
Uszczelnienie systemu podatkowego – podatek CIT. Omówienie najważniejszych projektowanych zmian.

12 lipca 2017 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji pojawił się projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (dalej: projekt ustawy). Celem nowelizacji jest przeciwdziałanie tzw. zjawisku optymalizacji podatkowej oraz uszczelnienie systemu podatkowego w zakresie CIT oraz PIT. **Większość planowanych zmian miałyby wejść w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.** Proces legislacyjny jest obecnie na wczesnym stadium zaawansowania, niemniej prace nad nim są intensywnie prowadzone. Można zatem spodziewać się, że przynajmniej część z planowanych zmian zostanie uchwalona i w wejdzie w życie w planowanym terminie.

1. Wyodrębnienie przychodów z zysków kapitałowych oraz przychodów osiąganych z pozostałych źródeł

Ustawodawca planuje rozgraniczenie przychodów z zysków kapitałowych od przychodów z pozostałych źródeł i odrębne ich opodatkowywanie, w tym odrębne rozliczenia strat z tych źródeł. Oznacza to, że strata z jednego z tych źródeł nie będzie mogła pomniejszyć dochodu z drugiego źródła. Według projektu ustawy wysokość takiej straty ma mieć wpływ na obniżenie dochodu podatnika w ciągu najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych. Obniżenie będzie miało zastosowanie jedynie do źródeł przychodów, z których poniesiono stratę. Maksymalna wysokość obniżenia nie będzie mogła przekroczyć 50% straty w danym roku podatkowym. Planowane jest również wprowadzenie nowej definicji przychodów uzyskanych z zysków kapitałowych.

2. Usunięcie przepisów o tzw. cienkiej kapitalizacji i wprowadzenie nowych regulacji dotyczących ograniczenia w zaliczaniu do kosztów odsetek od uzyskanego finansowania

Planuje się usunięcie dotychczasowych przepisów dotyczących cienkiej kapitalizacji i wprowadzenie w to miejsce nowej regulacji. Ograniczenie w zaliczaniu odsetek do kosztów ma dotyczyć wszystkich podatników, a nie tylko podatników otrzymujących finansowanie od podmiotów powiązanych. Wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (dalej: KUP) mają być koszty finansowania zewnętrznego w części, w jakiej nadwyżka finansowania dłużnego przewyższa kwotę, która odpowiada 30% dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania, powiększonego o wartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zaliczonych w danym roku do kosztów podatkowych oraz o dodatnią różnicę między przychodami i kosztami finansowania zewnętrznego.

Do **kosztów finansowania zewnętrznego** należy zaliczyć koszty związane z uzyskaniem od innych podmiotów środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, prowizje, premie, część odsetkowa raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienia w regulowaniu zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia należności i zobowiązań. Ustawodawca przewidział możliwość odliczenia całości nadwyżki finansowania dłużnego, do kwoty nieprzekraczającej 120.000 zł na rok podatkowy.

3. Usługi niematerialne oraz wartości niematerialne i prawne (WNiP) jako koszty uzyskania przychodu:

Ustawodawca w projekcie przewidział limit rocznych wydatków zaliczonych do KUP w wysokości 5% EBITDA na:

- a) usługi niematerialne (doradcze, księgowe, badania rynku, prawne, reklamowe, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników, ubezpieczeń, gwarancji oraz świadczeń o podobnym charakterze)
- b) opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z WNiP (autorskie prawa majątkowe, prawa własności przemysłowej, licencje, know-how).

Limit ma mieć zastosowanie do ww. kosztów przekraczających w roku podatkowym kwotę 1,2 mln zł.

