

Newsletter

NUMER 5/ 2023

W tym wydaniu:

Podatki:

- Rzeczywisty właściciel – projekt objaśnień Ministerstwa Finansów

Prawo:

- Sygnaliści – czy już czas na wdrożenie zmian?
- Odpowiedzialność prokurenta

Technologie:

- Jak wdrażamy KSeF? Spojrzenie Pagero



Rzeczywisty właściciel – projekt objaśnień Ministerstwa Finansów

Kolejne nowelizacje przepisów o podatku dochodowym nakładają coraz większy nacisk na konieczność weryfikacji, czy nasz kontrahent jest rzeczywistym właścicielem. Niemniej jednak, zawiłości prawne sprawiają, że wypełnianie tego obowiązku staje się wyjątkowo trudne dla wielu podmiotów gospodarczych. W ramach tych zmian istnieje kilka kluczowych wskaźników, które pomagają zrozumieć, czy podmiot pełni rolę pośrednika.

Na przykład, podmioty pełniące rolę pośrednika często charakteryzują się niewielką marżą na przekazywanych płatnościach, mają znaczące pozycje w bilansie związane z zagranicznymi partnerami lub otrzymują płatności należności w regularnych odstępach czasu.

Ministerstwo Finansów zwraca także uwagę na sytuacje, w których prawo do dysponowania dochodem może być ograniczone przez zobowiązania do przekazywania płatności innym podmiotom, zarówno na poziomie faktycznym, jak i prawnym.

Rzeczywisty Właściciel: Kryteria i Wyzwania

Ministerstwo Finansów podjęło starania mające na celu precyzyjne wyjaśnienie tego zagadnienia. W odpowiedzi na pojawiające się wątpliwości, resort ten opublikował projekt objaśnień, który był przedmiotem niedawnych konsultacji społecznych. Ostateczna treść tych wyjaśnień będzie wkrótce dostępna, co ostatecznie rozwieje wątpliwości w zakresie interpretacji tych przepisów.

Zgodnie z proponowanymi zmianami, rzeczywistym właścicielem jest podmiot, który spełnia następujące kryteria:

- Otrzymuje należność dla własnej korzyści, samodzielnie decydując o jej przeznaczeniu i ponosząc ryzyko ekonomiczne związaną z utratą należności lub jej części;
- Nie działa jako pośrednik, przedstawiciel, powiernik lub inny podmiot zobowiązany do przekazania należności innemu podmiotowi;
- Prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności są uzyskiwane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Przy ocenie tej kwestii brane są pod uwagę charakter oraz skala działalności prowadzonej przez podmiot w zakresie otrzymanych należności.

Ostatnio MF wydało obszerne komunikaty, które są istotne dla wszystkich przedsiębiorców.

Po pierwsze, Ministerstwo Finansów wyjaśniło, że podmioty, które otrzymują należność dla własnej korzyści i nie są zobowiązane do przekazywania tych środków innym podmiotom, są uznawane za rzeczywistych właścicieli. Jest to ważne doprecyzowanie, ponieważ określa, kto faktycznie kontroluje otrzymane środki.

Co więcej, Ministerstwo Finansów podkreśliło, że podmioty, które pełnią jedynie funkcję administratora dochodu w odniesieniu do otrzymywanej należności, nie mogą być uznawane za rzeczywistych właścicieli. Oznacza to, że podmioty te nie decydują samodzielnie o przeznaczeniu otrzymanych środków, co stanowi kluczową różnicę w kontekście uznania ich za właścicieli.

Warto zaznaczyć, że te dwie przesłanki - otrzymywanie należności dla własnej korzyści i brak zobowiązania do przekazywania ich innym podmiotom - powinny być rozpatrywane łącznie. Jest to kluczowy aspekt, który należy wziąć pod uwagę przy analizie sytuacji swojej firmy w kontekście tych wytycznych Ministerstwa Finansów.

Rola Administratora Dochodu: Kluczowe Wskaźniki

W tekście Ministerstwa Finansów podkreślono kluczowe wskaźniki w identyfikacji podmiotów pełniących rolę pośrednika w przekazywaniu płatności. Te informacje mają kluczowe znaczenie dla biznesu, a ich zrozumienie może mieć istotny wpływ na podejmowanie decyzji przedsiębiorców. Przedsiębiorcy powinni zwrócić uwagę na następujące kluczowe aspekty:

Niska Marża na Płatnościach: Podmioty o niskiej marży są podejrzane, ponieważ często otrzymują płatności tylko po to, by przekazać je dalej, nie generując zysku z transakcji.

