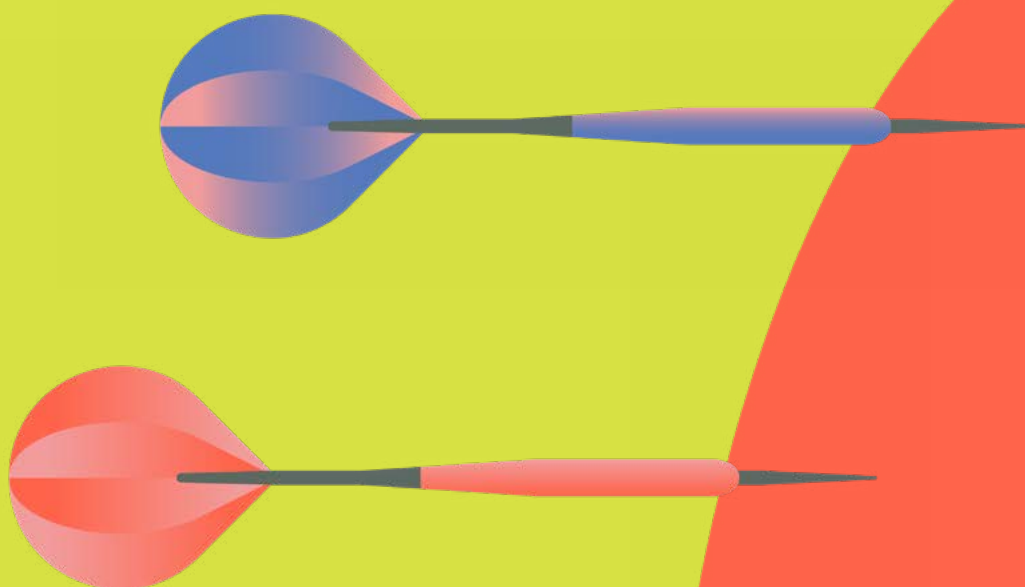


Rödl & Partner

FACHOWE DORADZTWO

10 NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN
W PODATKACH W ROKU 2019



Data publikacji: 13.12.2018 r.

Drogi Przedsiębiorco,


rok 2019 przynosi ze sobą kolejne znaczące zmiany w prawie podatkowym. Aby przybliżyć zakres i różnorodność zmian, omawiamy dziesięć najważniejszych, które znacząco wpłyną na działalność przedsiębiorstw lub takich, do których niedostosowanie się może grozić szczególnie dotkliwymi konsekwencjami i dodatkowymi obowiązkami po stronie podatników.

Według ustawodawcy zmiany mają na celu dalsze uszczelnianie systemu podatkowego, są wśród nich także nowe ulgi podatkowe. Poza podstawowymi informacjami dotyczącymi konkretnych uregulowań, w broszurze omówione zostały możliwe konsekwencje ich wprowadzenia.

Poruszamy m.in. kwestie związane z raportowaniem schematów optymalizacyjnych, ulgami podatkowymi dla przedsiębiorców, zmianami w rozliczaniu: cen transferowych, wydatków na samochody służbowe, kosztów uzyskania przychodów, czy podatku u źródła od dywidend i należności licencyjnych. Zestawiamy przy tym nowe regulacje z poprzednio obowiązującymi i obrazujemy je przykładami.

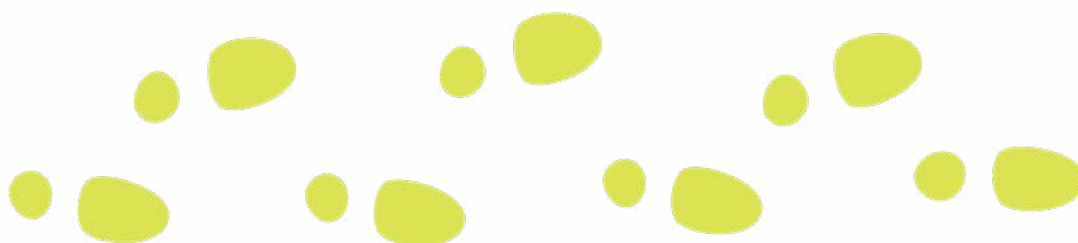
Broszura w przystępny sposób przedstawia zmiany, które ustawodawca wprowadza lub planuje wprowadzić w 2019 roku. W przypadku zainteresowania dalszymi szczegółami zapraszamy do kontaktu z naszymi doradcami w Gdańsku, Gliwicach, Krakowie, Poznaniu, Warszawie i Wrocławiu.

Rödl & Partner



Spis treści

1. Obowiązek raportowania uzgodnień podatkowych	4
2. Samochody osobowe w firmie – rozliczanie wydatków	5
3. <i>Innovation box</i> – ulga podatkowa dla innowacji	7
4. <i>Exit tax</i> – opodatkowanie dochodów z niezrealizowanych zysków	8
5. Podatek u źródła od dywidend i należności licencyjnych oraz kopie certyfikatów rezydencji	9
6. Zmiany w obowiązkach z zakresu cen transferowych	11
7. Uproszczona ewidencja podatkowa prowadzona przez zakłady podatkowe nierezydentów	12
8. Hipotetyczne koszty uzyskania przychodów	13
9. Opodatkowanie kryptowalut	14
10. 9% stawki podatku CIT	15



PRZEDE WSZYSTKIM

Obowiązek raportowania uzgodnień podatkowych dotyczy przede wszystkim podmiotów, które opracowują, udostępniają czy udzielają wsparcia we wdrożeniu danego schematu do obrotu prawnego (np. doradcy podatkowi, radcy prawni i adwokaci, pracownicy instytucji finansowych). Obowiązkiem raportowania objęte są zarówno transakcje transgraniczne, jak i krajowe.

