



Lipiec 2017

Planowane zmiany w PIT i CIT od 2018 r. – uszczelnienie systemu i podniesienie podatków

12 lipca 2017 r. Rządowe Centrum Legislacji opublikowało projekt ustawy o zmianie ustaw o podatku PIT, CIT oraz o zryczałtowanym podatku dochodowym. Projekt wraz z uzasadnieniem liczy 95 stron i zakłada szereg istotnych zmian. Zgodnie z uzasadnieniem, głównym celem nowelizacji jest uszczelnienie systemu podatku CIT, tak aby zapewnić powiązanie wysokości podatku płaconego przez duże przedsiębiorstwa międzynarodowe z faktycznym miejscem uzyskiwania dochodu, w szczególności poprzez przeciwdziałanie stosowaniu mechanizmów tzw. agresywnego planowania podatkowego.

Planowane zmiany mają wejść w życie co do zasady 1 stycznia 2018 r.

Zgodnie z projektem najważniejsze zmiany mają zostać wprowadzone w następujących obszarach:

1. Ustawa o CIT oraz Ustawa o PIT:

- **Wprowadzenie minimalnego podatku od nieruchomości komercyjnych** będących budynkiem handlowo-usługowym lub biurowym, o wartości początkowej ponad 10 mln zł; stawka podatku wyniesie ok. 0,5 proc. wartości początkowej rocznie.

- **Zmiana zasad opodatkowania CFC:** (-) status CFC uzależniony m.in. od faktycznie uiszczanego podatku za granicą (w miejsce nominalnej stawki podatkowej); (-) obniżenie progu przychodów pasywnych z 50 proc. do 33 proc.; (-) zmieniona definicja jednostki zależnej (zwiększenie wymaganego udziału „kontrolni” podatnika z 25 proc. do 50 proc.); (-) obniżenie podstawy opodatkowania o dywidendę oraz dochody ze zbycia udziałów efektywnie opodatkowane w Polsce.
- **Modyfikacja zasad opodatkowania podziału spółek** dot. ustalania przychodów i kosztów uzyskania przychodów przy zbyciu udziałów (akcji) spółki dzielonej, po jej podziale przez wydzielenie.
- **Rozszerzenie klauzuli nieruchomościowej** na niemal wszystkie podmioty komercyjne i wierzytelności z tych podmiotów.
- **Dodanie klauzuli uzasadnienia ekonomicznego** dla aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.
- **Podwyższenie progu jednorazowej amortyzacji** z 3 500 zł do 5 000 zł.

2. Ustawa o CIT:

- **Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów:** (-) z zysków kapitałowych oraz (-) z działalności gospodarczej i z działań specjalnych produkcji rolnej. Przychody i koszty w obu źródłach będą rozliczane odrębnie.
- **Zmiana regulacji dotyczących niedostatecznej kapitalizacji:** (-) rozszerzenie ograniczeń na każde finansowanie dłużne; (-) ograniczenie kosztów z odsetek do 30 proc. EBIDTA; (-) wyłączenie ograniczeń dla instytucji finansowych i gdy koszt zadłużenia nie przekracza 120 000 zł.
- **Ograniczenie możliwości zaliczenia do kosztów wydatków na usługi niematerialne** (np. usługi doradcze, księgowo, reklamowe, marketingowe, prawne) oraz na korzystania z praw autorskich, praw własności przemysłowej lub know-how do 5 proc. dochodu powiększonego o amortyzację oraz różnicę między przychodami i kosztami finansowania zewnętrznego. Limit ma zastosowanie do kosztów przekraczających ponad 1 200 000 zł.

- **Modyfikacja przepisów regulujących opodatkowanie Podatkowej Grupy Kapitałowej;** (-) obniżenie progów dla PGK, (-) wyłączenie z kosztów darowizn.

- **Wyłączenia podmiotów powiązanych ze Skarbem Państwa lub z jednostkami samorządowymi** z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.

3. Ustawa o PIT i o ryczałcie:

- **Reklasyfikacja źródła wybranych przychodów z realizacji instrumentów finansowych lub papierów wartościowych;** (-) zmiana źródła w odniesieniu do m.in. pracowniczych programów motywacyjnych na opodatkowany według 18-32 proc. skali podatkowej.

- **Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodu odpisów amortyzacyjnych** od składników majątkowych otrzymanych drogą darowizny.
- **Ograniczenie możliwości opodatkowania 8,5 proc. ryczałtem** od najmu do maksymalnego przychodu w wysokości 100 000 zł.

Podsumowanie

Wpływ planowanych zmian na sytuację podatników wymaga szczegółowej analizy u każdego z nich. Jednakże jak wynika z uzasadnienia projektu Ustawy nowelizującej celem jej wprowadzenia jest przede wszystkim uszczelnienie systemu podatku dochodowego od osób prawnych. Zostaną również wprowadzone rozwiązania, zwiększające

poziom podatków dochodowych. Całokształt zmian należy ocenić jako raczej niekorzystny dla podatników.

Jeśli chcieliby Państwo uzyskać bardziej szczegółowe informacje na temat nowelizacji, jak również przedyskutować możliwości zmiany obecnego modelu prowadzonej działalności, tak aby dostosować się do nowych regulacji, prosimy o kontakt.

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.

© 2017 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

Mirosław Michna

Partner

Tel. : +48 12 424 94 09

Faks: +48 12 424 94 01

mmichna@kpmg.pl

Anna Sińczuk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 92

Faks: +48 22 528 11 59

asinczk@kpmg.pl

Rafał Ciołek

Partner

Tel. : +48 22 528 11 97

Faks: +48 22 528 11 59

rciolek@kpmg.pl

Andrzej Marczak

Partner

Tel. : +48 22 528 11 76

Faks: +48 22 528 11 59

amarczak@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 kpmg.com/pl/subskrypcje.**

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.

© 2017 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.

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
31-232 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. Bema 2
50-265 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 34
40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22
90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl