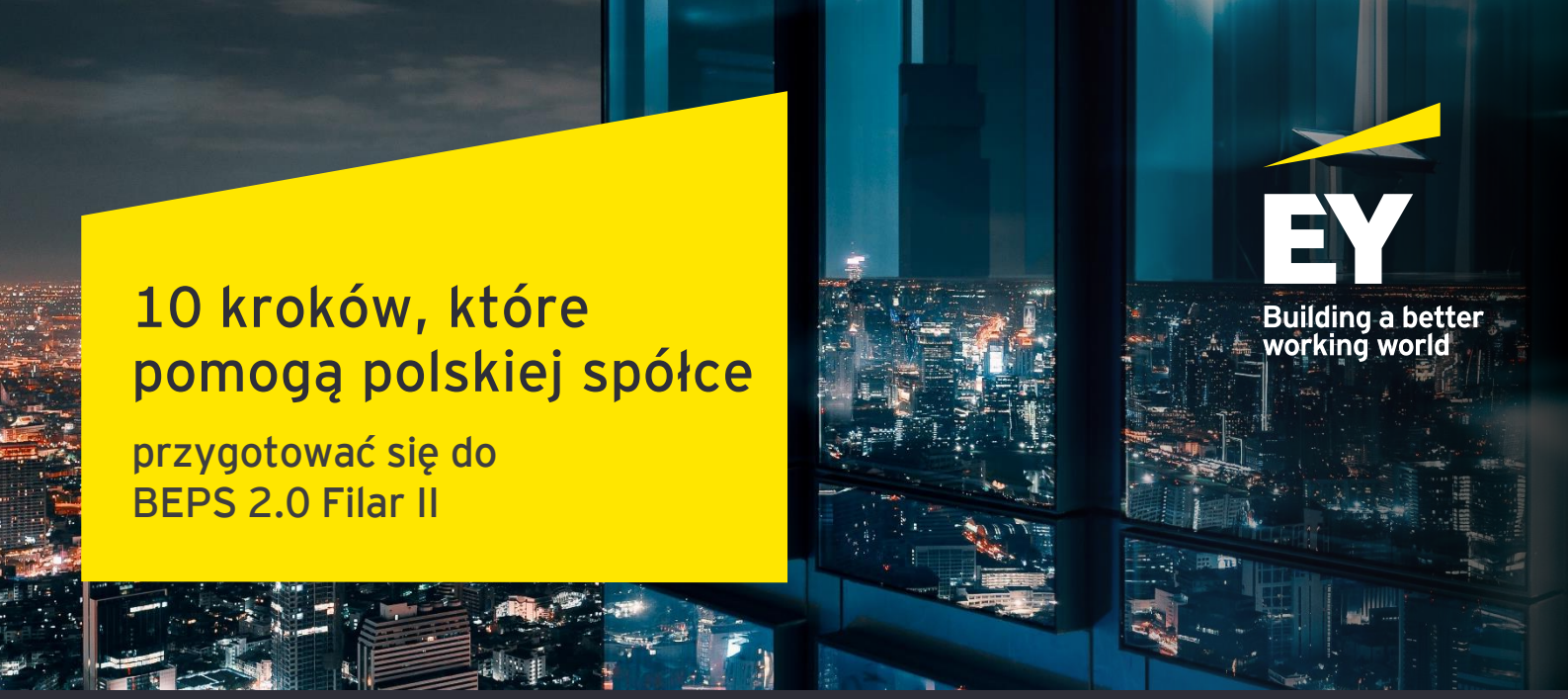

10 kroków, które pomogą polskiej spółce

przygotować się do BEPS 2.0 Filar II

EY
Building a better working world

1 Określ czy jesteś w zakresie nowych regulacji

Nowy reżim podatkowy dotyczy polskich spółek będących częścią grup kapitałowych, których globalne roczne przychody przekraczają wartość 750 mln euro w dwóch z czterech lat poprzedzających pierwsze raportowanie. Istnieją nieliczne wyjątki od tej zasady.

2 Zainicjuj transparentną komunikację

Upewnij się, że zarządy mają świadomość nowych regulacji, obowiązków, potencjalnych kosztów i nakładów pracy. Ustal podział obowiązków w ramach spółki.

Skoordynuj z podziałem obowiązków w ramach grupy.

3 Uwzględnij strukturę grupy kapitałowej

Upewnij się czy Twoje podmioty powiązane (jednostki zależne czy też właściciele) nie są zlokalizowane w krajach, które nie zdecydowały się na wdrożenie Filaru II. Możesz być zobligowany do zapłaty podatku wyrównawczego za takie podmioty.

4 Sprawdź czy masz szansę skorzystać z przepisów przejściowych Safe Harbours

Podczas okresu przejściowego, możesz ograniczyć obowiązki administracyjne a podatek wyrównawczy w Polsce (lub w innej jurysdykcji) może zostać za dany rok podatkowy uznany za zerowy, jeżeli zostanie spełnione co najmniej jedno z trzech kryteriów: De Minimis Test, Test uproszczonej stawki podatkowej, Test rutynowego zysku. Już teraz przeprowadź wstępne testy.