POZA TYM

Raportowaniu podlegają uzgodnienia charakteryzujące się cechami wskazującymi na zamiar unikania opodatkowania, np.:

- nabycie przedsiębiorstwa przynoszącego stratę w celu wykorzystania strat do zmniejszenia zobowiązań podatkowych,
- korzystanie z odliczeń lub ulg z tego samego tytułu w co najmniej dwóch państwach,
- zmiana kwalifikacji dochodów/przychodów, skutkująca faktycznie niższym opodatkowaniem, zwolnieniem lub wyłączeniem z opodatkowania.

PODMIOTY ZOBOWIĄZANE DO RAPORTOWANIA:

- promotor (m. in. doradca podatkowy, radca prawny, adwokat),
- korzystający (podmiot, któremu udostępniane jest uzgodnienie/u, którego wdrażane jest uzgodnienie lub który jest przygotowywany do wdrażania uzgodnienia bądź dokonał czynności zmierzających do wdrożenia uzgodnienia).

SKUTKI DLA PODATNIKÓW

Przyjęta nowelizacja zobowiązuje podatników do udostępnienia organom podatkowym istotnych informacji dotyczących planowanych posunięć gospodarczych (np. dane identyfikacyjne podatnika i osoby przygotowującej schemat, wskazanie państw członkowskich, których dotyczyć może schemat, wyczerpujący opis uzgodnienia, wskazanie celu, któremu realizacja schematu ma służyć).

Ponadto raportowanie schematów podatkowych narusza tajemnicę zawodową – promotor, który nie został zwolniony z tajemnicy zawodowej ma obowiązek poinformować korzystającego o obowiązku złożenia informacji o schemacie szefowi KAS i jednocześnie sam poinformować szefa KAS, że istnieje podmiot posiadający obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego.

PAMIĘTAJ

Obowiązkowi raportowania podlegają uzgodnienia, w przypadku których pierwszej czynności dokonano po 25 czerwca 2018 r.

ZDANIEM EKSPERTA

Podstawowym kryterium, którego spełnienie obliguje do raportowania jest kryterium głównej korzyści. Przyjmuje się, że jest ono spełnione, jeśli z istniejących okoliczności i faktów wynika, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści majątkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, nieskutkujący przysporzeniem korzyści podatkowej.

Tak ogólne sformułowanie definicji kryterium głównej korzyści powoduje, że obowiązkowemu zgłoszeniu podlegać będzie każda transakcja, która wpłynie na obniżenie podstawy opodatkowania, mimo że jest zgodna z prawem (np. przekształcenie sp. z o. o. w sp. k. – próba wyodrębnienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przed dokonaniem zbycia składników majątku).

PRZEDE WSZYSTKIM

Celem wprowadzanych od 2019 r. zmian jest uregulowanie zasad rozliczania wydatków związanych z zakupem i eksploatacją samochodów osobowych w podatkowych kosztach uzyskania przychodów, a dodatkowo w przypadku samochodów firmowych wykorzystywanych do celów mieszanych – zbliżenie uregulowań do obowiązujących przepisów ustawy o VAT.

POZA TYM

Ustawodawca przewidział odrębne uregulowania dla samochodów osobowych stanowiących składniki majątku w rozumieniu ustaw podatkowych wykorzystywanych:

- tylko do celów służbowych,
 - do celów „mieszanych”,
- a także dla samochodów prywatnych wykorzystywanych również do celów prowadzenia działalności gospodarczej.

Zmiany w zakresie ograniczenia w zaliczeniu kosztów eksploatacji samochodów osobowych do KUP:

- stanowiących środki trwale wykorzystywane wyłącznie na cele służbowe:

JAK JEST	JAK BĘDZIE
<ul style="list-style-type: none"> – Możliwość zaliczenia do KUP 100% wydatków eksploatacyjnych. 	<ul style="list-style-type: none"> – Możliwość zaliczenia do KUP 100% wydatków oraz – obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, analogicznej jak na potrzeby podatku VAT.

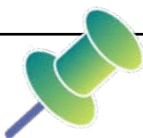
- stanowiących środki trwale wykorzystywane dla celów mieszanych:

JAK JEST	JAK BĘDZIE
<ul style="list-style-type: none"> – Możliwość zaliczenia do KUP 100% wydatków eksploatacyjnych. 	<ul style="list-style-type: none"> – Możliwość zaliczenia do KUP 75% wydatków (uwaga VAT*).

- stanowiących własność podatnika, a niebędących środkami trwałymi, wykorzystywanych do celów działalności gospodarczej podatnika:

JAK JEST (PIT, CIT)	JAK BĘDZIE (PIT)
<ul style="list-style-type: none"> – W ramach limitu wynikającego z prowadzonej ewidencji przebiegu pojazdu (tzw. kilometrówki): iloczyn faktycznego przebiegu pojazdu dla celów działalności oraz stawki za 1 km przebiegu. – Obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu. 	<ul style="list-style-type: none"> – Możliwość zaliczenia do KUP 20% wydatków eksploatacyjnych, w tym składki na ubezpieczenie (uwaga VAT*). – Brak obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.
	<p style="text-align: center;">JAK BĘDZIE (CIT)</p> <ul style="list-style-type: none"> – Możliwość zaliczenia do KUP 75% wydatków (uwaga VAT*).

