

TAX ALERT

Nowy Ład – najważniejsze zmiany w CIT

24.08.2021 r.



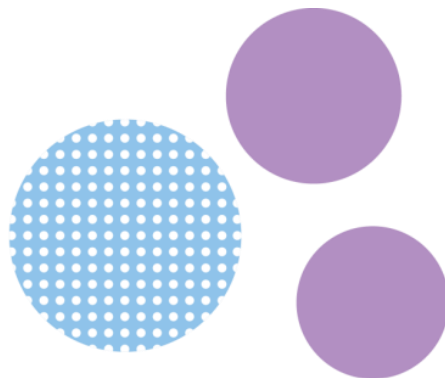
W związku z publikacją projektu ustawy dotyczącej tzw. „Polskiego ładu”, ustawodawca przewidział szereg zmian w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Poniżej przedstawiamy najistotniejsze założenia proponowanych zmian legislacyjnych.



UKRYTA DYWIDENDA

Zgodnie z treścią projektu ustawy, spółki nie będą mogły zaliczać do kosztów uzyskania przychodów wypłat dokonywanych na rzecz udziałowca lub podmiotu powiązanego z udziałowcem, które są generowane w sposób sztuczny i mogą być postrzegane jako tzw. „ukryta dywidenda”. Do wypłat tych należy zaliczyć w szczególności: wypłaty niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą; transakcje, których cena nie jest ustalona na poziomie rynkowym; czynności prowadzące do nadmiernego zadłużenia podatnika względem podmiotów powiązanych, czy też korzystanie z aktywów należących do wspólnika lub podmiotów powiązanych, które były wcześniej własnością podatnika. Projektowana zmiana dotyczyć może m.in. takich transakcji, realizowanych pomiędzy spółką a jej wspólnikami, jak świadczenie przez wspólnika usług na rzecz spółki, czy np. dzierżawa przez wspólnika na rzecz spółki nieruchomości należącej do jego majątku prywatnego.





KONCEPCJA MIEJSCA FAKTYCZNEGO ZARZĄDU

Projekt przewiduje wprowadzenie koncepcji „miejsca faktycznego zarządu”. Na jej podstawie spółka zarejestrowana poza terytorium Polski będzie mogła być uznana za [polskiego rezydenta podatkowego](#), w przypadku, gdy osoby lub podmioty zasiadające w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających podatnika mają miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w sposób faktyczny prowadzą bieżące sprawy tego podatnika, w tym na podstawie umowy go kreującej, decyzji sądu lub innego dokumentu regulującego jego założenie lub funkcjonowanie.



ZMIANY W ZAKRESIE ESTOŃSKIEGO CIT

Projekt przewiduje szereg zmian dotyczących tzw. estońskiego CIT, w tym:

- ✓ rozszerzenie katalogu podmiotów uprawnionych do opodatkowania estońskim CIT o spółki komandytowe i spółki komandytowo-akcyjne,
- ✓ rezygnację z konieczności ponoszenia określonych nakładów inwestycyjnych jako warunku stosowania przepisów o estońskim CIT, z zachowaniem możliwości ich ponoszenia celem skorzystania z preferencyjnej stawki,
- ✓ rezygnację z warunku dotyczącego górnego limitu przychodów podatników opodatkowanych ryczałtem, a w konsekwencji również z domiaru zobowiązania podatkowego,
- ✓ uelastycznienie terminów spłaty zobowiązania podatkowego w zakresie tzw. korekty wstępnej, a w niektórych przypadkach również zniesienie obowiązku zapłaty zobowiązania,
- ✓ przesunięcie momentu opodatkowania dochodów z zysków zatrzymanych, wypracowanych w okresie opodatkowania ryczałtem na czas ich faktycznej dystrybucji.



ZMIANY DOTYCZĄCE PODATKU U ŹRÓDŁA

Zmianie ulegnie system poboru podatku u źródła. Nowelizacja w tym zakresie polega w głównej mierze **na zawężeniu zakresu przedmiotowego i podmiotowego stosowania procedury zwrotu podatku** (WHT refund). Przepisy dotyczące podatku u źródła zostaną najpewniej ostatecznie poprawione, dzięki czemu przestaną tkwić w „zawieszeniu” wskutek ich nieustannego odraczania na podstawie kolejnych rozporządzeń.