Brak Faktycznego Opodatkowania Należności: Jeśli podmiot pośredniczący nie opodatkowuje otrzymywanych należności, może to być sygnał, że pełni rolę pośrednika, a nie właściciela.

Cykliczne i Regularne Przekazywanie Należności: Przekazywanie płatności w krótkich odstępach czasu, w sposób cykliczny i regularny, może wskazywać na rolę pośrednika.

Brak Reinwestycji Uzyskanych Środków: Jeżeli podmiot nie reinwestuje otrzymanych środków, może sugerować, że nie jest rzeczywistym właścicielem.

Dominujące Transgraniczne Płatności: Większość dochodu pochodzącego z transgranicznych płatności może wskazywać na rolę pośrednika w międzynarodowych transakcjach.

Skomplikowana Struktura Właścicielska: Kiedy struktura udziałowców jest skomplikowana, z udziałem kolejnych spółek pośredniczących, może to sugerować ukrywanie prawdziwego właściciela.

Brak Preferencyjnego Opodatkowania dla Ostatecznego Odbiorcy: Jeżeli płatności są przekazywane do podmiotu, który nie korzysta z preferencyjnego opodatkowania przewidzianego w innych przepisach podatkowych, może to być sygnał działania jako pośrednik.

Związek Czasowy i Zmiana Przepisów Podatkowych:

Istnienie związku czasowego między utworzeniem podmiotu a zmianą przepisów podatkowych może sugerować próbę unikania podatków.

Jurysdykcja Podatkowa: Wybór jurysdykcji z rozbudowaną siecią umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub preferencyjnymi zasadami opodatkowania pasywnych dochodów może być sygnałem, że podmiot pełni rolę pośrednika w celu minimalizacji opodatkowania.

Niski Podatek u Źródła dla Nierezydentów: Brak podatku u źródła lub jego niski poziom w jurysdykcji podmiotu może wskazywać na rolę pośrednika w transakcjach międzynarodowych.

Zrozumienie tych wskaźników jest kluczowe dla przedsiębiorców, ponieważ pozwala ono na identyfikację potencjalnych ryzyk związanych z partnerami biznesowymi. Unikanie podmiotów pełniących rolę pośrednika może pomóc w minimalizacji potencjalnych problemów podatkowych i prawnych, co ma istotne znaczenie dla stabilności i sukcesu działalności biznesowej.



 Twój kontakt:

Agata Wlekińska
 doradca podatkowy
agata.wleklinska@ecovis.pl

SYGNALIŚCI W ORGANIZACJI- z jakimi trudnościami będą musieli zmierzyć się pracodawcy?

Choć nadal nie posiadamy pełnej wersji polskiej ustawy dotyczącej ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa, czyli popularnie nazywanych „sygnalistami”, możemy już przewidzieć, z jakimi trudnościami będą musieli zmierzyć się pracodawcy.

Do tej pory jednym z najpoważniejszych wyzwań było krótkie okienko czasowe, w którym duże przedsiębiorstwa (zatrudniające więcej niż 250 pracowników) miały dostosować się do nowych wymagań prawnych.

Chociaż okres przejściowy obowiązywania ustawy został wydłużony, to już teraz warto przystąpić do przygotowań na nadchodzące zmiany. Wielość nowych obowiązków może stanowić znaczne wyzwanie dla firm, zwłaszcza biorąc pod uwagę inne przewidywane zmiany prawne, zarówno podatkowe, konsumenckie, jak i z zakresu prawa pracy, które nasze organizacje będą musiały zmierzyć się w najbliższym czasie.

Temat sygnalistów stał się przedmiotem coraz powszechniejszych dyskusji. W związku z tym pojawiają się fundamentalne pytania dotyczące sposobu wprowadzenia wewnętrznych procedur.

Czy wymaga to skomplikowanych przygotowań, dokumentacji i uzgodnień? Na co warto zwrócić szczególną uwagę?

Odpowiedź na postawione pytanie dotyczące procedury sygnalistów jest w pewnym stopniu uzależniona od konkretnego pracodawcy. Niemniej jednak istnieje kilka wspólnych punktów, które można wymienić, a które odgrywają kluczową rolę:

- Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania pracodawcy (compliance).
- Skuteczne zapobieganie negatywnym konsekwencjom naruszeń prawa w ramach struktury pracodawcy.
- Stworzenie bezpiecznego środowiska pracy, obejmującego ochronę sygnalistów oraz prewencję przed przyszłymi naruszeniami.

Wszystkie te aspekty mają bezpośredni wpływ na rozwój biznesu danego pracodawcy, kształtując zarazem jego reputację oraz stosunki z pracownikami i otoczeniem biznesowym. Kierując się tymi zasadami, pracodawcy mogą skutecznie zarządzać ryzykiem, chroniąc jednocześnie swoją organizację przed potencjalnymi zagrożeniami.

Mając na uwadze te kwestie, właściwie opracowana i wdrożona procedura wewnętrzna dotycząca sygnalistów powinna stanowić wsparcie dla pracodawcy w rozwoju jego działalności, a nie przeszkadzać mu w osiągnięciu celów.

Z uwagi na wymogi prawne, które nakładają obowiązek konsultacji przy tworzeniu procedury wewnętrznej z przedstawicielami pracowników lub związkami zawodowymi, kluczowe jest, aby procedury te były tak skonstruowane, żeby pracownicy oraz inne osoby, które mogą być sygnalistami (takie jak zleceniobiorcy czy dostawcy), miały łatwy dostęp do informacji i kanałów zgłoszeń.

Łatwość obsługi oraz dostępność informacji są kluczowe, aby każda osoba mogła korzystać z tych procedur w odpowiedni sposób.

W kontekście praktycznych aspektów wdrażania procedury dotyczącej sygnalistów, jednym z kluczowych zagadnień jest organizacja systemu zgłoszeń (kanałów zgłoszeń).

Dla pracodawcy istotne jest odpowiednie zaplanowanie struktury kanałów zgłoszeń dla sygnalistów w taki sposób, aby zagwarantować poufność zgłoszeń. Dostęp do tych informacji powinien być ograniczony jedynie do obiektywnych osób, które zostały upoważnione na piśmie przez pracodawcę. Kanały zgłoszeń powinny być intuicyjne w obsłudze oraz zapewniać bezpieczne środowisko, aby potencjalny sygnalista mógł bezpiecznie skorzystać z nich, czując się zaufany i chroniony.

Dyrektywa Unii Europejskiej oraz projekt polskiej ustawy przewidują, że sygnaliści muszą mieć dostęp do specjalnych kanałów zgłoszeń, umożliwiających złożenie doniesienia zarówno ustnie, jak i pisemnie.

Zgłoszenia ustne będą możliwe poprzez telefon lub za pomocą systemów rejestrujących rozmowy (na przykład na platformach elektronicznych dedykowanych do zgłoszeń). Z kolei zgłoszenia pisemne będą można przekazywać zarówno w formie tradycyjnej, na papierze, jak i elektronicznej. Istotne jest ustalenie praktycznych aspektów tego procesu.

Polska ma obowiązek wdrożyć przepisy dotyczące ochrony sygnalistów dla podmiotów prywatnych, takich jak spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, które zatrudniają co najmniej 50 pracowników, do dnia 31 grudnia 2023 roku. W związku z nadchodzącym terminem, jest zalecane przeprowadzenie szczegółowej analizy wewnętrznej w organizacji oraz rozpoczęcie przygotowań do wdrożenia wewnętrznej procedury dotyczącej sygnalistów.

Należy podkreślić, że obecna wersja projektu ustawy przewiduje bardzo krótki okres na rozpoczęcie implementacji procedury, wynoszący zaledwie 14 dni od daty wejścia w życie ustawy. Dlatego już teraz warto zacząć aktywne działania, aby spełnić te wymogi w wyznaczonym terminie.



 Twój kontakt:

Agnieszka Słowikowska
radca prawny
agnieszka.slowikowska@ecovis.pl

Odpowiedzialność prokurenta

Zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego oraz Kodeksu Spółek Handlowych, prokurent to osoba, która otrzymała upoważnienie do dokonywania czynności prawnych w imieniu i na rzecz innej jednostki, takiej jak przedsiębiorca czy spółka, w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej. Funkcja prokurenta polega na reprezentowaniu spółki i podejmowaniu różnorodnych działań prawnych, takich jak podpisywanie umów, składanie oświadczeń woli czy wykonywanie innych czynności, o ile są one związane z bieżącym prowadzeniem działalności gospodarczej przedsiębiorcy.

