

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW LIPIEC 2018

W lipcowym wydaniu newslettera prezentujemy planowane zmiany w podatkach, nad którymi obecnie pracuje Ustawodawca. Życzymy miłej lektury!

**Konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, sporządzona w Paryżu dnia 24 listopada 2016 r. (Dz. U. z 2018, poz. 1369)
Wejście w życie 1 lipca 2018 r.**

Konwencja MLI

- Zgodnie z treścią Konwencji, miała wejść ona w życie po upływie trzech miesięcy od złożenia dokumentów ratyfikacyjnych przez piątą w kolejności jurysdykcję.
- Oprócz Polski (23.01.2018) Konwencję MLI ratyfikowały Austria (22.08.2017), Słowenia (22.03.2018), Wyspa Man (19.10.2017) i Wyspa Jersey (15.12.2017), Nowa Zelandia (27.06.2018), Serbia (5.06.2018), Szwecja (22.06.2018), Wielka Brytania (29.06.2018).
- Zgodnie z komunikatem OECD, do końca 2018 r. będą obowiązywały terminy przejściowe, a Konwencja MLI wywoła skutki podatkowe od 1 stycznia 2019 r.
- Do najważniejszych zmian wprowadzanych Konwencją MLI należą m.in.:
 - o wprowadzenie w miejsce, metody wyłączenia z progresją metody proporcjonalnego odliczenia;
 - o ograniczenie nadużywania struktur hybrydowych;
 - o możliwość zakwestionowania transakcji przez organy podatkowe, w przypadku stwierdzenia, że jedynym jej celem było uzyskanie korzyści podatkowej (ang. *principal purpose test*);
 - o wprowadzenie klauzuli nieruchomościowej (tj. zagwarantowania opodatkowania w państwie położenia nieruchomości sprzedaży udziałów spółek nieruchomościowych).

Projekt ustawy z dnia 12 lipca 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - opiniowanie numer z wykazu: UD403 (planowana data wejścia w życie 1 stycznia 2019 r.)

DANINA SOLIDARNOŚCIOWA

- w związku z planowanym utworzeniem Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (FWON), wprowadzona zostanie danina solidarnościowa, która będzie zasilać ten fundusz;
- Daninę solidarnościową będą obowiązane wpłacać osoby fizyczne, które w roku podatkowym uzyskały dochody w wysokości przekraczającej kwotę 1.000.000 zł - w wysokości 4% od nadwyżki ponad tą kwotę;
- dodatkowo wszyscy płacący podstawowe składki na ubezpieczenia społeczne („duży ZUS”) z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej będą musieli zapłacić dodatkową składkę w wysokości 0,15% zasilająca FWON;
- termin na wpłatę daniny i złożenie stosownej deklaracji wyznaczony został na 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym (czyli razem z innymi zeznaniami podatkowymi).

**Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu obniżenia składek na ubezpieczenia społecznie osób fizycznych wykonujących działalność gospodarczą na mniejszą skalę - przyjęta przez Senat (czeka na podpis Prezydenta)
numer z wykazu: 2675 (planowana data wejścia w życie 1 stycznia 2019 r.)**

PROPORCJONALNE SKŁADKI ZUS

- osoby prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą, których przychody w poprzednim roku nie przekroczyły 30-krotności minimalnego wynagrodzenia (2,5-krotności miesięcznej), będą mogły płacić obniżone, proporcjonalne do przychodu składki na ubezpieczenie społeczne - tzn: jeżeli osoba zarobi więcej niż 30% minimalnego wynagrodzenia (podstawa małego ZUS) a mniej niż 60% średniego (podstawa dużego ZUS), to ZUS będzie płatny od tej właśnie kwoty, którą ta osoba zarobi. Nie dotyczy składki zdrowotnej;



PODATKI PRAWO KĘGOWOŚĆ

**EOL KANCELARIA DORADZTWA
PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.**

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
www.eol.com.pl
+48 91 4846260 +48 91 4846263



