



Polski system podatkowy

według uczestników VI Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG

Luty 2016

KPMG.pl



Cel i metodyka badania

Badanie dotyczące systemu podatkowego w Polsce zostało przeprowadzone 19 stycznia 2016 r. wśród uczestników VI Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG, tj. przedstawiciele kadry zarządzającej, dyrektorów finansowych, głównych księgowych oraz szefów sprawozdawczości finansowej i controllingu. Badanie miało na celu poznanie oceny polskiego systemu podatkowego z punktu widzenia kadry najwyższego szczebla zarządzającej, w różnych branżach z całej Polski. Na pytania odpowiedziało 178 osób. Respondenci wyrazili swoją opinię udzielając odpowiedzi na 6 pytań zawartych w ankiecie.

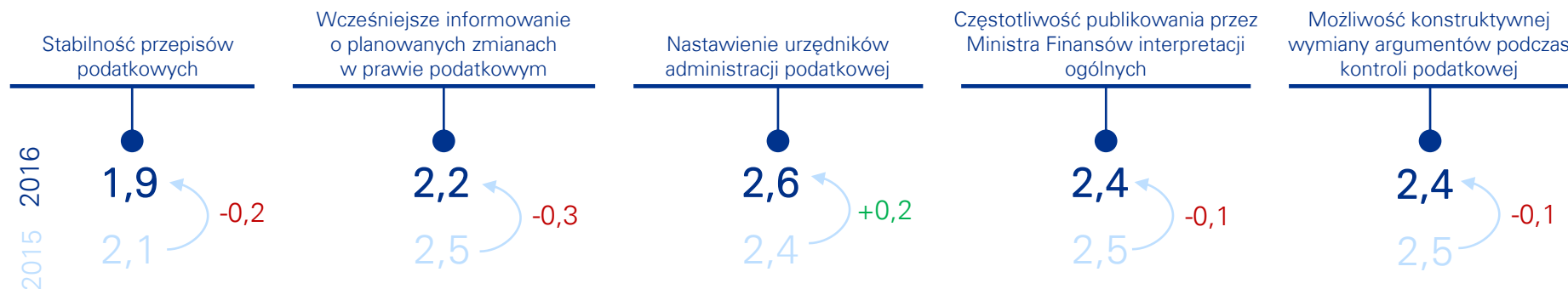
Kongres Podatków i Rachunkowości KPMG to coroczne wydarzenie, którego pomysłodawcą i organizatorem od 2011 roku jest firma audytorsko-doradcza KPMG. Jest to największe tego typu przedsięwzięcie w Polsce, w którym biorą udział przedstawiciele kadry zarządzającej, w tym przede wszystkim dyrektorzy finansowi, główni księgowi, szefowie sprawozdawczości finansowej i controllingu z przedsiębiorstw ze wszystkich sektorów gospodarki. VI edycja obejmowała 9 prelekcji partnerów i dyrektorów KPMG na temat najnowszych zmian oraz istotnych tematów z obszarów prawa, podatków i rachunkowości. Przedstawione zostały najważniejsze zmiany w procedurze podatkowej na rok 2016, nowa ustawa o VAT i Jednolity Plik Kontrolny, polski CIT w najbliższej przyszłości oraz nowa dokumentacja podatkowa, możliwości dofinansowania działalności poprzez nowe dotacje unijne i ulgę podatkową na B+R. Prelegenci omawiali także rolę audytora poświadczającego wiarygodność raportowania zintegrowanego oraz jaki jest cel i konsekwencje bilansowe konwersji pożyczki na kapitały w spółce z o.o. Program tegorocznej edycji rozbudowany został o tematy istotne dla dyrektorów finansowych z perspektywy transformacji działów finansowych w kierunku strategicznego wsparcia biznesu, czy zamknięcia finansowego roku 2015 przez pryzmat badania KPMG w Polsce wśród największych spółek giełdowych.