Należy podkreślić, że prokurent ma prawo reprezentować spółkę w relacjach z osobami trzecimi, jednak nie posiada ani prawa, ani obowiązku prowadzenia spraw spółki. Jego działania są ograniczone do czynności związanych z bieżącym funkcjonowaniem firmy i nie obejmują zarządzania jej wewnętrznymi sprawami czy podejmowania strategicznych decyzji. To uprawnienie stanowi istotny element organizacji przedsiębiorstwa, umożliwiając sprawną reprezentację spółki w kontaktach z partnerami biznesowymi, klientami oraz instytucjami publicznymi, bez konieczności zaangażowania wszystkich wspólników czy członków zarządu.

Oznacza to dokładnie to, że prokurent działa w imieniu przedsiębiorcy, reprezentując go w czynnościach prawnych, a jego działania są całkowicie związane z interesem spółki. Nie ma przy tym swobody w podejmowaniu decyzji na własny rachunek - musi przestrzegać obowiązujących przepisów prawa oraz działać zgodnie z zasadami określonymi w umowie spółki i decyzjami zarządu.

Warto tutaj dodać, że prokurent może wykonywać swoje uprawnienia samodzielnie, wspólnie z innym prokurentem lub we współpracy z innym członkiem zarządu. Istnieje jednak uzależnienie od treści umowy spółki oraz decyzji zarządu w tej kwestii.

Z powyższego wynika, że prokurent dysponuje bardzo szerokim zakresem uprawnień związanych z wykonywaniem swojej funkcji. Jest to kluczowe, biorąc pod uwagę, że zakres prokury nie może być ograniczany wobec osób trzecich, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Przykładem takiego ograniczenia jest konieczność posiadania pełnomocnictwa do przeprowadzenia określonych czynności, takich jak sprzedaż przedsiębiorstwa czy nieruchomości, co jest uregulowane przepisami prawa.

Należy podkreślić, że prokurent nie jest obciążony analogiczną odpowiedzialnością jak członek zarządu, członek rady nadzorczej, członek komisji rewizyjnej czy likwidator w kontekście szkody wyrządzonej działaniem lub zaniechaniem sprzecznym z prawem lub postanowieniami umowy spółki, zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych. W przypadku prokurenta, odpowiedzialność za takie działania lub zaniechania zostaje uregulowana wyłącznie ogólnymi przepisami Kodeksu Cywilnego dotyczącymi czynów niedozwolonych.

Warto zwrócić uwagę na istotną różnicę między prokurentem a innymi organami spółki. Prokurent, chociaż posiada szerokie uprawnienia reprezentacyjne, nie ponosi takiej samej odpowiedzialności prawnej za swoje działania, co inne osoby pełniące funkcje kierownicze czy nadzorcze w spółce. Ta specyfika stanowi ważny element struktury organizacyjnej firm, odzwierciedlając różnice w zakresie odpowiedzialności między różnymi organami spółki.

Spółka ma możliwość dodatkowego zabezpieczenia się przed niepożądanymi działaniami prokurenta. Jak już wspomniano, nie jest możliwe ograniczenie jego działań wobec osób trzecich, jednak spółka może nałożyć na niego dodatkową odpowiedzialność kontraktową. W takim przypadku stosowanym dokumentem jest regulamin lub zasady wykonywania prokury. W tych dokumentach spółka może precyzyjnie określić sytuacje, w których prokurent ma obowiązek uzyskania uchwały lub oświadczenia zarządu.

Spółka może również uregulować kwestie takie jak zawieranie transakcji przekraczających określoną wartość, wyłączenie możliwości podpisywania umów pożyczki, zakaz podpisywania regulaminów pracy czy decydowania o wynagrodzeniach. Naruszenie jakiegokolwiek z tych postanowień będzie wiązać się z odpowiedzialnością prokurenta wobec spółki.

Biorąc pod uwagę rozległe uprawnienia prokurenta oraz brak precyzyjnych przepisów regulujących jego odpowiedzialność, uregulowanie szczegółów związanych z jego działalnością staje się kluczowe. To zapewnia spółce ochronę przed ewentualnymi nieporozumieniami czy działaniami niezgodnymi z oczekiwaniami, chroniąc jednocześnie interesy firmy przed niepożądanymi działaniami lub ewentualną niekompetencją prokurenta.



