



Październik 2017

Zmiany w CIT od 2018 r. uchwalone przez Sejm

W dniu 27 października 2017 r. Sejm uchwalił nowelizację ustawy o CIT. Sejm wprowadził kilka istotnych poprawek do projektu przygotowanego przez Ministerstwo Finansów.

Spośród zmian do pierwotnego projektu szczególną uwagę należy zwrócić na:

- **Umożliwienie podatnikom, którzy uzyskali decyzję w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej pomiędzy podmiotami powiązanymi (*advanced pricing agreement* – APA) obejmującej prawidłowość kalkulacji wynagrodzenia za usługi niematerialne, zaliczanie ich do kosztów uzyskania przychodów bez stosowania ograniczeń wynikających z projektowanego art. 15e.**

Zgodnie z projektem nowelizacji przesłanym do Sejmu wydatki na niektóre usługi niematerialne oraz opłaty z tytułu korzystania z praw autorskich, praw własności przemysłowej lub know-how ponoszone na rzecz podmiotów powiązanych oraz podmiotów z siedzibą w tzw. rajach podatkowych będą mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów do maksymalnej wysokości 5 proc. EBITDA (obliczonego zgodnie z algorytmem przedstawionym w projekcie ustawy).

Dodatkowo dodane zostało wyłączenie stosowania proponowanego ograniczenia do kosztów usług niematerialnych bezpośrednio związanych z nabyciem towaru lub świadczeniem usługi.

- **Rozszerzenie definicji kosztów finansowania dłużnego** o odsetki ujęte w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
- **Wprowadzenie możliwości szacowania dochodu lub straty podatkowej, jeżeli wykazane przez podatnika koszty finansowania dłużnego przekraczają wartość finansowania, jaką podatnik mógłby uzyskać gdyby takie finansowanie udzielone zostało podatnikowi przez podmiot niepowiązany z podatnikiem (rynkowa zdolność kredytowa podatnika).** Co istotne, w przypadku takiego szacowania nie bierze się pod uwagę zabezpieczeń udzielonych podatnikowi przez podmioty powiązane ani zdolności kredytowej wynikającej z istnienia powiązań, o których mowa powyżej.
- **Złagodzenie i doprecyzowanie regulacji określających warunki niepozostawania przez spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową (PGK) w związkach z podmiotami powiązanymi niebędącymi członkami PGK, które powodują wykazywanie dochodu odbiegającego od tego, jaki wykazałyby gdyby takie okoliczności nie zaistniały, do transakcji przekraczających**

określone wartościowo progi istotności (minimum 50 tys. euro rocznie).

W aktualnie obowiązującej ustawie nie przewidziano tego typu kwotowego ograniczenia.

- **Wyłączenie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych w stosunku do transakcji lub innych zdarzeń objętych APA.**
- **Rozszerzenie delegacji ustawowej dla Ministra Finansów do wydania rozporządzenia określającego metody szacowania dochodów podmiotów powiązanych o m.in. sposób i tryb określania wynagrodzenia z tytułu przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązanymi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk.**
- **Doprecyzowanie sposobu obliczania podstawy opodatkowania nieruchomości komercyjnych stanowiących współwłasność podatnika i podmiotu z nim powiązanego.**

Ponadto przyjęto szereg poprawek o charakterze doprecyzującym i redakcyjnym.

Przewidujemy, że na swoim najbliższym posiedzeniu (9 i 10 listopada) nowelizacją zajmie się Senat.

Jeśli chcieliby Państwo uzyskać bardziej szczegółowe informacje na temat nowelizacji, jak również przedyskutować możliwości zmiany obecnego modelu prowadzonej działalności, tak aby dostosować się do nowych regulacji, prosimy o kontakt.

Kontakt

Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

Faks: +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

Mirosław Michna

Partner

Tel. : +48 12 424 94 09

Faks: +48 12 424 94 01

mmichna@kpmg.pl

Anna Sińczuk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 92

Faks: +48 22 528 11 59

asinczuk@kpmg.pl

Rafał Ciolek

Partner

Tel. : +48 22 528 11 97

Faks: +48 22 528 11 59

rciolek@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 kpmg.com/pl/subskrypcje.**

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

ul. Opolska 114
31-323 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
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

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.

© 2017 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.