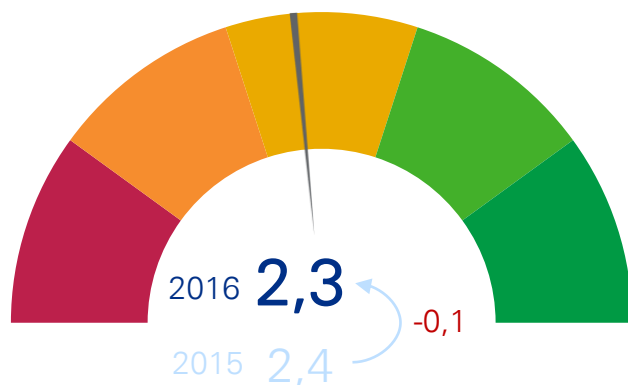
fot. KPMG w Polsce

System podatkowy w Polsce nadal na mierną z plusem

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



Średnia ocena polskiego systemu podatkowego:



Średnia ocena polskiego systemu podatkowego nieznacznie pogorszyła się w stosunku do roku ubiegłego i wynosi 2,3 (w pięciostopniowej skali). Ocena ta jest średnią ocen poszczególnych elementów systemu, spośród których najniżej oceniona została stabilność przepisów podatkowych. Jedyną kategorią, którą respondenci ocenili wyżej niż w poprzednim roku jest nastawienie urzędników administracji podatkowej – jednocześnie jest to kategoria najlepiej oceniana na tle pozostałych.

Skala ocen:



Trzy czwarte negatywnie ocenia stabilność przepisów podatkowych

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

Średnia ocena:



Wartości mogą nie sumować się do 100% ze względu na zaokrąglenia.

