

NEWSLETTER PRAWNICZY

Ślązak, Zapiór i Partnerzy
Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych sp. p.

nr 05/2024

-
- Zmiany w zakresie sprawozdania dotyczącego podatku dochodowego
 - Nowe regulacje dotyczące funduszy inwestycyjnych i instrumentów finansowych
 - Prace sejmowe dotyczące projektu ustawy o ochronie sygnalistów
 - Majowe terminy sprawozdań

Zmiany w zakresie sprawozdania dotyczącego podatku dochodowego

Z dniem 8 maja 2024 r. wchodzi w życie ustawa z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw.

Zmiana wprowadza na **duże wielonarodowe przedsiębiorstwa obowiązek publicznego ujawnienia sprawozdania** związanego z podatkiem dochodowym płaconym w poszczególnych krajach, w których prowadzą one działalność.

Celem nowelizacji jest dostosowanie krajowego prawodawstwa do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, str. 1) zwanej dalej „dyrektywą 2021/2101”.

W myśl wprowadzonych regulacji, obowiązek sporządzenia, publikowania i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym będzie ciążył na:

- **jednostce dominującej najwyższego szczebla**, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę **3,5 mld zł**;
- **jednostce samodzielnej**, jeżeli przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę **3,5 mld zł**.

Ustawa nakłada obowiązek samodzielnego publikowania i udostępniania sprawozdania o podatku dochodowym na jednostki zależne oraz oddziały.

Obowiązek ten będzie obejmować sprawozdania o podatku dochodowym za rok obrotowy, dotyczące odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej. Do ujawniania sprawozdań będą zobowiązane jednostki zależne oraz oddziały, które spełniają określone w ustawie warunki. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie przekaze sprawozdania o podatku dochodowym, jednostka zależna albo oddział będą zobowiązane do sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym zawierającego informacje, które posiadają, a także oświadczenia stwierdzającego, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie udostępniły sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia.

Sprawozdania i oświadczenia będą składane przez kierowników jednostek, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego, we właściwym rejestrze sądowym oraz zamieszczane na stronach internetowych tych jednostek.

Nowe przepisy będą miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r.

Nowe regulacje dotyczące funduszy inwestycyjnych i instrumentów finansowych

Zmiany w ustawie o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi w ustawie o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej oraz w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi.

30 maja 2024 r. wejdą w życie zmiany niektórych ustaw w związku z zapewnieniem rozwoju rynku finansowego oraz ochrony inwestorów na tym rynku.

W ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2023 r. poz. 681 i 825) wprowadzone zostaną m.in.:

- definicja pośrednika;
- przepisy dotyczące obowiązku udostępniania informacji dotyczących identyfikacji uczestników funduszu inwestycyjnego oraz liczby wyemitowanych certyfikatów inwestycyjnych.

Prace sejmowe dotyczące projektu ustawy o ochronie sygnalistów

17 kwietnia 2024 r. projekt ustawy o ochronie sygnalistów trafił do Sejmu.

Projekt dotyczy wdrożenia dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady, której celem jest poprawa egzekwowania prawa i polityk UE w określonych dziedzinach przez ustanowienie wspólnych minimalnych norm zapewniających odpowiedni poziom ochrony osób zgłaszających naruszenie prawa UE.

Przyjęcie przepisów wiązać się będzie z koniecznością podjęcia **szeregu działań w wielu firmach, które będą zobowiązane do wdrożenia przepisów ustawy.**

SPRAWOZDANIA

10 maja upływa termin na:

- przekazywanie przez marszałka województwa wpływów z tytułu opłaty recyklingowej, który musi prowadzić odrębny rachunek bankowy w celu gromadzenia i przekazywania wpływów z tytułu opłaty recyklingowej oraz dodatkowej opłaty recyklingowej, zgodnie z art. 40cb ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz.U. 2013 poz. 888).

20 maja upływa termin na:

- złożenie miesięcznego sprawozdania o rodzajach i ilości wytworzonych, przywiezionych i wywiezionych paliw ciekłych, a także ich przeznaczeniu przez podmioty, które wytwarzają paliwa ciekłe, handlują nimi z zagranicą lub przywożą je jako podmioty przywożące, zgodnie z art. 43d Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz.U. 1997 nr 54 poz. 348).

25 maja upływa termin na:

- składanie informacji o opłacie emisyjnej oraz wpłacanie tej opłaty przez podmioty, które dokonują wprowadzenia na rynek krajowy następujących paliw silnikowych: benzyny silnikowe o kodach CN 27101245, CN 27101249; olejów napędowych o kodach CN 27101943, CN 27102011, odpowiednio właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego albo naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, zgodnie z art. 321a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. 2001 nr 62 poz. 627).



ZASTRZEŻENIE PRAWNE

Newsletter składa się z wykazu wybranych zmian prawa oraz komentarzy. Część zmian może być powtarzana dla poszczególnych dziedzin/działów.

Wykaz zmian prawa, które będą miały miejsce w niniejszym numerze, może być niekompletny z uwagi na fakt, iż część aktów prawnych jest ogłaszana pod koniec miesiąca, a więc jeszcze przed dniem udostępnienia newslettera. Przytoczone orzecznictwo może pochodzić z wcześniejszych miesięcy z uwagi na ich późniejszą publikację.

Zastrzegamy, że informacje zawarte w niniejszym opracowaniu mają charakter ogólny i nie stanowią opinii prawnej. W związku z czym Kancelaria nie ponosi jakiegokolwiek odpowiedzialności za wykorzystanie niniejszych informacji bez uprzedniej konsultacji.

ŚLĄZAK, ZAPIÓR I PARTNERZY

Kancelaria Adwokatów
i Radców Prawnych
spółka partnerska

Modelarska 25
40-142 Katowice
tel. + 48 32 783 88 00

www.kancelaria-szip.pl
kontakt@kancelaria-szip.pl