



ALERT PODATKOWY

wrzesień 2012

Czy można przygotować się do planowanych zmian w podatkach dochodowych w przyszłym roku?

Znana jest już treść proponowanych przez Ministra Finansów zmian w podatkach dochodowych, które według założeń autora projektu mają zacząć obowiązywać w przyszłym roku. Dokonana przez nas analiza proponowanych regulacji wskazuje, iż w celu uchronienia się przed negatywnymi skutkami tych rozwiązań konieczne jest podjęcie określonych działań jeszcze w tym roku.

Spółka komandytowo – akcyjna („SKA”) jako podatnik

Planowane zmiany zakładają, iż SKA będzie traktowana identycznie jak spółki kapitałowe. W rezultacie opodatkowanie zysków tej spółki, z perspektywy akcjonariusza, nie będzie już odroczone do dnia ich wypłaty. Co więcej opodatkowaniu podlegać będą także zatrzymane w tych spółkach zyski w przypadku ich wypłaty, przekształcenia w inną spółkę osobową, przeniesienia na kapitał zakładowy, lub jakimkolwiek innym zadysponowaniu na rzecz wspólników, w tym akcjonariuszy. Jednocześnie, proponowane przepisy praktycznie nie przewidują żadnych przepisów przejściowych w odniesieniu do akcjonariuszy i zysków zatrzymanych w SKA do końca 2012 r., a wypłaconych po wejściu w życie nowych regulacji.

Powyższe rozwiązania oznaczają, iż w latach następnych SKA nie będzie już podmiotem korzystnym do przeprowadzenia optymalizacji podatkowych. Co więcej, optymalizacje podatkowe już zrealizowane i prowadzone w SKA mogą być zagrożone.

Istnieją rozwiązania prawne, które pozwalają zachować neutralność podatkową transakcji i optymalizacji dotychczas przeprowadzonych w SKA, a także wykorzystania SKA (jeszcze w tym roku) do realizacji optymalizacji podatkowej, której efekty będą zachowane po zmianie przepisów. Rozwiązania te wymagają jednak podjęcia odpowiednich działań jeszcze w roku 2012.

Zmiany w zakresie cienkiej kapitalizacji

Zmianie ulegną również przepisy dotyczące cienkiej kapitalizacji. Zgodnie z nowymi przepisami restrykcje dotyczące możliwości zaliczenia odsetek od kredytów i pożyczek do kosztów uzyskania przychodów będą miały



zastosowanie nie tylko do podmiotów powiązanych z podatnikiem bezpośrednio (jak to ma miejsce obecnie), ale też powiązanych pośrednio. Dodatkowo, doprecyzowane zostanie również określenie „zadłużenia”, które nie będzie ograniczone jedynie do zadłużenia z tytułu pożyczek, ale obejmować efektywnie będzie zadłużenie handlowe.

Kluczową regulacją jest jednak przepis przejściowy, którego brzmienie wskazuje, iż nowe regulacje dotyczyć mogą także pożyczek (kredytów) powstałych przed wejściem nowych przepisów w życie. Zgodnie bowiem z tym przepisem, nowe regulacje nie będą miały zastosowanie do pożyczek i kredytów z tytułu których środki pieniężne zostały faktycznie przelane podatnikowi z tytułu umowy zawartej z tym podatnikiem. W rezultacie z ochrony przed nowymi regulacjami nie będą korzystać zadłużenia (pożyczki), wynikające z np. przejęcia długu, przekształcenia zobowiązania handlowego na pożyczkę, lub powstałe w inny sposób, który nie wiązał się z zawarciem umowy pożyczki i faktycznym przekazaniem środków z tytułu takiej pożyczki.

W związku z powyższym, w naszej ocenie, w celu uniknięcia stosowania nowych regulacji w stosunku do zadłużenia powstałego do końca 2012 r., konieczne jest podjęcie odpowiednich działań polegających na restrukturyzacji struktury finansowania podatników. Działania takie powinny być podjęte w tym roku.

Zmiany w zakresie cen transferowych

Zgodnie z proponowanymi przepisami obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych dotyczyć będzie także umów spółek osobowych zawartych pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Regulacja ta oznaczać będzie, iż po wejściu w życie nowych regulacji nie będzie możliwe (w sposób bezpieczny podatkowo) wykorzystanie spółek osobowych do realokacji majątku lub zysku w grupie kapitałowej. Wszelkie rozwiązania w tym zakresie powinny zostać zatem przeprowadzone do końca 2012 r.

W naszej ocenie istnieją rozwiązania prawne, które powinny pozwolić na przeprowadzenie działań pozwalających na zminimalizowanie lub wyeliminowanie negatywnych skutków powyższych zmian. Działania takie wymagają jednak ich przeprowadzenia w roku 2012 r. Jeżeli jesteście Państwo zainteresowani doradztwem podatkowym w tym zakresie, prosimy o kontakt.

KONTAKT

Joanna Wierzejska

E: joanna.wierzejska@dzp.pl

Artur Nowak

E: artur.nowak@dzp.pl

Grzegorz Sprawka

E: grzegorz.sprawka@dzp.pl

T. +48 22 557 86 13

Rondo ONZ 1 | 00-124 Warszawa

