

CFC – NOWE REGULACJE W POLSCE

Kogo obejmą nowe przepisy i jakie będą
miały skutki?

Istota CFC

Polski podatek nie tylko od polskich dochodów

- CFC (ang. *Controlled Foreign Corporations*) – zagraniczne spółki kontrolowane.
- Zyski spółek CFC podlegają opodatkowaniu w Polsce 19% stawką podatku dochodowego (osoby fizyczne i osoby prawne). **Polski udziałowiec płacić będzie podatek od zysku swojej spółki.**
- Regulacje CFC będą dotyczyć roku podatkowego rozpoczynającego się 1 stycznia 2015 r.

Regulacje CFC w innych krajach

- **Regulacje CFC w UE:**

Niemcy, Francja, Wielka Brytania, Szwecja, Dania, Finlandia, Portugalia, Hiszpania, Węgry, Włochy, Estonia

- Rezolucja Rady Unii Europejskiej (2010/C 156/01 z dnia 08.06.2010r.) w sprawie koordynacji zasad dotyczących kontrolowanych przedsiębiorstw zagranicznych i niedostatecznej kapitalizacji w Unii Europejskiej

- **Państwa pozaeuropejskie:**

- Komentarz do Modelowej Konwencji OECD

USA, Kanada, Japonia, Nowa Zelandia, Indonezja, Meksyk, RPA, Południowa Korea, Argentyna, Brazylia, Izrael, Turcja, Chiny

Przychody pasywne

Do przychodów pasywnych, które od 2015r. będą miały kluczowe znaczenie w regulacjach CFC, zalicza się:

- dywidendy i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych,
- przychody ze zbycia udziałów (akcji),
- przychody z wierzytelności,
- odsetki i pożytki od wszelkiego rodzaju pożyczek,
- przychody z poręczeń i gwarancji,
- przychody z praw autorskich,
- przychody z praw własności przemysłowej,
- przychody z tytułu zbycia praw autorskich i praw własności przemysłowej,
- przychody ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych.

Kogo będą dotyczyć regulacje CFC ?

1. Zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd **w raju podatkowym**, albo
2. Zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd **w kraju innym niż raj podatkowy**, z którym:
 - Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub
 - UE nie zawarła innej umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od tego państwa informacji podatkowych.
3. Zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd w pozostałych krajach **(w tym w UE), przy spełnieniu dodatkowych warunków.**

Warunki

Zagraniczna spółka
mająca siedzibę lub zarząd w pozostałych państwach,
o ile spełni łącznie warunki

**25% udziału
bezpośrednio lub
pośrednio
30 dni**

**50% przychodów
pasywnych**

**stawka podatku
<14,25%**

WYŁĄCZENIA

Wszystkie CFC

Przychody
< 250 tyś. euro

UE/EOG

Rzeczywista działalność

Poza UE/EOG, ale z umową

- Rzeczywista działalność
- Dochód < 10% przychodów z rzeczywistej działalności

Rzeczywista działalność gospodarcza kryteria oceny:

- CFC wykonuje faktyczne czynności (lokal, personel, wyposażenie)
- Istnieje współmierność między zakresem działalności, a posiadanym lokalem, personelem, wyposażeniem,
- CFC nie funkcjonuje w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych,
- Zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze, nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi tej spółki,
- Wykonywanie swoich podstawowych funkcji gospodarczych odbywa się w oparciu o własne zasoby, w tym osoby zarządzające.

Wyrok ETS C-196/04, *Cadbury Schweppes*

ETS stwierdził, że przepisy o CFC mogą mieć zastosowanie tylko przy tworzeniu całkowicie sztucznych tworów prawnych, bez uzasadnienia gospodarczego, a zatem gdzie można udowodnić nadużycie prawa.

OBOWIĄZKI

1. Rejestr spółek zagranicznych

2. Ewidencja CFC

- Po zakończeniu roku podatkowego a przed złożeniem zeznania
 - Dochód, podstawa opodatkowania, podatek
 - W ewidencji ŚT i WNiP – informacje o wysokości odpisów amortyzacyjnych
- Bez ewidencji organ podatkowy oszacuje dochód

3. Zeznanie podatkowe

- Na formularzu
- Do końca 9 miesiąca następnego roku podatkowego
- Odrębne dla każdej CFC

4. Zapłata podatku

- Brak miesięcznych zaliczek
- Wpłata do końca 9 miesiąca następnego roku podatkowego

Podstawa opodatkowania – proporcjonalna część dochodu CFC uzyskanego w okresie posiadania udziałów.

