

Newsletter

MAJ 2022



W tym wydaniu:

1. Ulga na badania i rozwój
2. Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych
3. Whistleblowing – losy wdrażania dyrektywy o sygnalistach
4. Czy każdy Wspólnik ma prawo do wglądu do ksiąg i dokumentów spółki?



Ulga B+R

Maria Kotaniec
Doradca podatkowy



Ulga na badania i rozwój, w skrócie nazywana ulgą B+R, została wprowadzona z początkiem 2016 r. Od 2018 r. jest szczególnie atrakcyjna dla przedsiębiorców będących podatnikami PIT oraz CIT. Natomiast od stycznia 2022 r. podatnicy mogą łączyć dwie ulgi, czyli ulgę B+R oraz ulgę IP box, co wcześniej nie było możliwe.

Dla kogo ulga B+R?

Wbrew powszechnemu postrzeganiu ulga badawczo-rozwojowa może mieć zastosowanie właściwie w każdym przedsiębiorstwie bez względu na branżę. Bowiem przez działalność B+R należy rozumieć prace nad nowymi produktami oraz prace usprawniające już istniejące procesy i/lub produkty. Nie ma jednak wymogu współpracy z instytucjami badawczo-rozwojowymi czy zlecenia prac jednostkom naukowym.

Do zastosowania ulgi wystarczy podjąć działania badawczo-rozwojowe, bez względu na osiągnięty rezultat. Poziom innowacyjności może odnosić się do danego przedsiębiorstwa – wystarczające jest wprowadzenie zmian lub ulepszeń w produkcie lub usłudze.

Ulga B+R uprawnia podatników do dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania części wydatków poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów.

Co należy zrobić, by móc skorzystać z ulgi B+R?

Podatnik powinien:

- Określić, czy jego przedsiębiorstwo prowadzi działalność badawczo-rozwojową,
- Wskazać projekty, które będą stanowić działalność B+R,
- Przyporządkować koszty kwalifikowane wskazanej działalności do ulgi podatkowej.

Jakie koszty będą kosztami kwalifikowanymi?

Kosztami kwalifikowanymi do odliczenia przy uldze B+R są m.in.:

- koszty zatrudnienia pracowników w wysokości proporcjonalnej do czasu przeznaczanego na działania B+R,
- nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością B+R,
- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności B+R,
- koszty uzyskania patentu, ochrony wzoru użytkowego i przemysłowego,
- nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej.

Odliczenie nie przysługuje od kosztów amortyzacji samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali. Skorzystanie z ulgi wiąże się z dodatkowym nakładem prac administracyjnych.

Do nich należy zaliczyć m.in.: odrębną rachunkowość prowadzoną dla potrzeb ulgi B+R, uzyskanie interpretacji indywidualnej w celu zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego podejmowanych działań, wprowadzenie ewidencji czasu pracy pracowników i zleceniobiorców celem udokumentowania faktycznie spędzonego czasu na prace rozwojowe.

Wszystkie powyższe działania niewątpliwie się opłacą, ponieważ uzyskanie korzyści podatkowych jest niezwykle atrakcyjne i warto z niego skorzystać. Końcowo nadmieniam, że z ulgi można korzystać do 5 lat wstecz, zatem można korygować lata ubiegłe celem wygenerowania większych oszczędności.

*Maria Kotaniec
doradca podatkowy/ adwokat*



Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych

Agata Wleklińska
Doradca podatkowy



Od 2022 roku obowiązuje tzw. minimalny podatek dochodowy od osób prawnych, czyli podatek od spółek.

Czym zatem jest podatek od spółek i kogo dotyczy?

Jest to zupełnie nowy rodzaj zobowiązania podatkowego po stronie podatników podatku dochodowego od osób prawnych, który dotyczy:

- Podatników, którzy mają siedzibę lub zarząd na terytorium RP, przez co podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia;
- Podatkowych grup kapitałowych;
- Podatników prowadzących działalność poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład, czyli takich podatników, którzy nie mają na terytorium RP swojej siedziby lub zarządu, przez co podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium RP.

Należy pamiętać, że owi podatnicy muszą charakteryzować się poniższymi cechami co oznacza, że:

- Ponieśli stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- Osiągnęli udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych, w wysokości nie większej niż 1%.

Co to oznacza?

