

# Regulatory outlook

Jakie prawne i instytucjonalne mogą  
wstrząsnąć Twój biznes w 2021 roku

## **Marcin Diakonowicz**

Partner, Audyt  
German Desk Leader  
Grant Thornton

**3 grudnia 2020**



# Strategie podatkowe

Od stycznia 2021 roku duże firmy (powyżej 50 mln EUR przychodów) i podatkowe grupy kapitałowe będą musiały publikować **informacje o realizacji strategii podatkowej**.

Oznacza to z jednej strony dodatkowy **obowiązek sprawozdawczy**, po drugiej, należy mieć **wdrożoną strategię podatkową**, żeby móc opublikować informację z jej realizacji, wiele firm będzie więc musiało przygotować zbiór procesów i procedur podatkowych.




# Umowa z KAS o współdziałaniu

Od lipca 2020 obowiązują przepisy dot. tzw. umowy o współdziałanie z szefem Krajowej Administracji Skarbowej. Zakłada ona, że **od początku 2021 roku** firmy (które pomyśle przejdą audyt) będą mogły podpisywać z szefem KAS umowę w ramach Programu Współdziałania.

To **wyższy poziom relacji z fiskusem**, dla którym właściwym organem podatkowym nie będzie już urząd skarbowy a bezpośrednio szef KAS. Firmy te będą mogły wiele kwestii wyjaśniać na bieżąco z szefem KAS. Nie będą musiały publikować informacji o realizacji strategii z poprzedniego slajdu.



# JPK – nowe bazy danych



Od października 2020 roku podatnicy raportują w ramach JPK\_VAT, szereg dodatkowych informacji, np. tzw. **kody GTU** (czyli oznaczenia dla wybranych kategorii transakcji, np. usługi niematerialne). Dodatkowo, każdą poszczególną transakcję z **podmiotem powiązanym** niezależnie od wartości tej transakcji muszą oznaczać **symbolem TP**.

Oznacza to, że MF w 2021 roku zacznie tworzyć i przetwarzać nowe bazy danych dotyczących podatników, a to może być zmiany w podejściu do typowania podmiotów do **kontroli podatkowych**.

# Estoński i komandytowe

W styczniu 2021 r. w życie wejdą zmiany wprowadzające tzw. **podatek estoński** (zwalnający część firm od podatku CIT do czasu wypłaty tych zysków), a w maju 2021 roku podatkiem **CIT objęte zostaną spółki komandytowe**.

Co prawda, zmiany te w niewielkim stopniu będą dotyczyły polskich oddziałów firm zagranicznych oraz spółek zależnych utworzonych przez podmioty zagraniczne. Dla tych podatników, których te zmiany obejmą, będą one miały **znaczenie fundamentalne** i mogą wręcz wpłynąć na opłacalność prowadzenia działalności.



# Jak pandemia zmieniła sprawozdawczość

1

## **Kontynuacja działalności**

Sytuacja w gospodarce stale się zmienia. Z oceną nie można się spieszyć, a wręcz przeciwnie – aktualizować i wydać tuż przed datą publikacji sprawozdania finansowego.

2

## **Instrumenty finansowe**

Sytuacja w gospodarce wpłynęła na wzrost ryzyka utraty płynności. MSSF 7 wymusza ujawnienie koncentracji ryzyka.

3

## **Rezerwy na umowy rodzące obciążenia**

W przypadku posiadania umowy rodzącej obciążenia, MSR 37 narzuca ujęcie jako rezerwy obecnego zobowiązania wynikającego z umowy.

4

## **Podatek dochodowy**

Wprowadzone przez rząd ulgi i zwolnienia w podatku dochodowym mogą być ujmowane jako obniżenie należności z tytułu podatku lub jako dotacja rządowa.

5

### **Wycena wartości godziwej**

Do ustalenia wyceny wartości godziwej brane są pod uwagę warunki na dzień wyceny (nie przyszły). Dlatego warto przeanalizować informacje o COVID dostępne w danym momencie.

6

### **Utrata wartości**

Rozważyć należy czy założenia, które spółka przyjmowała do tej pory w kwestii testów na utratę wartości, są w dalszym ciągu adekwatne do bieżącej sytuacji.

7

### **Leasing**

Należy ocenić czy zmieniona została umowa leasingowa. Istotną kwestią jest również analiza krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy.

8

### **Ujmowanie przychodów**

Obowiązkową analizą jest analiza trwających umów z klientami, w których pojawić się mogą zmienne wynagrodzenia.

9

### **Dotacje rządowe**

Należy zwrócić szczególną uwagę na otrzymaną pomoc rządową, ponieważ w zależności od jej charakteru, może być ujmowana zgodnie z różnymi standardami.

10

### **Pozostałe wymogi dotyczące ujawnień w SF**

Każda jednostka powinna przeanalizować swoją działalność oraz wpływ pandemii. Ujawnione powinny być pozycje, których szacunki są niepewne.

# Fundusze UE na lata 2021-2027

Pod koniec lipca 2020 r. doszło do porozumienia ws. wieloletniego budżetu na lata 2021-2027. Do Polski w ramach polityki spójności (w tym na rozwój przedsiębiorczości) ma trafić w ramach niego **66,8 mld euro** (wobec 82,5 mld euro w latach 2014-2020). Polska ponownie będzie największym beneficjentem pomocy ze wszystkich krajów Unii Europejskiej.

## PIĘĆ OBSZARÓW WSPARCIA:

1. **Innowacje** (inteligentna Europa) << **NAJBARDZIEJ ATRAKCYJNY DLA FIRM!**
2. **Środowisko** (bezemisyjna Europa)
3. **Infrastruktura** (lepiej połączona Europa)
4. **Rozwój socjalny** (społeczna Europa)
5. **Rozwój lokalny** (Europa bliżej ludzi)

Założenia: mniej biurokracji, niższe limity kwotowe wsparcia, pełna kwalifikowalność VAT przy projektach <5 mln euro.



# Zapraszamy do kontaktu



**Marcin Diakonowicz**

Partner, Audyt

German Desk Leader

T +48 602 239 777

E [Marcin.Diakonowicz@pl.gt.com](mailto:Marcin.Diakonowicz@pl.gt.com)

## O nas

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 140 krajach i zatrudniająca ponad 56 tys. pracowników. W Polsce działamy od 27 lat. Zespół 700 pracowników wspiera naszych klientów w obszarach takich jak audyt, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.