

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

ZMIANY PIT I CIT 2018

CKw Olczak-Klimek
van der Kroft
Węgietek

legal&tax

HMDP
and taxes are easy

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Rozszerzenie zasad tzw. cienkiej kapitalizacji na wszelkie formy dłużnego finansowania spółek, także od podmiotów niepowiązanych

Likwidacja dotychczasowych przepisów dotyczących tzw. cienkiej kapitalizacji.

Od 2018r. kosztami uzyskania przychodów będą wyłącznie wydatki związane z długiem, do limitu równego 30% podatkowego „EBITDA”. Restrykcje obejmą nie tylko finansowanie pomiędzy spółkami (powiązаныmi i niepowiązаныmi), ale także w ramach jednej spółki - pomiędzy centralą i oddziałem. Nowe restrykcje nie obejmą kosztów finansowania, których wartość nie przekracza 3 mln zł w roku.

Wydatki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów będą mogły być do nich zaliczone w ciągu kolejnych 5 lat podatkowych, o ile nie nastąpi restrukturyzacja podmiotu.

Odrębny reżim podatkowy dla działalności finansowej i operacyjnej

Odrębne traktowanie podatkowe działalności finansowej i działalności operacyjnej przy zachowaniu jednolitej 19% stawki podatku. Koszty poniesione przy danym rodzaju działalności (np. koszty finansowe) będą mogły być odliczone tylko od przychodów uzyskanych z tego samego źródła (przychody finansowe). Celem jest uniemożliwienie pomniejszania przychodów z działalności operacyjnej o koszty działalności finansowej. Banki, SKOKi oraz instytucje finansowe w rozumieniu ustawy Prawo Bankowe będą mogły zaliczać swoje przychody wyłącznie do źródła zyski kapitałowe. Propozycja uzasadniana jest specyfiką działalności tych podmiotów. Ubezpieczyciele natomiast zaliczą do tego źródła tylko te przychody z zysków kapitałowych, które nie są uzyskiwane w celu wypełniania zobowiązań wynikających z zawartych umów ubezpieczenia.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Źródła przychodów w CIT

Nowy katalog przychodów z zysków kapitałowych:

- Z udziałów w zyskach osób prawnych
- Z tytułu wniesienia aportu
- Ze zbycia udziałów, w tym w celu umorzenia – również ogółu praw i obowiązków
- Wymiana udziałów
- Zbycie wierzytelności
- Z praw majątkowych (autorskich, przemysłowych, know-how)
- Z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych
- Z umów najmu

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Koszty w CIT

- Koszty – podział na bezpośrednio i pośrednio związane z przychodem
- Koszty pośrednie, których nie można przypisać do konkretnego źródła rozliczamy proporcjonalnie kluczem przychodowym
- Rozliczanie kosztów w trakcie roku podatkowego – stosunek przychodów osiągniętych w roku podatkowym

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Wyłączenie usług doradczych

Ograniczenie kosztów usług doradczych, zarządzania i kontroli, reklamowych, przetwarzania danych, gwarancji i poręczeń, licencji przeniesienia ryzyka niewypłacalności

- > 5% podatkowego EBIDTA
- Poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych
- Wykorzystanie def. rzeczywistego odbiorcy (polski „beneficial owner”)
- Prawo do rozliczenia przez 5 lat
- Specjalne wykluczenia – w tym bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem towarów i usług refaktury w rozumieniu VAT
- > 3 mln
- Nie dotyczy usług objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania cen (rok decyzji i rok poprzedni)

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Nowe NKUP

Nowe pozycje w wydatkach nieuznanych za KUP:

- Odsetki od pożyczki partycypacyjnej
- Koszty finansowania dłużnego zaciągniętych na nabycie udziałów
- Strat z tytułu zbycia wierzytelności – w części przekraczającej wartość przychodu
- Odpisy WNiP uprzednio zbytych i ponownie nabytych
- Opłaty z tytułu najmu, licencji, leasing zwrotny - WNiP

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Nowy podatek od nieruchomości komercyjnych

Począwszy od 2018 r. podatnicy będą objęci nowym podatkiem, którego wysokość ma wynosić miesięcznie 0,035% wartości posiadanych nieruchomości komercyjnych, których wartość początkowa przekracza 10 mln zł, jeżeli nie są one wyłącznie lub w głównym stopniu wykorzystywane na potrzeby własne. Termin płatności podatku do 20-tego następnego miesiąca. Podatek ten będzie odliczalny od zaliczek na podatek PIT / CIT. Nie trzeba go wpłacać jeśli będzie niższy od zaliczki. Podatek ten nie stanowi KUP. Podatek będzie uwzględniany w CIT-8.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Poszerzenie zakresu zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC)

M.in. uchylenie przepisu zwalniającego z obowiązku składania deklaracji i uiszczania podatki zagraniczne spółki kontrolowane, których przychody nie przekraczają równowartości 250.000 euro.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Ceny transferowe