 Twój kontakt:

Michał Sobolewski
radca prawny
michal.sobolewski@ecovis.pl



Jak wdrażamy KSeF? Spojrzenie Pagero

Wdrożenie obowiązkowego e-fakturowania w KSeF, które od 1 lipca 2024 roku czeka każdego przedsiębiorcę prowadzącego biznes w Polsce, to projekt złożony, wieloaspektowy, wpływający na sposób działania całej organizacji. Niektórzy twierdzą, że będzie to rewolucja w funkcjonowaniu przedsiębiorstw i naszym zdaniem spojrzenie to jest jak najbardziej adekwatne. Implementację tak złożonego projektu dzieli się na kilka etapów.

Pełna analiza

Pierwszy etap projektu wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur obejmuje analizę biznesowo-podatkową. Ważne w nim jest, aby obie strony (dostawca narzędzia i klient) wspólnie zdefiniowali sobie, w jaki sposób KSeF wpłynie na prowadzony przez klienta biznes i jak najsprawniej zmodyfikować jego dotychczasowe operacje biznesowe i systemy informatyczne. Jest to dobry moment także na podjęcie decyzji, czy warto włączyć w zakres wprowadzanej automatyzacji coś więcej niż tylko faktury.

Więcej piszemy o tym w [naszym przewodniku: „5 rzeczy, jakie stracisz wdrażając tylko KSeF”](#) - zachęamy do zapoznania się z nim). Omawiane są także wszelkie wyzwania związane z KSeF, np. dystrybucja e-faktur do kontrahentów, obsługa załączników czy faktury od dostawców zagranicznych. Na tym etapie przeprowadzane są także konsultacje podatkowe (pod kątem choćby gotowości organizacji na faktury ustrukturyzowane) oraz warsztaty merytoryczne związane z KSeF. Kolejny etap to analiza techniczna. Przyglądamy się w niej możliwościom obecnych systemów klienta oraz przedstawiamy wymagania związane z wdrożeniem.

Konfiguracja i szkolenia

Opracowany wspólnie projekt jest kamieniem węgielnym konfiguracji zgodnej z wymaganiami biznesowymi oraz modelem CTC. Następuje wdrażanie rozwiązania, obejmujące testowanie narzędzia, szkolenia dla użytkowników, dostarczanie im instrukcji oraz testy UAT. W trakcie trwania całego procesu użytkownikom jest udzielane pełne wsparcie.

Wdrażanie zmian

Zbliżamy się do końcowego etapu wdrożenia, na którym naszym zdaniem najmocniej widać, na jak wiele poziomów i ról w organizacji wpłynie KSeF. Aktualizowane są dotychczasowa dokumentacja, procesy wewnętrzne, procedury i regulaminy, a także umowy z klientami. Wdrożenie KSeF oznacza zmiany w zakresie sposobu dostarczania faktur do klientów, archiwizacji dokumentów, zamieszczania na fakturach informacji wymaganych przez klientów (niekoniecznie zawsze spójnych z oczekiwaniami Ministerstwa Finansów), zapewnienie uprawnień systemowych do wysyłki i wiele innych. Kiedy wszystko to zostanie już opracowane, można oficjalnie rozpocząć e-fakturowanie w KSeF.

Wiele dotychczasowych procesów będzie musiało ulec rewolucyjnym przeobrażeniom. Przełoży się to jednak na szereg korzyści i wprowadzi organizację na wyższy poziom cyfryzacji i automatyzacji.

O Pagero

Wierzymy, że kupowanie i sprzedawanie powinno być proste. Dlatego budujemy największą na świecie, opartą na chmurze, otwartą sieć biznesową. Łączy ona kupujących i sprzedających w celu automatycznej, zgodnej i bezpiecznej wymiany zamówień, faktur, instrukcji płatności i innych dokumentów biznesowych. Dzięki niej możesz dotrzeć do każdej firmy, w dowolnym miejscu na świecie - bez względu na to, ile granic przekracza Twoja działalność. Wszystko to za pośrednictwem jednego połączenia.

Jedno połączenie - globalny zasięg.



✉ Twój kontakt:

Andrzej Pijanowski
country manager
andrzej.pijanowski@pagero.com

PAGERO

Więcej informacji:

www.pagero.com

<https://www.pagero.com/compliance/solutions/krajowy-system-e-faktur-ksef>

MASZ PYTANIA?

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI!



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

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, Malezji, Maroku, 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.

Copyright by
ECOVIS LEGAL POLAND

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