



Najbardziej aktualne tematy podatkowe

6 listopada 2018 r.

Zmiany w podatku CIT – istotne zagadnienia

Cele ostatnich zmian ustaw podatkowych:

Uszczelnienie systemu podatkowego w celu efektywnego opodatkowania dochodów w miejscu ich osiągnięcia

Zwalczanie optymalizacji podatkowych w celu pełniejszej realizacji konstytucyjnej zasady powszechności opodatkowania

Ułatwienie organom podatkowym prowadzenie kontroli u podatników

Kluczowe zmiany oddziałujące w sposób istotny na podatników:

- Nowy obowiązki sprawozdawcze
- Usługi niematerialne – limitowanie wysokości kosztów uzyskania przychodów
- Pobór podatku u źródła – projektowane zmiany
- Ceny transferowe – projektowane zmiany
- Rozliczanie samochodów w firmie – projektowane zmiany

Nowe obowiązki sprawozdawcze

Podatnicy obowiązani do sporządzenia dokumentacji cen transferowych

- ✓ Złożenie oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy.
- ✓ Oświadczenie nie obejmuje dokumentacji grupowej (Master file).

Podatnicy o przychodach/kosztach w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekraczających równowartość 10.000.000 EUR

- ✓ Dołączenie do zeznania podatkowego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi (formularz „CIT-TP” – od 2019 r. formularz „TP-R”).

Podmioty krajowe o skonsolidowanych przychodach w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekraczających w poprzednim roku podatkowym równowartość 750.000.000 EUR

- ✓ Sporządzenie sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności jednostek zależnych i zagranicznych zakładów (formularz „CIT-CBC”) i przekazanie go do urzędu skarbowego w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego.

Sprawozdanie CIT-TP stanowi nowe narzędzie typowania podmiotów do kontroli podatkowej.

Usługi i wartości o charakterze niematerialnym

Ograniczenie obejmuje:

- + usługi doradcze
- + usługi badania rynku
- + usługi reklamowe
- + usługi zarządzania i kontroli
- + usługi przetwarzania danych
- + koszty ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń
- + koszty świadczeń o podobnym charakterze
- + opłaty i należności za korzystanie z praw do własności intelektualnej
- + koszty przeniesienia niewypłacalności dłużnika
- + usługi nabywane od podmiotów powiązanych lub z rajów podatkowych bezpośrednio lub pośrednio

Ograniczenie NIE obejmuje:

- usług i praw bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi
- usług refakturowanych na inne podmioty
- usług księgowych, prawnych oraz rekrutacji i pozyskiwania personelu
- ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń świadczonych przez ściśle określone instytucje finansowe
- objętych uprzednim porozumieniem w sprawie ustalenia cen transakcyjnych (tzw. APA)

Ograniczenie dotyczy kwoty powyżej **3 000 000 PLN** w roku podatkowym powiększonej o **5% EBITDA**

EBITDA = (suma wszystkich przychodów – przychody z tyt. odsetek) — (suma KUP – odpisy amortyzacyjne i odsetki)

Niewykorzystane KUP przechodzą na następny okres → do wykorzystania **w kolejnych 5 latach** podatkowych z uwzględnieniem limitu.

Usługi i wartości o charakterze niematerialnym - aspekty praktyczne

Koszty usług i praw bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem towaru lub świadczeniem usługi

Zgodnie z wyjaśnieniami MF (opublikowanymi 25 kwietnia 2018 r.) należy brać pod uwagę sposób związania kosztu z wytworzeniem lub nabyciem towaru lub świadczeniem usługi, w szczególności ujęcie kosztu w produkcie, towarze lub usłudze, który wpływa na jego finalną cenę.

*„Zgodnie ze stanowiskiem Wnioskodawcy, Licencja Technologiczna jest funkcjonalnie ściśle związana z wytworzeniem przez Wnioskodawcę Produktów. Brak posiadania Licencji Technologicznej uniemożliwiłby Spółce w praktyce produkcję i sprzedaż produktów. Ponadto, wynagrodzenie licencjodawcy (Podmiotu Powiązanego) uzależnione jest od wartości sprzedaży produktów objętych Licencją Technologiczną w danym okresie rozliczeniowym (stanowi określony w umowie procent obrotu tymi produktami). **Biorąc pod uwagę przywołane wyżej przepisy oraz zdarzenie przyszłe opisane we wniosku, należy uznać, że koszty Licencji Technologicznej ponoszone przez Wnioskodawcę na rzecz Podmiotu Powiązanego stanowią koszty, o których mowa w art. 15e ust. 11 pkt 1 updop.**”*

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 18 września 2018 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.335.2018.1.SO

