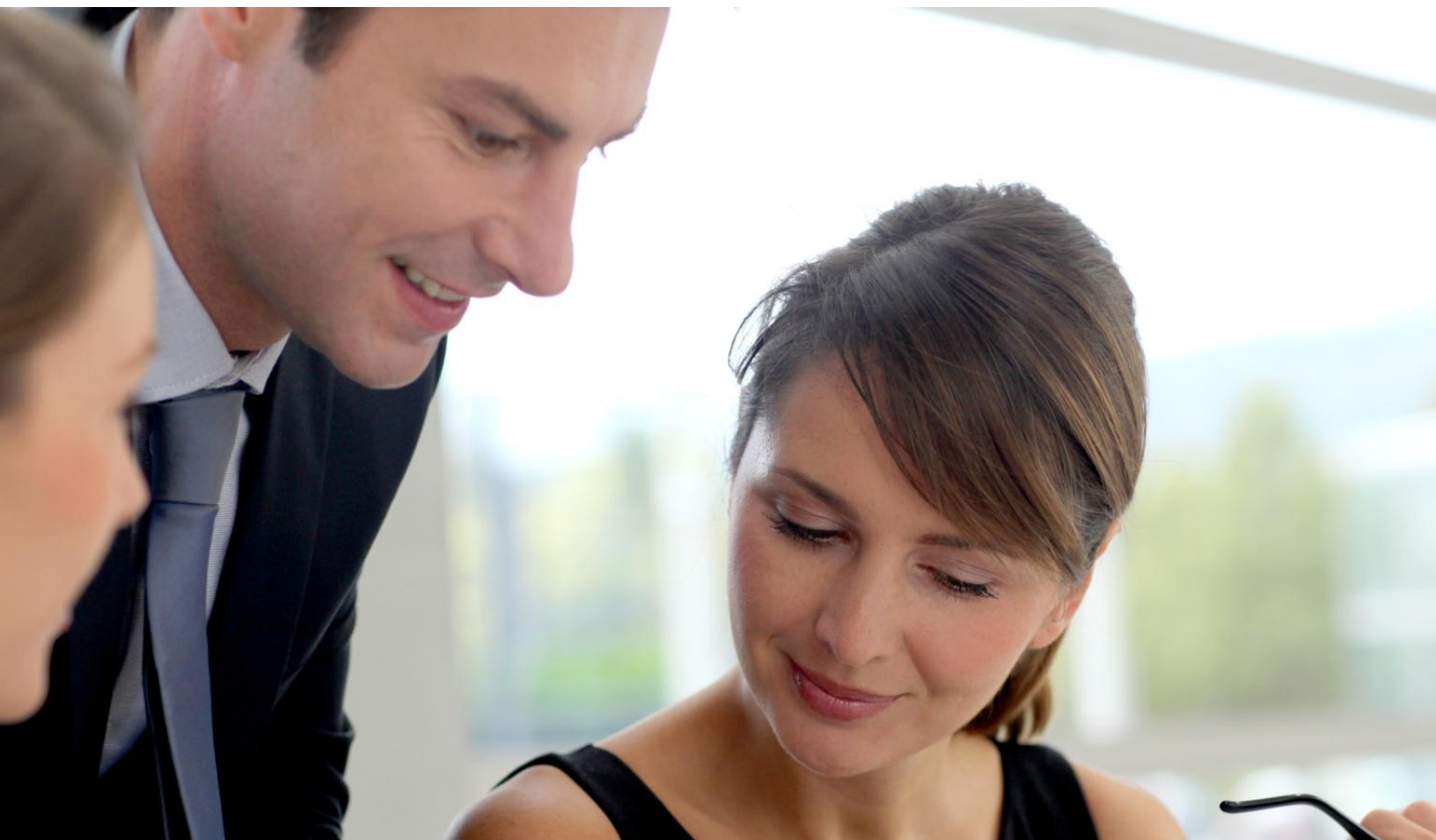


News Flash

Styczeń, 2015



**Najważniejsze zmiany w CIT i VAT
obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.**

Najważniejsze zmiany w CIT i VAT obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.

Nowe obowiązki dokumentacyjne w zakresie cen transferowych

Znaczne zmiany zostały wprowadzone w zakresie przepisów dotyczących cen transferowych. Poprzez poszerzenie definicji podmiotów powiązanych wprowadzono obowiązek dokumentacyjny w przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze. Obowiązek sporządzania dokumentacji w przypadku wymienionych wyżej umów ma także miejsce, jeżeli jedną ze stron umowy jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Dodatkowo od 1 stycznia 2015 r. przepisy z zakresu cen transferowych stosuje się odpowiednio do polskich podatników prowadzących działalność przez zagraniczny zakład oraz nierezydentów, prowadzących działalność przez położony na terytorium Polski zakład, w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem, przypisanych do tego zagranicznego zakładu.

Nowe pojęcie zysków niepodzielonych

Na zmiany w zakresie CIT szczególną uwagę powinni zwrócić przedsiębiorcy przekształcający spółki kapitałowe w spółki osobowe. Poprzez nadanie nowego brzmienia art. 10 ust.1 pkt 8) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wprowadzono nowe rozumienie zysków niepodzielonych. Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym za przychód uznaje się

wartość niepodzielonych zysków w spółce oraz wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej. W przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną, przychód określa się na dzień przekształcenia.

Nowy moment powstania przychodu

Nowe przepisy obowiązują także w zakresie pochodnych instrumentów finansowych. Do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dodano m. in. art. 12 ust. 3f, który doprecyzowuje kwestię powstania przychodu z tytułu realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych. Od nowego roku za datę powstania przychodu z tego tytułu uważa się moment realizacji tych praw.

Regulacje w zakresie zagranicznych spółek kontrolowanych

Od 1 stycznia 2015 r. obowiązują wprowadzone w art. 24a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych regulacje w zakresie zagranicznych spółek kontrolowanych. Przez zagraniczną spółkę kontrolowaną należy rozumieć zagraniczną spółkę mającą siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, bądź z którym Polska lub UE nie zawarła umowy międzynarodowej stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych. Dodatkowo przepisy uznają za zagraniczną spółkę kontrolowaną także spółkę zagraniczną, której przychody podlegają w

państwie siedziby lub zarządu opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego niższej o co najmniej 25% od stawki 19% (czyli stawka 14,25% lub niższa), zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania podatkiem dochodowym. Dochód takiej spółki jest przyporządkowany polskiemu podatnikowi proporcjonalnie do jego prawa do udziału w zysku. Podatek od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej pobierany w Polsce wynosi 19%.

Nowa regulacja odnośnie zapłaty w naturze

W przypadku gdy podatnik przez wykonanie świadczenia niepieniężnego reguluje w całości lub w części zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki (kredytu), dywidendy, umorzenia lub zbycia w celu umorzenia udziałów (akcji), przychodem takiego podatnika jest wysokość uregulowanego zobowiązania. Jeżeli jednak wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego jest wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten określa się w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego.

Nowe przepisy dotyczące niedostatecznej kapitalizacji

1 stycznia 2015 r. regulacje dotyczące niedostatecznej kapitalizacji objęły również pośrednich udziałowców. Podstawą do odliczenia limitu zadłużenia jest wartość kapitału własnego, a nie zakładowego jak było do tej pory. Zmniejszono jednak limit wynikający ze stosunku kapitału do zobowiązania, od 1 stycznia wynosi on 1:1.

Alternatywa dla niedostatecznej kapitalizacji

Zmianami zostały objęte także przepisy w zakresie niedostatecznej kapitalizacji. Nowością jest wprowadzenie alternatywy dla stosowania przepisów o niedostatecznej kapitalizacji. Nowe zasady mogą stosować spółki i spółdzielnie, które otrzymały pożyczkę lub pożyczki od podmiotów powiązanych. Zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym mogą podlegać odsetki od pożyczek, w tym udzielonych przez podmioty niepowiązane, w wysokości nieprzekraczającej wartości odpowiadającej iloczynowi wartości stopy referencyjnej NBP obowiązującej w ostatnim dniu roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1,25 punktu procentowego i wartości podatkowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, z wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych. W przypadku dokonania wyboru alternatywnego sposobu rozliczania kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek, podatnik jest obowiązany stosować te zasady przez minimum 3 lata podatkowe, łącznie z rokiem podatkowym, w którym rozpoczął ich stosowanie.

Nowe przepisy o certyfikacie rezydencji

Wprowadzając art. 26 ust. 1i do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawodawca rozwiązał dotychczasowe problemy odnoszące się do ważności certyfikatu rezydencji podatkowej. Obecnie jeżeli miejsce siedziby podatnika zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od jego wydania.

Zmiana zasad miejsca świadczenia usług elektronicznych i pokrewnych oraz procedura szczególna mini one-stop-shop

Zgodnie z art. 28k ustawy o podatku od towarów i usług od nowego roku miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podatników niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają: siedzibę, stałe

miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. W związku z powyższym wprowadzono procedurę szczególną (tzw. mini one-stop-shop) ułatwiającą rozliczanie VAT od usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium UE, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami.

Zastrzeżenie

Newsletter ma charakter jedynie informacyjny i stanowi publikację zainspirowaną treścią artykułów prasowych, interpretacji organów podatkowych i orzeczeń sądów. Nie stanowi porady ani opinii podatkowej czy prawnej w rozumieniu art. 2 ust. 1 i art. 31 ustawy o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 1996 r. Nr 102, poz. 475, ze zm.) i jest odzwierciedleniem poglądów wyrażanych przez autorów publikacji. Accace Sp. z o.o. nie bierze odpowiedzialności za ewentualne skutki podejmowanych decyzji na ich podstawie.

O autorze

Absolwent Prawa Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie. Doradca podatkowy nr 11346. Doświadczenie zdobywał w spółce doradztwa podatkowego należącej do tzw. Wielkiej Czwórki oraz w jednej z wiodących spółek audytorskich. Prelegent na szkoleniach z zakresu podatków. Specjalizuje się w zagadnieniach Podatku od Towarów i Usług, ze szczególnym uwzględnieniem transakcji wewnątrzspółnotowych i przekształceń przedsiębiorstw.

Kontakt: Maciej Górski, Tax Manager, maciej.gorski@accace.com +48 533 303 424

O Accace

Z ponad 250 profesjonalistami oraz oddziałami w 7 krajach, Accace jest jedną z wiodących firm outsourcingowych i doradczych w Europie Środkowo-Wschodniej. Sukcesywnie wcielamy w życie naszą strategię rozwoju poza ten region. Naszym celem jest świadczenie usług o globalnym zasięgu. Dzięki temu zaufało nam już ponad 1400 międzynarodowych firm. Nasze biura znajdują się w Czechach, na Węgrzech, w Rumunii, na Słowacji, w Polsce, na Ukrainie i w Niemczech. We wszystkich innych europejskich krajach działamy poprzez sieć firm partnerskich.

Więcej o nas na stronie www.accace.com