- Rozszerzenie zakresu delegacji do wydania rozporządzenia do szacowania cen – możliwe że pojawi się nowe.
- Wprowadzona możliwość szacowania dochodu ze zbycia nieruchomości (PIT) jeśli wpływ na cenę miały powiązania.
- Nie sporządza się dokumentacji i nie wyklucza się usług niematerialnych jak się ma decyzję o uznaniu prawidłowości cen transferowych.
- Wyłączenie z obowiązków jednostek samorządowych i ich związków.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Zmiany w zakresie Podatkowych Grup Kapitałowych (PGK)

Bardziej liberalne rozwiązania mają ułatwić zakładanie PGK. Dopuszczalna ma być także zmiana składu PGK, jeśli jest ona wynikiem wewnętrznych restrukturyzacji.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Podwyższenie limitu ŚT lub WNiP umożliwiającego zaliczenie wydatków na ich nabycie do KUP

Wartość limitu umożliwiającego zaliczenie wydatków na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do kosztów uzyskania przychodów podniesiona z 3.500 zł obecnie do 10.000 zł zarówno w PIT jak i CIT.

Amortyzacji będą podlegać wyłącznie WNiP nabyte od innego podmiotu.

Można nie wprowadzać do ewidencji ŚT i WNiP.

Można umorzyć jednorazowo w miesiącu oddania do używania lub w następnym.

Limit dotyczy również kwoty na ulepszenia.

Nie wlicza się do jednorazowego umorzenia nowych ŚT z ulgi na 100.000 zł

Odpisy amortyzacyjne nie są kosztem, w przypadku nabycia nieodpłatnie – zwolnienie z podatku od spadków i darowizn

Amortyzacja WNiP ponownie nabytych - NKUP

Opłaty i należności za WNiP uprzednio zbyte – NKUP

Zmiana załącznika ze stawkami amortyzacji – dostosowanie do nowej klasyfikacji KŚT 2016

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Programy motywacyjne dla pracowników

Art. 24 ust. 11-11b

Określenie zasad opodatkowania otrzymania prawa do objęcia akcji w ramach programu motywacyjnego

Nowa definicja programu motywacyjnego

Tylko dla spółek akcyjnych: „pracodawców” i spółek dominujących

Tylko dla spółek z państw z którymi mamy UPO

Art. 10 ust. 4 – papiery wartościowe oraz instrumenty pochodne

Objęte jako świadczenie nieodpłatne

Stanowią przychód ze źródła z którego uzyskano świadczenie nieodpłatne

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Koniec obowiązku wpłacania zaliczek w kwocie niższej niż 1000 zł PIT / CIT

Podatnicy nie będą mieli obowiązku wpłacania zaliczki, jeżeli kwota zaliczki podlegająca wpłacie w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku a sumą zaliczek wpłaconych od początku roku, nie przekracza 1.000 zł

Koniec obowiązku zawiadamianiu US o założeniu KPiR i powierzeniu prowadzenia KPiR do firmy zewnętrznej

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Majątek odziedziczony lub darowany a KUP

Od nowego roku 2018 nie będzie można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od ŚT i WNiP nabytych nieodpłatnie, jeżeli nabycie to korzysta ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn.

W związku z tym, że nie ma przepisów przejściowych do tej regulacji, naszym zdaniem dotyczy ona także ŚT i WNiP nabytych wcześniej, od których są dokonywane odpisy amortyzacyjne.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Podwyższenie limitu do zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów i zawężenie katalogu osób uprawnionych do korzystania z nich

Łącznie koszty uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich, artystów z praw pokrewnych, opłat licencyjnych, itp. nie mogą przekroczyć kwoty 85.528 zł.

Wprowadzono katalog zamknięty rodzajów działalności do których możemy stosować prawa autorskie. Z preferencji nie skorzystają copywriterzy, inżynierowie i projektanci, specjaliści IT poza programistami, tłumacze, analitycy, doradcy, projektanci odzieży, geodeci, itd.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Zmiana stawki ryczału od najmu prywatnego

Wprowadzenie rocznego limitu kwotowego w wysokości 100.000 zł warunkującego możliwość stosowania ryczału od przychodów z najmu, do którego stosuje się stawkę ryczału 8,5% i wprowadzenie stawki ryczału 12,5 % powyżej tej kwoty przychodu.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Zwiększenie kwoty wolnej od podatku PIT oraz kwoty niektórych przychodów wolnych od podatku

Podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek stosowaną przy obliczaniu podatku dochodowego od osób fizycznych według skali podatkowej (tzw. kwotę wolną od podatku) dla osób zarabiających poniżej I progu.

Podwyższeniu uległy również kwoty niektórych przychodów wolnych od podatku, np. zapomogi m.in. z ZFŚS, przychody z zamiany rzeczy lub praw, wartość świadczeń z ZFŚS, wartość niektórych wygranych w konkursach, dopłaty do wypoczynku.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi Sp. p.

Ul. Grzybowska 80/82

Budynek Kolmex

00-844 Warszawa

Tel: 22 661 55 50

e-mail: office@hmdp.pl

www.hmdp.pl