

NEWSLETTER PODATKOWY

Wydanie 30 – Październik 2012



Photo © Thinkstock

SPIS TREŚCI

Planowane zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych od 1 stycznia 2013 r.

- Spółka komandytowo-akcyjna podatnikiem CIT
- Ustalenie wartości początkowej środków trwałych (spółka/spółdzielnia europejska; zakład zagraniczny)
- Niedostateczna kapitalizacja (powiązania pośrednie)
- Ceny transferowe
- Pochodne instrumenty finansowe oraz ustalenie powstania ich przychodu
- Ujednolicenie przepisów dot. podatku od dywidend
- Doprecyzowanie przepisów dot. sposobu ustalenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych w wyniku wymiany udziałów (akcji)

NAJBLIŻSZE SEMINARIA PODATKOWE:

Ceny Transferowe – przegląd planowanych zmian i aktualnych zagadnień

8 listopada 2012 r. – Warszawa

VAT: Nowy podatek – przełomowe zmiany od 2013 roku

16 listopada 2012 r. - Katowice

WSTĘP

Bieżący numer Newslettera Podatkowego poświęcamy w całości przedstawieniu planowanych zmian w ustawie o podatku dochodowym (CIT).

Najbardziej kontrowersyjne zmiany miałyby dotyczyć traktowania spółek komandytowo-akcyjnych - według projektów mają się one stać podatnikami CIT. Podobnie daleko idące zmiany mają dotyczyć regulacji w zakresie niedostatecznej kapitalizacji poprzez objęcie zakresem regulacji także powiązań pośrednich. Rozszerzeniu ulegną także wymogi w zakresie dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi.

Więcej informacji znajdą Państwo w przygotowanym materiale.

Z poważaniem,

Krystyna Szydłowska

Planowane zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych od 1 stycznia 2013 r.

Zgodnie z zamierzeniami Ministerstwa Finansów od 1 stycznia 2013 roku planowane są duże zmiany w szczególności w zakresie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”). Najbardziej istotne założenia nowelizacji to:

Spółka komandytowo-akcyjna podatnikiem CIT

Zamysłem ustawodawcy w tym przypadku była poruszana wielokrotnie w ciągu ostatnich kilkunastu miesięcy m.in. w orzecznictwie NSA kwestia traktowania spółki komandytowo-akcyjnej (S.K.A.) jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Obecnie, dochody S.K.A. jak w każdej innej spółce nieposiadającej osobowości prawnej nie podlegają opodatkowaniu na poziomie spółki – opodatkowaniu podlega wyłącznie dochód wspólników tych spółek.

Konsekwencją nadania S.K.A. podmiotowości na gruncie ustawy o CIT jest wprowadzenie dwóch poziomów opodatkowania dochodu wypracowanego przez spółkę – identycznie jak to ma miejsce w odniesieniu do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjnej. Wspólnicy S.K.A. tj. komplementariusze i akcjonariusze zgodnie z planowanymi zmianami mają zostać opodatkowani od faktycznie uzyskanego przez nich dochodu z uczestnictwa w zysku spółki. Żaden z nich nie będzie opodatkowany na bieżąco z tytułu działalności prowadzonej przez spółkę – opodatkowanie z tego tytułu będzie następowało już na poziomie samej S.K.A.

Ministerstwo Finansów podkreśla ponadto, że proponowane rozwiązanie zakładające opodatkowanie podatkiem dochodowym zarówno dochodów tych spółek jak i dochody z tytułu udziału w ich zyskach obowiązuje już z powodzeniem w wielu państwach europejskich (m.in. w Niemczech lub we Francji).

Ustalenie wartości początkowej środków trwałych (spółka/spółdzielnia europejska; zakład zagraniczny)

Dotychczas przepisy ustawy o CIT nie regulowały w sposób szczególny kwestii ustalania wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku ze zmianą siedziby przez Spółkę Europejską, a także późniejszych skutków zbycia składników majątku

nabytych oraz amortyzowanych w krajach, w których spółka europejska posiadała dotychczas siedzibę.