**w podanych limitach należy uwzględnić podatek VAT, który na podstawie art. 86a ust. 1 ustawy o VAT nie stanowi podatku naliczonego oraz naliczony VAT, w tej części, w jakiej podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy VAT.*

PAMIĘTAJ

Prawidłowe określenie celu wykorzystywania samochodu w działalności gospodarczej powoduje konsekwencje na gruncie ustaw o podatkach dochodowych i ustawy o VAT.

02

SAMOCCHODY OSOBOWE W FIRMIE – ROZLICZANIE WYDATKÓW

– w zakresie odliczenia opłat wynikających z umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze – niezależnie od celu użytkowania:

– w zakresie zwiększenia kwoty odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia samochodów osobowych stanowiących środki trwałe, która może być zaliczona do KUP:

JAK JEST	JAK BĘDZIE	JAK JEST	JAK BĘDZIE
Obecnie przedsiębiorcy mogą zaliczyć do KUP wydatki związane z zapłatą raty leasingowej w pełnej wysokości (nie dotyczy raty leasingu finansowego).	Raty leasingowe mogą stanowić KUP w wysokości nieprzekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy (uwaga VAT*). Dla samochodów elektrycznych limit wynosi 225 000 zł. Umowy leasingu zawarte przed nowelizacją - możliwość stosowania przepisów obecnych.	W części ustalonej od wartości samochodu nieprzewyższającej kwoty: – 30 000 euro – dla samochodów osobowych będących pojazdami elektrycznymi – 20 000 euro – pozostałe	W części ustalonej od wartości samochodu nieprzewyższającej kwoty: – 225 000 zł – dla samochodów osobowych będących pojazdami elektrycznymi – 150 000 zł – pozostałe
		– w zakresie zwiększenia kwoty składek na ubezpieczenie samochodów osobowych, która może być zaliczona do KUP:	

JAK JEST	JAK BĘDZIE
Składki na ubezpieczenie samochodu w wysokości nieprzekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 20 000 euro w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia.	Składki na ubezpieczenie samochodu w wysokości nieprzekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia.

**w podanych limitach należy uwzględnić podatek VAT, który na podstawie art. 86a ust. 1 ustawy o VAT nie stanowi podatku naliczonego oraz naliczony VAT, w tej części, w jakiej podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy VAT.*

ZDANIEM EKSPERTA

Planowane zmiany będą wiązać się ze znacznym zwiększeniem obciążeń podatkowych – wpłyną na ograniczenie w ujmowaniu wydatków związanych z eksploatacją samochodów osobowych do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.



PRZEDE WSZYSTKIM

Ulga podatkowa *Innovation box* (inaczej: *Patent Box*, *Intellectual Property Box* lub *IP Box*) ma być zachętą podatkową dla polskich i zagranicznych przedsiębiorstw do prowadzenia w Polsce działalności badawczo-rozwojowej i komercjalizowania jej wyników. Od stycznia 2019 r. dochody uzyskane z wytworzonych, rozwiniętych lub ulepszonych przez przedsiębiorców innowacyjnych i opatentowanych rozwiązań mają podlegać opodatkowaniu preferencyjną stawką podatku w wysokości 5% (zamiast 19%).

POZA TYM

Innovation box będzie dotyczyć zarówno osób fizycznych, jak i osób prawnych, które w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej wytwarzają i komercjalizują tzw. kwalifikowane prawa własności intelektualnej (patenty, wzory użytkowe, wzory przemysłowe oraz programy komputerowe) i które są chronione na podstawie obowiązującego prawa krajowego lub międzynarodowego.

Wysokość dochodu podlegającego opodatkowaniu preferencyjną stawką 5% ustalana będzie jako iloczyn dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej osiągniętego w roku podatkowym i wskaźnika matematycznego Nexus.

Dochodem z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej jest dochód uzyskany:

1. z opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej,
2. ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,



PAMIĘTAJ

Aby podatnik skorzystał z ulgi musi spełnić dwa warunki:

1. prowadzić działalność badawczo-rozwojową bezpośrednio związaną z wytworzeniem, komercjalizacją, rozwojem lub ulepszeniem składnika w postaci prawa własności intelektualnej oraz
2. wyodrębnić szczegółowo ewidencję rachunkową w sposób umożliwiający obliczenie podstawy opodatkowania.

Rozliczenie ulgi *Innovation box* będzie następowało w rocznej deklaracji podatku dochodowego PIT lub CIT, a podatnik będzie miał możliwość stosować ulgę przez cały okres trwania ochrony prawa własności intelektualnej.

3. z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi,
4. z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

JAK JEST	JAK BĘDZIE
Od 2016 r. obowiązuje w Polsce ulga B+R, która polega na możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania (w uproszczeniu jest nią dochód) określonych rodzajowo kosztów uzyskania przychodów, poniesionych na prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej. W ramach ulgi B+R przedsiębiorca uzyskuje wsparcie jedynie w fazie opracowywania nowych rozwiązań.	Od 2019 r. będą funkcjonować w Polsce dwie ulgi wspierające działalność innowacyjną tj. ulga B+R (na dotychczasowych zasadach) oraz <i>Innovation box</i> , z której przedsiębiorcy będą korzystać na etapie opodatkowania dochodów uzyskanych z komercjalizacji nowych rozwiązań. <i>Innovation box</i> stanowi uzupełnienie ulgi B +R.