Z powyższego wynika, że podatnikami podatku od spółek będą podatnicy, którzy osiągną stratę podatkową ze źródła przychodów innych niż zyski kapitałowe albo o niskim udziale dochodów w przychodach innych niż z zysków kapitałowych. Obliczenie straty dla celów obliczenia podatku od spółek nie oznacza jedynie jej identyfikacji w księgach spółek. Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach prawodawca każe nie uwzględniać:

- Wydatków na nabycie środków trwałych,
- Przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z daną transakcją

Kto został wyłączony z obowiązku opodatkowania podatkiem od spółek?

Tak jest kilka wyłączeń. Z obowiązku opodatkowania podatkiem od spółek zostali wyłączeni m.in.:

- Podatnicy, którzy w roku podatkowym rozpoczęli działalność oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym. Zaznaczam tutaj, że to wyłączenie nie dotyczy podatników utworzonych w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału, poprzez wniesienie całości przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub składników majątku;
- Podatnicy będący przedsiębiorstwami finansowymi czyli instytucje kredytowe, banki, firmy takie jak SKOK, zakłady ubezpieczeń, firmy inwestycyjne;
- Podatnicy, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- Podatnicy, których udziałowcami, akcjonariuszami albo współnikami są wyłącznie osoby fizyczne;
- Podatnicy wchodzący w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio 75% udziałów odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz obliczony za rok podatkowy udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 1%.





Ponadto w przypadku podatników którzy w roku podatkowym rozpoczęli działalność, uwzględnia się wyłącznie spółki będące polskimi rezydentami podatkowymi. To samo dotyczy podatników będący przedsiębiorstwami finansowymi.

Jakie główne kategorie podstawy opodatkowania możesz tutaj wskazać?

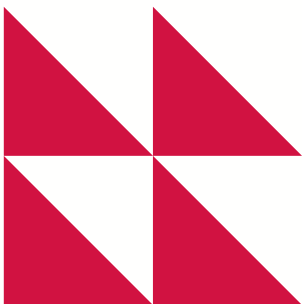
Stawka minimalnego podatku dochodowego wynosi 10% od podstawy opodatkowania, gdzie na podstawę opodatkowania składają się 4 główne kategorie:

- Przychody z zysków innych niż kapitałowe;
- Część kosztów finansowania dłużnego na rzecz podmiotów powiązanych;
- Odroczone podatki dochodowe wynikający z kwoty amortyzacji wartości niematerialnej i prawnej;
- Niektóre koszty usług niematerialnych.

Podstawę opodatkowania podatkiem od spółek stanowi suma kwoty określonych przychodów, kosztów finansowania dłużnego, wartości odroczonego podatku dochodowego i pozostałych kosztów, takich jak m.in. usługi doradcze, reklamowe, ubezpieczeniowe i inne. Sposób ustalania podstawy opodatkowania i obliczania samego podatku nie jest prosty i może nastroczać wiele problemów.

Z uwagi na powyższe oraz na fakt, że pierwotne założenia zasadności wprowadzenia podatku minimalnego nie zostały zrealizowane, obecnie rozważa się zawieszenie poboru podatku minimalnego CIT, a niewykluczone jest, że w szeregu przepisów ustawy nowelizującej zasady rozliczeń podatników CIT, która planowana jest w najbliższym czasie pojawi się również propozycja całkowitego wykreślenia zapisów wprowadzających tzw. podatek od spółek.

*Agata Wleklińska
Doradca podatkowy*





Whistleblowing – losy wdrażania dyrektywy o sygnalistach

Agnieszka Słowikowska
Aplikant radcowski



Zgłaszanie informacji o naruszeniu prawa wymaga od „sygnalisty” podjęcia czasami trudnej decyzji, która może znacząco wpłynąć na jego dotychczasową sytuację. Właśnie w celu ochrony „sygnalistów” powstała Dyrektywa z dnia 23 października 2019 r. powszechnie zwana „Dyrektywą o Sygnalistach”. Dyrektywa jednak nie reguluje wszystkich kwestii dotyczących ochrony „sygnalistów”, pozostawiając pewien zakres uregulowania ochrony poszczególnym krajom UE.

Na chwilę obecną Polska nadal nie wdrożyła ww. dyrektywy. W związku z tym, że nadal trwają prace nad projektem ustawy, trudno przewidzieć jaki będzie ostateczny kształt przepisów o „sygnalistach”.

