



Wyzwania podatkowe na 2024 r.

American Chamber of Commerce in Poland
Kraków, 25 stycznia 2024 r.



Agenda

- 01** Filar II vs. Polski podatek minimalny
- 02** Podatek u źródła
- 03** B+R: szansa na wzrost przedsiębiorstw
- 04** MDR – kiedy powstaje schemat podatkowy?

01

Filar II vs. Polski podatek minimalny

Polityka OECD w zakresie BEPS

Działania OECD w zakresie BEPS

(ang. Base Erosion and Profit Shifting) termin określający kwestie związane z unikaniem opodatkowania i sposobami przeciwdziałania nieuczciwemu zaniżaniu danin publicznych.

- MLI
- CFC
- CBC
- MDR
- TP
- Struktury hybrydowe

Filar I

Ma na celu odejście od ugruntowanej praktyki podatkowej, zgodnie z którą prawo do opodatkowania nierozłącznie wiąże się z fizyczną obecnością podatnika w danym kraju.

Filar II

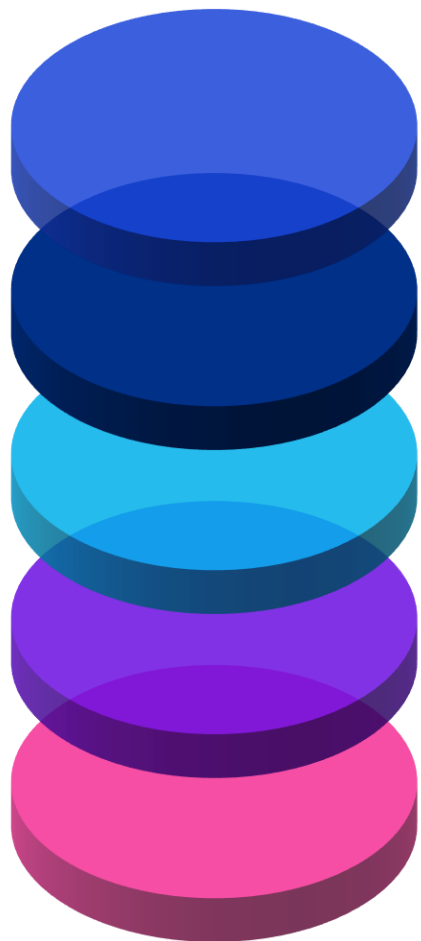
Ma na celu ograniczenie konkurencji w zakresie stawek CIT, wyrównanie warunków działania przedsiębiorstw poprzez wprowadzenie minimalnego globalnego poziomu efektywnego opodatkowania dochodu dużych grup kapitałowych w wysokości 15% (CIT)

Filar 2 – co to jest i kogo dotyczy?



Zasady minimalnego opodatkowania Global Base Erosion (GloBE) wymagają **kompleksowych działań ze strony międzynarodowych grup kapitałowych** w celu zapewnienia **zgodności z nowymi globalnymi obowiązkami** podatkowymi i stanowią kluczowe wyzwanie dla wielu przedsiębiorstw.

Proces kalkulacji podatku wyrównawczego – wyzwania



- 01** Ustalenie jednostek składowych w poszczególnych jurysdykcjach
- 02** Ustalenie kwalifikowanego dochodu zgodnie z zasadami GloBE dla każdej jednostki składowej
- 03** Ustalenie skorygowanych podatków kwalifikowanych dla każdej jednostki składowej
- 04** Ustalenie efektywnej stawki podatkowej dla danej jurysdykcji
- 05** Zastosowanie zasady QDTT, IIR lub UTPR

Podsumowanie z perspektywy jednostki dominującej

1. **Konieczność analiz „mobilnych” płatności wewnątrzgrupowych** pod kątem mechanizmu STTR w państwie odbiorcy i wypłacającego, z uwzględnieniem umów

2. **Konieczność analiz poziomu efektywnego opodatkowania** we wszystkich państwach, w których grupa posiada podmioty kontrolowane po odpowiednim skalkulowaniu kwalifikowanego dochodu i podatków



**Jednostka
dominująca**

3. **Konieczność dalszych wyliczeń:**

- obliczanie stawki podatku oraz nadwyżki dochodu netto ponad narzut na środkach trwałych i wynagrodzeniach pracowników
- przypisywanie podatków wyrównawczych do niektórych podmiotów kontrolowanych

4. **Obowiązek sprawozdawczy:**

- co do zasady każdy podmiot, do którego został alokowany podatek wyrównawczy
- możliwość wyznaczenia innego podmiotu z grupy do realizacji tego obowiązku

Podsumowanie z perspektywy jednostki zależnej

1. **Konieczność analiz „mobilnych” płatności wewnątrzgrupowych** pod kątem mechanizmu STTR w państwie odbiorcy i wypłacającego, z uwzględnieniem umów



**Jednostka
zależna**

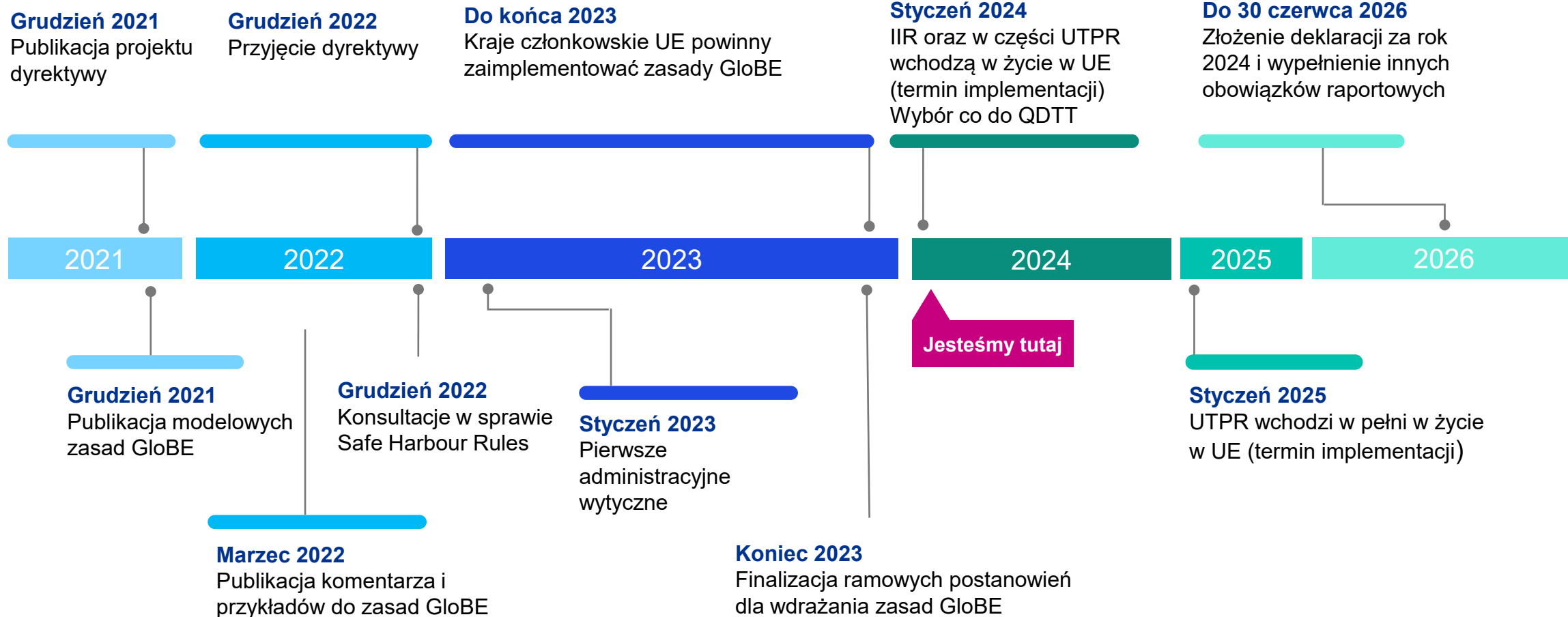
2. **Konieczność analiz poziomu efektywnego opodatkowania i dokonywania dalszych wyliczeń w przypadku:**
 - a) wprowadzenia w Polsce QDTT albo
 - b) braku jakiegokolwiek jednostki dominującej z UE albo spoza UE stosującej kwalifikowaną zasadę IIR