ZDANIEM EKSPERTA

Innovation box stanowi doskonale uzupełnienie dotychczas funkcjonującego narzędzia jakim jest ulga B + R. Idea działania pierwszego narzędzia (*IP Box*) dotyczy aspektu przychodowego, zaś drugiego – aspektu kosztowego, co w połączeniu może okazać się kluczowym rozwiązaniem dla promowania i wspierania działalności innowacyjnej w Polsce.



04

EXIT TAX – OPODATKOWANIE DOCHODÓW Z NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW

PRZEDE WSZYSTKIM

Exit tax dotyczy opodatkowania nierealizowanych jeszcze zysków kapitałowych, w związku z przeniesieniem przez podatnika aktywów do innego państwa. Nowelizacja ustawy o PIT oraz ustawy o CIT ma na celu dostosowanie polskich przepisów podatkowych do wprowadzonych w 2016 r. zmian w prawie Unii Europejskiej (tzw. Dyrektywa ATAD).

POZA TYM

Wartość podatkowa nie będzie ustalana dla składnika majątku, w przypadku gdy dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym nie uwzględnia się kosztów uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia tego składnika majątku.

STAWKA PIT

19% podstawy opodatkowania, gdy wartość podatkowa składnika majątku jest ustalana

3% podstawy opodatkowania, gdy wartość podatkowa składnika majątku nie jest ustalana

STAWKA CIT

19% podstawy opodatkowania. Dochód z niezrealizowanych zysków stanowi nadwyżka wartości rynkowej składnika majątku, ponad jego wartość podatkową.

Exit tax dotyczy:

- przedsiębiorstw,
- przedsiębiorców,
- osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Opodatkowaniu *exit tax* podlega przeniesienie:

- aktywów z siedziby głównej do stałego zakładu w innym państwie członkowskim lub państwie trzecim,
- aktywów ze stałego zakładu w państwie członkowskim do siedziby głównej lub innego stałego zakładu w innym państwie członkowskim, lub państwie trzecim,
- rezydencji podatkowej do innego państwa członkowskiego lub państwa trzeciego (z wyłączeniem aktywów, które pozostają faktycznie powiązane ze stałym zakładem w pierwszym państwie członkowskim),
- działalności gospodarczej prowadzonej przez położony na terytorium RP zagraniczny zakład do innego państwa członkowskiego lub państwa trzeciego.

JAK JEST

Aktualnie brak jest opodatkowania niezrealizowanych zysków.

JAK BĘDZIE

Opodatkowanie niezrealizowanych zysków zarówno w zakresie PIT i CIT.

PAMIĘTAJ



Exit tax i CIT:

- masz 7 dni od dnia następującego po miesiącu, którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków na złożenie odpowiedniej deklaracji oraz wpłacenie podatku.

Exit tax i PIT:

- masz 7 dni od dnia następującego po miesiącu, w którym łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku przekroczyła kwotę 4 mln zł. na złożenie deklaracji oraz wpłacenie podatku.

ZDANIEM EKSPERTA

Wprowadzenie *exit tax* do polskiego systemu podatkowego spowoduje, że zamiar przeniesienia składnika majątku poza granice kraju będzie wymagał dodatkowej analizy ekonomicznej. Opisywana zmiana stanu prawnego będzie miała również wpływ na planowanie strategii podatkowej przed rozpoczęciem prowadzenia działalności gospodarczej.

PRZEDE WSZYSTKIM

Aby zagraniczny podatnik mógł skorzystać z preferencji wynikających z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, musi przedstawić polskiemu kontrahentowi certyfikat rezydencji. Do końca 2018 r. dokument ten musiał być przedstawiony w oryginale. Od 2019 r. pojawi się możliwość skorzystania z preferencji wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie kopii certyfikatu rezydencji.

POZA TYM

Możliwość ta będzie jednak istotnie ograniczona i dotyczyć wyłącznie wynagrodzenia z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Możliwość posługiwania się kopią będzie też uzależniona od łącznego spełnienia dwóch warunków:

- wartość wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza 10 000 zł w roku kalendarzowym,
- informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

Polski podmiot, który dokonuje wypłaty odsetek, należności licencyjnych oraz wynagrodzenia z tytułu usług niematerialnych na rzecz nierezydenta jest zobowiązany potrącić podatek u źródła i wpłacić go do urzędu skarbowego.

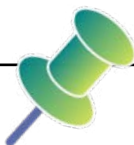
Ustawa o PIT i CIT przewiduje ten obowiązek w szczególności dla:

- należności licencyjnych w postaci praw autorskich, praw własności przemysłowej oraz know-how,
- wynagrodzenia z działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej,
- wynagrodzenia z tytułu usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Zasady opodatkowania należności licencyjnych podlegają modyfikacji w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania. Polegają one na:

- ustaleniu maksymalnej stawki podatku, którą umawiające się państwo może stosować do należności licencyjnych wypłacanych rezydentom drugiej strony umowy,
- wprowadzaniu definicji należności licencyjnych odmiennej niż ta przyjęta w prawie wewnętrznym. Definicje należności licencyjnych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawieranych przez Polskę mają węższy zakres niż definicja w prawie wewnętrznym.