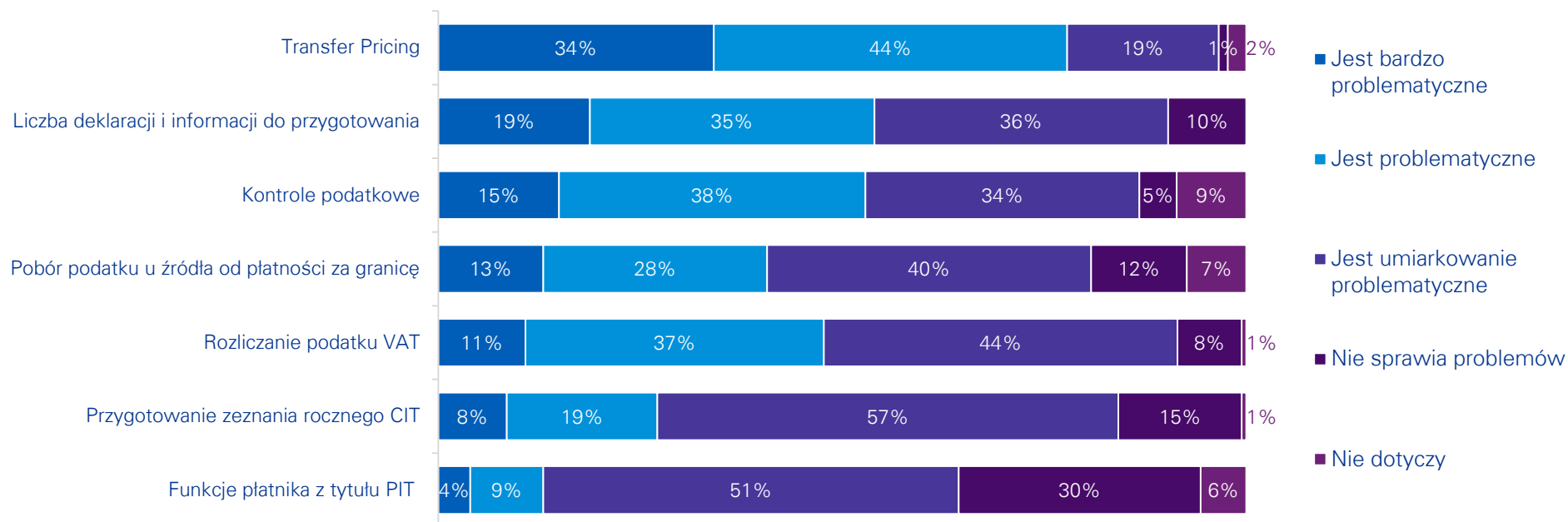
N=178

Źródło: KPMG w Polsce

Stabilność przepisów podatkowych po raz kolejny została uznana za najłagodniejszy element polskiego systemu podatkowego. Aż 76% respondentów oceniło ją słabo lub bardzo słabo, a udział negatywnych opinii wzrósł o 5 pp. w porównaniu z rokiem 2015. Silnej krytyce poddawane jest również wcześniejsze informowanie o planowanych zmianach w prawie podatkowym – aż 7 na 10 respondentów ocenia ten element słabo lub bardzo słabo. Wśród ocen poszczególnych kategorii systemu podatkowego w Polsce zabrakło ocen bardzo dobrych, a dobre stanowiły zdecydowaną mniejszość. Najwięcej ocen pozytywnych otrzymało nastawienie urzędników administracji podatkowej oraz możliwość konstruktywnej wymiany argumentów podczas kontroli podatkowej (odpowiednio 11% i 10% respondentów dobrze oceniło te elementy).

Kwestie dot. cen transferowych są najbardziej problematyczne

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



Wartości mogą nie sumować się do 100% ze względu na zaokrąglenia.

