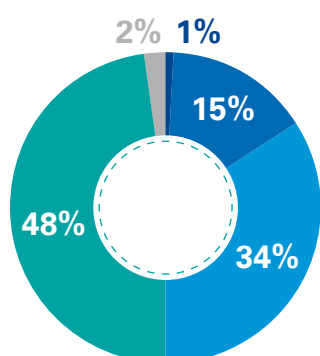
Liczba deklaracji i informacji do przygotowania



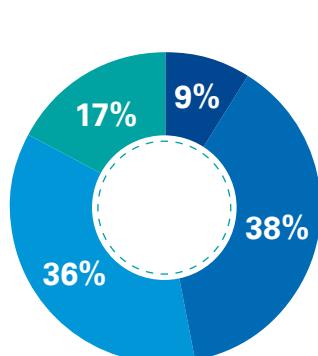
Pobór podatku u źródła od płatności za granicę



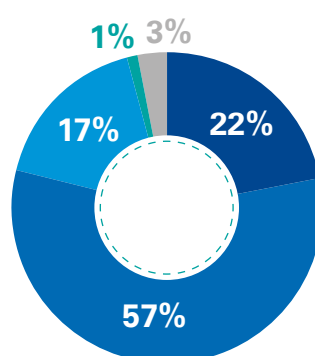
Kontrole podatkowe



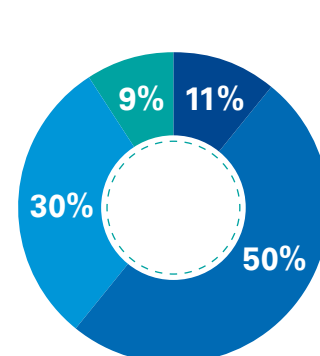
Ceny transferowe



Rozliczenie podatku VAT



Funkcje płatnika z tytułu PIT i ZUS



Przygotowanie zaznania rocznego CIT

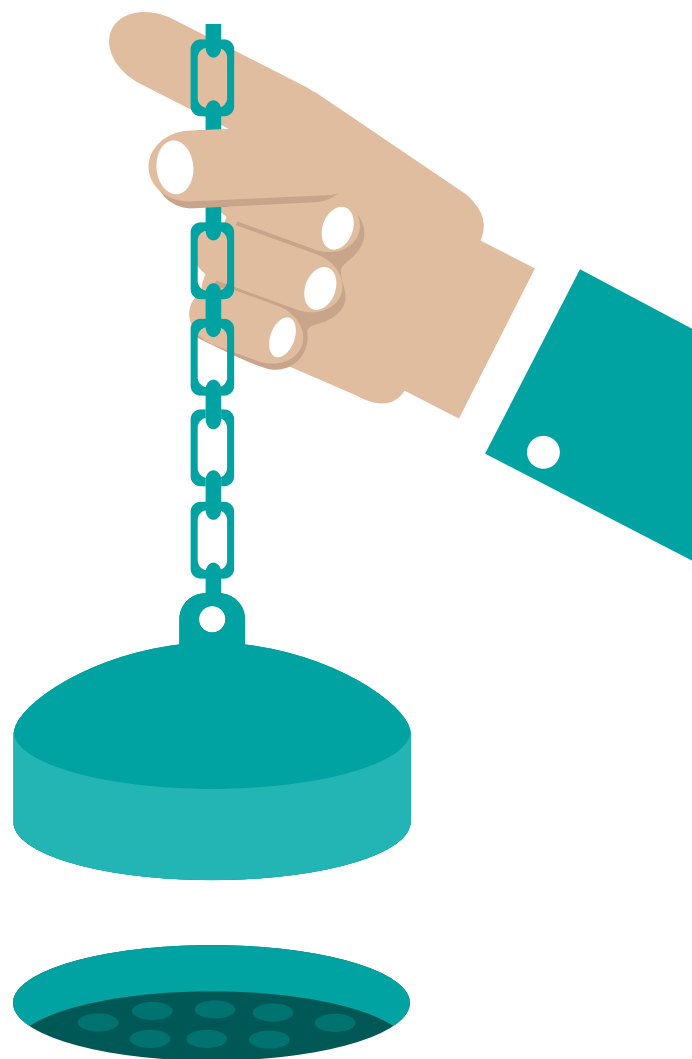
● Nie sprawia problemów ● Umiarkowanie problematyczne ● Problematyczne ● Bardzo problematyczne ● Nie dotyczy