3. **Obowiązek sprawozdawczy:** każdy podmiot zależny, do którego został alokowany podatek wyrównawczy – w tym przypadku na gruncie zasady UTPR albo w zw. z QDTT– o ile nie został wyznaczony inny podmiot na poziomie grupy

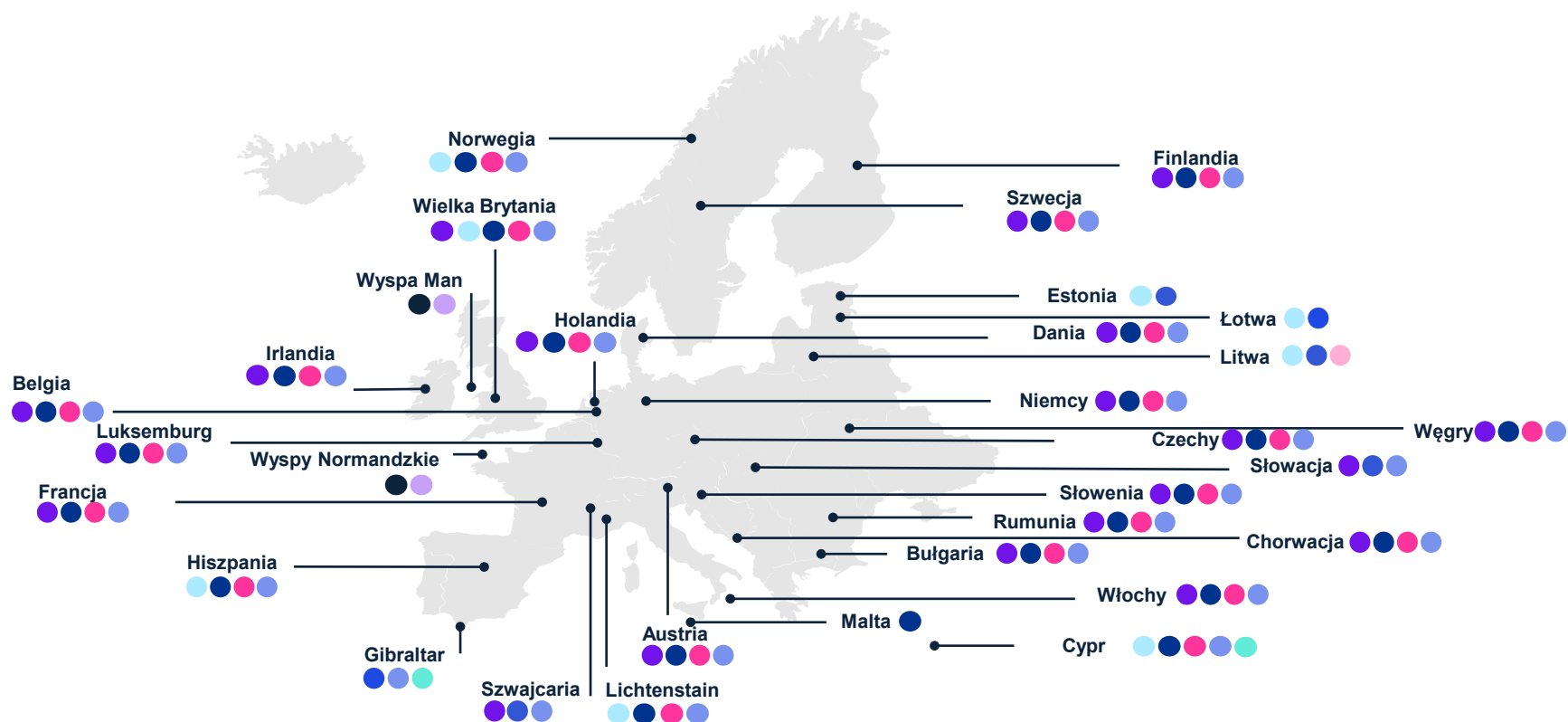
Stan implementacji

EU

OECD



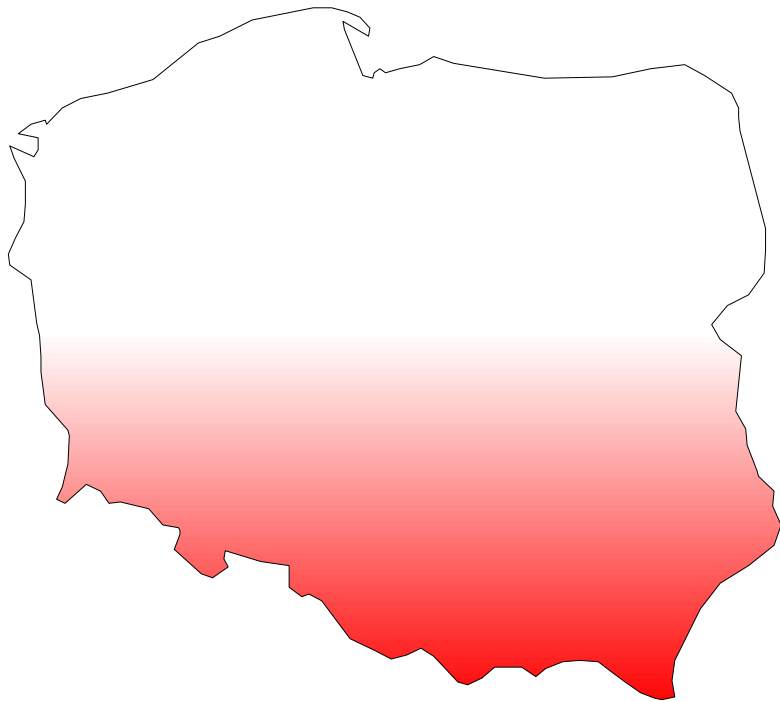
Aktualny stan implementacji na styczeń 2024 - Europa



Legenda

- Legislacja uchwalona
- Projekt legislacji
- IIR (2024)
- IIR (2025)
- UTPR (2025)
- Plan przyjęcia IIR/UTPR (data nieznana lub odroczone)
- QD TT (2024)
- QD TT (2025)
- Intencja stosowania QD TT (data nieznana)
- Inne powiązane projekty legislacyjne

