



Sierpień 2018

Założenia zmian w podatkach dochodowych i Ordynacji podatkowej

W dniu 23 sierpnia 2018 r. w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów opublikowana została informacja o planach istotnych zmian w ustawach o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz Ordynacji podatkowej (dalej: „Informacja”).

Zgodnie z zawartym w Informacji uzasadnieniem przyczyn i potrzeb wprowadzenia planowanych rozwiązań – celem wprowadzenia nowych regulacji jest m.in. uproszczenie oraz uszczelnienie systemu podatkowego (w tym dostosowanie polskiego prawa podatkowego do prawa Unii Europejskiej).

Projekt ma zawierać m.in. (określenia rodzajów regulacji przyjęte zostały za treścią Informacji):

Regulacje upraszczające

- **Wprowadzenie preferencji podatkowej dla dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (ang. „IP Box”, „Innovation Box”).** Informacja nie zawiera jeszcze szczegółów proponowanego rozwiązania. Ma ono prowadzić do dalszego zwiększenia atrakcyjności prowadzenia w Polsce działalności badawczo-rozwojowej.

- **Wprowadzenie nowej, obniżonej stawki podatku CIT w wysokości 9 proc.** Informacja nie zawiera jeszcze szczegółów proponowanego rozwiązania, zgodnie jednak z wcześniejszymi zapowiedziami prawdopodobnie zastąpi ona obecną stawkę 15 proc. dla tzw. małych podatników przy jednoczesnym poszerzeniu zakresu tego pojęcia.
- **Wprowadzenie zachęty do pozostawiania w spółkach kapitału na rozwój poprzez zwiększenie podatkowej atrakcyjności finansowania własnego (ang. „notional interest deduction” – NID).** Celem tego rozwiązania ma być wprowadzenie możliwości podwyższania kosztów uzyskania przychodów o odpowiednik kosztów finansowania dłużnego (mimo, że koszty te faktycznie nie zostaną poniesione, jak ma to miejsce w przypadku finansowania dłużnego).
- **Wprowadzenie szczególnych rozwiązań dotyczących nabywania pakietów wierzytelności.** Proponowane jest umożliwienie rozpoznania pełnej bazy kosztowej nabycia wierzytelności (przy utrzymaniu braku możliwości rozpoznania strat) oraz wprowadzenie

nowych zasad opodatkowania dotyczących pakietów wierzytelności.

- **Uregulowanie obrotu walutami wirtualnymi.** Proponuje się w podatku PIT zaliczenie przychodów osiągniętych z obrotu walutami wirtualnymi do przychodów z kapitałów pieniężnych, nawet gdy osiągnęte będą w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W podatku CIT przychody te stanowią zyski kapitałowe. Do przychodów z obrotu walutami wirtualnymi nie będą zaliczane przychody podmiotów prowadzących działalność m.in. w zakresie wymiany walut wirtualnych.

Dodatkowo planowane jest m.in. wprowadzenie zmian dotyczących m.in.:

- alternatywnego sposobu opodatkowania emisji euroobligacji,
- kosztów samochodów osobowych wykorzystywanych w prowadzonej działalności,
- określenia wysokości kosztów uzyskania przychodów z związku z związkiem z długiem na kapitał,
- poszerzenia zakresu zwolnienia podatkowego dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych,

- zasad opodatkowania dochodów z tytułu pożyczania papierów wartościowych.

Regulacje uszczelniające

- **Wprowadzenie przepisów przeciwdziałających praktykom unikania opodatkowania w zakresie opodatkowania niezrealizowanych zysków kapitałowych w przypadku przeniesienia do innego państwa aktywów, rezydencji podatkowej lub stałego zakładu (ang. „exit tax”).**

Aktualnie obowiązujące przepisy podatkowe nie przewidują opodatkowania niezrealizowanych zysków kapitałowych, w przypadku przeniesienia do innego państwa aktywów, rezydencji podatkowej lub stałego zakładu. Projektowane zmiany mają prowadzić do opodatkowania tego typu zdarzeń zgodnie z art. 5 Dyrektywy ATAD (UE 2016/1164) i na wzór rozwiązań stosowanych w innych państwach.