Rozszerzony również zostanie zakres opinii o stosowaniu zwolnienia z podatku u źródła – będzie obejmował także preferencje przewidziane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Zmiany dotkną przy tym wypłat należności poprzez podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych i rachunki zbiorcze, wypłat z obligacji Skarbu Państwa, a także wypłat na rzecz zagranicznych zakładów.



ZMIANY W ZAKRESIE KOSZTÓW FINANSOWANIA DŁUŻNEGO

Zgodnie z nowelizacją podatnicy mają mieć prawo do rozpoznania w kosztach podatkowych kosztów finansowania dłużnego w wysokości 3 mln PLN lub w wysokości 30% EBITDA.

Dotychczas przedmiotem sporów podatników z organami była kwestia, czy limitowanie kosztów finansowania dłużnego powinno dotyczyć **wyłącznie** nadwyżki ponad kwotę 3 mln PLN. W tym zakresie podejście sądów administracyjnych było zdecydowanie korzystne dla podatników – w przeciwieństwie do stanowiska prezentowanego przez Dyrektora KIS w interpretacjach indywidualnych. Nowelizacja sprawi zatem, że tezy prezentowane przez Dyrektora KIS w wydawanych interpretacjach indywidualnych znajdą swoje odzwierciedlenie w treści przepisów ustawy o CIT.

Dodatkowo z kosztów podatkowych wyłączone zostaną koszty finansowania dłużnego otrzymane od podmiotów powiązanych a przeznaczone bezpośrednio lub pośrednio w szczególności na nabycie lub objęcie udziałów (akcji), nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, wniesienie dopłat, podwyższenie kapitału zakładowego, wykup udziałów własnych w celu ich umorzenia.



ULGA IPO

Zgodnie z treścią projektu, emitenci będą uprawnieni do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów 150% wydatków związanych bezpośrednio z wejściem na giełdę (np. w postaci przygotowania prospektu emisyjnego czy opłat sądowych). Dodatkowo, będą oni również uprawnieni do odliczenia 50% wydatków na usługi doradcze, prawne czy finansowe bezpośrednio związane z emisją (w limicie do 50 tys. netto).

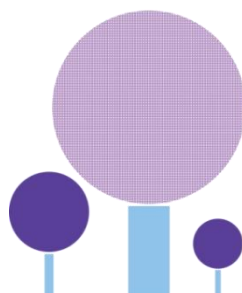


ZMIANY W ZAKRESIE ULGI B+R

Zgodnie z treścią projektu, centra badawczo-rozwojowe będą uprawnione do odliczania 200% kosztów kwalifikowanych, a pozostali podatnicy będą odliczać 200% kosztów pracowniczych i 100% pozostałych kosztów kwalifikowanych. Co jednak istotne, podatnicy osiągający dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej i płacący od nich podatek dochodowy wg stawki 5%, będą uprawnieni do korzystania z ulgi B+R również w tym zakresie.

a) Ulga dla innowacyjnych pracowników – wskazana ulga przewidziana będzie dla podatników, którzy nie mogą w pełni skorzystać z ulgi B+R. O niewykorzystane odliczenia w ramach ulgi B+R, podatnicy pomniejszą zaliczki na podatek od wynagrodzeń innowacyjnych pracowników.

b) Ulga na robotyzację – podatnicy prowadzący działalność przemysłową, zgodnie z założeniami projektu mają być uprawnieni do odliczenia od dochodu części kosztów związanych z inwestycjami na robotyzację, tj. na automatyzację stanowisk pracy.



c) Ulga na prototyp – podatnicy będą uprawnieni do dodatkowego odliczenia części kosztów produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia go na rynek, jeżeli powstanie on wyniku prac badawczo-rozwojowych. Wartość odliczenia nie będzie mogła natomiast przekroczyć 30% poniesionych kosztów i nie więcej niż 10% dochodu ogółem.