*„Pomimo sposobu kalkulacji płatności jako wartość procentowa uzyskiwanych przez Wnioskodawcę przychodów pomniejszych o koszt własny sprzedanych usług spedycyjnych, **nie sposób uznać, iż w odniesieniu do przedstawionego opisu sytuacji sposób kalkulacji ceny uzasadnia twierdzenie, iż przedmiotowa płatność jest uwzględniana (inkorporowana) w cenie konkretnych usług. Naliczenie płatności opiera się na procentowej wartości łącznych przychodów Wnioskodawcy, a w związku z tym nie można jej uznać jako płatność obiektywnie kształtującą cenę konkretnych usług świadczonych przez Wnioskodawcę.**”*

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 10 września 2018 r., sygn. 0111-KDIB2-3.4010.135.2018.2.KB

Usługi wsparcia sprzedaży

„Z treści wniosku wynika, że Spółka nabywa na podstawie zawartych umów pośrednictwa od podmiotów powiązanych (Przedstawiciele) opisane obszernie usługi pośrednictwa w sprzedaży towarów weterynaryjnych(...)”

*Rolą organu wydającego interpretację indywidualną jest ocena charakteru czynności podejmowanych przez pośredników zagranicznych(...) należy stwierdzić, że **www. usługi stanowią usługi o podobnym charakterze do świadczeń expressis verbis wskazanych w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT.** Stanowiące przedmiot interpretacji usługi podobnie jak wskazane wprost w treści przywołanego przepisu usługi, stanowią usługi niematerialne polegającą na reklamie, badaniu rynku oraz doradztwie. W rezultacie powyższe usługi podlegają limitowaniu w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów na mocy art. 15e ust. 1 ustawy o CIT.*

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 7 maja 2018 r., sygn. 0114-KDIP2-3.4010.67.2018.1.PS

Usługi informatyczne

„W celu osiągnięcia optymalnej efektywności działalności operacyjnej Spółka korzysta ze wsparcia udzielanego przez wyspecjalizowaną jednostkę (Usługodawca), pełniącą rolę centralnego dostawcy usług wsparcia dla poszczególnych podmiotów z Grupy(...) Przedmiotowe usługi świadczone są w formie stałego oraz bieżącego wsparcia podstawowej działalności Usługobiorców w ramach standardowej obsługi informatycznej dotyczącej oprogramowania i sprzętu(...)”

*stanowisko Wnioskodawcy, że **koszty poniesione przez Spółkę w związku z nabyciem Usług IT nie podlegają ograniczeniu określönemu w art. 15e updop** w zakresie ich zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów należało uznać za prawidłowe”*

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 6 lipca 2018 r., sygn. 0111-KDIB2-3.4010.110.2018.1.HK

*„Jak wskazano bowiem w opisie sprawy **Spółka nabywa kompleksową usługę informatyczną dotyczącą zapewnienia funkcjonowania aplikacji oraz bieżącego wsparcia, w tym dostępu do oprogramowania** za okresy, których dotyczy usługa, a więc spełnia ona przesłankę jej wyłączenia z art. 15e ust. 1 pkt 2 updop.(...)”*

Tym samym stanowisko Wnioskodawcy, że wydatki na nabycie kompleksowej usługi informatycznej nie mieszczą się w dyspozycji przepisu z art. 15e ust. 1 updop i tym samym nie podlegają, po przekroczeniu ustawowego limitu, wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodu zgodnie z art. 15e ust. 1 w związku z ust. 12 updop należało uznać za nieprawidłowe.

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 10 października 2018 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.328.2018.2.MS

Pobór podatku u źródła – projektowane zmiany

Odwrócenie mechanizmu poboru podatku dla płatności **przekraczających 2 000 000 PLN** w roku podatkowym z danym kontrahentem.

Obecnie

Możliwość zastosowania zwolnienia lub niższej stawki w przypadku posiadania certyfikatu rezydencji i, w przypadku niektórych płatności na rzecz podmiotów powiązanych, oświadczenia o opodatkowaniu dochodów w innym państwie – **DOTYCZY WSZYSTKICH PŁATNOŚCI.**

Po zmianach

Do płatności nie przekraczających **2 000 000 PLN** obowiązywać będą dotychczasowe zasady.

Do płatności **przekraczających 2 000 000 PLN** obowiązywać będą nowe zasady, zgodnie z którymi **PŁATNIK ZOBOWIĄZANY JEST DO POBORU ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU OD KWOTY PRZEKRACZAJĄCEJ 2 000 000 PLN.***

Dotyczy:
➤ płatności w danym roku,
➤ na rzecz jednego kontrahenta.

