

Sprawdź jakie zmiany w CIT od 1 stycznia 2017 r. dotyczą Twojego przedsiębiorstwa

1 stycznia 2017 r. weszło w życie sporo istotnych zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Z uwagi na fakt, iż mają one wpływ na bieżące prowadzenie działalności gospodarczej, poniżej prezentujemy Państwu zestawienie najistotniejszych zmian wraz z praktycznym komentarzem co do skutków, jakie zmiany te mogą wywołać również w Państwa działalności.

15% STAWKA CIT	<p>Do stosowania obniżonej 15% stawki CIT uprawnieni są:</p> <ul style="list-style-type: none">■ mali podatnicy, tj. przedsiębiorcy, u których wartość przychodu brutto nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym 1,2 mln euro;■ podatnicy rozpoczynający działalność (uprawnienie to przysługiwać będzie w roku podatkowym, w którym rozpoczęto działalność). <p>15% stawki CIT nie mogą stosować podatnicy, którzy podjęli działania restrukturyzacyjne umożliwiające osiągnięcie statusu małego podatnika (jak np. podział czy przekształcenie formy prowadzenia działalności). Wyłączenie to obowiązuje zarówno w roku podatkowym, w którym utworzono dany podmiot, jak i w następnym roku podatkowym.</p>
FORMA PŁATNOŚCI A KOSZT PODATKOWY	<p>1 stycznia 2017 r. wprowadzona została swego rodzaju sankcja w CIT, polegająca na konieczności wyłączenia z kosztów podatkowych wydatków uregulowanych gotówką, a dotyczących zapłaty za transakcję, której jednorazowa wartość (bez względu na liczbę wynikających z niej płatności) przekracza 15 tys. zł.</p> <p>Jest to bardzo radykalna zmiana przepisów. Warto przypomnieć, iż obowiązujący zasadniczo do końca 2016 r. limit, od którego przedsiębiorca powinien dokonywać płatności za pośrednictwem rachunku bankowego, wynosił cztery razy więcej – bo aż 15 tys. EUR, a dodatkowo ustawa o CIT nie przewidywała żadnych sankcji za przekroczenie tego limitu.</p> <p>Zgodnie z przepisami przejściowymi nowe zasady znajdują zastosowanie do płatności dokonywanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2016 r.</p> <p>Podsumowując, wszelkie płatności dotyczące transakcji o wartości powyżej 15 tys. zł, od 2017 r., powinny być regulowane za pośrednictwem rachunku płatniczego. Zapłata gotówką wyklucza bowiem możliwość zaliczenia wydatków wynikających z tych transakcji do kosztów podatkowych.</p> <p>Warto dodać, iż mimo pojawiających się licznych wątpliwości, w dalszym ciągu istnieje możliwość regulowania zobowiązań przekraczających 15 tys. zł w ramach kompensaty, nettingu lub transakcji barterowych. Potwierdzają to już pierwsze interpretacje organów podatkowych.</p>
OPODATKOWANIE TZW. AGIO	<p>Do tej pory, wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu), w innej formie niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, do spółki kapitałowej, skutkowało powstaniem przychodu podatkowego po stronie wnoszącego aport w wysokości równej wartości nominalnej obejmowanych w spółce udziałów. Wartość aportu wnoszona na kapitał inny niż zakładowy (np. na kapitał zapasowy), tzw. agio – nie podlegała opodatkowaniu.</p>