Warto jednak wspomnieć o tym, że w dniu 6 kwietnia 2022 roku został przedstawiony nowy projekt ustawy, który wprowadza kilka istotnych zmian w porównaniu do wcześniejszego projektu ustawy z dnia 14 października 2021 roku.

Jakie zmiany wprowadza projekt?

Zmiany jakie zostały wprowadzone obejmują m.in. poniższe kwestie:

- Zobowiązaniem do utworzenia procedury wewnętrznej jest podmiot prawny, na rzecz którego wykonuje pracę powyżej 50 osób;
- Utworzenie procedury wewnętrznej. Poprzednio ustalenie regulaminu zgłoszeń wewnętrznych przez pracodawcę;
- Przekazanie informacji o wewnętrznej procedurze już na etapie rekrutacji lub negocjacji poprzedzających zawarcie umowy;

- Usunięta została możliwość dokonywania anonimowych zgłoszeń. Poprzednio możliwe było wprowadzenie ścieżki dla anonimowych zgłoszeń;
- Zostały wprowadzone regulacje dot. przetwarzania danych osobowych;
- Zmodyfikowane zostały niektóre definicje ustawowe, np. definicja dot. „kontekstu związanego z pracą”.

Jak określasz wpływ zmian do projektu ustawy?

Jak można zaobserwować, zmiany, które zostały naniesione znacząco wpływają na zakres zastosowania ustawy od tego, kto musi wprowadzić procedurę wewnętrzną (już nie tylko pracodawca zatrudniający powyżej 50 osób na umowie o pracę), aż po jej zastosowanie w praktyce.

Przykładem tego jest chociażby usunięcie możliwości dokonania wyboru co do przyjmowania zgłoszeń anonimowych. W brzmieniu poprzedniego projektu ustawy, pracodawca mógł się zdecydować czy przyjmuje i traktuje tak samo zgłoszenia od przysłowiowego Jana Kowalskiego czy od Galla Anonima. Taka możliwość została usunięta w nowym projekcie, przesądzając o tym, że Polska, zgodnie z punktem 34 Dyrektywy, zdecydowała o tym, aby nie uwzględnić zgłoszeń anonimowych, w uzasadnieniu do nowego projektu ustawy pojawiają się argumenty natury praktycznej i funkcjonalnej, m.in. dotyczące możliwości kontaktu ze zgłaszającym i zaniechaniu potencjalnym bezpodstawnym zgłoszeniem.

*Agnieszka Słowikowska
Aplikant radcowski*





Czy każdy wspólnik ma prawo wglądu do ksiąg i dokumentów spółki?

Michał Sobolewski
Aplikant radcowski



Przystępując do spółki, nowy wspólnik powinien wiedzieć jakie uprawnienia w stosunku do spółki mu przysługują. Oprócz oczywistych kwestii takich jak udział w Zgromadzeniu Wspólników, przysługuje mu również prawo kontroli na mocy art. 212 Kodeksu Spółek Handlowych. Przepis ten stanowi, że każdy wspólnik, bez względu na ilość posiadanych udziałów, posiada prawo kontroli spółki. Kontrola ta może być wykonywana poprzez przeglądanie ksiąg i dokumentów spółki, sporządzenie bilansu dla własnego użytku, jak również żądanie wyjaśnień od zarządu.

Co więcej, podczas czynności kontrolnych wraz ze Wspólnikiem może być również osoba przez niego upoważniona np. prawnik czy księgowy, natomiast taka osoba nie może być jedyną osobą przeglądającą dokumenty – nawet jako pełnomocnik. Podczas czynności kontrolnych zawsze musi być obecny również Wspólnik.

Poprzez pojęcie ksiąg i dokumentów należy rozumieć sprawozdania finansowe, bilanse, rachunki zysków i strat, akta spraw sądowych i rejestrowych, umowy zawierane przez spółkę oraz inne dokumenty związane z bieżącą działalnością operacyjną spółki.

Kiedy Wspólnik może wykonywać swoje kontrolne uprawnienia?

Wskazuje się, iż w dowolnym momencie, jednakże powinno to być przeprowadzone w granicach rozsądku. Oznacza to, że Wspólnik powinien mieć na uwadze faktyczne godziny urzędowania spółki jak również nie zakłócać jej toku prawidłowego funkcjonowania. Dobrą praktyką jest również zapowiedzenie takiej kontroli, aby zarząd mógł przygotować wszystkie niezbędne dokumenty.

Czy Wspólnik może otrzymać odmowę wykonania prawa kontroli?