- **Modyfikacja klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania (ang. „GAAR”).**

W tym zakresie zmiana ma polegać m.in. na dostosowaniu treści klauzuli do art. 6 Dyrektywy ATAD, usprawnieniu ekonomiki postępowań przeciwko unikaniu opodatkowania, czy też doprecyzowaniu roli Szefa KAS w zakresie wykonywania zadań dotyczących przeciwdziałania unikaniu opodatkowania.

- **Obowiązek przekazywania organom podatkowym informacji o schematach**

podatkowych (ang. „Mandatory Disclosure Rules” – MDR).

Projektowane rozwiązanie ma wdrażać do polskiego systemu prawnego założenia Dyrektywy MDR (UE 2018/822), którymi są m.in. raportowanie przez pośrednika (ang. *intermediary*) z możliwością powołania się na tajemnicę zawodową oraz raportowanie do państwa rezydencji pośrednika lub podatnika.

Projektowane rozwiązania mają określać m.in. definicję schematu podatkowego oraz jego cechy rozpoznawcze, krąg podmiotów obowiązanych do przekazywania informacji (promotor, korzystający, wspomagający), sposób i termin raportowania, zasady ochrony tajemnicy zawodowej czy też sankcje za niewypełnienie obowiązku. Przewiduje się, że zanonimizowane informacje o schematach podatkowych będą przechowywane w informatycznej bazie danych schematów podatkowych. Będą one dostępne dla organów podatkowych, a częściowo mogą być one udostępnione do publicznej wiadomości.

- **Modyfikacja w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego (tzw. podatek u źródła).**

Projektowane zmiany dotyczyć będą należności, których łączna wysokość wypłacanych dla tego samego podatnika w danym roku przekroczy kwotę 2 mln zł. Z chwilą przekroczenia tej kwoty, płatnik zobowiązany będzie do poboru, obliczenia i wpłacenia podatku stosując stawki określone w odpowiedniej ustawie

o podatkach dochodowych, a dopiero następnie będzie mógł wystąpić z wnioskiem o zwrot podatku do organów podatkowych. Co istotne, z wnioskiem o zwrot podatku będzie mógł wystąpić, podatnik, jego pełnomocnik, a także płatnik. Informacja przewiduje również możliwość stosowania dotychczasowych zasad w sytuacji przedłożenia organowi podatkowemu przez płatnika odpowiednich oświadczeń dotyczących spełnienia wymogów formalnych oraz dochowania staranności w weryfikacji merytorycznych przesłanek dla danej preferencji podatkowej (obniżenie stawki lub zwolnienie). Zmiany mają dotyczyć również doprecyzowania pojęcia rzeczywistego właściciela (ang. „*beneficial owner*”) oraz umożliwić mają posługiwanie się w niektórych przypadkach kopią certyfikatu rezydencji.

Planowany termin przyjęcia projektu przez Radę Ministrów to III kwartał 2018 r. Planowane przepisy docelowo mają wejść w życie od 1 stycznia 2019 r.

Podsumowanie

Informacja zakłada daleko idące zmiany, nie zawiera jednak szczegółowych proponowanych rozwiązań. W kolejnych, odrębnych alertach będziemy Państwa informować o szczegółach proponowanych zmian, takich jak np. Exit Tax czy MDR.

Jeżeli są Państwo zainteresowani omówieniem wpływu powyższych zmian w przepisach prawa podatkowego na sytuację Państwa lub Państwa firmy, to serdecznie zapraszamy do kontaktu.

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.

© 2018 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

Rafał Ciołek

Partner

Tel. : +48 22 528 11 97

rciolek@kpmg.pl

Andrzej Marczak

Partner

Tel. : +48 528 11 76

amarczak@kpmg.pl

Mirosław Michna

Partner

Tel. : +48 12 424 94 09

mmichna@kpmg.pl

Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

mrudnicki@kpmg.pl

Anna Sińczuk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 92

asinczuk@kpmg.pl

Karolina Dębska

Dyrektor

Tel. : +48 61 845 46 69

kdebska@kpmg.pl

Michał Niżnik

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 13 77

mniznik@kpmg.pl

Sabina Samplawska

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 13 83

ssamplawska@kpmg.pl

Przemysław Szywacz

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 10 03

pszywacz@kpmg.pl

Wojciech Majkowski

Starszy Menedżer

Tel. : +48 22 528 16 80

wmajkowski@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

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. Szczytnicka 11

50-382 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 36

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35

90-127 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.

© 2018 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.