Źródło: KPMG w Polsce
N=191

Największe problemy uczestnikom VIII Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG sprawiają kwestie dotyczące cen transferowych, które łącznie aż 82% respondentów uznało za problematyczne lub bardzo problematyczne. Podobnie kłopotliwa dla firm jest liczba deklaracji i informacji, niezbędnych do wypełnienia obowiązków podatkowych. Biorąc pod uwagę obszary, które zdaniem respondentów nie sprawiają problemów lub są umiarkowanie problematyczne – trzeba wymienić funkcje płatnika z tytułu PIT i ZUS. Nie są one kłopotliwe dla 22% respondentów, a za umiarkowanie problematyczne uznaje je blisko 60% ankietowanych. Podobnie jak w ubiegłym roku – również przygotowanie zeznania rocznego CIT nie jest w ogóle lub jest umiarkowanie problematyczne dla ponad 60% ankietowanych. Respondenci dodatkowo zwrócili uwagę na problemy, jakie stwarza brak szybkiej komunikacji online z urzędami oraz niejednorodna praktyka organów w tożsamych sprawach.

Raportowanie w formacie JPK sposobem na uszczelnienie systemu podatkowego

Które z poniższych działań według Pani/Pana przyczyni się w największym stopniu do uszczelnienia systemu podatkowego (w skali 1 - najbardziej, 8 najmniej)

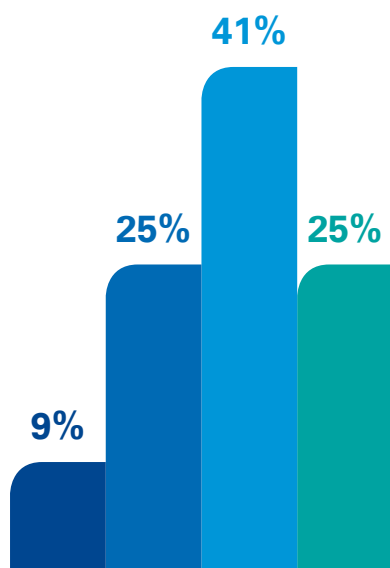


Źródło: KPMG w Polsce
N=120

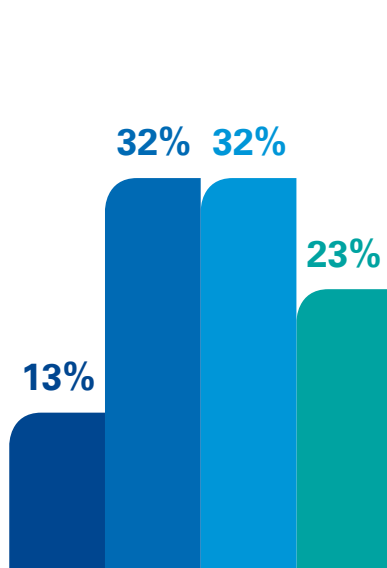
Zdaniem aż 70% respondentów obowiązek raportowania w formacie JPK będzie miał największy wpływ na uszczelnienie systemu podatkowego. Zdecydowanie mniejsza liczba ankietowanych uznała, że wpływ na uszczelnienie systemu podatkowego będą miały działania związane z wprowadzeniem Centralnego Rejestru Faktur (45% wskazań na oceny 1 i 2) oraz split paymentu (podzielonej płatności w podatku VAT), któremu najwyższe oceny nadało 37% respondentów. Uczestnicy VIII Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG wskazali, że działaniem, które w najmniejszym stopniu przyczyni się do uszczelnienia systemu podatkowego, będzie publikacja danych podatkowych przez niektórych (dużych) podatników. Zdaniem ponad 60% ankietowanych ten obowiązek będzie w najmniejszym stopniu wpływał na wzrost dochodów budżetowych. Inne pomysły na uszczelnianie systemu podatkowego zgłoszone przez samych uczestników kongresu dotyczyły m.in.: jeszcze bardziej zaangażowanych narzędzi informatycznych używanych przez organy skarbowe, wprowadzenia kas fiskalnych online oraz prowadzenia większej liczby kontroli podatkowych.