Zarząd na mocy art. 212 § 2 KSH posiada możliwość odmówienia Wspólnikowi wyjaśnień oraz udostępnienia do wglądu ksiąg

i dokumentów spółki, jeżeli istnieje uzasadniona obawa, że Wspólnik wykorzysta je w celach sprzecznych z interesem spółki i przez to wyrządzi spółce znaczną szkodę.

W takiej sytuacji Zarząd Spółki powinien podjąć stosowną uchwałę, w której przytoczy konkretne okoliczności, które na to wskazują. Okoliczności te muszą być konkretne i sprecyzowane. Zarząd obowiązany jest szczegółowo wskazać ewentualne zagrożenia wynikające z uzyskania przez wspólnika wiadomości i wykazać związek z powstaniem ewentualnej szkody spółki.

Co w przypadku, gdy Wspólnik otrzyma od Zarządu odmowę wykonania kontroli?

W takim przypadku Wspólnik może żądać rozstrzygnięcia tej sprawy poprzez wniesienie odwołania do reszty Wspólników i żądać podjęcia stosownej uchwały w tym zakresie. Uchwała powinna być powzięta w terminie miesiąca od dnia zgłoszenia żądania. Wspólnik, któremu odmówiono dostępu, wnosi odwołanie do pozostałych wspólników za pośrednictwem Zarządu. Wspólnicy mogą rozstrzygnąć tę kwestię bez zwoływania zgromadzenia wspólników np. podejmując uchwałę w trybie obiegowym.

Jeżeli pozostali Wspólnicy podzielili obawy zarządu i odmówili dostępu do informacji lub został przekroczony miesięczny termin do podjęcia uchwały w tym zakresie, to wspólnik który zamierzał przeprowadzić kontrolę, ma prawo do ostatecznego rozwiązania tej kwestii przez sąd. Termin na wniesienie takiego odwołania wynosi 7 dni od dnia otrzymania zawiadomienia o uchwale wspólników albo 7 dni od upływu miesięcznego terminu na podjęcie tej uchwały. Ważne jest, że Wspólnik przed wejściem na drogę sądową musi wyczerpać całą procedurę wewnątrz korporacyjną, w przeciwnym razie jego wniosek zostanie odrzucony z uwagi na niedopuszczalność drogi sądowej.

*Michał Sobolewski
Aplikant radcowski*

→ Law and taxes in Poland



ECOVIS LEGAL POLAND

Multan, Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa sp.j.



ul. Belwederska 9a/5
00-761 Warszawa
+ 48 22 400 45 85

email: warsaw-law@ecovis.pl



www.facebook.com/EcovisLegalPoland



www.linkedin.com/company/ecovis-legal-poland/



www.ecovislegal.pl

Czym jest Ecovis?

- *ECOVIS International zajmuje 20 miejsce wśród wiodących sieci na świecie*
- *Biura w 80 krajach na całym świecie*
- *Ponad 8,500 pracowników*



ECOVIS International to prawnicy, doradcy podatkowi, księgowi i audytorzy działający w:

Algierii, Arabii Saudyjskiej, Argentynie, Australii, Austrii, Belgii, Bośni i Hercegowinie, Brazylii, Bułgarii, Chile, Chinach, Kolumbii, Chorwacji, na Cyprze, Czechach, Danii, Ekwadorze, Egipcie, Estonii, na Filipinach, Finlandii, Francji, Gruzji, Grecji, Gwatemali, Hiszpanii, Holandii, Hong Kongu, Indiach, Indonezji, Irlandii, Izraelu, Japonii, Kambodży, Kanadzie, Katarze, Kolumbii, Korei Południowej, Kostaryce, Libanie, na Litwie, Lichtensteinie, Luksemburgu, na Łotwie, Macedonii Północnej, na Malcie, Malesji, Maroko, Meksyku, Myanmarze, Niemczech, Nepalu, Norwegii, Nowej Zelandii, Pakistanie, Paragwaju, Peru, Polsce, Portugalii, Republice Południowej Afryki, Rumunii, Serbii, Singapurze, na Słowacji, Słowenii, Szwecji, Szwajcarii, na Tajwanie, Tajlandii, Tunezji, Turcji, na Ukrainie, Urugwaju, USA (stowarzyszeni wspólnicy), na Węgrzech, Wielkiej Brytanii, Wietnamie, Włoszech i Zjednoczonych Emiratach Arabskich.