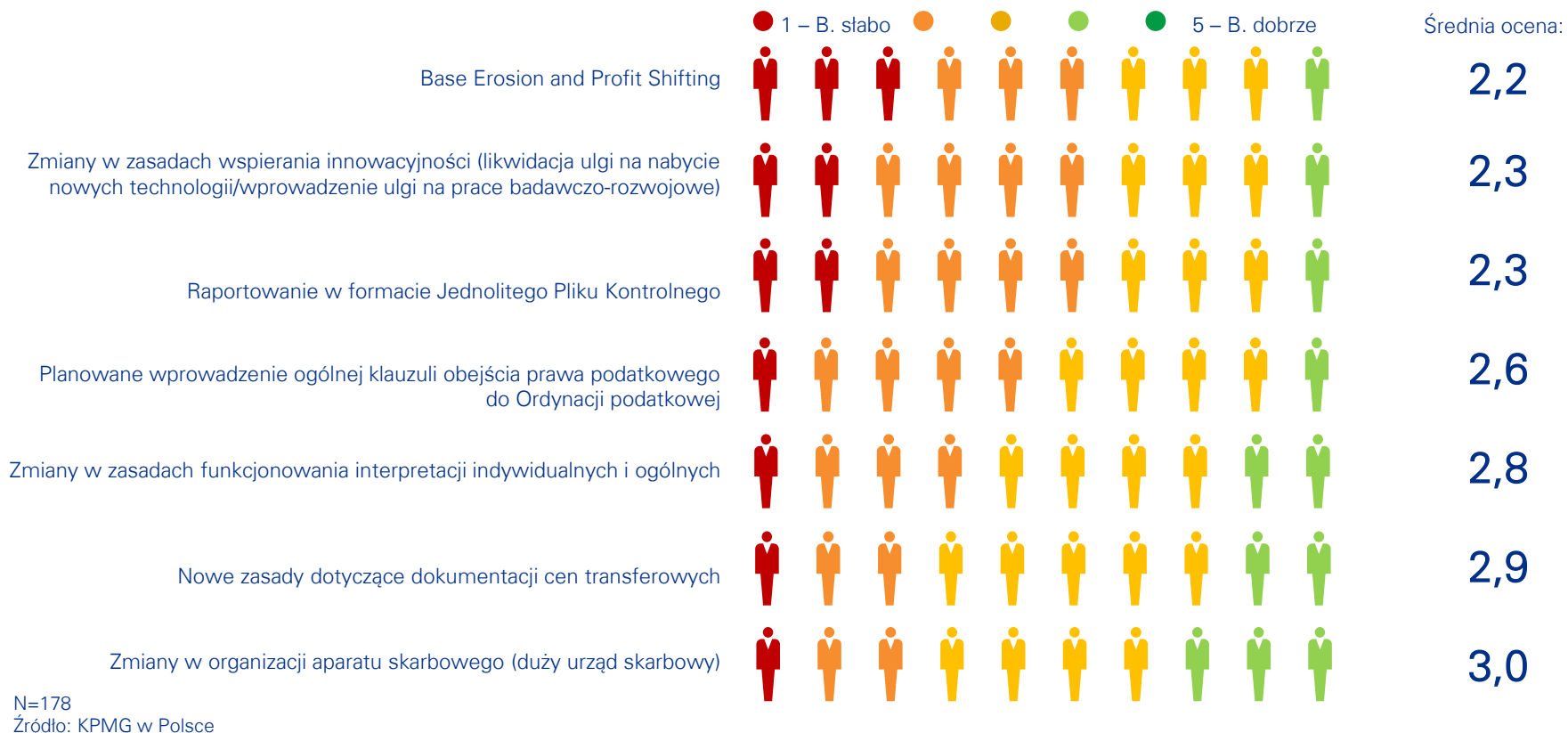
N=178

Źródło: KPMG w Polsce

Z punktu widzenia uczestników VI Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG najwięcej problemów sprawiają kwestie związane z cenami transferowymi – aż 78% respondentów uznało je za problematyczne lub bardzo problematyczne. Ponad połowa uczestników deklaruje, że liczba deklaracji i informacji do przygotowania oraz kontrole podatkowe wiążą się z problemami ich przedsiębiorstw. Zdecydowanie najmniej kłopotliwe są funkcje płatnika z tytułu PIT. Prawie co trzeci respondent nie zauważa żadnych problemów z tym związanych, a co drugi uznaje je za umiarkowanie problematyczne. Stosunkowo niewiele trudności sprawia przygotowanie zeznania rocznego CIT – 15% respondentów twierdzi, że ta kwestia nie sprawia problemów, a dla 57% jest umiarkowanie problematyczna.

60% wskazuje na niską znajomość zagadnień dot. BEPS

Pomijając treści przekazywane podczas VI Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG, jak ocenia Pani/Pan swój dotychczasowy stopień znajomości następujących zagadnień?



Znajomość *Base Erosion and Profit Shifting* (BEPS) jest niewielka – aż 60% respondentów określa swój stopień zaznajomienia z tym zagadnieniem jako słaby lub bardzo słaby. Także w przypadku zmian w zasadach wspierania innowacyjności oraz raportowania w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego większość respondentów nisko ocenia swój poziom znajomości. Relatywnie największą wiedzę respondenci posiadają w kwestii zmian w organizacji aparatu skarbowego – 30% uważa, że jest dobrze lub bardzo dobrze zaznajomiona z tym zagadnieniem.

Najbardziej problematyczną zmianą raportowanie w formacie JPK

Prosimy o uszeregowanie poniższych zmian w kolejności od najmniej (1) do najbardziej (7) „problematycznych” dla Pani/Pana przedsiębiorstwa.

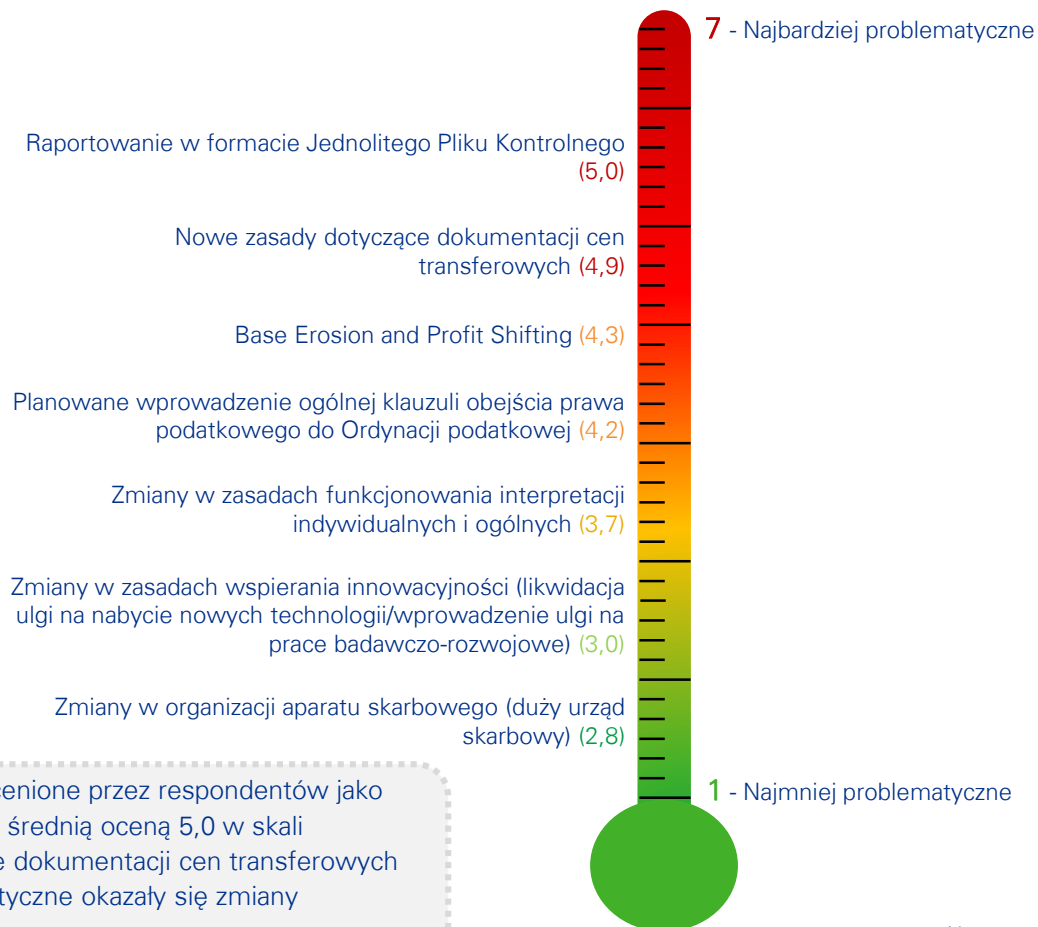
”

