



Sierpień 2018

Planowane zmiany w podatkach dochodowych na 2019 r.

W dniu 15 lipca 2018 r. opublikowany został projekt ustawy o zmianie podatku PIT, CIT oraz niektórych innych ustaw.

Zgodnie z uzasadnieniem celem wprowadzenia regulacji jest uproszczenie przepisów podatkowych, a także zmniejszenie obciążeń o charakterze biurokratycznym i administracyjnym dla przedsiębiorców.

Zmiany obejmują szereg zagadnień dotyczących m.in. cen transferowych oraz zasad opodatkowania, w tym:

Ustawa o CIT oraz Ustawa o PIT

- **Nowa klauzula o szacowaniu dochodów.** Pozwala ona organom skarbowym na uznanie, że w danych okolicznościach podmioty niepowiązane nie zawarłyby danej transakcji lub zawarłyby inną. Ma to uprawniać organy skarbowe do pominięcia skutków podatkowych transakcji bądź do szacowania dochodu dla transakcji alternatywnej. Proponowana klauzula stanowi niepełną implementację Wytocznych OECD dot. Cen Transferowych, pomijając jednak wskazówki dla organów, w jakich sytuacjach znajdowałyby ona zastosowanie. Należy wyrazić nadzieję, że proponowane regulacje zostaną uzupełnione w toku

procesu legislacyjnego, aby zmniejszyć pole uznaniowości dla organów podatkowych.

- **Uchylenie przepisu dotyczącego nieodpłatnego przekazania rzeczy i praw do podmiotu powiązanego.** Zmiana ta ma na celu usunięcie kontrowersji związanych z uregulowaniem tej samej materii przez przepisy dotyczące cen transferowych.
- **Korekta przychodu oraz kosztu uzyskania przychodu z tytułu korekty cen transferowych.** Celem wprowadzenia regulacji jest doprecyzowanie momentu ujęcia przychodu/korekty kosztu uzyskania przychodu w przypadku korekty cen transferowych. W wyniku zmian, zarówno korekta przychodów jak i kosztów powinna zostać ujęta w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy, a nie w okresie kiedy zostały wystawione dokumenty potwierdzające dokonanie korekty.
- **Nowy katalog usług o niskiej wartości dodanej.** Zmiana ma na celu wprowadzenie katalogu usług, dla których brak będzie konieczności przeprowadzenia badania *benchmark*. Dla ustalenia rynkowości wynagrodzenia za tego typu usługi wystarczające będzie

określenie akceptowalnego poziomu narzutu lub innych warunków transakcji. Katalog opracowany został w oparciu o rezultaty prac OECD oraz Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych.

Ustawa o CIT

- **Zaostrzenie regulacji dotyczących finansowania dłużnego** poprzez zmniejszenie z 30 proc. do 20 proc. poziomu EBITDA limitującej zaliczalność do kosztów podatkowych kosztów finansowania dłużnego. Zmianę należy traktować jako negatywną dla podatników z uwagi na ograniczenie możliwości zaliczania kosztów finansowych do kosztów podatkowych.
- **Zwiększenie limitu zaliczenia do kosztów wydatków na usługi niematerialne** oraz wartości niematerialne ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych oraz podmiotów z siedzibą w tzw. rajach podatkowych z 5 proc. do 10 proc. EBITDA. Podwyższenie limitu odliczalności kosztów usług niematerialnych należy uznać za zmianę pozytywną. Negatywnie natomiast należy ocenić brak ujednolicenia zasad kalkulacji EBITDA dla celów limitowania kosztów finansowania dłużnego i usług niematerialnych.

- **Uchylenie art. 15ca wiążącego pojęcie rynkowej zdolności kredytowej podatnika z uprawnieniem organu do szacowania dochodu.**

Badanie zdolności kredytowej powinno być elementem badania warunków rynkowych przyjętych przez podmioty powiązane na gruncie regulacji dot. cen transferowych. Przepis ten mocą nowelizacji zostanie wyłączony ze stosowania również w odniesieniu do roku 2018.

Wejście w życie

- wprowadzone zmiany stosuje się od roku podatkowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2018 r.,
- nowelizacja wprowadza możliwość przygotowania dokumentacji cen transferowych za rok 2018 w oparciu zarówno o nowe jak i dotychczasowe regulacje,
- dla transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2019 r. dokumentacja cen transferowych za rok 2019 ma być przygotowana wedle nowych regulacji.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego Projektu ustawy, 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.

© 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.

Kontakt

Mirosław Michna

Partner

Tel. : +48 12 424 94 09

Faks: +48 12 424 94 01

mmichna@kpmg.pl

Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

Faks: +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

Anna Sińczuk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 92

Faks: +48 22 528 11 59

asinczuk@kpmg.pl

Rafał Ciołek

Partner

Tel. : +48 22 528 11 97

Faks: +48 22 528 11 59

rciolek@kpmg.pl

Michał Niżnik

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 13 77

Faks: +48 22 528 11 59

mniznik@kpmg.pl

Karolina Dębska

Dyrektor

Tel. : +48 61 845 46 69

Faks: +48 61 845 46 02

kdebska@kpmg.pl

Przemysław Szywacz

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 10 03

Faks: +48 22 528 11 59

pszywacz@kpmg.pl

Sabina Samplawska

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 13 83

Faks: +48 22 528 11 59

ssamplawska@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

Kraków

ul. Opolska 114

31-323 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. Szczytnicka 11

50-382 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 36

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35

90-127 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl



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.

© 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.