

UHY ECA PODATKI

NEWSLETTER PODATKOWY
PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

13.02.2018



SPIS TREŚCI

1. Ograniczenie w zaliczaniu wydatków na nabycie usług niematerialnych do kosztów uzyskania przychodów	3
2. Ograniczenie w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego	3
3. Zyski kapitałowe – odrębne źródło przychodów	3
4. Minimalny podatek od budynków handlowo-usługowych i biurowych	4
5. Nowy limit jednorazowej amortyzacji	5
6. Dane największych podatników CIT będą jawne	5
7. Zmiany w przepisach o pracach badawczo-rozwojowych	5
8. Problem opodatkowania wkładów pieniężnych	6
9. Podatkowe Grupy Kapitałowe	6
10. Nowa klasyfikacja środków trwałych – KŚT 2016	6
11. Ograniczenia amortyzacji powtórnie nabytych wartości niematerialnych i prawnych	7
12. APORT przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa nie zawsze neutralny podatkowo	7
UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp.k.	8

Szanowni Państwo,

Z dniem 1 stycznia 2018 r. zmianie uległ szereg przepisów prawa podatkowego. W celu usystematyzowania dokonanych przez ustawodawcę zmian, przedstawiamy Państwu podsumowanie wybranych zmian ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. OGRANICZENIE W ZALICZANIU WYDATKÓW NA NABYCIE USŁUG NIEMATERIALNYCH DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW

- ➔ Ograniczenie dotyczy kosztów przekraczających w roku podatkowym kwotę 3 mln zł poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych lub mających siedzibę/zarząd na terytorium/w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Podatnicy zobowiązani będą wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty m.in. koszty usług doradczych, reklamowych, licencji, ubezpieczeń itp., w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają 5% podatkowego wskaźnika EBITDA. Ograniczenie będzie stosowane do nadwyżki tych kosztów ponad kwotę 3 000 000 zł roku podatkowym. Nie będą go stosować podatnicy, którzy posiadają decyzję w sprawie uznania prawidłowości wyboru i ustalania ceny transakcyjnej (APA).

2. OGRANICZENIE W ZALICZANIU DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW KOSZTÓW FINANSOWANIA DŁUŻNEGO

- ➔ Z dniem 1 stycznia 2018 r. ustawodawca uchylił przepisy dotyczące niedostatecznej kapitalizacji, dodając jednocześnie do ustawy regulację, na podstawie której wszyscy podatnicy są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów, poniesione w danym roku podatkowym koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa 30% podatkowego wskaźnika EBIDTA.

Nowe regulacje nie mają zastosowania do podatników, u których nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nie przekracza 3 mln zł oraz przedsiębiorstw finansowych.

Ustawodawca wprowadził także do ustawy przepis, który umożliwia organom podatkowym szacowanie dochodu lub straty podatkowej, jeżeli wykazane przez podatnika koszty finansowania dłużnego przekraczają wartość finansową, jaką podatnik mógłby uzyskać gdyby takie finansowanie udzielone zostało podatnikowi przez podmiot niepowiązany z podatnikiem (rynkowa zdolność kredytowa).

3. ZYSKI KAPITAŁOWE – ODRĘBNE ŹRÓDŁO PRZYCHODÓW

- ➔ Z dniem 1 stycznia 2018 r. ustawodawca wyodrębnił nowe źródło przychodów w postaci przychodów z zysków kapitałowych. Podatnicy zobowiązani są aktualnie do rozliczania dochodów

według dwóch źródeł przychodów - z działalności gospodarczej (operacyjnej) oraz z zysków kapitałowych.

W dużym uproszczeniu, w ramach nowego źródła przychodów wyróżnić można sześć grup przychodów:

- 1) dywidendy oraz nadwyżki bilansowe w spółdzielniach,
- 2) inne przychody faktycznie uzyskane z udziału w zyskach osób prawnych oraz SKA, jak również zagranicznych spółek osobowych będących podatnikami CIT w państwie swojej rezydencji, w tym przychody z działań restrukturyzacyjnych w postaci połączenia lub podziału,
- 3) pozostałe przychody z posiadanego udziału lub akcji w osobie prawnej lub SKA, jak też zagranicznej spółce osobowej będącej podatnikiem CIT w państwie swojej rezydencji,
- 4) przychody z tytułu wniesienia aportu do osoby prawnej lub SKA, jak też zagranicznej spółce osobowej będącej podatnikiem CIT w państwie swojej rezydencji,
- 5) przychody ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytych przez podatnika oraz wierzytelności wynikających z przychodów zaliczanych do zysków kapitałowych,
- 6) przychody z praw majątkowych (autorskich lub pokrewnych praw majątkowych, licencji, know-how, z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych, itp.).

Powyższa lista ma charakter ogólny, w przepisach ustawy o CIT precyzyjnie wyodrębniono wszystkie grupy przychodów z zysków kapitałowych.