Aktualny stan implementacji w Polsce

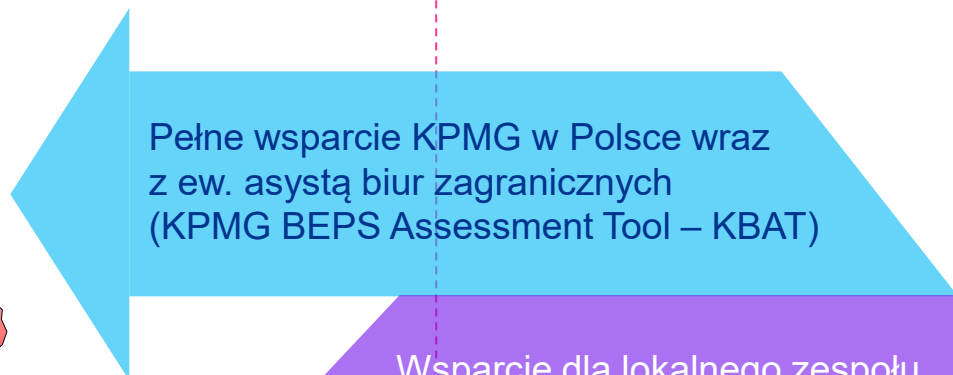
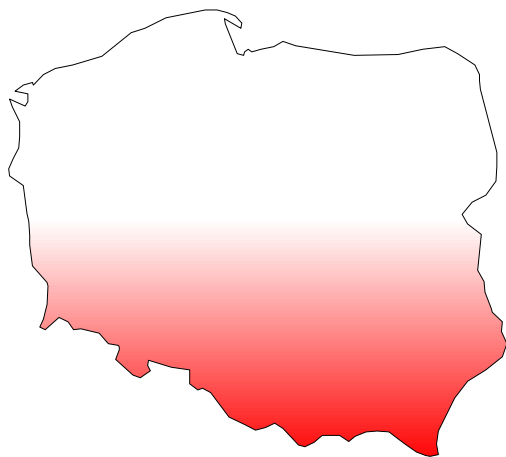


Aktualnie trwają prace nad polskimi przepisami mającymi wdrożyć do polskiego prawa podatkowego rozwiązania przewidziane w dyrektywie dotyczącej BEPS 2.0.

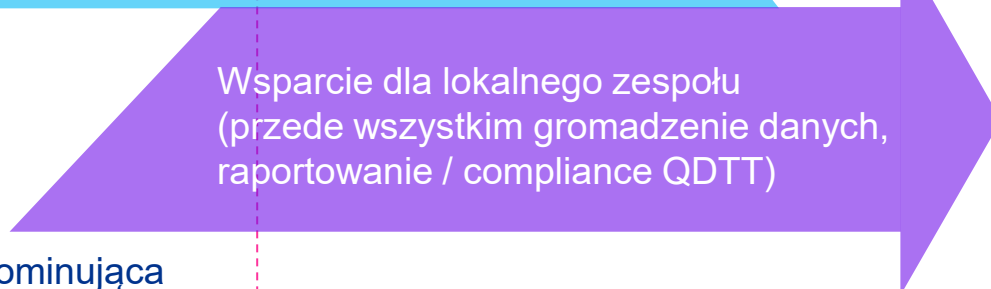
Publikacja pierwszej wersji przepisów oczekiwana jest **nie wcześniej niż w lutym 2024 r.** Na podstawie doświadczeń innych krajów oraz w świetle doniesień „prasowych” należy zakładać, że polska implementacja będzie obejmować wdrożenie krajowego podatku wyrównawczego w wersji „kwalifikowanej” (QDTT).

Wsparcie KPMG

Polskie grupy międzynarodowe

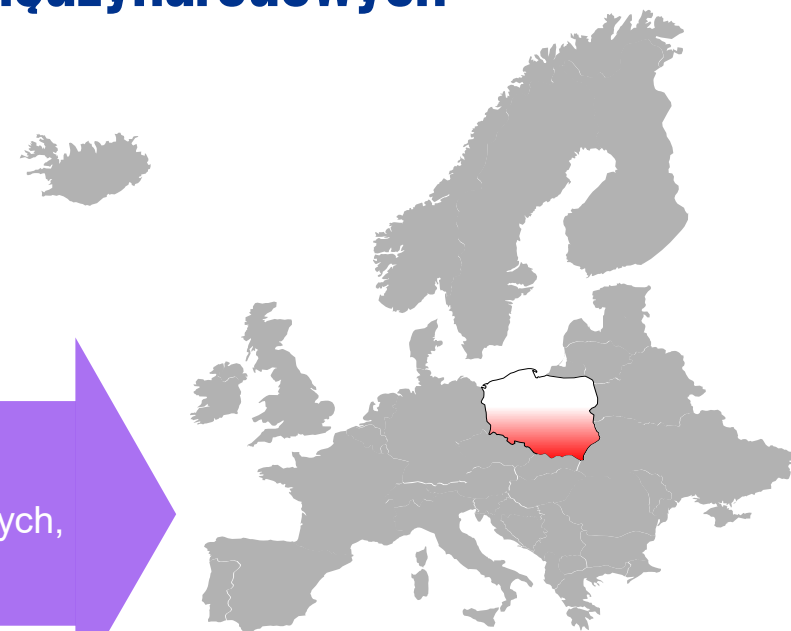


Pełne wsparcie KPMG w Polsce wraz z ew. asystą biur zagranicznych (KPMG BEPS Assessment Tool – KBAT)



Wsparcie dla lokalnego zespołu (przede wszystkim gromadzenie danych, raportowanie / compliance QDTT)

Polskie spółki w ramach zagranicznych grup międzynarodowych



jako jednostka dominująca najwyższego szczebla (ang. *ultimate parent entity* – UPE) albo jednostka dominująca znajdująca się w częściowym posiadaniu (ang. *partially-owned parent entity* – POPE) albo nawet jednostka dominująca niższego szczebla w braku opodatkowania powyżej



Standardowe podejście KPMG do projektów w zakresie implementacji Filaru 2

Bieżące monitorowanie (lokalnego) procesu wdrażania



Opcjonalnie: wsparcie PMO

- warsztat omawiający filar 2 na tle otrzymanych informacji z grupy (jurysdykcje, jednostki)
- analiza wyłączeń podmiotowych i przypisanie ról poszczególnym podmiotom (UPE, IPE, POPE etc.)
- wstępna analiza zastosowania tzw. bezpiecznych przystani
- wieloetapowy warsztat mający na celu m.in.:
 - (1) poznanie dostępnych danych i sposobu zarządzania nimi,
 - (2) stwierdzenie ewentualnych braków pod kątem filaru 2,
 - (3) wsparcie w wypracowaniu procedur i określeniu zasad odpowiedzialności za terminowe przekazywanie danych
- analiza możliwego sposobu dostosowania funkcjonujących systemów pod kątem wdrożenia filaru 2
- przedstawienie możliwych alternatywnych modeli wsparcia w raportowaniu od arkusza Excel po zaawansowane rozwiązania technologiczne z oszacowaniem rocznego kosztu
- zależnie do efektów poprzednich etapów i ustaleń ograniczone lub pełne wsparcie KPMG przy wdrożeniu czy to przez organizację jednolitych szkoleń na poziomie grupy aż po udzielenie licencji na technologiczne rozwiązania KPMG wspierające wdrożenie i raportowanie z bieżącym wsparciem w obsłudze
- wsparcie przy podejmowaniu decyzji w zakresie możliwych wyborów podejść i jednostek raportujących
- przygotowanie memorandum podatkowego lub instrukcji podatkowych dla poszczególnych jurysdykcji, z uwzględnieniem wybranego/istniejącego systemu IT

Podatek minimalny (ten polski)

Nowy podatek (art. 24ca ustawy o CIT)

1. Uzasadnienie wprowadzenia tego podatku stanowi zapobieżenie transferowi do krajów trzecich, zysku wygenerowanego przez międzynarodowe korporacje bez opodatkowania w Polsce.
2. Zobowiązanymi do jego zapłaty będą **podmioty podlegające w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT** (polscy rezydenci podatkowi), w tym podatkowe grupy kapitałowe, a także zagraniczne przedsiębiorstwa posiadające w Polsce swój zagraniczny zakład (tzw. *permanent establishment*).
3. Warunkiem jest, aby te podmioty **poniosły stratę ze źródła przychodów** innych niż z zysków kapitałowych **lub wykazały niski (do 2%) wskaźnik dochodowości** w ramach działalności operacyjnej.

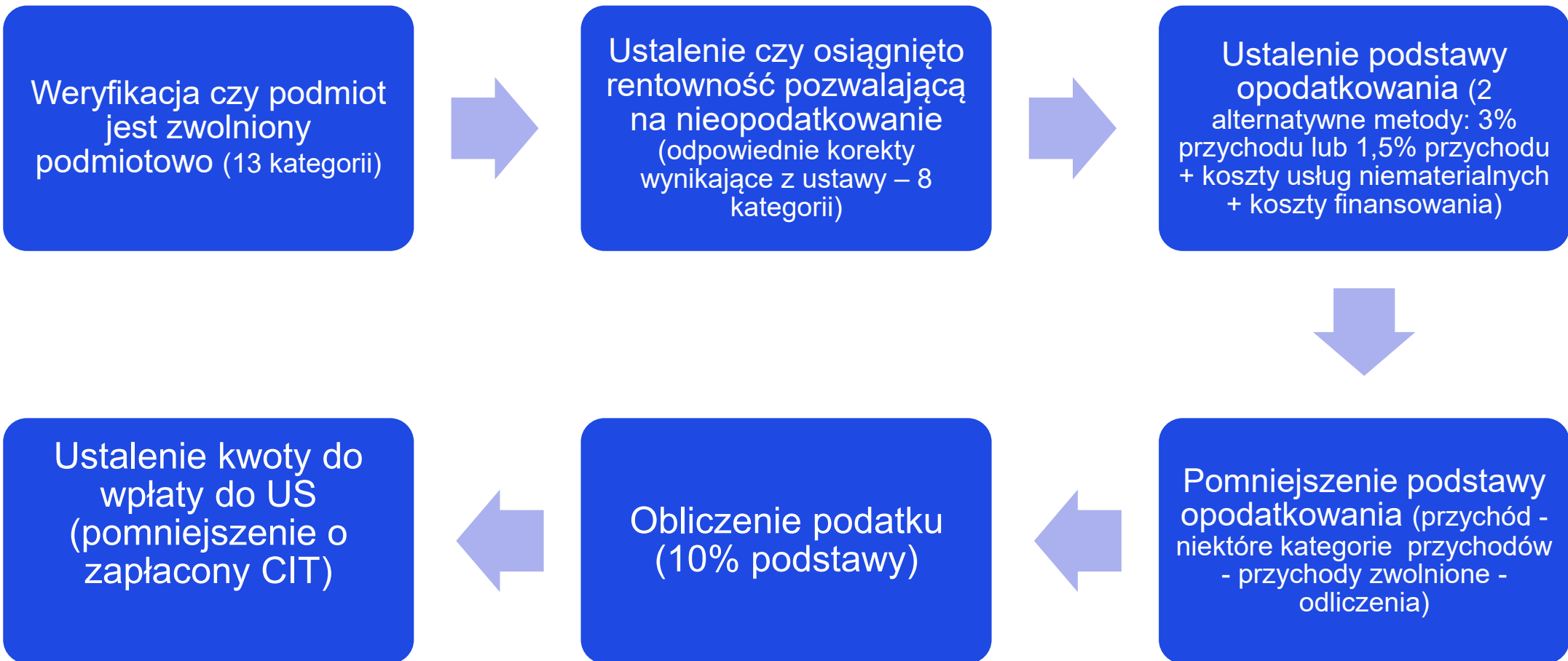
Globalny podatek minimalny

Należy rozróżnić **polski podatek minimalny** od **europejskiego globalnego podatku minimalnego** – do którego implementowania zobowiązana jest Polska w 2024 r.

Obowiązywanie przepisów

Przepisy obowiązują od 1 stycznia 2024 r. Kalkulacja podatku minimalnego dokonana powinna zostać poza zakończeniu roku (brak zaliczek).

Podatek minimalny (ten polski) – kroki do wyliczenia (duże uproszczenie)



02

Podatek u źródła

Podatek u źródła (WHT) – nowe zasady poboru WHT od 2022 r.

Zakres mechanizmu *pay and refund* dotyczy płatności:

- ✓ o tzw. charakterze pasywnym (wymienionych w art. 21. ust.1 pkt 1 oraz art. 22 ust.1 ustawy o CIT), tj.:
 - z odsetek, licencji do praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
 - z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- ✓ dokonywanych na rzecz podmiotów powiązanych (w rozumieniu przepisów o TP),
- ✓ dokonywanych na rzecz podmiotów niebędących polskimi rezydentami podatkowymi.

- ✓ Próg dla nowego systemu poboru – 2 000 000 PLN.
- ✓ Poniżej tego progu wciąż możliwość samodzielnego stosowania preferencji.
- ✓ Jak liczyć próg: kumulatywnie (łącznie ze wszystkich strumieni – dywidend, odsetek i licencji), per podmiot powiązany.

Nowe zasady poboru WHT - możliwe ścieżki postępowania

Zapłata i wniosek o zwrot
zapłaconego podatku



Złożenie oświadczenia o
możliwości stosowania
preferencji

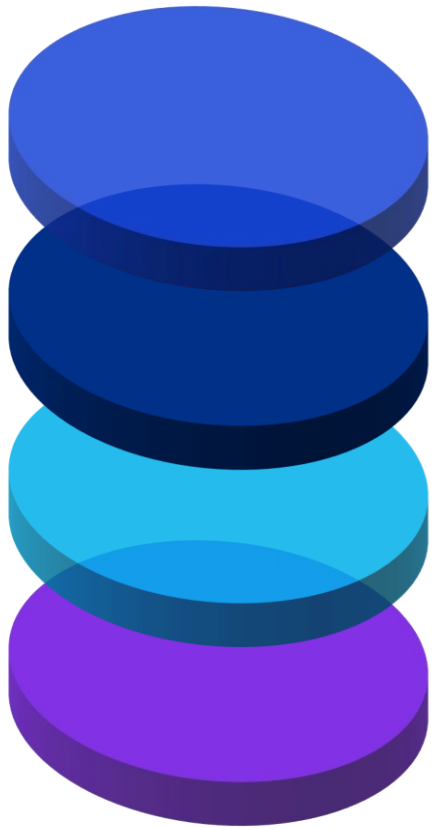


Złożenie wniosku i
uzyskanie opinii o
możliwości stosowania
preferencji



Przesłanki odmowy wydania opinii o preferencji - status BO

Powody odmowy wydania opinii o stosowaniu zwolnienia/preferencji:

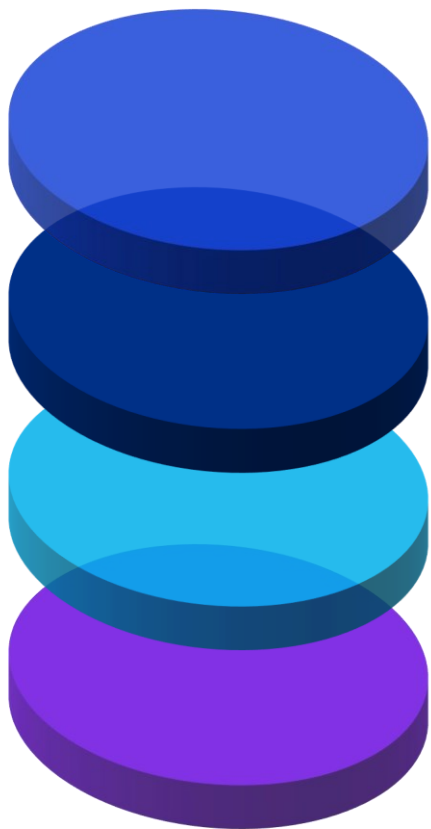


1) Wątpliwości co do statusu BO i prowadzenia rzeczywistej działalności z uwagi na:

- działalność podatnika ograniczoną wyłącznie do działalności holdingowej, gdzie głównym źródłem przychodów podatnika są udziały w jednostkach powiązanych;
- działalność podatnika mającą charakter wyłącznie pasywny, polegający na formalnym posiadaniu udziałów w kilku spółkach i przekazywaniu dywidend i środków pieniężnych za pośrednictwem przede wszystkim dywidend na rzecz udziałowców;
- brak kosztów zatrudnienia personelu oraz członków zarządu; zatrudnienie dyrektorów na warunkach nierynkowych, za minimalną płacę co (zdaniem organów podatkowych) wskazuje na działania nierzeczywiste;
- niski kapitał zakładowy w stosunku do wysokości posiadanych udziałów w jednostkach powiązanych;
- brak tytułu prawnego do powierzchni biurowej wskazujący na fakt nieprowadzenia działalności; gospodarczej – najem adresu rejestrowego nie spełnia tego warunku, brak wystarczających zasobów majątkowych;
- wypłacone przez spółkę odsetki na rzecz pożyczkodawcy, praktycznie zostały przekazane dalej (w formie odsetek na rzecz dalszych pożyczkodawców niemal w datach ich otrzymania, przy czym różnica jest zbliżona do rocznych wydatków związanych z jej bieżącym funkcjonowaniem; w innych formach – np. dywidenda, dochód z umorzenia udziałów).

Pozostałe przesłanki odmowy wydania opinii o preferencji

Powody odmowy wydania opinii o stosowaniu zwolnienia/preferencji:



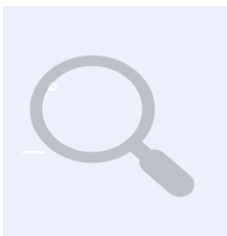
2) nie zostały spełnione przesłanki art. 21 ust. 3c i art. 22 ust. 4 pkt 4 ustawy o CIT

- pomimo, że podatnik nie jest formalnie zwolniony z podatku dochodowego, w rzeczywistości podatnik nie podlega efektywnemu opodatkowaniu;

3) istnieje uzasadnione przypuszczenie wydania decyzji z zastosowaniem art. 22c ustawy o CIT, tj. skorzystanie ze zwolnienia określonego art. 21 ust. 3 i art. 22 ust. 4 ustawy podatkowej było głównym celem dokonania transakcji, a sposób działania był sztuczny

- wprowadzenie spółki do struktury kapitałowej nie ma ekonomicznego uzasadnienia, a wynika wyłącznie ze stworzonej w ten sposób możliwości uzyskania korzyści podatkowej (zwolnienia z podatku u źródła);
- charakter działalności podatnika i jego właścicieli nosi znamiona sztuczności, albowiem zastosowana konstrukcja ma na celu stworzenie pozorów bycia rzeczywistym właścicielem otrzymanych należności
- przesłankami co do istnienia sztucznej konstrukcji mogą być także różne umowy, istniejące między spółkami zaangażowanymi w rozpatrywane transakcje finansowe, prowadzące do wewnątrzgrupowych przepływów finansowych, których przedmiotem może być przenoszenie zysków ze spółki handlowej do podmiotów będących akcjonariuszami w celu uniknięcia lub zmniejszenia do minimum obciążenia podatkowego.

Koncepcja look through



- Brak wyraźnej podstawy prawnej do zastosowania koncepcji look through
- Koncepcja look through polega na pominięciu istnienia jakiegoś podmiotu prawnego i przypisaniu dochodów osiągniętych przez ten podmiot innemu podmiotowi.

Projekt objaśnień z dn.
25.09.2023 r.

Można i należy uznać, że organy podatkowe nie są - co do zasady - zobowiązane do stosowania tej koncepcji.

Zastosowanie koncepcji look-through approach ma miejsce w sytuacji, kiedy zostaną jednocześnie spełnione trzy przesłanki:

występuje tożsamość płatności co do rodzaju w relacji płatnik - zagraniczna spółka pośrednicząca - zagraniczny odbiorca płatności będący rzeczywistym beneficjentem

całość struktury lub dana płatność nie jest sztuczna w rozumieniu art. 22c ustawy o CIT

wykorzystanie spółki pośredniczącej pomiędzy państwem płatnika a państwem odbiorcy należności będącego rzeczywistym beneficjentem nie skutkuje obniżeniem podatku u źródła pobieranym w państwie płatnika

Koncepcja look through - przykładowe interpretacje

Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 1 września 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.211.2023.3.EJ – dot. stosowania przepisów UPO

„(...) skoro - jak piszą Państwo we wniosku - AHP nie będzie rzeczywistym właścicielem o którym mowa w art. 4a pkt 29 ustawy o CIT dywidend otrzymywanych od Wnioskodawcy, to Wnioskodawca powinien przeprowadzić weryfikację prawa do zastosowania zwolnienia zgodnie z koncepcją look through approach, tj. z pominięciem AHP, gdyż to AH będzie rzeczywistym właścicielem otrzymywanej dywidendy. (...) Na dzień wypłaty przez Wnioskodawcę Dywidendy należnej APH, AH będzie posiadać nie mniej niż 10% udziałów w kapitale zakładowym APH (będzie bowiem posiadać 100% udziałów) przez nieprzerwany okres dłuższy niż dwadzieścia cztery miesiące a APH będzie posiadać również nie mniej niż 10% udziałów w kapitale zakładowym Wnioskodawcy (będzie bowiem posiadać 100% udziałów) przez okres dłuższy niż dwadzieścia cztery miesiące. Zatem warunek posiadania udziałów w określonej wysokości przez nieprzerwany okres 24 miesięcy, o którym mowa w art. 10 ust. 2 pkt a) Konwencji należy uznać za spełniony. Konwencja nie wyklucza możliwości pośredniego posiadania udziałów (akcji) w kapitale spółki wypłacającej dywidendy. W sytuacji posiadania certyfikatu rezydencji podmiotu AH Wnioskodawca może skorzystać z preferencji wynikających z Konwencji.”

Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 21 sierpnia 2023 r., sygn. 0111-KDWB.4010.28.2023.2.KKM – dot. stosowania zwolnienia PSD

„Odnosząc powyższe do przedstawionego we wniosku opisu zdarzenia przyszłego stwierdzić należy, że Spółka C, która uzyskuje faktycznie dochód z wypłaconej dywidendy (a więc jest rzeczywistym właścicielem dywidendy), nie jest bezpośrednim udziałowcem Wnioskodawcy. Zatem nie zostanie spełniony jeden z warunków, który jest konieczny do zwolnienia przychodu z tytułu wypłaty dywidendy. Fakt, że Spółka C. jest bezpośrednim udziałowcem Spółki B, która to Spółka B posiada bezpośredni udział 99,99% w kapitale Wnioskodawcy, nie oznacza, że warunek z art. 22 ust. 4 pkt 2 ustawy CIT jest spełniony. W przepisie tym jednoznacznie wskazano na warunek bezpośredniego posiadania udziałów w kapitale spółki wypłacającej dywidendę.”

Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 21 sierpnia 2023 r., sygn. 0111-KDWB.4010.28.2023.2.KKM – dot. stosowania zwolnienia PSD

„W odniesieniu do dywidend wypłaconych Udziałowcowi A (60% udziałów w kapitale Wnioskodawcy), których rzeczywistym właścicielem będzie Udziałowiec B warunek ten nie jest spełniony. Mimo, że Udziałowiec B jest rzeczywistym właścicielem wypłaconej dywidendy to jednak dochodu uzyskanego z udziałów nie uzyskuje na podstawie tytułu własności, o którym mowa w art. 22 ust. 4d pkt 2 ustawy o CIT. Zatem, w sytuacji wskazanej we wniosku Udziałowiec B mimo, że uzyskuje dochód z udziału to nie posiada tytułu własności do tych udziałów. Tym samym Udziałowiec B jako spółka efektywnie otrzymująca dywidendy od podmiotu pośredniczącego Udziałowca A nie może skorzystać ze zwolnienia na podstawie art. 22 ust. 4 ustawy o CIT z uwagi na niespełnienie warunku z art. 22 ust. 4d pkt 2 ww. ustawy.”

Z opisu stanu faktycznego: Udziałowiec B posiadał 40% udziałów w spółce wypłacającej dywidendę i 100% w spółce A.

Koncepcja look through - orzecznictwo sądowe

III SA/Wa 1513/23 - Wyrok WSA w Warszawie z dn. 14.09.2023 r.

- WSA w Warszawie przyznał możliwość stosowania zwolnienia partycypacyjnego wynikającego z ustawy o CIT – art. 22 ust. 4 i nast. w stosunku do podmiotu, który nie jest bezpośrednim odbiorcą należności tj. nie jest bezpośrednim udziałowcem podmiotu wypłacającego dywidendę a jednocześnie posiada status rzeczywistego właściciela należności
- „Gdyby nawet pominąć powyższą argumentację Sąd w składzie niniejszym zgadza się ze Stroną skarżącą, iż wówczas zwolnienie przysługiwałoby w oparciu o tzw. koncepcję przejrzystości (transparentności).
- Przywołać w tym zakresie można między innymi wyrok NSA z 31 stycznia 2023 r., sygn. akt II FSK 1588/20, w którym zajęto stanowisko, że "preferencja podatkowa będzie dopuszczalna w sytuacji, w której co prawda wypłata dywidendy nie odbywa się na rzecz jej rzeczywistego beneficjenta, jednakże stosowana jest zasada look-through approach. Koncepcja ta pozwala na zastosowanie preferencyjnego opodatkowania, bądź zwolnienia z opodatkowania, w sytuacji, gdy płatność dokonywana jest co prawda poprzez pośrednika - podmiot niebędący rzeczywistym beneficjentem, ale ów rzeczywisty beneficjent ma siedzibę na terytorium UE (EOG) i jest znany. Zauważyć należy, że zasada ta zdaje się nie być kwestionowana przez organ interpretacyjny (por. interpretacja DKIS z 14 czerwca 2022 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.128.2022.2.AR, dostępna na stronie <http://sip.mf.gov.pl>)."



03

B+R: szansa na wzrost przedsiębiorstw

Ulgi podatkowe | Dostępne zachęty

Istnieje szereg możliwości oraz źródeł finansowania w postaci zachęt podatkowych zwiększających efektywność kosztową podejmowanych przedsięwzięć.



Działalność badawczo-rozwojowa

Ulga na działalność B+R

Ulga na innowacyjnych pracowników

Zwiększone KUP



Wdrożenie / Inwestycje

Ulga na prototypy

Ulga na robotyzację

Zwolnienie w podatku dochodowym - PSI

Program Wieloletni



Komercjalizacja

Preferencyjne opodatkowanie – IP BOX

Ulga na ekspansję

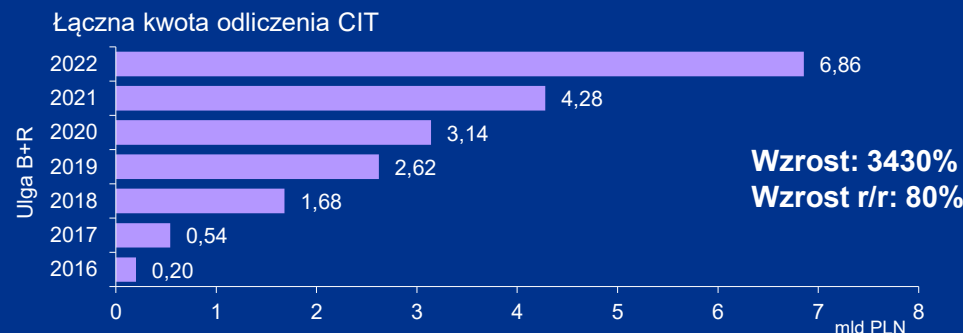
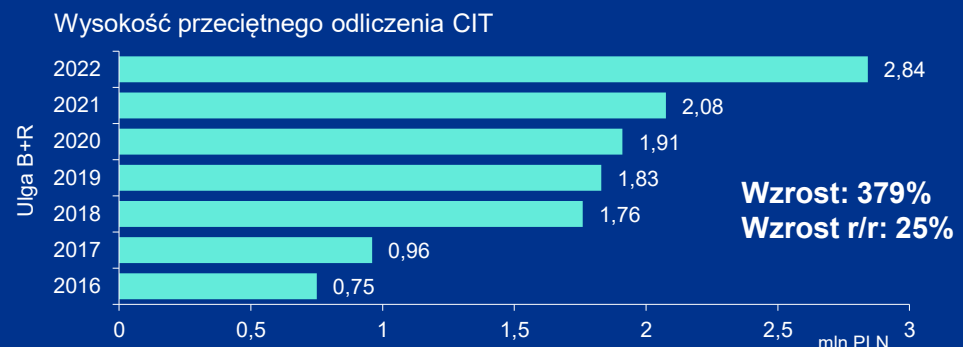
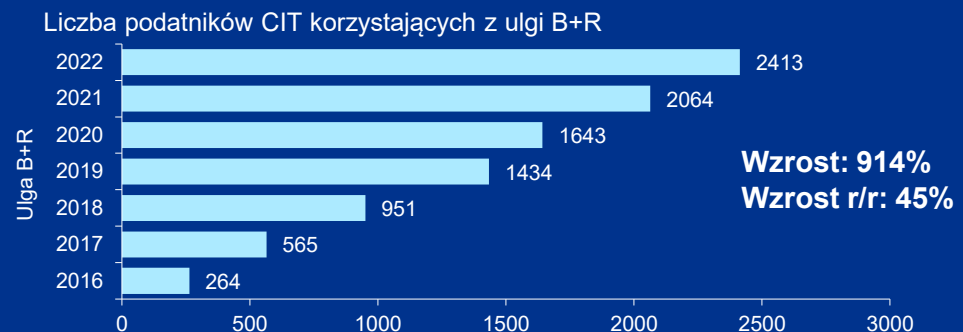
Ulga CSR

Ulgi podatkowe | Popularność ulgi B+R

Zgodnie z najbardziej aktualnymi danymi Ministerstwa Finansów, liczba podatników CIT korzystających z ulgi wzrosła ponad dziewięciokrotnie od czasu jej wprowadzenia w 2016 roku.

Wysokość przeciętnego odliczenia na jednego podatnika CIT wzrosła w ostatnim roku i osiągnęła poziom bliski 3 mln PLN.

W latach 2016-2022 łączna kwota odliczenia CIT wzrosła średnio o 80% r/r (CAGR 6Y) uzyskując w 2022 roku ponad trzydziestokrotność wyniku osiągniętego w roku 2016.



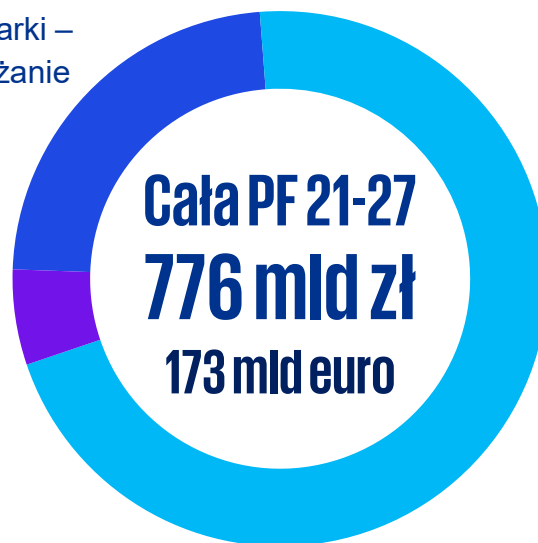
Dotacje | Wprowadzenie

37,1 mld zł

Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki – B+R, innowacje, wdrażanie inwestycji

9,2 mld zł

Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy – e-usługi, sieci szerokopasmowe, cyberbezpieczeństwo



113,4 mld zł

Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko – OZE, ekologiczny transport, ochrona zdrowia

+ Krajowy Plan Odbudowy

158,5 mld zł: cele klimatyczne, OZE, GOZ, cyfryzacja, robotyzacja

+ Środki z KE: Horizon Europe, Life 21-27

95,5 mld euro: B+R, cyfryzacja i innowacje

5,4 mld euro: eko-innowacje

Dotacje | B+R - Ścieżka SMART

Dla kogo:

Mirko, małe i średnie firmy, duże podmioty i konsorcja

Na co:

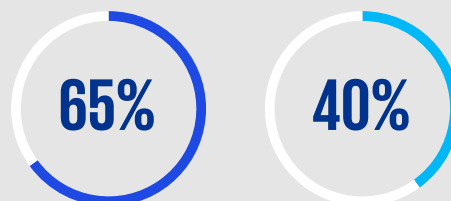
Opracowanie innowacyjnych produktów i usług

Katalog kosztów (B+R):

- ✓ wynagrodzenia personelu B+R
- ✓ zakup usług zewn.
- ✓ amortyzacja aparatury oraz budynków
- ✓ koszty dzierżawy / użytk. wiecz. gruntów
- ✓ nabycie WNiP
- ✓ materiały / surowce do badań
- ✓ Koszty pośrednie (ogólne)

Ile:

Intensywność dofinansowania



Badania przemysłowe Prace rozwojowe

Premia MŚP



Intensywność pomocy jest wyższa o 10 p.p. (średnie przedsiębiorstwa) oraz 20 p.p. (mikro i małe firmy)

1 projekt, do 7 modułów

Obligatoryjne:

- Prace B+R
- Infrastruktura B+R

Fakultatywne - uzupełniające:

- Wdrożenie
- Internacjonalizacja
- Kompetencje
- Cyfryzacja
- Zazielenienie

Wszystkie sektory gospodarki



Typ innowacji:

produktowa

procesowa

Budżet:

3 mld PLN

Dotacje | Harmonogram naborów na 2024 r.

Najciekawsze dofinansowania dla firm

Dotacje udzielane są zgodnie z harmonogramem naborów. Aby uzyskać wsparcie, niezbędne jest złożenie wniosku w terminie.

Projekty badawczo-rozwojowe wspierane są z Programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki (FENG). Działania w zakresie ochrony środowiska i poprawy efektywności energetycznej finansowane są z Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę Klimat Środowisko (FENIKS).

Ponadto, dostępne jest finansowanie z Krajowego Planu Odbudowy (KPO) oraz na szczeblu regionalnym – w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO).

Program	Sty.	Lut.	Mar.	Kwi.	Maj	Cze.	Lip.	Sie.	Wrz.	Paź.	Lis.	Gru.
Dotacje na B+R dla firm							1.1 FENG – SMART: MŚP / duże firmy					
Dotacje termomodernizacja		3.1 FENG – Kredyt ekologiczny:		MŚP / (small) midcaps: I nabór						II nabór		
Popr. efekt. energetycznej	01.01 FENX: średnie i duże firmy											
Inwestycje w OZE	02.02 FENX: przedsiębiorstwa		(biometan lub biogaz)									
Innowacje środowisk. / GOZ		A.2.2.1. KPO: Konsorcja										
Technologie wodorowe			B.2.1.1 KPO: Przedsięb.									

04

MDR – kiedy powstaje schemat podatkowy?

MDR – skąd to się wzięło?



Tło

- Obowiązek raportowania schematów podatkowych wprowadzony przez tzw. Dyrektywę DAC6



Zakres

- Optymalizacja podatkowa
- Unikanie opodatkowania

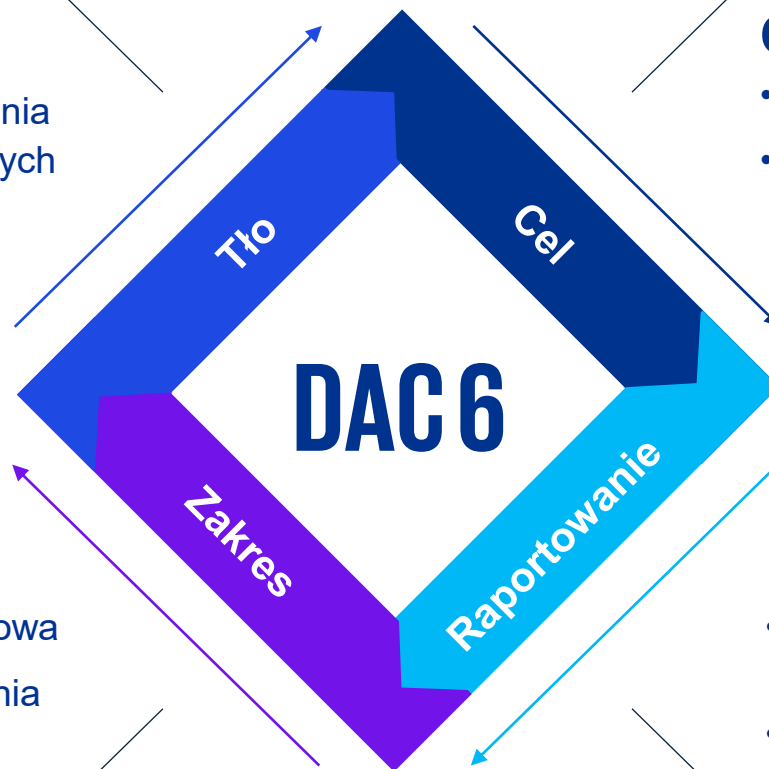
Cel

- Ochrona rynku unijnego
- Wykrywanie agresywnego planowania podatkowego



Raportowanie

- schematów **transgranicznych**, spełniających określone cechy
- podatki dochodowe (odpowiedniki CIT w Polsce)



Schematem podatkowym jest uzgodnienie, które...

01

spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą

02

posiada szczególną cechę rozpoznawczą

03

posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą

A teraz spójrzmy „praktycznym okiem”



Gdzie jesteśmy?



• **styczeń 2019**

Polska jako pierwszy kraj zaimplementowała regulacje MDR na podstawie DAC6

• **lipiec 2020**

Implementacja DAC 6 w państwach członkowskich UE

• **grudzień 2020**

Upoważnienie IAS w Olsztynie do działania w zakresie MDR

2019

2020

marzec 2020

31 marca 2020 – zawieszenie terminów raportowania schematów transgranicznych i krajowych z uwagi na COVID-19

• **grudzień 2020**

Termin na ponowne raportowanie schematów transgranicznych dla promotorów

styczeń 2021

Odwieszenie terminów raportowania schematów transgranicznych

2021

2022

2023

2024?

• **styczeń / luty 2021**

Termin na ponowne raportowanie schematów transgranicznych dla korzystających / wspomagających

sierpień 2023

„odwieszenie” raportowania schematów innych niż transgraniczne

„Odwieszenie” raportowania schematów podatkowych

Koniec zawieszenia dla raportowania „krajowych” schematów podatkowych

- Stan zagrożenia epidemicznego odwołany z dniem 1 lipca 2023 r.

Raportowanie - terminy

- **MDR-1:** do 30 sierpnia 2023 r.
- **MDR-3:** do 1 sierpnia 2023 r.
- Opóźnienie w terminowym zaraportowaniu?
Najpierw czynny żal, potem zaległy schemat

Statystyki MDR

MDR-1

25 503

pierwotne	4 227	3 438	3 085	1 967	6 740
uzupełnienia	373	1 227	1 108	858	2 480
łącznie	4 600	4 665	4 193	2 825	9 220

MDR-3

34 255

pierwotne	1 049	4 560	5 842	6 341	14 968
uzupełnienia	209	316	171	110	689
łącznie	1 258	4 876	6 013	6 451	15 657

NSP

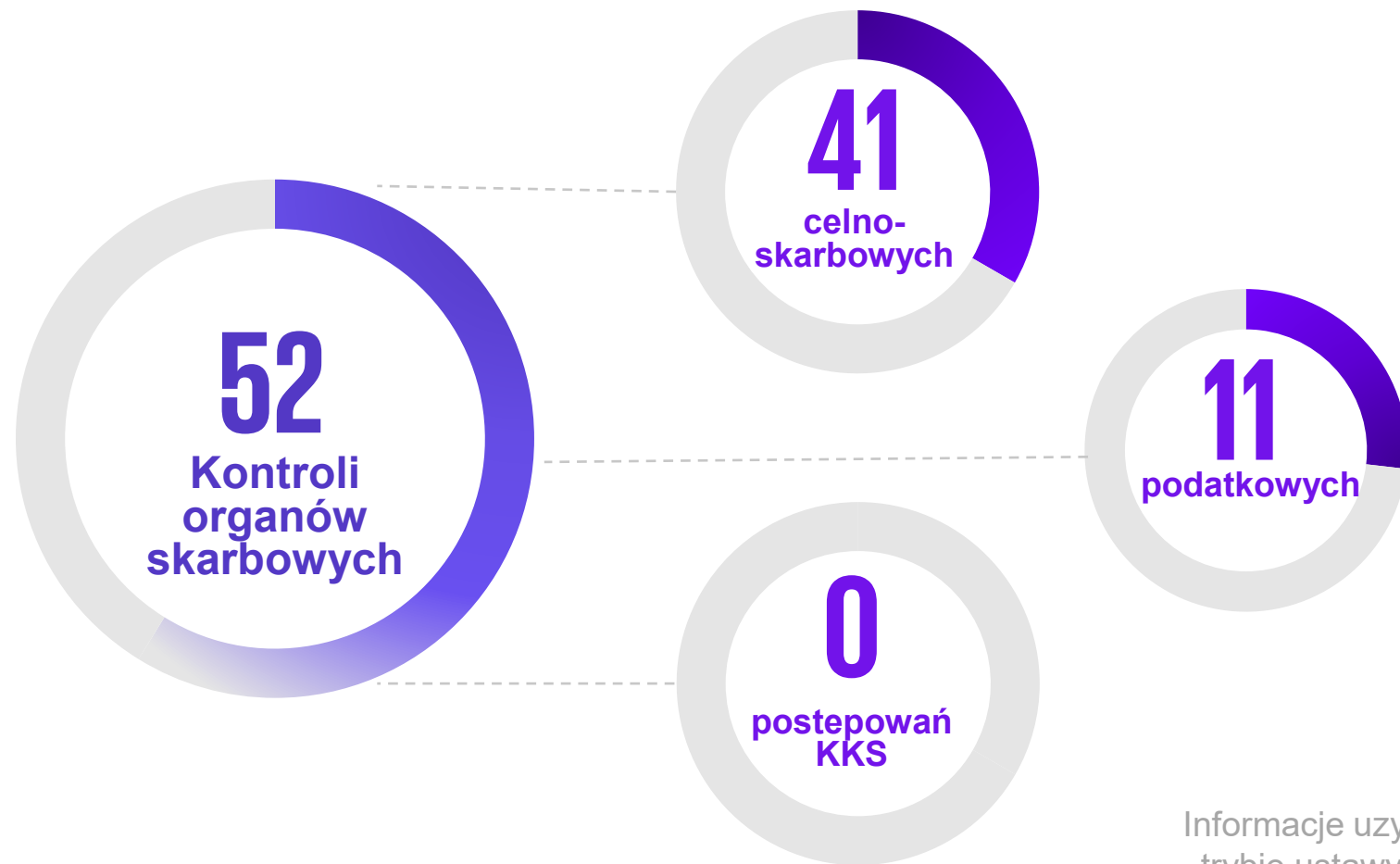
15 931

doręczonych potwierżeń nadania NSP	895	3 306	4 000	2 034	5 696
------------------------------------	-----	-------	-------	-------	-------

Źródło: <https://www.podatki.gov.pl/mdr/statystyki-mdr/>
data dostępu: 21 stycznia 2024 r.

■ 2019 ■ 2020 ■ 2021 ■ 2022 ■ 2023

Efekt MDR - wzrost ryzyka kontroli podatkowych



Informacje uzyskane od Ministerstwa Finansów w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej (odpowiedzi z dnia 18 stycznia oraz 7 lutego 2023 r.)

Dziękujemy!

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

© 2023 KPMG Tax M.Michna sp.k, polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone. Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.



Paweł Krzyżak

M: +48 502 293 513
E: pkrzyzak@kpmg.pl



Mirosław Michna

Partner
M: +48 604 496 343
E: mmichna@kpmg.pl



Łukasz Piwowarczyk

Partner Associate
M: +48 508 047 071
E: lpiwowarczyk@kpmg.pl



Agnieszka Sulecka

Senior Manager
M: +48 512 047 581
E: asulecka@kpmg.pl



Tomasz Majnusz

Senior Manager
M: +48 664 718 806
E: tmajnusz@kpmg.pl



Jakub Olender

Manager
M: +48 500 088 419
E: jolender@kpmg.pl



dr Wiktor Podsiadło

Manager
M: +48 728 881 559
E: wpodsiadlo@kpmg.pl



KPMG