W porównaniu do ubiegłego roku ocena polskiego systemu podatkowego wg uczestników Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG uległa obniżeniu, głównie w kategoriach dotyczących stabilności przepisów i wcześniejszego informowania o zmianach. Biorąc pod uwagę, że badanie przeprowadzone zostało w drugiej połowie stycznia br., można przypuszczać, że gdyby analogiczne badanie przeprowadzić dziś, to jego wyniki byłyby bardziej krytyczne, głównie za sprawą zmian w podatku od sprzedaży detalicznej.

Dyrektorzy finansowi, główni księgowi i szefowie działów podatkowych wyrażają duże obawy związane z nadchodzącą nową erą zautomatyzowanych kontroli podatkowych, wygenerowaniem danych we właściwym formacie, a także zweryfikowaniem, czy dane te nie ujawniają większych nieprawidłowości. Będzie to niewątpliwie należeć do największych wyzwań w bieżącym roku, a być może nawet w perspektywie kilku kolejnych lat. Przedsiębiorcy zatem powinni wykazać proaktywne podejście do zmian. Analizy danych tego typu to nowa norma, od której nie ma już odwrotu. Organom podatkowym natomiast przemyślane wykorzystanie danych umożliwi porównania na wielu płaszczyznach i przeniesie dyskusje podatkowe na zupełnie inny, wymagający poziom.

Rafał Ciolek, partner w KPMG w Polsce

Raportowanie w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego zostało ocenione przez respondentów jako najbardziej problematyczny element zmian podatkowych (osiągając średnią oceną 5,0 w skali od 1 do 7). Bezpośrednio za nim plasują się nowe zasady dotyczące dokumentacji cen transferowych (4,9) oraz *Base Erosion and Profit Shifting* (4,3). Najmniej problematyczne okazały się zmiany w organizacji aparatu skarbowego (duży urząd skarbowy) (2,8).

