



## Zmiany przepisów podatkowych w 2015 roku

Z POCZĄTKIEM 2015 R. WEJDĄ W ŻYCIE ISTOTNE ZMIANY W ZAKRESIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO. NOWE REGULACJE DOTYCZĄ ZARÓWNO PODATKÓW DOCHODOWYCH, PODATKU VAT, JAK I ORDYNACJI PODATKOWEJ. PONIŻEJ PREZENTUJEMY PODSUMOWANIE WYBRANYCH ZAGADNIĘĆ, KTÓRE MOGĄ BYĆ INTERESUJĄCE W ZAKRESIE PROWADZONEJ PRZEZ PAŃSTWA DZIAŁALNOŚCI.

### CIT

- **Zmiana przepisów o niedostatecznej kapitalizacji**

Ograniczenia możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych odsetek od pożyczek wynikające z tzw. cienkiej kapitalizacji będą stosowane, jeśli wartość zadłużenia spółki przekroczy jej kapitał własny (dotychczas współczynnik zadłużenia był liczony w stosunku do kapitału zakładowego jako 3:1). Zmiany dotyczą również poszerzenia zakresu tzw. kwalifikowanych udziałowców i pożyczkodawców oraz precyzują sposób obliczania wysokości zadłużenia. Wprowadzona zostanie także możliwość stosowania alternatywnej metody obliczania cienkiej kapitalizacji pod warunkiem poinformowania naczelnika urzędu skarbowego o zamiarze stosowania tej metody.

- **Opodatkowanie dywidendy rzeczowej**

Zgodnie z nowym artykułem 14a ustawy o CIT zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów, zbywania i umarzania udziałów oraz z tytułu wypłacanej dywidendy, regulowane poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego będą generowały u podatników przychód opodatkowany podatkiem dochodowym. Wysokość tego przychodu będzie ustalana, co do zasady, jako wysokość zobowiązania uregulowanego przez świadczenie w naturze. Jeżeli wysokość świadczenia niepieniężnego będzie wyższa niż wartość zobowiązania regulowanego tym świadczeniem, przychodem będzie wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego.

- **Sporządzanie dokumentacji cen transferowych**

Zmianie ulega brzmienie art. 9a ustawy o CIT w taki sposób, że obowiązek sporządzania dokumentacji będzie obejmował również umowy spółek osobowych, umowy wspólnego przedsięwzięcia (joint venture) lub umowy o podobnym charakterze (wszelkiego rodzaju umowy wspólnych przedsięwzięć, np. umowy konsorcjum) zawierane ze spółkami niebędącymi podatnikami podatku dochodowego.

- **Wyłączenie ze zwolnienia dywidendy zagranicznej**

Zmiana dotyczy opodatkowania otrzymanych dywidend i innych dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych podlegających odliczeniu w spółce wypłacającej (tzw. pożyczka partycypacyjna). Zgodnie z nowym brzmieniem art. 12 ust. 11 ustawy o CIT dywidenda

# TAX ALERT

## 12/2014

otrzymana przez polskiego podatnika będzie opodatkowana w całości lub w części, jeżeli została zaliczona do kosztów podatkowych lub odliczona od dochodu, podstawy opodatkowania lub podatku w państwie spółki wypłacającej dywidendę.

- **Pozostałe zmiany**

Pozostałe zmiany dotyczą m.in.:

- rozszerzenia możliwości stosowania art. 12 ust. 4d (neutralność opodatkowania wymiany udziałów) na sytuacje, gdy wymiana udziałów przeprowadzana jest w kilku następujących po sobie transakcjach w okresie 6 miesięcy liczonych od miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze nabycie udziałów,
- przesunięcia momentu opodatkowania odnośnie do dochodu z tytułu wniesienia przez m.in. uczelnie wyższe, instytuty badawcze, twórców indywidualnych wkładu niepieniężnego do spółki kapitałowej w postaci własności intelektualnej (art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy o CIT).

CIT oraz PIT

- **Opodatkowanie dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC)**

Opodatkowaniu w Polsce według stawki 19% będą podlegały dochody tzw. zagranicznych spółek kontrolowanych. Regulacja CFC nie znajdzie zastosowania w przypadku, gdy przychody zagranicznej spółki kontrolowanej nie przekraczają w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 250 000 euro, a także, gdy zagraniczna spółka z siedzibą na terenie państwa członkowskiego UE lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego prowadzi w tym państwie rzeczywistą działalność gospodarczą, przy czym ustawa zawiera przykładowy katalog czynności świadczących o prowadzeniu rzeczywistej działalności gospodarczej.

- **Opodatkowanie niepodzielonego zysku**

W przypadku przekształcenia spółki będącej podatnikiem CIT w spółkę osobową, zysk tej spółki przekazany na kapitał inny niż zakładowy będzie podlegał opodatkowaniu.

- **Obowiązkowe składanie zeznań CIT-8, CIT8-A, CIT-8B, PIT-4, PIT-8AR oraz informacji IFT, PIT-8C, PIT-11 i PIT-40 drogą elektroniczną**

Składanie wyżej wymienionych zeznań i informacji będzie odbywać się, co do zasady, drogą elektroniczną.

- **Zmiana w zakresie terminu ważności certyfikatu rezydencji**

Certyfikat rezydencji bez wskazanego okresu, na jaki został wydany, będzie ważny przez okres 12 miesięcy od dnia jego wydania.