	<p>Od początku 2017 r. powyższe zasady opodatkowania aportów uległy zmianie. Zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2017 r., wniesienie aportu do spółki kapitałowej skutkuje u wnoszącego aport powstaniem przychodu podatkowego w wysokości wartości przedmiotu aportu (określonej w statucie lub umowie spółki lub w wartości rynkowej – w przypadku braku określenia wartości wkładu w statucie lub umowie spółki).</p> <p>Należy podkreślić, iż zaniżenie wartości aportu w statucie lub umowie spółki powoduje konieczność określenia rynkowej wartości wkładu, co wiąże się z możliwością oszacowania przychodu przez organy podatkowe.</p>
<p>UWARUNKOWANIE NEUTRALNOŚCI WYMIANY UDZIAŁÓW</p>	<p>Wśród nowych przepisów znalazło się domniemanie, iż wymiana udziałów dokonana bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych jest czynnością mającą na celu uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania, co z kolei powoduje wyłączenie neutralności wymiany udziałów i konieczność opodatkowania tej transakcji CIT.</p> <p>Przed planowaną wymianą udziałów, zalecamy przeprowadzenie szczegółowej analizy warunków biznesowych i ekonomicznych, w celu stworzenia argumentacji uzasadniającej ekonomicznie tę transakcję (na wypadek ewentualnego sporu z organami podatkowymi co do jej neutralności podatkowej).</p>
<p>DEFINICJA DOCHODÓW OSIĄGANÝCH NA TERYTORIUM RP PRZEZ NIEREZYDENTÓW</p>	<p>Ustawodawca zdecydował się na zdefiniowanie pojęcia dochodów osiągniętych na terytorium RP przez nierezydentów, tj. podmioty zagraniczne. Zgodnie z nowym brzemieniem, przez dochody osiągnięte w Polsce należy rozumieć należności regulowane, w tym stawiane do dyspozycji, wypłacane lub potrącane przez polskich podatników na rzecz ich zagranicznych kontrahentów (dostawców, usługodawców) i to niezależnie od miejsca zawarcia danej umowy czy wykonania świadczenia.</p> <p>Zmiana ta ma istotny wpływ na kwestie związane z poborem tzw. podatku u źródła (dotychczas istniały pewne rozbieżności w tym zakresie). W nowym stanie prawnym nie ma już znaczenia czy dane świadczenie (np. usługa wynajmu auta) jest wykonywana w Polsce czy też nie. Już sam fakt wypłaty należności za to świadczenie przez polskiego podatnika na rzecz jego zagranicznego kontrahenta (usługodawcy) może powodować konieczność poboru podatku u źródła oraz obowiązek złożenia informacji do urzędu skarbowego (deklaracji IFT).</p>
<p>KLAUZULA „BENEFICIAL OWNER”</p>	<p>Pozostając w temacie podatku u źródła, od nowego roku możliwość skorzystania ze zwolnienia z podatku u źródła jest już ustawowo uzależniona od tego, czy spółka otrzymująca jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności (odsetek, należności licencyjnych). Do ustawy wprowadzona została definicja rzeczywistego właściciela, tzw. klauzula beneficial owner (rzeczywistym właścicielem jako podmiot otrzymujący daną należność dla własnej korzyści, niebędący pośrednikiem, powiernikiem czy przedstawicielem).</p> <p>Należy podkreślić, że wprowadzenie klauzuli oznacza, iż wypłata wynagrodzenia na rzecz pośrednika (np. w przypadku skorzystania z usług pośrednictwa przy zakupie biletów lotniczych) lub na rzecz agenta (np. w umowach <i>cashpoolingu</i>) może spowodować konieczność pobrania podatku u źródła, co dotychczas było kwestią sporną.</p>
<p>CENY TRANSFEROWE</p>	<p>Zwracamy uwagę, iż 1 stycznia 2017 r. weszły w życie znaczące zmiany w zakresie dokumentacji cen transferowych, rozszerzające bardzo istotnie obowiązki dokumentacyjne oraz wprowadzające konieczność dokonywania <i>analiz benchmarkingowych</i>. Nowe obowiązki w tym zakresie zostały szczegółowo przedstawione w naszych wcześniejszych alertach podatkowych dostępnych na stronie www.tpa-group.pl w sekcji Publikacje/Newslettery/Alerty 2016.</p>
<p>OPODATKOWANIE FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH</p>	<p>Od 1 stycznia 2017 r. część funduszy inwestycyjnych (zarówno polskich, jak i zagranicznych), zwolnionych do tej pory podmiotowo, została opodatkowana podatkiem dochodowym CIT. W tym zakresie zachęcamy Państwa do zapoznania się z naszym</p>

wcześniejszym alertem podatkowym dostępnym na stronie www.tpa-group.pl w sekcji Publikacje/Newslettery/Alerty 2016.

ULGA NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO - ROZWOJOWĄ

Wraz z nowym rokiem w życie weszły zmiany w zakresie stosowania ulgi na działalność badawczo-rozwojową. **Poszerzony został katalog kosztów kwalifikowanych** o koszty związane z uzyskaniem patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego. Regulacja ta dotyczy mikro, małych i średnich przedsiębiorców (MŚP).

Podwyższeniu uległa kwota maksymalnego odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów kwalifikowanych:

- dla kosztów osobowych – z **30% do 50%** dla wszystkich podatników,
- dla pozostałych kosztów kwalifikowanych – z **20% do 50%** w przypadku podatników będących MŚP oraz z **10% do 30%** dla pozostałych podatników.

Wydłużeniu z 3 do 6 lat ulega także okres w jakim podatnik może odliczyć niewykorzystaną, z powodu niskiego dochodu lub poniesienia straty, część przysługującego mu odliczenia kosztów kwalifikowanych. Nowe przepisy wprowadzają też zwrot gotówkowy dla nowopowstałych podatników, jeśli kwota podlegających odliczeniu kosztów kwalifikowanych przewyższa kwotę osiągniętego dochodu lub podatnik poniósł stratę.

NASZA PROPOZYCJA WSPÓŁPRACY

Z uwagi na istotę oraz dużą liczbę zmian w podatkach VAT oraz CIT od 2017 r., rekomendujemy Państwu przeprowadzenie **szczegółowej analizy**, w jaki sposób powyższe zmiany wpływają na prowadzoną przez Państwa działalność i jakie nowe obowiązki rodzą one dla Państwa firmy.

Na Państwa życzenie służymy pomocą w analizie zmian w przepisach podatkowych, oraz przy opracowaniu rozwiązań i procedur mających na celu dostosowanie Państwa przedsiębiorstwa do wprowadzanych zmian oraz zabezpieczenie Państwa firmy przed ewentualnym ryzykiem podatkowym wynikającym z tych zmian.

Zachęcamy Państwa również do skorzystania z naszej oferty **zamkniętych szkoleń podatkowych** dla pracowników Państwa firmy. Celem tych szkoleń jest wyjaśnienie i usystematyzowanie informacji o zmianach w przepisach podatkowych. Nasze szkolenia wyróżnia przede wszystkim swobodny kontakt z doświadczonymi doradcami podatkowymi dzięki uczestnictwu tylko pracowników Państwa firmy, otwarta forma dyskusji i możliwość bieżącego wyjaśniania wszelkich wątpliwości, a także oszczędność czasu Państwa pracowników na dojazd na szkolenie poza firmą.

KONTAKT



Krzysztof Kaczmarek
Partner zarządzający
+48 604 966 220
krzysztof.kaczmarek@tpa-group.pl



Wojciech Sztuba
Partner zarządzający
+48 604 966 422
wojciech.sztuba@tpa-group.pl



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



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

TPA to międzynarodowa i dynamicznie rozwijająca się grupa konsultingowa, która świadczy usługi w szerokim spektrum doradztwa biznesowego, przy zachowaniu najwyższych standardów i w przyjazny dla klienta sposób.

TPA w Polsce zapewnia efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego. Posiadamy również wiedzę i szczególne kompetencje pozwalające nam oferować wyspecjalizowane branżowo usługi doradcze, kierowane w szczególności do sektora nieruchomości i budownictwa oraz branży energetycznej.