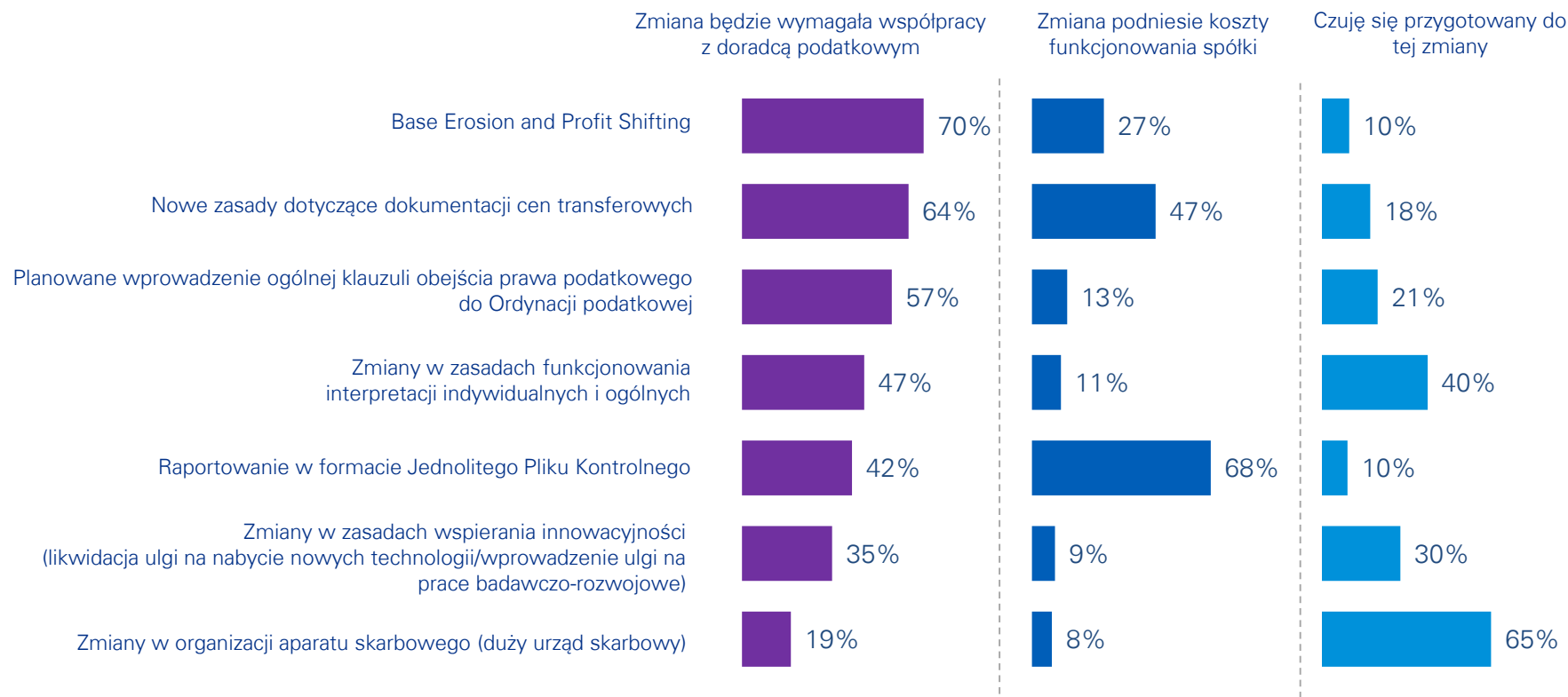


N=178

Źródło: KPMG w Polsce

65% uważa, że jest przygotowana do zmian w organizacji aparatu skarbowego

Prosimy o zaznaczenie wszystkich opcji, z którymi Pani/Pan zgadza się w zakresie poniższych zagadnień podatkowych.