Dochód – nadwyżka przychodu nad kosztami ich uzyskania ustalona **zgodnie z przepisami polskiej ustawy**, bez względu na rodzaj źródła przychodu, na ostatni dzień roku podatkowego CFC

Od dochodu odliczone mogą zostać kwoty:

- dywidendy otrzymanej przez polskiego podatnika od CFC,
- uzyskane z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w CFC.

Dochodu nie pomniejsza się o straty z lat poprzednich.

JAK ŻYĆ Z CFC ?

- Rozwodnienie udziałów
- Przeniesienie CFC do UE
- Uruchomienie rzeczywistej działalności np. Management fees etc.
- Skrócenie okresu posiadania udziałów
- Maksymalizacja dochodów z wyprzedzeniem
- Wstrzymanie wypłaty dywidend z CFC w roku 2014

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

NOWA ODSŁONA CIENKIEJ KAPITALIZACJI

OGRANICZENIE CZY UŁATWIENIE ?

Ewa Kilian

CIENKA KAPITALIZACJA

- Ograniczenie kosztów z art. 16 ust. pkt. 60 i 61
- Odnoszone do umów pożyczki zgodnie z definicją z art. 16 ust. 7b
- Ograniczone do powiązań bezpośrednich
- Ograniczenie stałe

2015

Zmiana
definicji
pożyczki

Nowa
definicja
powiązań

Nowy
system
wyliczeń

Nowa
alternatywa
z art.15c

Przepisy przejściowe

- Nowy sposób liczenia ograniczeń z punktów 60 i 61 **dotyczy tylko pożyczek wypłaconych od 01.01.2015 roku. !!!**
- Wybór nowej metody **dotyczy wszystkich pożyczek** zarówno starych jak i nowych

Pożyczka

- Przez pożyczkę, o której mowa w ust. 1 pkt. 60 i 61 oraz **art. 15c** rozumie się każdą umowę, w której dający pożyczkę zobowiązują się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; przez pożyczkę tę rozumie się także **kredyt**, emisje papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę; **pochodnych instrumentów finansowych nie uważa się za pożyczkę w rozumieniu tego przepisu.**

- Szeroką definicję stosujemy również do nowego systemu rozliczeń,
- Pojawia się definicja pochodnych instrumentów finansowych – odniesienie do stosownej ustawy
- Brak unormowań regulujących w sposób oczywisty CASH POOLING

2015

Nowa
definicja
powiązań

- ➔ **BEZPOŚREDNIE + POŚREDNIE**
- ➔ 25% liczby praw głosów
- ➔ odpowiednie stosowanie art.11 ust. 3
- ➔ Komplementariusz

2015

Nowy
system
wyliczeń

- **ZADŁUŻENIE** – rozumiane jako całkowite zadłużenie wobec podmiotów powiązanych, nie tylko z tytułu pożyczek – minus pożyczki udzielone podmiotom powiązanym
- **KAPITAŁ WŁASNY Z WYŁĄCZENIAMI** – versus kapitał zakładowy
SZANSA CZY OGRANICZENIE?!
- **ODMIENNA FORMUŁA WYLICZENIA** – proporcja wartości zadłużenia przekraczającego KW do całości zadłużenia
- **INNY MOMENT WYLICZENIA PROGU ZADŁUŻENIA** – ostatni dzień miesiąca poprzedzającego wypłatę odsetek

2015

**Nowa
alternatywa
z art.15c**

DEFINICJA

Spółki, które otrzymały pożyczkę w rozumieniu art.16ust.7b od podmiotów powiązanych z art. 16 ust. 1 pkt. 60 i 61 **mogą NIE STOSOWAĆ** wynikających z tych przepisów ograniczeń, jeżeli zdecydują się stosować zasady określone w art. 15c.

Kwota odsetek \leq Stopa referencyjna NBP * 1,25 * Wartość podatkowa aktywów

Kwota odsetek \leq 50% zysku z działalności operacyjnej

- **Kwota odsetek** – od wszystkich pożyczek, również od podmiotów niepowiązanych + wszystkie pozostałe koszty związane z pożyczką
- **Wartość podatkowa aktywów** – w rozumieniu przepisów o rachunkowości
 - ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego – z wyjątkiem WNiP
- Zmiana **stopy referencyjnej** w ciągu roku
- Dłuższy/krótszy rok obrotowy

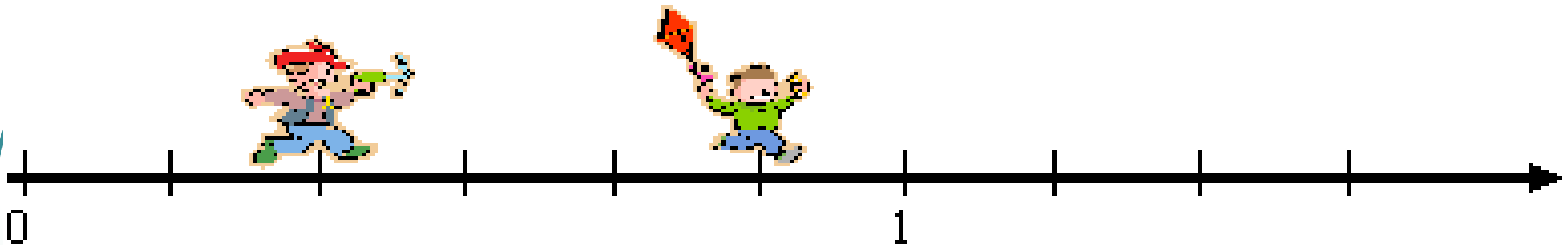


ZALICZKI

1. Przyjąć powyższe wartości na podstawie sprawozdań finansowych za poprzedni rok podatkowy
2. Dokonać oceny, według wiarygodnych danych, przewidywanej na dany rok podatkowy wysokości zysku z działalności operacyjnej oraz oceny co od przewidywanej na dany rok podatkowy wartości podatkowej aktywów
3. Przyjąć uzyskaną w okresie rozliczeniowym wartość zysku z działalności operacyjnej oraz uzyskaną w okresie rozliczeniowym wartość podatkową aktywów

Rozliczanie w okresie 5 lat

- Możliwe przesunięcie odsetek, które nie zmieściły się w limicie
- Wyłączenia dla podmiotów:
 - Które zrezygnują z tej metody
 - Zmieniających formę prawną, łączących się lub dzielonych, z wyjątkiem przekształcenia spółek



Wybór/Rezygnacja

1. Do końca pierwszego miesiąca nowego roku podatkowego - pisemnie
2. W ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy – stosuje zasad od początku roku

- NA OKRES 3 LAT PODATKOWYCH

1. Po upływie 3 lat podatkowych
2. Do końca roku podatkowego poprzedzającego
3. Utrata nieodliczonych odsetek z lat ubiegłych

Jaką podjąć decyzję?

- Kapitał zakładowy *versus* kapitał własny
- Ujemny kapitał własny, wysokie straty z lat ubiegłych
- Struktura działalności w kontekście zysku z działalności operacyjnej
- Planowane zyski w latach kolejnych
- Poziom zadłużenia zewnętrznego
- Wielkość aktywów, w tym WNiP
- Ilość transakcji z podmiotami powiązanymi – struktura grupy
- Optymalizacja w zakresie podatkowej amortyzacji środków trwałych

Husarski, **M**ichalski **D**oradcy **P**odatkowi

Dziękujemy za uwagę.

**Zapraszamy do zadawania pytań i
wyjaśniania wątpliwości.**

Prezentacja do pobrania ze strony
www.hmdp.pl

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Doradcy podatkowi



p.michalski@hmdp.pl

w.husarski@hmdp.pl



o.bankowska@hmdp.pl



e.kilian@hmdp.pl

OKW Olczak-Klimek, van der Kroft, Węgiełek

00-511 Warszawa
ul. Nowogrodzka 21
+48 22 481 60 80
www.okw-kancelaria.pl

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi Sp.p.

00-844 Warszawa
80/82, Grzybowska
+48 22 661 55 50
www.hmdp.pl