MICHAŁ WOJTAS
doradca podatkowy
redaktor newslettera
wspólnik

- projekt przewiduje ograniczenie czasowe możliwości korzystania z tego mechanizmu do 36 miesięcy w ciągu ostatnich 60 miesięcy;
- dodatkowo dla proporcjonalnych składek, proponuje się wprowadzenie dolnego limitu najniższej podstawy wymiaru w wysokości równej 30% minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz górnego limitu, równego kwocie 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

Ustawa o zmianie ustawy ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw - podpisana przez Prezydenta numer z wykazu:2626 (planowana data wejścia w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia)

BLOKADA RACHUNKU PODATNIKA

Nowelizacja Ordynacji podatkowej zakłada przede wszystkim:

- zniesienie zaskarżalności blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego na okres 72 godzin,
- W dotychczasowym stanie prawnym Szef KAS mógł wydać postanowienie o blokadzie rachunku podmiotu kwalifikowanego na okres nie dłuższy niż 72 godziny. Postanowienie to było zaskarżalne do sądu administracyjnego. W myśl nowelizacji blokada rachunku podmiotu kwalifikowanego nie będzie następowała w formie postanowienia. Na taką blokadę nie będzie przysługiwało zażalenie, a przede wszystkim nie będzie ona mogła być zaskarżona do sądu administracyjnego.
- zmianę środka zaskarżenia blokady na okres do 3 miesięcy (zamiast „wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy” - „zażalenie”),
 - rozszerzenie definicji rachunku podmiotu kwalifikowanego o rachunek VAT i lokaty terminowej,
 - rozszerzenie zakresu danych przesyłanych codziennie przez banki i SKOK-i (informacje o innych blokadach oraz zajęciach wierzytelności, numer rachunku „wirtualnego”, wskazanie numeru rachunku VAT prowadzonego dla rachunku rozliczeniowego lub rachunku w SKOK) oraz dodanie do informacji przesyłanych na wniosek informacji o adresach IP.

Projekt ustawy z dnia 16 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw - opiniowanie numer z wykazu: UD406 (planowana data wejścia w życie 1 stycznia 2019 r., część przepisów będzie miała zastosowanie do dochodów za 2018 r.)

NOWA FORMA SKŁADANIA DEKLARACJI ROCZNYCH PIT-37

- obok funkcjonujących obecnie sposobów składania zeznań podatkowych przez podatnika (papierowo lub elektronicznie za pośrednictwem systemu e-Deklaracje) wprowadzona zostanie usługa polegająca na wypełnieniu zeznania podatkowego przez KAS (bez konieczności składania jakiegokolwiek wniosku przez podatnika).
- Szef KAS wypełni dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych zeznania podatkowe bazując na informacjach od płatników, danych przekazanych przez podatnika w zeznaniu podatkowym za rok ubiegły (np. ulga na dzieci, nr KRS OPP, której w ubiegłym roku przekazał 1% podatku należnego) i przede wszystkim danych znajdujących się w rejestrach własnych Szefa KAS (np. kwota zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacona w trakcie roku podatkowego przez podatnika) i innych rejestrach państwowych, np. ZUS (np. w zakresie wpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne), PESEL (np. ulga na dzieci) czy OPP.
- wdrożeniu ww. usługi będzie towarzyszyła jednoczesna likwidacja możliwości złożenia zeznania rocznego w postaci PFR i sporządzenia zeznania PIT-37 na podstawie wniosku PIT-WZ w dotychczasowej formie i zakresie.

ZMIANA TERMINU SKŁADANIA ZEZNAŃ PODATKOWYCH

- zeznania podatkowe o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28) składane byłyby w terminie od 15 lutego do końca lutego następującego po roku podatkowym;
- pozostałe zeznania podatkowe - od 15 lutego do końca kwietnia następującego po roku podatkowym.

ZMIANA ZASAD PRZESYŁANIA INFORMACJI DO NACZELNIKA US

- wszyscy płatnicy będą zobowiązani do przesyłania informacji do naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca stycznia następującego po roku podatkowym
- informacje będą mogły być przesyłane wyłącznie drogą elektroniczną.