Wpływ nowelizacji przepisów CIT na efektywną stawkę podatkową w firmach

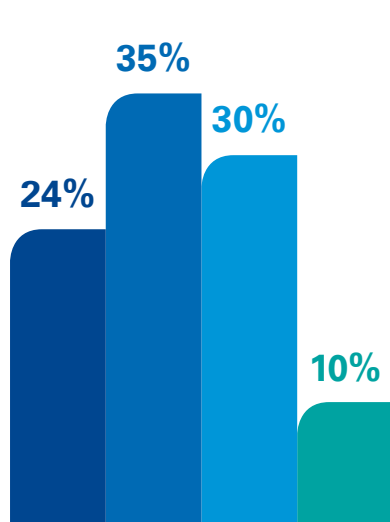
Które ze zmian do ustawy o CIT obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. Pani/Pana zdaniem najbardziej wpłyną na efektywną stawkę podatkową w Państwa firmie (w skali 1 - w bardzo istotnym stopniu, 4 - wcale)?



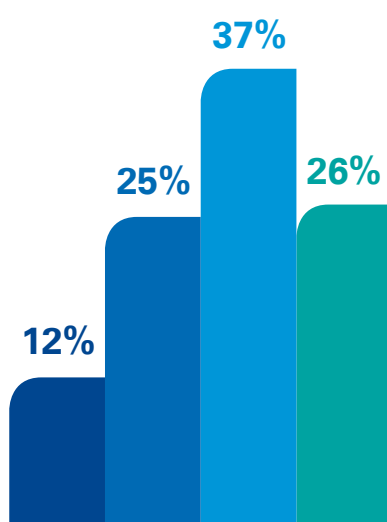
Inne ograniczenia tj. ograniczenia w zaliczaniu do KUP odpisów od niektórych WNiP, zakaz odliczania odsetek w przypadku nabycia udziałów i późniejszego połączenia itp.



Zmiany dot. niedostatecznej kapitalizacji



Limit odliczenia usług niematerialnych



Odrębne opodatkowanie źródeł przychodów

- 1 - w bardzo istotnym stopniu
- 2 - w istotnym stopniu
- 3 - w niewielkim stopniu
- 4 - wcale nie wpłynie

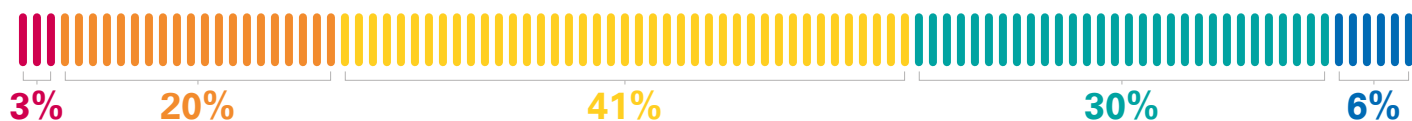
Źródło: KPMG w Polsce
N=191

Znowelizowane 1 stycznia 2018 roku przepisy dotyczące limitów odliczenia usług niematerialnych zdaniem ponad 60% respondentów w bardzo istotnym i istotnym stopniu wpłyną na efektywną stawkę podatkową w ich firmach. Pozostałe zmiany, takie jak: odrębne opodatkowanie źródeł przychodów, zmiany dot. niedostatecznej kapitalizacji oraz inne ograniczenia w zaliczaniu KUP odpisów od niektórych WNiP lub zakaz odliczania odsetek w przypadku nabycia udziałów i późniejszego połączenia w niewielkim stopniu lub wcale nie będą miały wpływu na efektywną stawkę podatkową w większości firm. Uczestnicy kongresu wskazali dodatkowo, że na efektywną stawkę podatkową w ich firmach będzie miał wpływ podatek od nieruchomości.