Prawo do zmiany siedziby prowadzenia działalności bez konieczności jej uprzedniej likwidacji w dotychczasowym kraju siedziby, zdaniem ustawodawcy, niesie ryzyko ustalania wartości początkowej środków trwałych w oderwaniu od rzeczywistych kosztów nabycia poniesionych przez podatników poprzez odwołanie do wartości rynkowej przenoszonych na terytorium Polski składników majątku. W związku z tym może powodować wielokrotne pomniejszenie podstaw opodatkowania o koszty nabycia tych samych środków trwałych.

Planowane zmiany mają wprowadzić regulację określającą sposób ustalenia wartości początkowej stanowiącej podstawę amortyzacji tych składników majątku oraz kosztów uzyskania przychodów w przypadku ich odpłatnego zbycia. Ograniczone zostanie prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania wyłącznie do kosztów nabycia amortyzowanego składnika majątku, które nie zostały do tego momentu odliczone. Należy podkreślić, że ustalona w ten sposób wartość początkowa składników majątku nie może być wyższa od ich wartości rynkowej.

Proponowane zmiany będą mieć zastosowanie także do Spółdzielni Europejskich oraz zakładów zagranicznych przedsiębiorstw przynoszących składniki majątku podlegające amortyzacji do położonych w Polsce zakładów zagranicznych.

Niedostateczna kapitalizacja (powiązania pośrednie)

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami ustawy o CIT, tzw. cienka kapitalizacja dotyczy wyłącznie pożyczek (kredytów) udzielanych przez podmiot posiadający w kapitale podatnika minimum 25% udziałów (akcji) bądź przez podmiot w którym wspólnik posiada minimum 25% udziałów (akcji). Wówczas wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów podlegają odsetki od takiej pożyczki, w części, w jakiej kwota zadłużenia podatnika wobec określonej grupy bezpośrednio z nią powiązanych podmiotów przekracza trzykrotną wartość jego kapitału zakładowego.

Zamierzenia ustawodawcy w tej materii zakładają doprecyzowanie i uzupełnienie zakresu podmiotów powiązanych, poprzez objęcie zakresem przepisu także podmiotów powiązanych ze sobą w sposób pośredni tj. podmioty posiadające w kapitale podatnika oraz w kapitale podmiotu udzielającego podatnikowi pożyczki udział pośredni wynoszący minimum 25% udziałów (akcji) (określany zgodnie z zasadami

ustalania udziału pośredniego w przepisach dotyczących cen transferowych).

Proponowane regulacje odnoszą się do obu spółek kapitałowych, a także do S.K.A. oraz zagranicznych spółek osobowych.

Ceny transferowe

Planowane przez ustawodawcę zmiany w przepisach ustawy o CIT obejmują także zmiany w zakresie cen transferowych. Zgodnie z ustawą o CIT, organy podatkowe są uprawnione do oszacowania dochodów podatnika i określić je w wysokości wyższej niż zadeklarowana przez podatnika, jeżeli w wyniku istniejących powiązań pomiędzy podmiotami ustalone lub narzucone zostały warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty. Ponadto na podatnikach spoczywa obowiązek dokumentowania transakcji zawieranych przez tych podatników z podmiotami z nimi powiązanymi.

Zdaniem Ministra Finansów zasadnym stało się doprecyzowanie następujących kwestii:

- Zakwalifikowanie jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (w tym spółek niebędących osobą prawną, oraz jej wspólników) jako objętych „powiązaniem”, które podlega regulacjom o cenach transferowych;
- Objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym umowy (statutu) spółki, z których wynikają prawa poszczególnych wspólników do udziału w zyskach/stratach spółki, mogące potencjalnie rzutować na wysokość dochodów wykazywanych przez podatnika będącego wspólnikiem spółki osobowej;
- Objęcie zasadami szacowania dochodów oraz obowiązkiem dokumentacyjnym części dochodów podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy oraz podatników posiadających nieograniczony obowiązek podatkowy, które podlegają przypisaniu do zagranicznego zakładu tych podatników, zaś w przypadku podatnika posiadającego obowiązek nieograniczony – w części podlegającej przypisaniu temu podatnikowi dochodu osiągniętego na terytorium Polski;

- Wprowadzenie możliwości dokonywania przez organy podatkowe korekty dochodu w razie doszacowania dochodu (w przypadku gdy dochodzi do ustalenia warunków nierynkowych pomiędzy podmiotami krajowymi).