4. Ograniczenie zakresu zwolnienia z podatku u źródła dla dywidend oraz innych dochodów osiągniętych w związku z udziałem w zyskach osób prawnych

Proponuje się ograniczenie zakresu zwolnienia przewidzianego w art. 22 ust. 4 ustawy o CIT obejmującego obecnie zwolnienie z dywidend oraz innych przychodów z udziałów z zyskach osób prawnych. Zdecydowano się na ograniczenie zakresu tego zwolnienia wyłącznie do przysporzeń, które mają charakter *stricte* wypłaty zysku. Zgodnie z projektem ustawy nowelizującej zwolnieniu z podatku u źródła będą podlegały wyłącznie:

- a) dywidendy wypłacane przez spółki polskie na rzecz polskich lub zagranicznych udziałowców z UE lub EOG,
- b) dochody wynikające z podniesienia kapitału zakładowego z zysku zgromadzonego na kapitale zapasowym,
- c) dochody wynikające z niepodzielonych zysków w spółce oraz zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej.

Obecnie ze zwolnienia korzystają również np.:

- a) dochody z umorzenia udziałów/akcji,
- b) dochody z likwidacji osoby prawnej lub spółki zależnej.

5. Pozostałe zmiany

- **Zmiany w regulacjach dotyczących Controlled Foreign Company (dalej: CFC)**, m.in. ocena, czy dany podmiot zostanie uznany za CFC, będzie dokonywana na podstawie **efektywnej stawki podatku** pobieranej w miejscu, gdzie podmiot ten jest zarejestrowany (obecnie ocena jest dokonywana na podstawie **nominalnej stawki podatku**),
- **Zmiany w funkcjonowaniu Podatkowych Grup Kapitałowych (dalej: PGK)**, m.in. poprzez wskazanie, że niepoinformowanie właściwego organu podatkowego o zmianach w stanie faktycznym lub w stanie prawnym, które miałyby wpływ na istnienie PGK będzie prowadziło do utraty statusu podatnika CIT przez tę grupę od dnia jej zarejestrowania (obecnie zmiany takie skutkują zakończeniem roku podatkowego PGK z dniem zaistnienia którejkolwiek z wymienionych okoliczności),
- **Nowy podatek dla właścicieli nieruchomości komercyjnych** zakładający, że podmiot posiadający na terytorium RP środek trwały, którego wartość początkowa przewyższa 10.000.000 zł (w szczególności chodzi o centra handlowe, domy towarowe, samodzielne sklepy i butiki oraz budynki biurowe), będzie zobowiązany do zapłaty specjalnego podatku dochodowego. Stawka podatku ma wynieść 0,042% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc,
- **Doprecyzowanie momentu poniesienia kosztu pośredniego** – ujęcie podatkowe ma być wprost uzależnione od ujęcia rachunkowego,
- **Wypłata nagród z zysku** – takie wypłaty będą włączone do katalogu kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodu,
- **Nieodpłatne przekazanie rzeczy lub praw** – takie przekazanie ma być związane z obowiązkiem stosowania art. 14 ustawy o CIT, tj. rozpoznanie przychodu w wysokości wartości rynkowej,
- **Doprecyzowanie przepisów dotyczących kosztów uzyskania przychodów w przypadku zbywania wierzytelności**, w tym poprzez jej wniesienie tytułu wkładu niepieniężnego,
- **Podwyższenie z 3,5 tys. zł do 5 tys. zł limitu wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych** umożliwiających jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków do kosztów uzyskania przychodu,
- **Wyłączenie stosowania przepisów o cenach transferowych i obowiązku sporządzania dokumentacji** – w przypadku podmiotów, u których jedynym czynnikiem kwalifikującym do uznania je za podmioty powiązane jest fakt, że udziały w tych podmiotach posiada Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego,
- **Modyfikacja w zakresie zaliczania do kosztów strat z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności** – proponuje się wprowadzenie zmian dotyczących uznania za koszt podatkowy straty ze zbycia wierzytelności jedynie w kwocie netto, tj. bez podatku VAT.

Mamy nadzieję, że powyższe informacje będą pomocne. Informujemy również, że dla naszych klientów będziemy organizować szkolenia w celu omówienia powyższych zmian. Jeżeli jesteście Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji, zachęcamy do kontaktu.

Kontakt w KSP:



Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Elżbieta Lis

Partner

T: +48 32 731 68 50

E: elzbieta.lis@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 150

40-101 Katowice

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl

www.ksplegal.pl

www.ksplegal.pl/blog-o-podatkach

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2017 Wszystkie prawa zastrzeżone