

TAX ALERT

GRUDZIEŃ 2017

Audyt
Prawo
Podatki
Księgowość
Doradztwo biznesowe



Rewolucyjne zmiany w prawie podatkowym w 2018 r.

Już z początkiem nowego roku w życie wejdą liczne zmiany w przepisach prawa podatkowego, mające niezwykle istotne znaczenie dla rozliczeń podatkowych większości przedsiębiorstw.

Mając na uwadze wpływ, jaki zmiany te mogą mieć na działalność Państwa firmy, już teraz warto zapoznać się z nimi i odpowiednio przygotować na ich wejście w życie.

W celu ułatwienia Państwu sprostania temu wyzwaniu, poniżej prezentujemy najistotniejsze nadchodzące zmiany w zakresie podatku CIT oraz VAT.

NOWE ZASADY ZALICZANIA ODSETEK DO KOSZTÓW PODATKOWYCH – DLA WSZYSTKICH !

- Nowe limity w zaliczaniu odsetek do kosztów podatkowych będą miały zastosowanie nie tylko do wewnątrzgrupowego finansowania dłużnego, ale także do odsetek **od wszystkich pożyczek i kredytów udzielonych podatnikowi również przez podmioty niepowiązane (w tym banki)**.
- Do kosztów podatkowych bez ograniczeń będzie można zaliczyć koszty finansowania dłużnego (nadwyżkę ponad przychody odsetkowe) **do kwoty 3 mln PLN rocznie**.
- Koszty finansowania dłużnego powyżej tej kwoty limit będą mogły być kosztem podatkowym jedynie do limitu **30% EBITDA** (tj. zysk operacyjny przed potrąceniem odsetek, podatków, amortyzacji).

OGRANICZENIA W ZALICZANIU DO KOSZTÓW PODATKOWYCH USŁUG I LICENCJI NIEMATERIALNYCH

- Limit w zaliczaniu wydatków tego typu do kosztów podatkowych ma zastosowanie do usług nabywanych od podmiotów z grupy kapitałowej (tj. **od podmiotów powiązanych**).
- Dotyczy **usług niematerialnych** takich jak: usługi doradcze, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, usługi przetwarzania danych, ubezpieczenia, gwarancje i poręczenia oraz kosztów wynikających z **umów licencyjnych**, opłat za korzystanie z know-how, autorskich praw majątkowych, praw własności przemysłowej.
- Limit ma zastosowanie do kosztów usług niematerialnych i licencji przekraczających **3 mln PLN rocznie** i wynosi **5% EBITDA**.

NOWY PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH

- Dotyczy budynków handlowo-usługowych lub biurowych, o wartości początkowej przekraczającej 10 mln PLN.
- Stawka podatku wyniesie 0,42% wartości początkowej budynku rocznie (podatek płatny w okresach miesięcznych w wysokości 0,035% wartości).
- Podatek będzie odliczany od podatku CIT obliczanego na zasadach ogólnych.

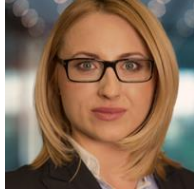
WYODRĘBNIE NIE DOCHODÓW Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH

- Nowelizacja zakłada wprowadzenie w podatku CIT odrębnego źródła przychodów z zysków kapitałowych.
- Podatnicy CIT będą ustalali wysokość dochodu/straty z zysków kapitałowych odrębnie od dochodu/straty z działalności operacyjnej.
- Oznacza to brak możliwości kompensacji straty z zysków kapitałowych z dochodem z działalności operacyjnej (i odwrotnie).

ZMIANY W PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH PGK

- Obniżenie progów dla PGK (m.in. rentowność do 2%, udział w spółkach zależnych do 75%, kapitał zakładowy do 500 tys. PLN).
- Wyłączenie z kosztów podatkowych darowizn dokonywanych w ramach PGK.

