

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 powiązonym
- **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

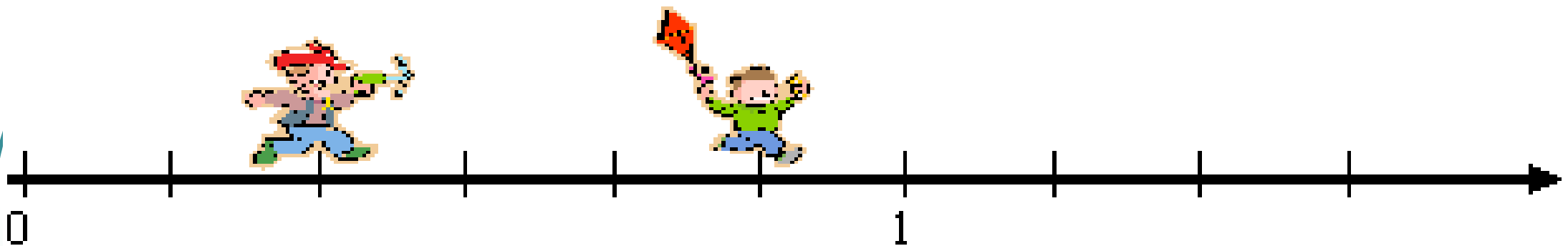


ZALICZKI

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, 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