Zwracamy uwagę na okoliczność wprowadzenia nowej regulacji, który stanowi, że ogólne zasady wynikające z art. 9a ustawy CIT mają zastosowanie także do zawarcia umowy (statutu) spółki niemającej osobowości prawnej (innej niż spółka kapitałowa w organizacji) a także do umów wspólnego przedsięwzięcia oraz umów o podobnym charakterze (czyli do tzw. umów konsorcjów).

Pochodne instrumenty finansowe oraz ustalenie powstania ich przychodu

Celem niniejszego punktu nowelizacji ustawy o CIT, było zniwelowanie przez ustawodawcę braku szczególnej normy regulującej moment powstania przychodu z tytułu pochodnych instrumentów finansowych. Dotychczas wiele wątpliwości budziło podejście co do bezpośredniego powiązania momentu powstania przychodu z tytułu pochodnych instrumentów finansowych z momentem realizacji praw wynikających z tych instrumentów.

W związku z tym Ministerstwo Finansów planuje wskazać bezpośrednio w ustawie o CIT, że przychód z realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych powstaje w momencie realizacji tych praw.

Ujednolicenie przepisów dot. podatku od dywidend

W celu dostosowania podatku CIT do regulacji wprowadzonych w ubiegłym roku w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, dotyczące procedury poboru podatku u źródła od dywidend i niektórych innych przychodów z tytułu udziału w zysku osób prawnych, Ministerstwo Finansów planuje uzupełnienie ustawy o CIT o zapis, który będzie upoważniał podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych do poboru podatku od w/w przychodów.

Doprecyzowanie przepisów dot. sposobu ustalenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych w wyniku wymiany udziałów (akcji)

Dotychczasowo, wiele trudności w praktyce niosło ze sobą ustalenie zakresu kosztów uzyskania przychodu z tytułu umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych w drodze wymiany.

W związku z powyższym, ustawodawca postanowił doprecyzować tę kwestię poprzez dokładne wskazanie, że zbycie składnika majątku wykorzystywanego w działalności gospodarczej stanowi przychód z tejże działalności.

Należy podkreślić, iż zmiana ta dotyczy składników, które z uwagi na przewidywany okres ich używania krótszy niż rok, nie zostały zaliczone do środków trwałych, jak również składników, których podatnik nie ujął w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (pomimo takiego obowiązku).

Jak zamówić Newsletter Podatkowy?

Newsletter podatkowy jest bezpłatnym miesięcznikiem dotyczącym zagadnień podatkowych.

W celu subskrypcji, prosimy o wysłanie e-maila na adres: podatki@mazars.pl z podaniem:

Imienia i nazwiska
Stanowiska
Nazwy firmy

Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywania takich informacji w przyszłości prosimy odesłać e-mail z tematem „NIE” na adres podatki@mazars.pl

KONTAKT:

Mazars

Krystyna Szydłowska
Dyrektor Departamentu Doradztwa Podatkowego
k.szydłowska@mazars.pl



Adres

Ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa
Tel.: +48 22 25 55 200
E-mail: podatki@mazars.pl

**Więcej informacji na stronie :
www.mazars.pl**

Niniejszy Newsletter Podatkowy redagowany jest przez zespół doradców podatkowych Mazars Audyt Sp. z o.o.

Celem Newslettera Podatkowego jest poinformowanie czytelników o aktualnych zmianach w zakresie podatków. Prezentowane informacje opracowane zostały z należytą starannością, jednakże przedstawione są w formie skróconej i ogólnej. Niniejsza publikacja ma zatem charakter wyłącznie orientacyjny i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. Mazars Audyt Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych informacji. Przed podjęciem decyzji i działań rekomendujemy zasięgnięcie fachowej opinii doradców Mazars Audyt Sp. z o.o.