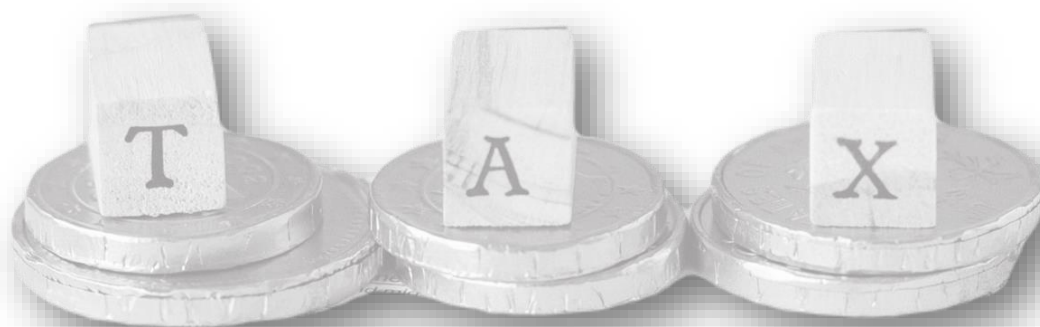




Szczelny CIT w Polskim Ładzie

Program „Polski Ład” w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych wprowadza wiele nowych rozwiązań, w tym zaostrzenie regulacji poprzez wprowadzenie nowych przepisów tzw. uszczelniających.



Najważniejsze planowane zmiany



Zmiany korzystne dla podatnika

- 1 Ułatwienia dla podatkowych grup kapitałowych (PGK)** – złagodzenie warunków do utworzenia PGK i utrzymania statusu podatnika, w tym przede wszystkim uchylenie warunku wykazywania przez PGK min. 2% dochodowości, zmiany w zakresie podziałów i połączeń z udziałem spółek z PGK.
- 2 „Polska spółka holdingowa”** – nowe rozwiązanie, które pozwoli m.in. na zwolnienie z CIT dochodu ze zbycia udziałów w spółkach zależnych przez spółkę holdingową oraz 95% kwoty dywidend wypłacanych przez taką spółkę. Skorzystanie ze zwolnień wymaga jednak spełnienia rygorystycznych warunków zarówno przez spółkę holdingową, jak i przez spółki zależne. m.in. spółka holdingowa ani spółki zależne nie mogą korzystać ze zwolnień podatkowych (np. w SSE lub PSI), a spółki zależne nie mogą posiadać więcej niż 5% w kapitale innych spółek ani praw w funduszach inwestycyjnych bądź spółkach osobowych. Zwolnienie dochodu ze zbycia udziałów lub akcji nie będzie miało zastosowania do transakcji dotyczących spółek nieruchomościowych.
- 3 Podatek u źródła** - możliwość uzyskania specjalnej opinii chroniącej przed koniecznością stosowania „reżimu zwrotu” dla płatności powyżej 2 mln PLN już nie tylko w odniesieniu do zwolnień na podstawie dyrektyw wspólnotowych, ale także w odniesieniu do stawek wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- 4 Ulgi podatkowe na prototypy, na automatyzację i robotyzację produkcji**, symultaniczna ulga IP Box i B+R, a także ulga na zatrudnienie innowacyjnych pracowników.
- 5 Tzw. „estoński CIT”** będzie dostępny dla większej liczby firm, w szczególności z uwagi na umożliwienie zastosowania tego reżimu również przez spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne, zniesienie limitu przychodów oraz wymaganego poziomu nakładów inwestycyjnych.
- 6 Ulga konsolidacyjna** – ulga pozwalająca na odliczenie wydatków poniesionych w związku z nabyciem udziałów lub akcji spółki (niepowiązanej) dających bezwzględną większość praw głosu, z wyjątkiem ceny zakupu, jeśli jej przedmiot działalności byłby tożsamy lub uzupełniający wobec działalności podatnika (konieczne jest spełnienie szeregu warunków); limit ulgi to 250 tys. zł.
- 7 Ulga na IPO dla emitenta** – odliczenie części wydatków bezpośrednio związanych z wejściem na giełdę.
- 8 Ulga na ekspansję** dla firm, które zdecydują się na rozwój swojej działalności i znalezienie nowych rynków zbytu. Preferencja będzie dotyczyła wydatków poniesionych w celu zwiększenia sprzedaży własnych produktów (uczestnictwo w targach, działania promocyjne, przygotowanie koniecznej dokumentacji); skorzystanie z ulgi będzie wymagać spełnienia szeregu warunków, m.in. Wykazania zwiększenia sprzedaży, a limit ulgi wyniesie 1 mln zł.



Zmiany niekorzystne dla podatnika

1 **Zaostrzenie zasad kwalifikowania kosztów finansowania dłużnego do kosztów uzyskania przychodów** – zmieni się wzór na kalkulację kwoty nadwyżki kosztów finansowania dłużnego, która może zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodów – suma 3 mln zł i 30% podatkowej „ebitda” zostanie zastąpiona alternatywą, co w zależności od okoliczności może oznaczać zmniejszenie limitu kosztów o 3 mln zł, a więc zwiększenie podatku do zapłaty o 570 tys. zł rocznie.

2 **Całkowity zakaz zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego**, np. odsetek od pożyczek, przeznaczonych bezpośrednio lub pośrednio na tzw. **transakcje kapitałowe** (np. nabycie udziałów w spółce, wniesienie dopłat, podwyższenie kapitału zakładowego w spółce) udzielonych przez podmioty powiązane. Nowy przepis może powodować istotne wątpliwości interpretacyjne i wydaje się pomijać fakt obowiązywania regulacji dotyczących cen transferowych. Ponadto, projekt nie przewiduje przepisów przejściowych.