MODYFIKACJA REGUŁ CFC	<ul style="list-style-type: none"> ■ Zmodyfikowana definicja zagranicznej spółki kontrolowanej CFC - zwiększenie wymaganego progu powiązań podatnika z 25% do 50%. ■ Status CFC uzależniony m.in. od rzeczywistie uiszczanego podatku przez jednostkę zależną (a nie od nominalnej stawki podatkowej w kraju siedziby CFC). ■ Obniżenie progu przychodów pasywnych z 50% do 33%.
POZOSTAŁE ZMIANY W PODATKU CIT	<ul style="list-style-type: none"> ■ Zwiększenie limitu odliczeń w ramach ulgi badawczo-rozwojowej do 100% (150% - dla centrów badawczo-rozwojowych). ■ Zmiana w opodatkowaniu podziału spółek przez wydzielenie dotycząca ustalania przychodów i kosztów podatkowych przy zbyciu udziałów (akcji) spółki dzielonej, po jej podziale przez wydzielenie. ■ Dodanie klauzuli uzasadnienia ekonomicznego dla aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części. ■ Całkowite wyłączenie z kosztów odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych na nabycie udziałów (akcji) spółki, w części, w jakiej pomniejszałyby one przychody związane z kontynuacją działalności tej spółki (tzw. transakcje <i>debt push down</i>). ■ Rozszerzenie klauzuli nieruchomościowej na niemal wszystkie rodzaje podmiotów komercyjnych, w tym na instytucje wspólnego inwestowania. ■ Podwyższenie progu jednorazowej amortyzacji z 3 500 PLN do 10 000 PLN. ■ Zmiany w regulacjach dotyczących amortyzacji i korzystania z WNiP zbytych a następnie ponownie nabytych. ■ Zwolnienie podmiotów powiązanych ze Skarbem Państwa lub z jednostkami samorządowymi z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych. ■ Ustalenie przychodu z odpłatnego zbycia rzeczy / praw majątkowych, również w przypadku przekazania takich rzeczy / praw nieodpłatnie. ■ Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kwot stanowiących podział wyniku finansowego, w tym nagród wypłacanych z zysku. ■ Strata na zbyciu wierzytelności uznawana za koszt podatkowy tylko w kwocie netto.
VAT SPLIT PAYMENT	<ul style="list-style-type: none"> ■ Mechanizm podzielonej płatności VAT (tzw. <i>VAT split payment</i>) ma zacząć obowiązywać od lipca 2018 r. ■ Polega na tym, że nabywca towarów i usług dokona zapłaty VAT na odrębny rachunek VAT dostawcy. Dla każdego posiadacza rachunku rozliczeniowego bank będzie prowadził taki rachunek VAT. ■ Dostęp do środków zgromadzonych na rachunku VAT (z płatności kwot VAT realizowanych przez nabywców) będzie bardzo ograniczony – zasadniczo środki te będą mogły zostać wykorzystane wyłącznie na zapłatę VAT należnego. ■ O zastosowaniu mechanizmu <i>split payment</i> będzie decydował nabywca, a do stosowania tego mechanizmu mają zachęcać korzyści podatkowe m.in. w postaci braku sankcji VAT, możliwości obniżenia zobowiązania VAT należnego do zapłaty.
KONTAKT	<p>Powyższy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie informację na temat wybranych i naszym zdaniem najistotniejszych aspektów nowelizacji przepisów podatkowych. Alert nie nosi znamion kompletności.</p> <p>Jeśli byliby Państwo zainteresowani szczegółowym omówieniem nadchodzących zmian oraz precyzyjnym określeniem ich wpływu na Państwa działalność – zapraszamy do kontaktu z nami.</p> <p>Oferujemy szeroki wachlarz kompleksowych usług doradztwa podatkowego, dostosowanych do indywidualnych potrzeb, specyficznych wymogów i oczekiwań naszych Klientów. W zakresie zmian podatkowych, oprócz usług kompleksowego doradztwa podatkowego oferujemy naszym Klientom również zamknięte szkolenia ze zmian podatkowych dedykowane pracownikom danego Klienta.</p>

**Małgorzata Dankowska***Partner*

+48 663 877 788
malgorzata.dankowska
@tpa-group.pl

**Damian Kubiś***Partner*

+48 604 338 546
damian.kubis
@tpa-group.pl

**Piotr Zając***Senior Manager*

+48 604 999 399
piotr.zajac@tpa-group.pl

**Mikołaj Ratajczak***Dyrektor*

+48 663 664 260
mikolaj.ratajczak
@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa świadcząca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 11 krajach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do grona liderów wśród firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego i corporate finance, audytu finansowego, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.

TPA jest niezależnym członkiem **Baker Tilly Europe Alliance**, w związku z czym może oferować swoim klientom usługi jednej z największych na świecie sieci doradców podatkowych, audytorów, księgowych i konsultantów biznesowych.

TPA Poland

office@tpa-group.pl

www.tpa-group.pl

www.tpa-group.com

Albania | Austria | Bułgaria | Chorwacja | Czechy | Polska | Rumunia | Serbia | Słowacja | Słowenia | Węgry
Niezależny członek Baker Tilly Europe Alliance