



Październik 2016

## Prezydent podpisał ustawę wprowadzającą istotne zmiany do ustawy o CIT od 1 stycznia 2017 r.

**22 września 2016 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 5 września 2016 r. nowelizującą ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „nowelizacja ustawy o CIT”). Zmienione przepisy, co do zasady, wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.**

**Poniżej przedstawiamy Państwu najistotniejsze zmiany w ustawie o CIT.**

### 1) Zmiana zasad opodatkowania aportów wnoszonych na agio

Zgodnie z nowelizacją ustawy o CIT przychodem podatnika wnoszącego do spółki wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część będzie wartość przedmiotu wkładu określona w statucie, umowie spółki lub w innym dokumencie, a nie wartość nominalna udziałów wydanych w zamian za aport, jak jest w chwili obecnej.

Jeśli wartość przedmiotu wkładu odbiegać będzie od wartości rynkowej, przychód określać się będzie w wysokości wartości rynkowej wkładu.

Odpowiednio dostosowane zostały również przepisy dotyczące kosztów uzyskania przychodów ustalanych na dzień objęcia udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny (w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część) oraz przepisy dotyczące kosztów uzyskania przychodów ustalanych na moment zbycia tych udziałów (akcji), z zastrzeżeniem przepisów przejściowych.

Ponadto, zgodnie ze zmianami, uchyleniu podlega ograniczenie w zaliczaniu do kosztów podatkowych wartości odpisów amortyzacyjnych od wartości wkładu niepieniężnego przekazanego na agio. Zgodnie z przepisem przejściowym, ograniczenie to będzie jednak miało dalej zastosowanie do podatników, którzy otrzymali aport przed dniem wejścia w życie niniejszej nowelizacji.

### 2) Uzależnienie neutralności podatkowej wymiany udziałów od istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych

Zgodnie z nowelizacją ustawy o CIT zastosowanie preferencyjnych zasad opodatkowania do tzw. wymiany udziałów będzie uzależnione od istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

Do ustawy o CIT wprowadza się także domniemanie, zgodnie z którym jeżeli połączenie, podział, lub wymiana udziałów nie zostały przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, to uznaje się, że głównym lub jednym z głównych celów tych czynności jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.

### 3) Zmiana redakcji warunków zwolnienia z podatku u źródła odsetek i należności licencyjnych (status „beneficial owner”)

Nowelizacja ustawy o CIT wprowadza do słowniczka ww. ustawy definicję „rzeczywistego właściciela”, przesądzając tym samym, iż podmiot otrzymujący

należności licencyjne i odsetki musi być ich rzeczywistym właścicielem, aby zwolnienie z podatku u źródła należności licencyjnych i odsetek w oparciu o art. 21 ust. 3 ustawy o CIT mogło mieć zastosowanie.

### 4) Wprowadzenie definicji dochodów osiągniętych na terytorium RP na potrzeby ustalenia ograniczonego obowiązku podatkowego dla nierezydentów

Zgodnie z uzasadnieniem do nowelizacji ustawy o CIT brak definicji pojęcia „*dochód uzyskany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*” (lub choćby przykładowego katalogu rodzaju dochodów) może prowadzić do niewykazywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochodów przez nierezydentów np. w przypadku zbycia udziałów/akcji (ogółu praw i obowiązków) w polskiej spółce kapitałowej (osobowej), której majątek składa się w przeważającej części z nieruchomości, pomimo iż prawo do opodatkowania tego rodzaju dochodu przyznawane jest Polsce na mocy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W ramach nowelizacji ustawy o CIT wymienione zostały – w katalogu otwartym – przykładowe sytuacje, w których dochód nierezydenta uznaje się jednoznacznie za uzyskany „*na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*”, dla celów ustalenia ograniczonego obowiązku podatkowego.

## **5) Doprecyzowanie pojęcia „unicestwienie udziałów (akcji)” na potrzeby podziałów spółek**

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami ustawy o CIT „unicestwienie udziałów (akcji)” (o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 8c lit. c oraz w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT) będzie obejmować również zmniejszenie wartości nominalnej udziałów (akcji).

Aktualne brzmienie art. 16 ust. 1 pkt 8c lit. c ustawy o CIT może prowadzić do konkluzji, iż w przypadku, gdy w wyniku podziału przez wydzielenie nie dojdzie do zmniejszenia liczby udziałów (akcji) posiadanych przez wspólnika w spółcedzielonej, lecz obniżeniu ulegnie ich wartość nominalna, to w przypadku zbycia udziałów (akcji) spółkidzielonej koszty uzyskania przychodów ze zbycia tych udziałów (akcji), stanowić będzie cała kwota wydatków poniesionych na ich nabycie.

## **6) Wprowadzenie stawki 15 proc. CIT dla tzw. małych podatników oraz dla podatników rozpoczynających działalność w pierwszym roku podatkowym**

Nowelizacja ustawy o CIT wprowadza również obniżenie stawki podatku CIT z 19 proc. do 15 proc. dla małych podatników, tj. podatników, u których wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro oraz podatników rozpoczynających działalność w roku, w którym rozpoczęli działalność.

Nowe przepisy ustawy o CIT przewidują ograniczenie możliwości stosowania stawki 15 proc. dla podatników rozpoczynających działalność, którzy powstałi w wyniku wskazanych w przepisie operacji restrukturyzacyjnych. Podatnicy ci będą mieli możliwość stosowania preferencyjnej stawki podatku CIT – na zasadzie karencji - dopiero

począwszy od trzeciego roku podatkowego, pod warunkiem iż zostanie zachowana reguła pozostawania w tym roku małym podatnikiem w rozumieniu art. 4a pkt 10 ustawy o CIT. Ponadto, obniżenie stawki CIT nie będzie mogło być stosowane w przypadku podatkowych grup kapitałowych.

Z uwagi na bezpieczeństwo dokonywanych lub planowanych transakcji rekomendowane jest ich dokładne przeanalizowanie pod kątem nadchodzących zmian.

Zwracamy również uwagę, że sposób sformułowania znowelizowanych przepisów może stanowić argument w dyskusji z organami podatkowymi – na gruncie przepisów obecnie obowiązujących.

Prosimy o kontakt, gdyby chcieli Państwo uzyskać więcej informacji na temat przedstawionych zmian lub porozmawiać o ich wpływie na obowiązki Państwa firmy.

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.

© 2016 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

### Marcin Rudnicki

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 77

**Faks:** +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

### Rafał Ciołek

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 97

**Faks:** +48 22 528 11 59

rciolek@kpmg.pl

### Anna Sińczuk

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 92

**Faks:** +48 22 528 11 59

asinczuk@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

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk

**Tel. :** +48 58 772 95 00

**Faks:** +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

### Kraków

al. Armii Krajowej 18  
30-150 Kraków

**Tel. :** +48 12 424 94 00

**Faks:** +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 34  
40-028 Katowice

**Tel. :** +48 32 778 88 00

**Faks:** +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 18  
60-829 Poznań

**Tel. :** +48 61 845 46 00

**Faks:** +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

### Łódź

al. Piłsudskiego 22  
90-051 Łódź

**Tel. :** +48 42 232 77 00

**Faks:** +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Bema 2  
50-265 Wrocław

**Tel. :** +48 71 370 49 00

**Faks:** +48 71 370 49 01

wroclaw@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**

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 oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 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.