3 **Nowe zasady ustalania rezydencji podatkowej spółek** – domniemanie, że spółka posiada zarząd na terytorium Polski tylko z uwagi na fakt, że osoby lub podmioty zasiadające w jej organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających mają miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd w Polsce. Domniemanie dotyczy także podmiotów i osób, które w sposób faktyczny, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych podmiotów prowadzą bieżące sprawy tego podatnika, w tym na podstawie umowy kreującej go, decyzji sądu lub innego dokumentu regulującego jego założenie lub funkcjonowanie, udzielonych pełnomocnictw lub powiązań faktycznych. Przepis przewiduje więc swoiste „domniemanie winy”, które bezpośrednio pogorszy sytuację podmiotów z państw, z którymi Polska nie zawarła umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Pośrednio może także wpłynąć na praktykę w odniesieniu do pozostałych spółek zagranicznych.

4 **Podatek z tytułu tzw. przerzucanych dochodów w wysokości 19%** – przez przerzucone dochody rozumie się koszty finansowania dłużnego i koszty usług niematerialnych i licencji poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego ze spółką, które stanowią należność tego podmiotu. Przepis miałby zastosowanie, jeżeli podmiot powiązany faktycznie zapłaci od tego świadczenia o 25% mniej podatku niż wyniosłby podatek ustalony wg stawki 19%, wypłaci uzyskane świadczenia (np. jako dywidendę) lub ujmie jako koszt w jakiejkolwiek formie i będą one stanowiły co najmniej 50% jego przychodów. Zasadę stosuje się, jeżeli suma kosztów z poszczególnych tytułów, w tym poniesionych również na rzecz podmiotów niepowiązanych, wyniesie co najmniej 3% kosztów uzyskania przychodów podatnika. Projekt przewiduje możliwości pomniejszenia kwoty podatku w związku z pobranym podatkiem u źródła oraz zastosowanym limitem z art. 15c i 15e, a także wyjątek dla płatności na rzecz spółek – rezydentów państw UE i EOG – które prowadzą w tych państwach istotną rzeczywistą działalność gospodarczą.

5 **Opodatkowanie czynności reorganizacyjnych** – połączeń, podziałów i wymiany udziałów – projekt przewiduje wprowadzenie dodatkowych kryteriów neutralności, co będzie prowadziło do kolejnych wątpliwości interpretacyjnych.

6 **Koszty świadczeń, których beneficjentem jest wspólnik podatnika lub podmiot powiązany** – brak możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów dotyczy wydatków na świadczenia, jeżeli: (i) świadczenie lub zobowiązanie, z którego to świadczenie wynika nie zostałoby udzielone na takich samych warunkach wspólnikowi lub podmiotowi powiązanemu, lub (ii) w przypadku niewykonania świadczenia podatnik dysponowałby zyskiem netto w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Projekt jest w tym zakresie niejasny i niedopracowany (zdanie urywa się), należy się więc spodziewać doprecyzowania.

7 **Zasady opodatkowania dochodów CFC (zagraniczna jednostka kontrolowana)** – projekt przewiduje zaostrzenie zasad, w szczególności znaczące rozszerzenie definicji CFC.



Zmiany (nie)korzystne – zależnie od sytuacji podatnika

1 Podatek u źródła – zmiany są co do zasady zgodne z wcześniejszymi zapowiedziami.

Zasadnicza zmiana przewiduje, że nowy reżim zwrotu podatku dla płatności powyżej 2 mln zł rocznie (zamiast wcześniejszego bezpośredniego zastosowania umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnień z dyrektyw) będzie mieć zastosowanie do tzw. płatności pasywnych na rzecz podmiotów powiązanych.

Oznacza to, że wyłączone z tego reżimu będą płatności z tytułu usług niematerialnych (np. z tytułu usług reklamowych nabywanych od globalnych dostawców).

Zmiana jest korzystna w porównaniu do wcześniejszego brzmienia ustawy, jednakże wprowadza zasady surowsze niż obecnie obowiązują w związku z zawieszeniem przepisów ustawy.

2 Zmiany dotyczące podatkowych grup kapitałowych (PGK) – zmiany w zakresie rozliczania strat podatkowych spółek poniesionych przed utworzeniem PGK w niektórych przypadkach mogą okazać się niekorzystne w porównaniu do dotychczasowej praktyki.

Jak możemy Państwu pomóc?

Przeprowadzimy weryfikację wpływu nowych przepisów na indywidualną sytuację Państwa firmy.

Nasze badanie wskaże Państwu:

- ☒ czy w wyniku wprowadzonych zmian zwiększą się Państwa obciążenia podatkowe,
- ☒ czy obejmą Państwa nowe obowiązki,
- ☒ czy mogą Państwo skorzystać na złagodzeniu przepisów w niektórych obszarach,
- ☒ które nowe ulgi od strony praktycznej otwierają w Państwa przypadku możliwości zwiększenia efektywności podatkowej.

Zapraszamy do kontaktu



Agnieszka Wnuk

Partner | Doradca podatkowy

T: +48 667 661 767

agnieszka.wnuk@mddp.pl

MDDP | ul. Mokotowska 49 | 00-542 Warszawa | www.mddp.pl