PAMIĘTAJ



Limit 10 000 zł, do którego będzie istniała możliwość posługiwania się kopią certyfikatu rezydencji, dotyczy wartości należności wypłacanych w roku podatkowym na rzecz tego samego podmiotu.

ZDANIEM EKSPERTA

Wprowadzenie możliwości posługiwania się kopią certyfikatu rezydencji należy uznać na krok w dobrą stronę. Jednak ograniczenie kwotowe (zwłaszcza konieczność kumulowania kwot wypłacanych należności w ciągu roku podatkowego) spowoduje, że wielu podatników nadal będzie musiało pozyskiwać od kontrahentów oryginały certyfikatów.

PRZEDE WSZYSTKIM

Nowelizacja ustawy o CIT przewiduje zmiany w zakresie opodatkowania podatkiem u źródła dywidend, odsetek, należności licencyjnych i wynagrodzeń za określone kategorie usług niematerialnych. Dotyczy ona podatników, którzy dokonują wypłat z ww. tytułów temu samemu podatnikowi w łącznej wysokości przekraczającej w roku podatkowym kwotę 2 mln zł. Po przekroczeniu ww. kwoty płatnicy co do zasady będą zobowiązani pobrać podatek u źródła według stawki określonej w ustawie o CIT.

POZA TYM

Oznacza to, że po przekroczeniu kwoty 2 mln zł płatnicy utracą możliwość stosowania zwolnień z podatku u źródła oraz stawek preferencyjnych określonych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania. Utrata możliwości korzystania z ww. preferencji nie będzie jednak bezwzględna – zachowanie prawa do zwolnienia (względnie prawa do stawek wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania) wymagać jednak będzie:

- przeprowadzenia przez płatnika dodatkowej weryfikacji potwierdzającej spełnienie przesłanek zwolnienia lub zastosowania obniżonych stawek i złożenie stosownego oświadczenia naczelnikowi urzędu skarbowego,
- uzyskania opinii o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (wniosek w tej sprawie może złożyć podatnik lub płatnik, wydanie opinii podlegać będzie opłacie w wysokości 2000 zł).

W przypadku, gdy od nadwyżki ponad 2 mln zł zostanie pobrany podatek, wówczas płatnik lub podatnik będzie upoważniony do ubiegania się o jego zwrot. Decyzję w przedmiocie zwrotu będzie poprzedzać postępowanie dowodowe. Zwrot powinien nastąpić bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia wpływu wniosku. Termin ten może zostać wydłużony, jeśli będzie to konieczne dla weryfikacji zasadności wniosku.

PAMIĘTAJ



Limit 2 mln zł, którego przekroczenie wiąże się ze stosowaniem ograniczeń, dotyczy wypłat dokonywanych na rzecz tego samego podatnika w roku podatkowym. Oznacza to, że sumowaniu podlegają np. dywidendy i odsetki od pożyczek wypłacane dla tego samego podmiotu.

ZDANIEM EKSPERTA

Zmiany w zakresie podatku u źródła należy uznać za jednoznacznie negatywne. Wiążą się one z dodatkowymi obowiązkami po stronie przedsiębiorców.

PRZEDE WSZYSTKIM

Zmiany w zakresie cen transferowych począwszy od 2019 r.:

- zmniejszają obowiązki dokumentacyjne,
- wydłużają terminy,
- wprowadzają dodatkowe ułatwienia i zwolnienia dokumentacyjne.

Najważniejsze zmiany:

1. Ujednolicenie pojęć i definicji:

- uchylenie obecnie obowiązujących przepisów i wprowadzenie nowych rozdziałów do ustawy o CIT oraz PIT regulujących wszelkie kwestie dotyczące cen transferowych.

2. Ujednolicenie wymogów dokumentacyjnych ze standardami OECD.

3. Zmniejszenie obowiązków:

- podniesienie progów dokumentacyjnych do 10 mln zł (transakcja towarowa), 10 mln zł (transakcja finansowa), 2 mln zł (transakcje usługowe i inne),
- podniesienie progu dla dokumentacji Master File do 200 mln zł (kwota przychodów skonsolidowanych dla dokumentacji Master File),
- ograniczenie obowiązku sporządzenia dokumentacji Master File dla podmiotów podlegających konsolidacji metodą pełną lub proporcjonalną,
- możliwość wykorzystania dokumentacji Master File sporządzonej przez inny podmiot (przy zachowaniu jej zgodności z polskimi przepisami). Akceptowalna będzie również wersja anglojęzyczna dokumentacji Master File. Organ może jednak wystąpić z żądaniem przedstawienia wersji polskojęzycznej w terminie 30 dni,
- zastąpienie sprawozdania CIT/TP raportowaniem cen transferowych w formie elektronicznej (TP-R), które co do zasady ma być prostsze i bardziej intuicyjne.

4. Dodatkowe zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego dla niektórych transakcji.

5. Nowe zasady rozliczania niektórych transakcji:

- usystematyzowanie zasady ceny rynkowej,
- wprowadzenie szczególnych zasad dla usług o niskiej wartości dodanej,
- wprowadzenie szczególnych zasad dla pożyczek,
- możliwość zastosowania w uzasadnionych przypadkach innych niż wymienione w ustawie metod kalkulacji ceny,
- wprowadzenie możliwości stosowania korekty cen transferowych.