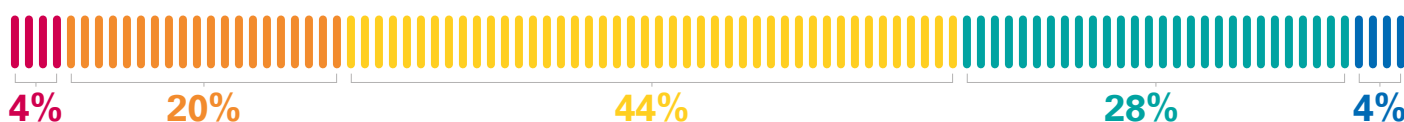
Firmy nieprzygotowane na zmiany w CIT obowiązujące od stycznia 2018 roku

Jak ocenia Pani/Pan przygotowanie/poziom gotowości Państwa firmy na zmiany do ustawy o CIT obowiązujące od 1 stycznia 2018 roku (w skali 1 - bardzo słabo, 5 - bardzo dobrze)

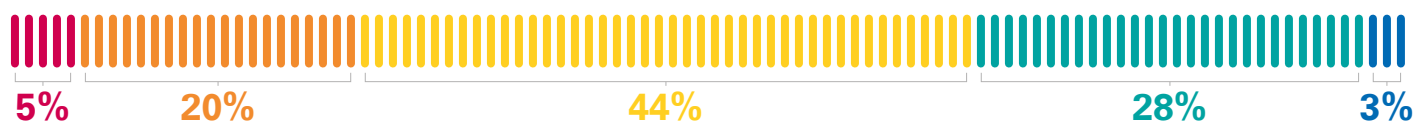
Inne ograniczenia tj. ograniczenia w zaliczaniu do KUP odpisów od niektórych WNiP, zakaz odliczania odsetek w przypadku nabycia udziałów i późniejszego połączenia itp.



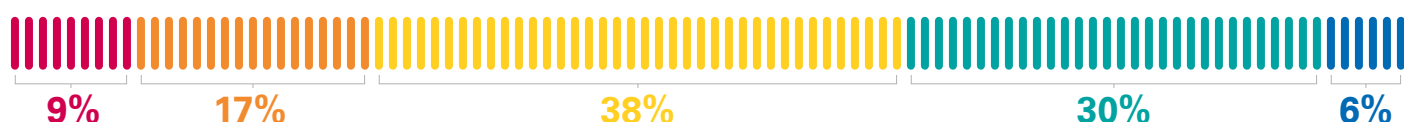
Zmiany dot. niedostatecznej kapitalizacji



Limit odliczenia usług niematerialnych



Odrębne opodatkowanie źródeł przychodów



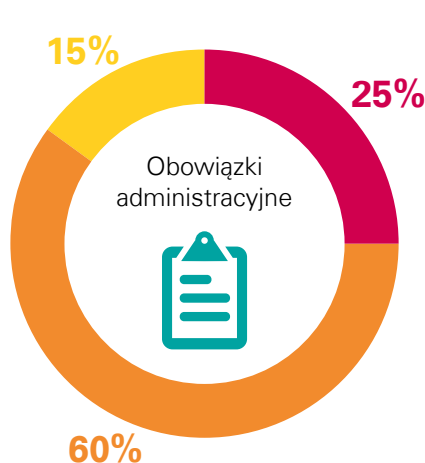
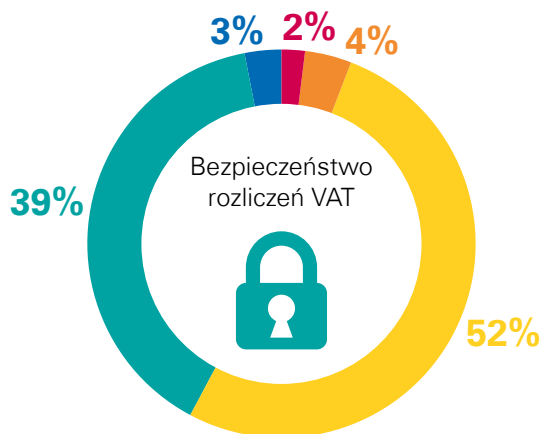
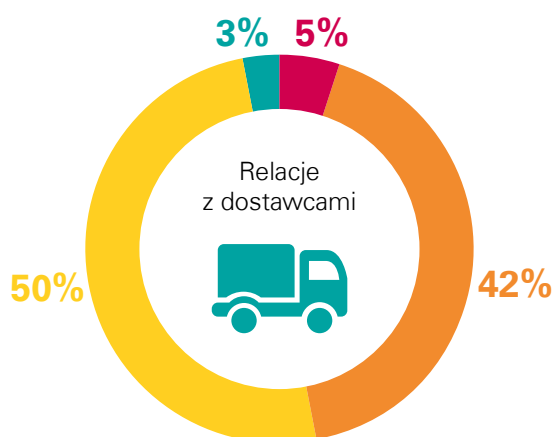
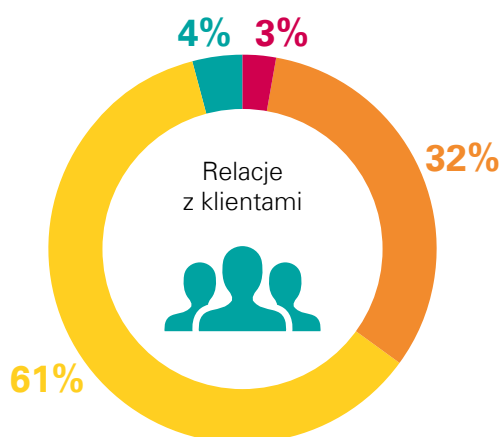
● Bardzo słabo ● Słabo ● Średnio ● Dobrze ● Bardzo dobrze

Źródło: KPMG w Polsce
N=191

Większość respondentów biorących udział w VIII Kongresie Podatków i Rachunkowości KPMG przyznała, że ich firmy nie są dobrze przygotowane do znowelizowanych przepisów ustawy o CIT obowiązujących od 1 stycznia 2018 roku. Najsłabiej oceniono przygotowanie w kwestiach odliczenia usług niematerialnych oraz zmian dot. niedostatecznej kapitalizacji.

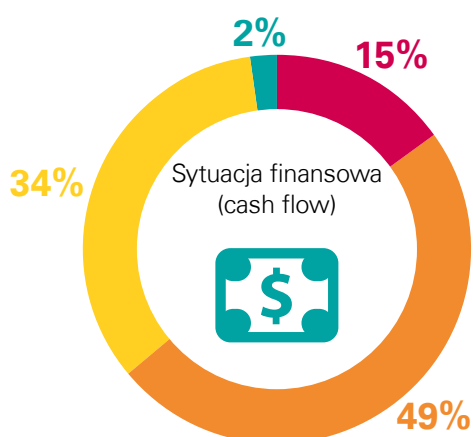
Split payment poprawi bezpieczeństwo rozliczeń VAT

Jak ocenia Pani/Pan potencjalny wpływ mechanizmu podzielonej płatności (split payment) na poszczególne aspekty funkcjonowania Państwa firmy (w skali 1 - bardzo negatywny, 5 - bardzo pozytywny)



- Bardzo negatywny
- Negatywny
- Neutralny
- Pozytywny
- Bardzo pozytywny

Źródło: KPMG w Polsce
N=191



Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności w VAT będzie miało zdecydowanie negatywny charakter w przypadku dodatkowych obowiązków administracyjnych nakładanych na firmy – takiego zdania jest 85% respondentów. Blisko 65% ankietowanych uważa, że wprowadzenie split paymentu negatywnie odbije się również na sytuacji finansowej przedsiębiorstw. Jedynym pozytywnym lub bardzo pozytywnym aspektem wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności będzie – zdaniem 42% badanych – poprawa bezpieczeństwa rozliczeń VAT.

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

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