Nie stosuje się:
➤ obniżonych stawek,
➤ zwolnień z umów.

Zwrot podatku:
➤ wniosek podatnika lub płatnika,
➤ do 6 miesięcy (co do zasady).

WYJĄTEK - wypłata do podmiotu powiązanego

- Ograniczenie nie ma zastosowania pod warunkiem uzyskania „opinii o stosowaniu zwolnienia”
- „Opinia o stosowaniu zwolnienia” wydawana na wniosek – potwierdzenie spełnienia warunków / wniesienie opłaty **2 000 PLN** / czas oczekiwania **do 6 miesięcy** / okres ważności **do 36 miesięcy**

**O ile płatnik nie złoży właściwego oświadczenia do US*

Ceny transferowe – projektowane zmiany

Dodanie do ustaw podatkowych **odrębnego Rozdziału 1a** dotyczącego **Dokumentacji cen transferowych**. Rozdział 1a został podzielony na 3 Oddziały.

ODDZIAŁ I – Przepisy ogólne

Wprowadzenie legalnych definicji, między innymi:

- Cen transferowych
- Transakcji kontrolowanej
- Podmiotów powiązanych
- Powiązań

ODDZIAŁ II – Zasada ceny rynkowej

Wprowadzenie 6 metod wyceny, tj.:

- Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej, Metoda ceny odsprzedaży, Metoda marży rozsądnej („Koszt plus”) – jako **METODY TRADYCYJNE**
- Metoda podziału zysków, Metoda marży transakcyjnej netto – jako **METODY ZYSKU TRANSAKCYJNEGO**
- Metoda wyceny – w przypadku, gdy nie jest możliwe zastosowanie innych metod

Wprowadzenie regulacji dotyczących:

- korekty cen transferowych
- usług o niskiej wartości dodanej

ODDZIAŁ III – Dokumentacje cen transferowych

Nowe progi transakcyjne + ANALIZA PORÓWNAWCZA DO KAŻDEJ TRANSAKЦИИ*

- 1) 10 000 000 PLN – transakcje towarowe i finansowe
- 2) 2 000 000 PLN – transakcje usługowe i inne
- 3) 100 000 PLN – raje podatkowe

* Ważna maksymalnie do 3 lat, wyjątki dot. transakcji finansowych.

Dodatkowo:

- 1) **Master file** – przychody skonsolidowane powyżej 200 mln PLN / 12 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego / tłumaczenie w ciągu 30 dni od żądania organu;
- 2) **Oświadczenie** podatnika (kierownika jednostki) – dot. sporządzenia dokumentacji krajowej oraz cen transakcyjnej
- 3) **Informacja TP-R** zastąpi CIT-TP

Rozliczanie samochodów w firmie – projektowane zmiany

Limity odpisów amortyzacyjnych

Limit odpisów amortyzacyjnych – wartość samochodu	Przed 1.01.2019 r.	Po 1.01.2019
	20 000 EUR 30 000 EUR*	150 000 PLN 225 000 PLN*

Podwyższenie do tej samej wysokości kwoty odnoszącej się do wartości samochodu przyjętej dla celów obliczenia składki z tytułu ubezpieczenia, która może być zaliczona do kosztów uzyskania przychodów

Rozliczenie w kosztach uzyskania przychodów opłat leasingowych, czynszu najmu lub dzierżawy

Ograniczenia dot. rozliczania kosztów	Przed 1.01.2019 r.	Po 1.01.2019
Samochód o wartości do 150 000 PLN	BRAK	BRAK
Samochód o wartości powyżej 150 000 PLN (225 000 PLN*)	BRAK	Częściowe uwzględnienie – w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 PLN (225 000 PLN*) pozostaje do pełnej wartości

BRAK PRZEPISÓW PRZEJŚCIOWYCH – do umów leasingu, najmu, dzierżawy dot. samochodu osobowego, zawartych przed 1.01.2019 r. stosuje się przepisy w brzmieniu dotychczasowym.

Samochód osobowy używany w celach mieszanych

Ograniczenia dot. rozliczania w kosztach wydatków eksploatacyjnych	Przed 1.01.2019 r.	Po 1.01.2019
	BRAK	75%

*Wartość dla samochodów elektrycznych; nie dotyczy kosztów ubezpieczenia (kwota 150 000 PLN dla wszystkich typów samochodów)



Rafał Szafraniec
Tax Partner
M: + 48 512 047 589
E: rszafraniec@kpmg.pl

Kontakt

KPMG Tax M.Michna sp.k.

Biuro we Wrocławiu

ul. Szczytnicka 11

50-382 Wrocław

Tel.: +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 02

kpmg.pl



© 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. Wydrukowano w Polsce.