5 Sprawdź dostępność i kompletność danych

Określ dane niezbędne do przeprowadzenia kalkulacji i raportowania. Sprawdź czy wszystkie informacje są dostępne (w tym dane historyczne), przeanalizuj ich jakość i kompletność.

Zidentyfikuj luki: informacyjne, systemowe i procesowe. Przygotuj odpowiedni plan działania w tym obszarze.

6 Oceń w jakiej mierze jesteś narażony na wyższe opodatkowanie

Zamodeluj szacunkową wartość dodatkowych kosztów, którą możesz ponieść jako polska spółka (lub jako polska grupa). Przygotuj się do ujawnienia wpływu nowych regulacji na pozycję podatkową spółek w swoich sprawozdaniach finansowych.

7 Upewnij się, że masz odpowiednie zasoby

Sprawdź czy masz odpowiednie zasoby, kompetencje i przewidziany budżet na zmiany procesowe i wdrożenie nowych narzędzi by sprostać nowym wymogom regulacyjnym.

8 Dostosuj systemy i narzędzia IT

Istniejące systemy i narzędzia IT mogą nie zawierać wszystkich danych potrzebnych dla celów kalkulacji i raportowania lub mogą one nie być ujednolicone w ramach grupy. Odpowiednie dostosowanie systemów i narzędzi jest istotnym elementem wdrożenia i może zaważyć na efektywności procesu w przyszłości.

9 Przygotuj się do raportowania

Raportowanie zgodnie z wymaganiami Filaru II będzie skutkować poszerzeniem zakresu obowiązków zespołu, wykraczając poza raportowanie finansowe, grupowe oraz lokalne podatkowe. W związku z tym, konieczne jest zaplanowanie procesów i zadań związanych z raportowaniem, wyznaczenie odpowiedzialnych zespołów oraz zidentyfikowanie niezbędnych ujawnień na potrzeby Filaru II.

10 Monitoruj przepisy, lecz przygotowania rozpocznij wcześniej

Polska i pozostałe państwa członkowskie UE zobowiązane są do wprowadzenia przepisów implementujących Dyrektywę do końca 2023 roku. W związku z tym można oczekiwać aktywności legislacyjnej oraz pierwszego projektu ustawy w Polsce już wkrótce. Śledź również zmiany do przepisów rachunkowych wynikające z nowych regulacji.

Nie zwlekaj jednak z przygotowaniami, bo zasadnicze wymogi określa już istniejąca Dyrektywa, a rok 2024 będzie objęty skutkami Filaru II niezależnie od momentu ogłoszenia polskich przepisów.

Kontakt

Andrzej Broda
Partner, International Tax and Transaction Services

Tel.: +48 502 444 249
Email: Andrzej.Broda@pl.ey.com

Anna Zaremba
Partner, CFO Consulting

Tel.: +48 519 511 450
Email: Anna.Zaremba@pl.ey.com

Michał Koper
Partner, International Tax and Transaction Services

Tel.: +48 519 511 485
Email: Michal.Koper@pl.ey.com

Agata Janas
Menedżer, CFO Consulting

Tel.: +48 519 033 754
Email: Agata.Janas@pl.ey.com

Michał Muszyński
Starszy Menedżer, International Tax and Transaction Services

Tel.: +48 519 511 533
Email: Michal.Muszynski@pl.ey.com

EY | Building a better working world

Celem działalności EY jest budowanie lepiej funkcjonującego świata - poprzez wspieranie klientów, pracowników i społeczeństwa w tworzeniu trwałych wartości - oraz budowanie zaufania na rynkach kapitałowych.

Wspomagane przez dane i technologię, zróżnicowane zespoły EY działające w ponad 150 krajach, zapewniają zaufanie dzięki usługom audytorskim oraz wspierają klientów w rozwoju, transformacji biznesowej i działalności operacyjnej.

Zespoły audytorskie, consultingowe, prawne, strategiczne, podatkowe i transakcyjne zadają nieoczywiste pytania, by móc znaleźć nowe odpowiedzi na złożone wyzwania, przed którymi stoi dziś świat.

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee) nie świadczy usług na rzecz klientów. Informacje na temat sposobu gromadzenia przez EY i przetwarzania danych osobowych oraz praw przysługujących osobom fizycznym w świetle przepisów o ochronie danych osobowych są dostępne na stronie ey.com/pl/pl/home/privacy. Firmy członkowskie EY nie prowadzą praktyki prawniczej, jeśli jest to zabronione przez prawo lokalne.

Aby uzyskać więcej informacji, wejdź na www.ey.com/pl

© 2023 EYGM Limited.
Wszelkie prawa zastrzeżone.