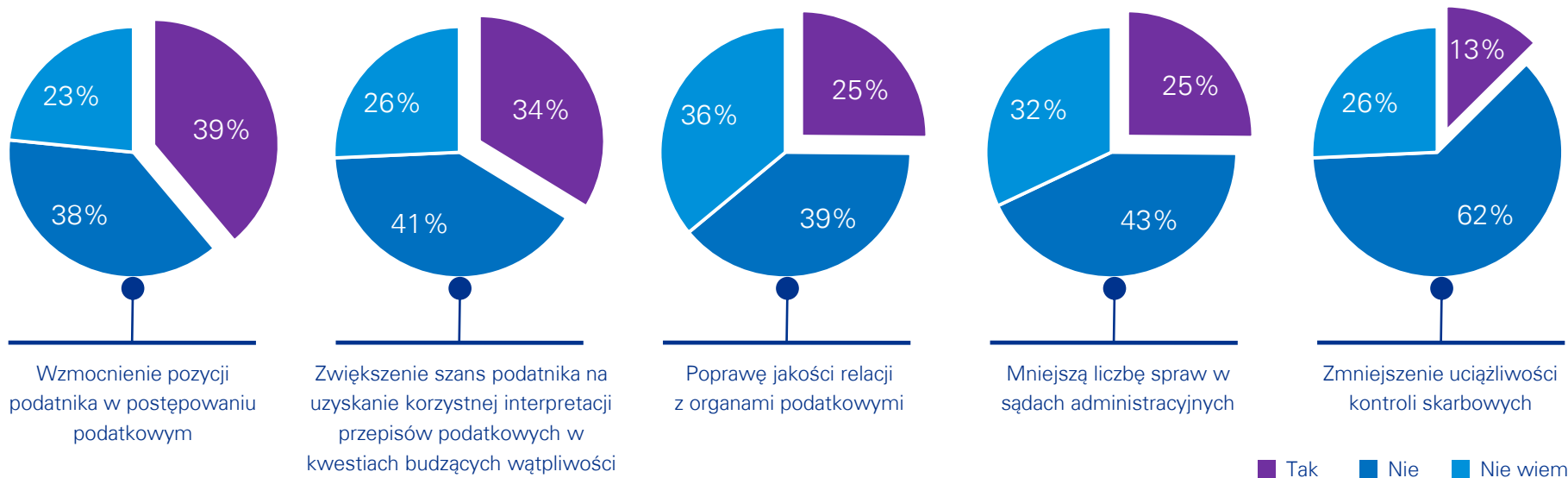


N=178
Źródło: KPMG w Polsce

Zdaniem 7 na 10 respondentów *Base Erosion and Profit Shifting* jest zagadnieniem, które wymagać będzie współpracy z doradcą podatkowym. Większość respondentów uważa, że nowe zasady dotyczące dokumentacji cen transferowych oraz planowane wprowadzenie ogólnej klauzuli obejścia prawa podatkowego do ordynacji podatkowej również będą wymagać współpracy z doradcą. Aż 68% uczestników Kongresu twierdzi, że raportowanie w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego podniesie koszty funkcjonowania spółki, natomiast 65% uważa, że są przygotowani do zmian w organizacji aparatu skarbowego.

Mniej niż 40% sądzi, że „In dubio pro tributario” wzmocni pozycję podatnika

Czy sądzi Pani/Pan, że wprowadzenie zasady rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika przełoży się na:



Wartości mogą nie sumować się do 100% ze względu na zaokrąglenia.

N=178

Źródło: KPMG w Polsce

Według 39% respondentów wprowadzenie zasady rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika przełoży się na wzmocnienie pozycji podatnika w postępowaniu podatkowym. Co trzecia osoba twierdzi, że ta zmiana spowoduje zwiększenie szans podatnika na uzyskanie korzystnej interpretacji przepisów podatkowych w kwestiach budzących wątpliwości interpretacyjne. Najmniejszy procent respondentów (13%) przewiduje zmniejszenie uciążliwości kontroli skarbowych.

Podsumowanie

- System podatkowy w Polsce nadal na mierną z plusem
- Trzy czwarte respondentów negatywnie ocenia stabilność przepisów podatkowych
- Kwestie dotyczące cen transferowych są najbardziej problematyczne
- 60% uczestników badania wskazuje na niską znajomość zagadnień dotyczących BEPS
- Najbardziej problematyczną zmianą raportowanie w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego
- 65% uczestników badania uważa, że jest przygotowana do zmian w organizacji aparatu skarbowego
- Mniej niż 40% respondentów sądzi, że zasada „in dubio pro tributario” wzmocni pozycję podatnika



Kontakt:

Rafał Ciołek

Doradztwo podatkowe

Partner

E: rciolek@kpmg.pl

Magdalena Maruszczak

Marketing i Komunikacja

Dyrektor

E: mmaruszczak@kpmg.pl

Mariusz Strojny

Zarządzanie Wiedzą

i Badania Rynkowe

Starzy menedżer

E: mstrojny@kpmg.pl

kpmg.pl



kpmg.com/app



© 2016 KPMG Sp. z o.o. jest polską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Poglądy i opinie wyrażone w powyższym tekście prezentują zapatrywania autorów i mogą nie być zbieżne z poglądami i opiniami KPMG Sp. z o.o.