6. Nowe terminy:

- wydłużenie z 3 do 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego terminu na złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej oraz informacji o cenach transferowych,
- wydłużenie do 12 miesięcy po zakończeniu roku terminu na sporządzenie dokumentacji Master File.

JAK JEST	JAK BĘDZIE
Analiza porównywalności sporządzana tylko przez podmioty o przychodach lub kosztach powyżej 10 mln euro	Analiza porównywalności będzie obowiązkowym elementem dokumentacji lokalnej.
Obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla podmiotów o przychodach lub kosztach powyżej 2 mln euro	Obowiązek dokumentacyjny uzależniony od przekroczenia nowych progów dokumentacyjnych.
3-stopniowa dokumentacja (Local File, analiza porównywalności, Master File)	2-stopniowa dokumentacja (Local File, Master File).
Obowiązek złożenia oświadczenia o posiadaniu dokumentacji podatkowych	Obowiązek złożenia oświadczenia o posiadaniu dokumentacji podatkowych oraz zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi.
Sprawozdanie CIT/TP składane przez podmioty o przychodach lub kosztach powyżej 10 mln euro	Informacja o cenach transferowych składana w formie elektronicznej przez każdy podmiot zobowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej.

PAMIĘTAJ

Przepisy wchodzi w życie od 1 stycznia 2019 r. i dotyczyć będą transakcji zawieranych od początku 2019 r. Do końca września 2019 r. podatnicy sporządzać będą dokumentacje dot. transakcji przeprowadzonych w 2018 r. w oparciu o dotychczas obowiązujące przepisy.

ZDANIEM EKSPERTA

Przez proponowane zmiany ustawodawca dąży do zmniejszenia grupy podmiotów zobowiązanych do przygotowania dokumentacji oraz do zmniejszenia ilości transakcji podlegających udokumentowaniu.

Wydłużenie terminów na sporządzenie dokumentacji pozwoli podatnikom efektywniej zarządzać obowiązkami z zakresu cen transferowych.

PRZEDE WSZYSTKIM

Ustawodawca zdecydował się wprowadzić do ustawy o CIT upoważnienie dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia zakresu ewidencji, jaką obowiązane są prowadzić zakłady zagraniczne nierezydentów działające na terytorium RP. Brak jest przepisów wykonawczych, ale projekt ustawy przewiduje wymaganie od zakładów uproszczonej ewidencji.

POZA TYM

Nowe regulacje mają dotyczyć tych podatników, którzy posiadają na terenie RP zakład zagraniczny i dla wykonywania działalności nie tworzą na terytorium RP oddziału lub przedstawicielstwa. Na mocy ustawowej delegacji minister właściwy do spraw finansów publicznych określi sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji oraz warunki, jakim powinna odpowiadać ta ewidencja w celu prawidłowego określenia zobowiązania podatkowego.

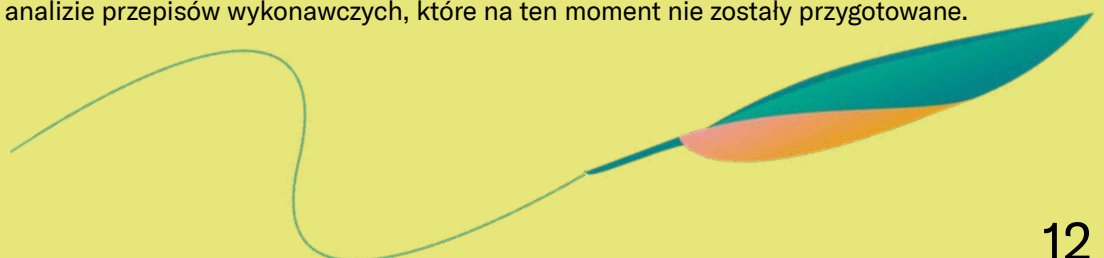
PAMIĘTAJ



Przepisy wykonawcze do omawianego przepisu nie zostały jeszcze przygotowane przez ustawodawcę. Po ich wydaniu zalecamy szczegółową analizę dotychczas prowadzonej przez podatników ewidencji i jej dopasowanie do wymogów, określonych przez ministra właściwego do spraw finansów w drodze rozporządzenia.

ZDANIEM EKSPERTA

Wprowadzenie przepisu, zgodnie z którym możliwe jest prowadzenie przez zakłady zagraniczne uproszczonej ewidencji, należy ocenić pozytywnie. Pozwoli to wyeliminować wiele wątpliwości dotyczących sposobu dokumentowania przychodów i kosztów zakładu zagranicznego. Wprowadzona regulacja jest również potwierdzeniem, że podatnik prowadzący zakład zagraniczny, nie jest obowiązany do prowadzenia pełnych ksiąg rachunkowych. Jednoznaczna ocena zmiany przepisów będzie możliwa jednak dopiero po analizie przepisów wykonawczych, które na ten moment nie zostały przygotowane.



PRZEDE WSZYSTKIM

Spółka będzie mogła odliczyć od przychodu fikcyjne oprocentowanie, które podatnik zaliczyłby do KUP, gdyby finansowanie pozyskane było z zewnątrz. Nowa instytucja w CIT ma zachęcić podatników do zatrzymywania w przedsiębiorstwie kapitału na rozwój.