OGRANICZENIE AMORTYZACJI PODATKOWEJ W SPÓŁKACH NIERUCHOMOŚCIOWYCH

Proponowane zmiany obejmują ograniczenie w rozpoznaniu amortyzacji podatkowej od aktywów nieruchomościowych w spółkach nieruchomościowych jako kosztu podatkowego.

Zgodnie z projektowanymi przepisami możliwość zaliczenia do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych w spółkach nieruchomościowych została ograniczona do wartości odpisów amortyzacyjnych dokonywanych zgodnie z przepisami o rachunkowości i obciążającymi w danym roku wynik finansowy.

Wejście w życie powyższego przepisu może oznaczać, że podatkowa amortyzacja nieruchomości nie będzie możliwa, co negatywnie wpłynie na zwrot z inwestycji.



WYŁĄCZENIE MOŻLIWOŚCI AMORTYZACJI PODATKOWEJ NIERUCHOMOŚCI MIESZKALNYCH

Zgodnie z proponowanymi regulacjami budynki i lokale mieszkalne nie będą podlegały amortyzacji podatkowej. Wydatki poniesione na nabycie takich nieruchomości będą stanowić koszt uzyskania przychodów dopiero w momencie ich zbycia (podobnie jak w przypadku nieruchomości gruntowych).



POLSKA SPÓŁKA HOLDINGOWA

Projektowana zmiana wprowadza do polskiego prawa definicję i nowe zasady opodatkowania spółek holdingowych z siedzibą w Polsce.

Po spełnieniu określonych w ustawie warunków, polska spółka holdingowa byłaby zwolniona z podatku od:

- ✓ dywidend uzyskanych od spółki zależnej, w części odpowiadającej 95 proc. kwoty tych dywidend (tj. tylko 5 proc. otrzymanej dywidendy będzie podlegało opodatkowaniu w Polsce),
- ✓ dochodu osiągniętego z tytułu odpłatnego zbycia udziałów w spółce zależnej na rzecz podmiotu niepowiązanego.

Zwolnienie z tytułu odpłatnego zbycia udziałów nie miałyby zastosowania do zbycia udziałów w spółce, w której co najmniej 50 proc. wartości aktywów (bezpośrednio lub pośrednio) stanowią nieruchomości położone w Polsce.



ULGA KONSOLIDACYJNA

Zgodnie z proponowanymi zmianami, podatnicy będą mogli pomniejszyć podstawę opodatkowania o tzw. „wydatki kwalifikowane” poniesione na nabycie udziałów lub akcji spółki kapitałowej do kwoty odpowiadającej wartości 250 tys. zł. Za „wydatki kwalifikowane” należy uznać koszty związane z obsługą prawną, wyceną (*due diligence*), podatkami bezpośrednio naliczanymi od tej transakcji oraz opłatami notarialnymi, sądowymi i skarbowymi (z „wydatków kwalifikowanych” wyłączone są: cena nabycia udziałów lub akcji oraz ponoszone w związku z transakcją koszty finansowania dłużnego).

Ulga konsolidacyjna byłaby dostępna tylko w przypadku, gdy:

- spółka przejmowana ma siedzibę w Polsce lub w innym państwie, z którym Polska posiada obowiązującą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania zawierającą podstawę prawną do uzyskania przez polski organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego tego innego państwa,
- główny przedmiot działalności takiej spółki kapitałowej byłby tożsamy z przedmiotem działalności podatnika nabywającego lub działalność takiej spółki mogłaby być racjonalnie uznana za działalność wspierającą działalność podatnika i działalność taka była prowadzona przez obie spółki przez co najmniej 24 miesiące przed transakcją,
- w okresie 2 lat przed nabyciem spółki nie były uznane za podmioty powiązane,
- podatnik w jednej transakcji nabywa udziały w ilości stanowiącej bezwzględną większość praw głosu.

KONTAKT

**Patryk Steidten**

Associate Partner

mob.: + 48 572 774 158

E-mail: patryk.steidten@uhy-pl.com**Arkadiusz Juzwa**

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com**Tomasz Moszczyński**

Doradca podatkowy

Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczynski@uhy-pl.com**UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.**

ul. Polczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL

BIURO@UHY-PL.COMwww.uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2021 UHY ECA