Na skutek wprowadzonych zmian podatnicy zostali zobowiązani do rozliczania przychodów z podziałem na dwa źródła przychodów - z zysków kapitałowych oraz innych przychodów (m.in. działalność operacyjna). Rozróżnienie takie powinno być dokonane już w trakcie roku podatkowego, przy wyznaczaniu zaliczek na podatek dochodowy. Konieczne jest też przyporządkowanie kosztów do odpowiedniego źródła przychodów, co w określonych przypadkach może wymagać posłużenia się proporcją. Strat z jednego źródła przychodów nie będzie można kompensować z dochodami z drugiego źródła.

4. MINIMALNY PODATEK OD BUDYNKÓW HANDLOWO-USŁUGOWYCH I BIUROWYCH

- ➔ Podatnik będący właścicielem budynku handlowo-usługowego lub biurowego, którego wartość początkowa przekracza 10 mln zł obowiązany jest do zapłaty podatku od nieruchomości komercyjnych.

Ustawa wprowadza opodatkowanie z tytułu własności środka trwałego położonego na terytorium Polski w postaci budynku handlowo-usługowego sklasyfikowanego jako: centrum handlowe, dom towarowy, samodzielny sklep i butik, pozostały handlowo-usługowy oraz budynku biurowego sklasyfikowanego jako budynek biurowy. Podatek wynosi 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc. Podstawę opodatkowania stanowi przychód odpowiadający wartości początkowej środka trwałego na pierwszy dzień każdego miesiąca (wynikającej z ewidencji), pomniejszonej o kwotę 10 mln zł. Na podatnikach

cięży obowiązek obliczania miesięcznych zaliczek na podatek i wpłacania ich na rachunek urzędu skarbowego.

5. NOWY LIMIT JEDNORAZOWEJ AMORTYZACJI

- ➔ Z 3 500 zł do 10 000 zł podnoszono kwotę wydatków na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, która pozwala na zaliczenie ich bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów.

Podatnicy zakupujący środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartość początkową niższą niż 10 000 zł nie będą musieli dokonywać od nich odpisów amortyzacyjnych. Wydatki na ich nabycie stanowić będą mogły koszty uzyskania przychodów jednorazowo - w miesiącu oddania ich do używania.

6. DANE NAJWIĘKSZYCH PODATNIKÓW CIT BĘDĄ JAWNE

- ➔ Dane firm, których roczny przychód przekracza równowartość 50 mln euro, będą podlegały publikacji.

Nowe przepisy przewidują możliwość publikowania wybranych informacji ze składanych przez podatników CIT zeznań podatkowych o podatkowych grupach kapitałowych (bez względu na wysokość osiągniętych przychodów) oraz podatnikach innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekracza 50 mln euro.

Indywidualne dane podatników takie jak: firma i numer NIP, rok podatkowy, informacje o wysokości osiągniętych przychodów, poniesionych kosztach uzyskania przychodów, osiągniętego dochodu albo poniesionej straty, podstawy opodatkowania, kwoty należnego podatku będą upublicznione przez okres 5 lat.

7. ZMIANY W PRZEPISACH O PRACACH BADAWCZO-ROZWOJOWYCH

- ➔ Od 1 stycznia 2018 r. wprowadzono kolejne uproszczenia i zachęty dla podatników prowadzących prace badawczo-rozwojowe.

W ramach nowelizacji poszerzono pojęcie kosztów kwalifikowanych o wydatki ponoszone w ramach umów o dzieło i zlecenia, które generują u świadczącego dochód z działalności wykonywanej osobiście. Dodatkowo ustawodawca doprecyzował, że wynagrodzenia i składki na ubezpieczenie pracowników oraz także osób współpracujących stanowią koszt kwalifikowany w części, w jakiej praca służy działalności badawczo-rozwojowej (utworzono także mechanizm alokacji takich kosztów przy uwzględnieniu wskaźnika czasowego). Obecnie nie budzi zatem wątpliwości, że pracownik/współpracownik może wykonywać także inną pracę niż służąca działalności badawczo-rozwojowej.

Począwszy od 2018 r. podatnicy, inni niż centra badawczo-rozwojowe, bez względu na ich wielkość i rodzaj kosztów kwalifikowanych, stosują wskaźnik premii badawczo rozwojowej w wysokości 100%. Maksymalna wysokość odliczeń z tytułu ulgi dla centrów badawczo-rozwojowych zwiększono z kolei do 150% wysokości kosztów kwalifikowanych.

8. PROBLEM OPODATKOWANIA WKŁADÓW PIENIĘŻNYCH

- ➔ Dokonując nowelizacji przepisu art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT dotyczącej opodatkowania wkładów niepieniężnych, ustawodawca zmodyfikował przepis w taki sposób, że aktualnie można twierdzić, że opodatkowaniu podlega także wniesienie wkładu pieniężnego.

Ministerstwo Finansów wyjaśniało, że zmiana tego przepisu ma charakter wyłącznie zmiany legislacyjnej (odnoszącej się do skreślenia zastrzeżenia dotyczącego zorganizowanej części przedsiębiorstwa). Tymczasem skutki podatkowe wynikające z literalnego stosowania nowego przepisu są dużo dalej idące. Wydaje się, że w tym przypadku mamy do czynienia z przeoczeniem ustawodawcy, a nie celowym działaniem.

9. PODATKOWE GRUPY KAPITAŁOWE

- ➔ Od 1 stycznia 2018 r. zmniejszono o połowę limit przeciętny kapitału zakładowego spółek tworzących PKG z 1.000.000 zł do poziomu 500.000 zł, a wymagany udział bezpośredni jednostki dominującej z 95% do 75%.

Dodatkowo z 3% do 2% obniżono poziom dochodowości PGK oraz skrócono do 45 dni termin na złożenie zawarcia umowy o zawiązaniu PGK. Na spółkę dominującą ustawodawca nałożył także dodatkowe obowiązki informacyjne. Ze znowelizowanych regulacji wynika także, że wystąpienie w okresie obowiązywania umowy zmian w stanie faktycznym lub prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika powoduje utratę statusu podatnika od dnia poprzedzającego dzień wystąpienia tych zmian. Dzień wystąpienia tych zmian jest pierwszym dniem roku podatkowego spółek, które przed tym dniem wchodziły w skład PGK.

10. NOWA KLASYFIKACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KŚT 2016

- ➔ Od 1 stycznia 2018 r. do rozliczeń podatkowych i rachunkowych należy stosować nową KŚT 2016.

KŚT 2016 wprowadzona została rozporządzeniem z 3 października 2016 r., lecz odroczone czas jej stosowania do początku bieżącego roku. W nowej KŚT 2016 wprowadzono zmiany w numeracji oraz nazewnictwie grup, podgrup oraz rodzajów środków trwałych, a także uwzględniono zmiany w klasyfikacjach powiązanych (PKWiU, ewidencji gruntów u budynków). Zmiana KŚT ma swoje odbicie w nowelizacji podatku CIT i PIT z 27 października 2017 r., która nadała nowe symbole i dostosowała

nazwy podgrup środków trwałych w wykazie stawek amortyzacyjnych, który stanowi załącznik do obu ustaw. Stawki amortyzacyjne nie uległy modyfikacjom.

11. OGRANICZENIA AMORTYZACJI POWTÓRNIE NABITYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

- ➔ Z dniem 1 stycznia 2018 r. wyłączono możliwość zaliczania do kosztów podatkowych odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej niektórych wartości niematerialnych i prawnych (WNIP), jeśli uprzednio były one przez podatnika nabyte lub wytworzone a następnie zbyte, w części przekraczającej przychód uzyskany z tego zbycia.

Ustawodawca przewidział wyłączenie, na mocy którego do kosztów podatkowych nie zalicza się odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej WNIP, takich jak autorskie i pokrewne prawa majątkowe, licencje, prawa określone w Prawie własności przemysłowej, „know-how”, jeśli uprzednio były przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, której podatnik jest wspólnikiem, nabyte lub wytworzone, a następnie zbyte – w części przekraczającej przychód uzyskany przed podatnika z ich zbycia.

Ponadto w takim samym zakresie z KUP wyłączone zostały wszelkiego rodzaju opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z ww. praw lub wartości, nabytych lub wytworzonych przez podatnika i następnie zbytych.

12. APORT PRZEDSIĘBIORSTWA LUB ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA NIE ZAWSZE NEUTRALNY PODATKOWO

- ➔ Zgodnie z treścią nowelizacji, wartość wkładu niepieniężnego do spółki albo spółdzielni, którego przedmiotem jest przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część (tzw. ZCP) stanowi przychód, jeśli głównym lub jednym z głównych celów połączenia spółek, podziału spółek, wymiany udziałów lub wniesienia wkładu niepieniężnego jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.

Co do zasady, aport przedsiębiorstwa lub ZCP nie generuje przychodu (jest neutralne podatkowo). Jednakże w przypadkach w których czynności, o których mowa powyżej, nie zostały przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, domniemywa się, że ich celem jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania. W takiej sytuacji dokonywana restrukturyzacja wygeneruje przychód po stronie spółki przejmującej lub nowo zawiązanej, a także po stronie wspólników spółki dzielonej lub łączonej.



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT SP. Z O.O. SP.K.

ul. Moniuszki 50
31-523 Kraków

Tel. +48 12 417 78 00
Email biuro@uhy-pl.com
Web www.uhy-pl.com

UHY ECA S.A. (the "Firm") is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company, and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the Firm and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members."

© 2018 UHY ECA S.A.