POZA TYM

Wprowadzona zmiana prowadzi, zdaniem Ministerstwa Finansów, do wyrównania podatkowych uprawnień związanych z finansowaniem zewnętrznym oraz tworzeniem kapitałów samofinansowania. Ustawodawca zakłada, że zrównanie będzie pełne do wysokości kwoty zatrzymanego zysku/wniesionych dopłat, od których hipotetyczne odsetki (obliczone wg stopy referencyjnej NBP powiększonej o 1 punkt procentowy) nie przekroczą 250 000 zł.

JAK JEST

Obecnie dla większości podatników korzystniejsze wydaje się finansowanie działalności kapitałem obcym – podatnik ma możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów np. odsetek od pożyczki czy kredytu.

Samofinansowanie podatników nie jest przez ustawodawcę w żaden sposób premiowane.

JAK BĘDZIE

Podatnik będzie miał możliwość podwyższenia kosztów uzyskania przychodów o odpowiednik kosztów finansowania dłużnego, mimo że koszty te faktycznie nie zostaną poniesione.

PAMIĘTAJ

Ustawodawca zakłada, że nowe regulacje dotyczące zaliczenia do KUP hipotetycznych odsetek od zysku zatrzymanego w spółce lub od wniesionych dopłat po raz pierwszy znajdą zastosowanie do roku podatkowego rozpoczętego od 1 stycznia 2020 r. Rozwiązanie to jednak będzie mogło być stosowane także do zysku przekazanego na kapitał rezerwowy/zapasowy lub dopłat wniesionych do spółki po 31 grudnia 2018 r., z zastrzeżeniem, że za rok przekazania środków na kapitał bądź wniesienia dopłaty uznaje się rok podatkowy rozpoczęty po 31 grudnia 2019 r.

ZDANIEM EKSPERTA

Proponowane zmiany są korzystne dla podatników. Wprowadzony w styczniu 2018 r. limit ograniczający możliwość zaliczania kosztów finansowania dłużnego do KUP spowodował, że kredytowanie się przedsiębiorców traci na atrakcyjności.

Możliwość zaliczenia do KUP hipotetycznych odsetek należy rozpatrywać w połączeniu z nowelizacją z poprzedniego roku zakładającą ograniczenia w możliwości zaliczenia kosztów finansowania dłużnego w poczet KUP – ustawodawca ogranicza atrakcyjność finansowania zewnętrznego i jednocześnie promuje tworzenie w spółkach kapitałów samofinansowania, powstałych w związku z wniesionymi dopłatami bądź też z zysku zatrzymanego.

PRZEDE WSZYSTKIM

Ze względu na brak odpowiednich regulacji, dochody osób handlujących kryptowalutami mogły zostać opodatkowane stawką nawet 32%, z tego powodu firmy działające w tej branży przenosiły działalność do innych państw. Od stycznia 2019 r. przychody z obrotu walutami wirtualnymi kwalifikowane będą odpowiednio do przychodów z kapitałów pieniężnych (ustawa o PIT) lub zysków kapitałowych (ustawa o CIT). Co do zasady, dochód uzyskany z odpłatnego zbycia walut wirtualnych opodatkowany będzie według stawki 19%.

POZA TYM

Zdaniem organów podatkowych, przychód ze sprzedaży waluty wirtualnej stanowi przychód z praw majątkowych, więc w przypadku umowy sprzedaży lub zamiany konieczne jest uiszczenie 1% podatku od czynności cywilnoprawnych.

Od 13 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. pobór PCC od podatników dokonujących nabycia lub zamiany kryptowaluty będzie zaniechany.

Nowe przepisy dotyczą osób prawnych i osób fizycznych, które dokonują odpłatnego zbycia waluty wirtualnej (sprzedaży kryptowaluty) – wymiany waluty wirtualnej na prawny środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub regulowanie innych zobowiązań walutą wirtualną.

Koszty uzyskania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia waluty wirtualnej będą stanowiły udokumentowane:

- wydatki bezpośrednio poniesione na nabycie waluty wirtualnej oraz
- koszty związane ze zbyciem waluty wirtualnej.

JAK JEST	JAK BĘDZIE
<p>Opodatkowanie jak dochody z praw majątkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – według skali podatkowej (stawka 18% i 32%) – większość podatników PIT, – według stawki 19% - podatnicy CIT, podatnicy PIT rozliczający się liniowo. <p>Możliwość rozliczenia straty z kryptowalut z dochodami z innej działalności.</p>	<p>Opodatkowanie jako:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przychody z kapitałów pieniężnych (PIT) według stawki 19%, – przychody z zysków kapitałowych (CIT) według stawki 19% lub preferencyjnej 15% (może zostać obniżona od 2019 r. do 9%). <p>Brak możliwości rozliczenia straty z dochodami z innej działalności.</p>
ZOSTAJE	ZMIENIA SIĘ
<p>Opodatkowany dochód z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – źródło przychodu, – stawka opodatkowania, – możliwość rozliczenia straty.

PAMIĘTAJ

Zaniechanie poboru PCC obowiązuje do 30 czerwca 2019 r.

ZDANIEM EKSPERTA

Wprowadzenie przepisów regulujących opodatkowanie kryptowalut należy ocenić pozytywnie, gdyż wyeliminowano wątpliwości dotyczące tego tematu.

