



Marzec 2016

Planowane zmiany w ustawie o CIT od dnia 1 stycznia 2017 r.

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 22 lutego 2016 r. (dalej: „projekt”). Zmienione przepisy, poza wskazanymi wyjątkami, mają wejść w życie 1 stycznia 2017 r.

Poniżej przedstawiamy Państwu najistotniejsze zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”).

1) Zmiana zasad opodatkowania aportów wnoszonych na agio

Zgodnie z przedstawionym projektem zmian w ustawie o CIT przychodem podatnika wnoszącego do spółki wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część będzie wartość przedmiotu wkładu określona w statucie, umowie spółki lub w innym dokumencie, a nie wartość nominalna udziałów wydanych w zamian za aport, jak jest w chwili obecnej.

Jeśli wartość przedmiotu wkładu odbiegać będzie od wartości rynkowej, przychód określać się będzie w wysokości wartości rynkowej wkładu.

Odpowiednio dostosowane zostały przepisy dotyczące kosztów uzyskania przychodów ustalanych na dzień objęcia udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny (w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część) oraz przepisy dotyczące kosztów uzyskania przychodów ustalanych na moment zbycia tych udziałów

(akcji), z zastrzeżeniem przepisów przejściowych.

Ponadto, zgodnie z planowanymi zmianami, uchyleniu podlega ograniczenie w zaliczaniu w koszty podatkowe wartości odpisów amortyzacyjnych od wartości wkładu niepieniężnego przekazanego na agio. Zgodnie z przepisem przejściowym, ograniczenie to będzie jednak miało dalej zastosowanie do podatników, do których wkłady wniesiono przed dniem wejścia w życie niniejszej nowelizacji.

2) Uzależnienie neutralności podatkowej wymiany udziałów od istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych

Zgodnie z projektem zmian w ustawie o CIT zastosowanie preferencyjnych zasad opodatkowania do tzw. wymiany udziałów będzie uzależnione od istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

Do ustawy o CIT wprowadza się także domniemanie, zgodnie z którym jeżeli połączenie, podział, lub wymiana udziałów nie zostały przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, to uznaje się, że głównym lub jednym z głównych celów tych czynności jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.

3) Zmiana redakcji warunków zwolnienia z podatku u źródła odsetek i należności licencyjnych (status „beneficial owner”)

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu zmian w ustawie o CIT,

w art. 21 ust. 3 ustawy o CIT w jego obecnym brzmieniu ustawodawca posługuje się pojęciem „odbiorcy należności”, co może rodzić wątpliwości interpretacyjne, pomimo iż ustawodawca rozróżnia „odbiorcę należności” od „uzyskującego przychód”. W związku z tym zaproponowano doprecyzowanie tego przepisu jednoznacznie przesądzając, iż spółka otrzymująca należności licencyjne i odsetki musi być ich rzeczywistym właścicielem, aby zwolnienie z podatku u źródła odsetek i należności licencyjnych w oparciu o art. 21 ust. 3 ustawy o CIT mogło mieć zastosowanie.

4) Wprowadzenie definicji dochodów osiągniętych na terytorium RP na potrzeby ustalenia ograniczonego obowiązku podatkowego dla nierezydentów

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu zmian w ustawie o CIT brak definicji pojęcia „dochód uzyskany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej” (lub choćby przykładowego katalogu rodzaju dochodów) może prowadzić do niewykazywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochodów przez nierezydentów np. w przypadku zbycia udziałów/akcji (ogółu praw i obowiązków) w polskiej spółce kapitałowej (osobowej), której majątek składa się w przeważającej części z nieruchomości, pomimo, iż prawo do opodatkowania tego rodzaju dochodu przyznawane jest Polsce na mocy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W przedstawionym projekcie zaproponowano wskazanie – w katalogu otwartym – przykładowych sytuacji, w których dochód nierezydenta uznaje się jednoznacznie za uzyskany „na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej”, dla celów ustalania ograniczonego obowiązku podatkowego.

5) Doprecyzowanie pojęcia „unicestwienie udziałów (akcji)” na potrzeby podziałów spółek

Zgodnie z projektem zmian w ustawie o CIT „unicestwienie udziałów (akcji)” (o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 8c lit. c oraz w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT) będzie obejmować również zmniejszenie wartości nominalnej udziałów (akcji).

Aktualne brzmienie art. 16 ust. 1 pkt 8c lit. c ustawy o CIT może prowadzić do konkluzji, iż w przypadku, gdy w wyniku podziału przez wydzielenie nie dojdzie do zmniejszenia liczby udziałów (akcji) posiadanych przez wspólnika w spółce dzielonej, lecz obniżeniu ulegnie ich wartość nominalna, to w przypadku zbycia udziałów (akcji) spółki dzielonej wysokość wydatków na nabycie tych udziałów (akcji) stanowić będzie cała kwota tych wydatków.

6) Wprowadzenie stawki 15 proc. CIT dla tzw. małych podatników oraz dla podatników rozpoczynających działalność w pierwszym roku podatkowym

Przedstawiony projekt przewiduje obniżenie stawki podatku CIT z 19 do 15 proc. dla małych podatników tj. podatników, u których wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro oraz podatników rozpoczynających działalność – w roku, w którym rozpoczęli działalność.

Projekt przewiduje ograniczenie możliwości stosowania stawki 15 proc. dla podatników rozpoczynających działalność, którzy powstałi w wyniku wskazanych w przepisie operacji restrukturyzacyjnych. Podatnicy ci będą mieli możliwość stosowania preferencyjnej stawki podatku CIT – na zasadzie karencji – dopiero począwszy od trzeciego roku podatkowego, pod warunkiem iż zostanie zachowana reguła pozostawania w tym roku małym podatnikiem w rozumieniu art. 4a pkt 10 ustawy o CIT.

Z uwagi na bezpieczeństwo dokonywanych lub planowanych transakcji rekomendowane jest ich dokładne przeanalizowanie pod kątem nadchodzących zmian.

Zwracamy również uwagę, że sposób sformułowania znowelizowanych przepisów może stanowić argument w dyskusji z organami podatkowymi – na gruncie przepisów obecnie obowiązujących.

Prosimy o kontakt, gdyby chcieli Państwo uzyskać więcej informacji na temat przedstawionych zmian lub porozmawiać o ich wpływie na obowiązki Państwa firmy.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Kontakt

Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

Faks: +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

Rafał Ciołek

Partner

Tel. : +48 22 528 11 92

Faks: +48 22 528 11 59

rciolek@kpmg.pl

Anna Sińczuk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 92

Faks: +48 22 528 11 59

asinczuk@kpmg.pl



Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Kraków

al. Armii Krajowej 18

30-150 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 18

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Bema 2

50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie**

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.