PIT

- **Ryczałt od wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych**

Wysokość przychodów pracowników z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych w celach prywatnych będzie wynosić 250 zł miesięczne (pojemność silnika do 1600 m<sup>3</sup>) lub 400 zł miesięcznie (pojemność powyżej 1600 m<sup>3</sup>). Przychód będzie można obliczyć w wysokości 1/30 tych kwot, za każdy dzień korzystania z samochodu.

# TAX ALERT

## 12/2014

- **Zwolnienie z opodatkowania przychodów z tytułu nieodpłatnego dowozu do pracy**

Nieodpłatny dowóz do pracy, organizowany przez pracodawcę na rzecz pracownika, zostanie zwolniony z opodatkowania PIT.

### VAT

- **Zmiana miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych oraz szczególna procedura dotycząca tych usług**

Miejscem świadczenia wyżej wymienionych usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami będzie siedziba, miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu tychże podmiotów. Usługi te będzie można rozliczyć w oparciu o szczególną procedurę rozliczania VAT tzw. MOSS (mały punkt kompleksowej usługi).

- **Zniesienie obowiązku uzyskiwania zaświadczeń VAT -25**

W przypadku sprowadzania przez podatników środków transportu z innych państw członkowskich, uzyskiwanie zaświadczenia VAT – 25 nie będzie konieczne.

- **Rozszerzenie katalogu towarów i usług objętych bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania w kasach fiskalnych**

Ilość towarów i usług podlegających bezwzględnemu obowiązkowi ewidencjonowania zostanie zwiększona. Nowe grupy towarów i usług to między innymi: usługi naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, wymiany opon i kół, badania i przeglądy techniczne pojazdów, usługi opieki medycznej, doradztwa podatkowego, prawnicze, oraz usługi związane z wyżywieniem. Jednocześnie, od 1 stycznia, przestaje obowiązywać zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania w kasie fiskalnej usług świadczonych w niewielkich ilościach (tj. usług dokumentowanych fakturą, w ilości nieprzekraczającej 50 usług, na rzecz nie więcej niż 20 odbiorców).

- **Brak wymogu uzasadniania korekty elektronicznych deklaracji VAT**

Znowelizowane przepisy Ordynacji Podatkowej, znoszą konieczność pisemnego uzasadniania przyczyn korekty elektronicznych deklaracji VAT, o których mowa w art. 133 i nowym art. 130c ustawy o VAT.

### PODATEK AKCYZOWY

- **Wprowadzenie instytucji wiążącej informacji taryfowej**

Podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych i samochodów będą miały możliwość występowania do organów podatkowych o wydanie tzw. wiążących informacji akcyzowych (WIA), tj. informacji w zakresie klasyfikacji taryfowej oraz rodzaju wyrobu akcyzowego. WIA będą wydawane w formie decyzji bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku o ich wydanie.

### ORDYNACJA PODATKOWA

- **Termin na dokonanie określonej czynności może upłynąć także w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.**

Zasada, zgodnie z którą termin przedłuża się do najbliższego dnia roboczego, jeżeli jego koniec przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, będzie mogła zostać

# TAX ALERT

## 12/2014

wyłączona przez ustawy podatkowe. Przykładowo, od 1 stycznia 2015 r. wchodzi w życie zmiany do ustawy o VAT, zgodnie z którymi podatnicy, którzy zgłosili zamiar korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT w zakresie usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych powinni składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje do 20 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale, również gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.

- **Termin na prowadzenie ksiąg podatkowych i związanych z nimi dokumentów może zostać określony przez ustawy podatkowe**

Zasada, zgodnie z którą księgi podatkowe i dokumenty z nimi związane muszą być przechowywane do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, będzie mogła zostać wyłączona przez ustawy podatkowe. Przykładem takiego wyłączenia od 1 stycznia 2015 roku będzie 10-letni termin na przechowywanie ewidencji elektronicznej VAT.

KKS

- **Sankcja za nieprzekazanie sprawozdania finansowego, opinii lub raportu organowi skarbowemu**

Zgodnie z ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, od 1 stycznia 2015 roku nieprzekazanie sprawozdania finansowego, opinii lub raportu organowi podatkowemu w terminie będzie stanowić wykroczenie skarbowe.

\* \* \*

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

KONTAKT

### Kontakt w KSP:

#### Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: [magdalena.patryas@ksplegal.pl](mailto:magdalena.patryas@ksplegal.pl)

#### Elżbieta Lis

Partner

T: +48 32 731 68 50

E: [elzbieta.lis@ksplegal.pl](mailto:elzbieta.lis@ksplegal.pl)

#### Michał Wilk

Counsel

T: +48 32 731 68 69

E: [michal.wilk@ksplegal.pl](mailto:michal.wilk@ksplegal.pl)

#### KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50  
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

E: [kancelaria@ksplegal.pl](mailto:kancelaria@ksplegal.pl)

[www.ksplegal.pl](http://www.ksplegal.pl)

[www.taxblog.ksplegal.pl](http://www.taxblog.ksplegal.pl)

*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](mailto:kancelaria@ksplegal.pl) w treści wpisując słowo NIE.*

© 2014 Wszystkie prawa zastrzeżone