PRZEDE WSZYSTKIM

Od stycznia 2019 r. dotychczasowa preferencyjna 15% stawka w podatku dochodowym od osób prawnych zostaje obniżona do 9%.

POZA TYM

Obniżona stawka dotyczy zysków innych niż kapitałowe, czyli zysków z działalności operacyjnej.

Stawka podatku została wprawdzie obniżona, jednak ustawodawca nie zdecydował się na planowane wcześniej podwyższenie limitu przychodów ze sprzedaży u małego podatnika do 2 mln euro. Co więcej, wprowadzone zostało ograniczenie do 1,2 mln euro kwoty przychodów opodatkowanej w roku podatkowym 9% stawką CIT. Po przekroczeniu tej kwoty trzeba będzie zastosować podstawową stawkę podatku 19%. Wówczas ostatecznie całość dochodów (przychodów) osiągniętych w danym roku podatkowym będzie opodatkowana 19% CIT.

Stawkę 9% będzie mógł zastosować mały podatnik, czyli taki, którego wartość przychodów ze sprzedaży (z kwotą należnego podatku VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym 1,2 mln euro. Oznacza to, że na 2019 r. będzie obowiązywał limit 5,135 mln zł przychodów osiągniętych przez podatników w 2018 r. Od 01 stycznia 2020 r. wartość ta wzrośnie do 2 mln euro.

Podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą może w roku jej rozpoczęcia również opodatkować dochody 9% podatkiem CIT.

Grupy kapitałowe mogą zastosować wyłącznie podstawową 19% stawkę. Ograniczenie dotyczy także podmiotów, które przeprowadziły szczegółowo opisane w ustawie o CIT procesy restrukturyzacyjne. Wyłączenie obejmuje rok dokonania restrukturyzacji oraz rok następny.

Jednocześnie należy pamiętać, że 9% podatkiem CIT opodatkowane są dochody do wysokości równowartości kwoty 1,2 mln euro w złotych, osiągnięte w danym roku podatkowym. Począwszy od miesiąca (kwartału), następującego po przekroczeniu tej sumy, konieczne jest obliczanie i odprowadzanie podatku w oparciu o 19% CIT. Różnicę podatku trzeba będzie dopłacić po zakończeniu roku podatkowego.

PAMIĘTAJ



Jako mały podatnik, bądź podmiot rozpoczynający działalność, przedsiębiorca ma prawo do niższej stawki podatkowej: 9% podatku CIT. Może z niej skorzystać do miesiąca (kwartału) w roku podatkowym, w którym jego przychody ze sprzedaży nie przekroczą limitu 1,2 mln euro (równowartość w złotych). Po uzyskaniu wyższego przychodu obowiązuje zaliczka na podatek CIT według stawki podstawowej 19%.

ZDANIEM EKSPERTA

Obniżona stawka w dalszym ciągu obejmować będzie stosunkowo niewiele podmiotów gospodarczych – bez zmian pozostaną zasady opodatkowania osób fizycznych prowadzących małe firmy, a to właśnie one stanowią większość małych podatników.

Kontakt



Aleksandra Galczak
doradca podatkowy
aleksandra.galczak@roedl.com



Agnieszka Gliwińska
doradca podatkowy
agnieszka.gliwinska@roedl.com



Michał Gosek
doradca podatkowy
michal.gosek@roedl.com



Ewelina Kołodziejska
konsultant podatkowy
ewelina.kolodziejska@roedl.com



Aleksandra Łączna
doradca podatkowy
aleksandra.laczna@roedl.com



Daria Staniszevska-Kloc
doradca podatkowy
daria.staniszevska-kloc@roedl.com



Agnieszka Szczotkowska
doradca podatkowy
agnieszka.szczotkowska@roedl.com



Łukasz Szczygieł
doradca podatkowy
lukasz.szczygiel@roedl.com



Dominika Tyczka
doradca podatkowy
dominika.tyczka@roedl.com



Daria Walkowiak
adwokat
daria.walkowiak@roedl.com



Maciej Wilczkiewicz
doradca podatkowy
maciej.wilczkiewicz@roedl.com



Dawid Zwijacz
radca prawny
dawid.zwijacz@roedl.com

Rödl & Partner

al. Grunwaldzka 472B
80-309 Gdańsk
T +48 22 210 69 88
gdansk@roedl.com

ul. Zygmunta Starego 26
44-100 Gliwice
T +48 32 330 12 00
gliwice@roedl.com

ul. Skaleczna 2
31-065 Kraków
T +48 12 378 66 00
krakow@roedl.com

ul. Górki 7
60-204 Poznań
T +48 61 864 49 00
poznan@roedl.com

ul. Sienna 73
00-833 Warszawa
T +48 22 696 28 00
warszawa@roedl.com

ul. św. Mikołaja 19
50-128 Wrocław
T +48 71 606 00 00
wroclaw@roedl.com

Obserwuj nas w mediach społecznościowych
#Rödl&PartnerwPolsce



YouTube



Newslettersy

Pozostańmy w kontakcie!

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem newsletterów i zaproszeń na wydarzenia?

Wypełnij formularz na stronie

www.roedl.pl

Dzielimy się wiedzą | CATL News | SSE News | OZE News | Mandantenbrief

SZKOLENIA | SEMINARIA | SPOTKANIA | KONFERENCJE | ŚNIADANIA BIZNESOWE