ZMIANA SPOSOBU POBIERANIA ZALICZEK

Planuje się wprowadzenie następującego sposobu pobierania zaliczek:

KOMENTARZ:

AMORTYZACJA WSTECZNA

W końcu podatnicy doczekali się możliwości zaliczenia do kosztów odpisów amortyzacyjnych od składników majątku otrzymanych nieodpłatnie. Ale taką możliwość w pełnym zakresie będą mieli wyłącznie spadkobiercy. Obdarowani będą mogli kontynuować odpisy amortyzacyjne. Zatem jeśli otrzymali majątek nie amortyzowany wcześniej przez darczyńcę, nie zaliczą ich do kosztów podatkowych. Profiskalna preferencja sukcesji?

DANINA SOLIDARNOŚCIOWA

Całkowicie populistyczne zagranie na garbie osób, które faktycznie potrzebują wsparcia. Prowadzenie działalności nie jest przecież proste. Zachęcałbym urzędników do takiego wysiłku w pracy, jaki musi podjąć każdy przedsiębiorca czy menadżer. Gdyby musieli zarabiać w ten sposób, nie byłoby takich pomysłów, które nie dość, że komplikują system podatkowy, to naznaczają tą daninę odium Janosikowego – czyli przedsiębiorcy to ci żli i trzeba im zabrać. Choć mowa jest o osobach osiągających dochód powyżej 1 mln zł, to menadżerów, którzy będą Daninę Solidarnościową płacić będzie raczej niewielu w porównaniu z przedsiębiorcami. Do tego każdy na podstawowym ZUS-ie z działalności, tj. osoby prowadzące samodzielnie działalność (w tym samozatrudnieni), wspólnicy spółek, właściciele 1-osobowych spółek kapitałowych będą dodatkowo płacić 0,15% od podstawy funduszu emerytalnego – niby nic – ok. 4 zł m-cznie.

OPODATKOWANIE NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH (WYNAJĘTYCH)

dalsza komplikacja systemu podatkowego ma przejaw powszechnego podatku

1. za miesiące, w których dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy nie przekroczył kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali - 18% dochodu;
2. za miesiąc, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali - 18% od tej części dochodu, która nie przekroczyła tej kwoty, i 32% od nadwyżki;
3. za miesiące następujące po miesiącu, o którym mowa w pkt 2 - 32% dochodu .

Ustawa z dnia 15 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 1291) – weszła w życie 19 lipca 2018 r.

KUP OD ODPISÓW AMORTYZACYJNYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH OTRZYMANÝCH W DRODZE DZIEDZICZENIA I W DRODZE DAROWIZNY

- ustawa wprowadziła powtórnie możliwość amortyzacji środków trwałych nabytych od najbliższej rodziny w drodze dziedziczenia oraz darowizny;
- od początku 2018 r. odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych w powyższy sposób nie mogły stanowić kosztów uzyskania przychodu - nowe przepisy pozwalają powtórnie zaliczać odpisy amortyzacyjne do KUP z mocą wsteczną od 1 stycznia 2018 r.;
- w nowelizacji wprowadzono jednak warunek, aby podatnik mógł zaliczać do KUP odpisy amortyzacyjne od darowanych środków trwałych, to środki te musiały być amortyzowane wcześniej przez darczyńcę;
- obdarowany podatnik może amortyzować środki trwałe na zasadzie kontynuacji amortyzacji prowadzonej przez darczyńcę. Powyższego wymogu nie stosuje się w przypadku nabycia środka trwałego w drodze dziedziczenia.

ZMIANA W OPODATKOWANIU PODATKIEM OD ŚRODKÓW TRWAŁYCH

- od nowego roku zmienia się przedmiot opodatkowania podatkiem od środków trwałych;
- w 2018 roku opodatkowane są budynki handlowo-usługowe (sklasyfikowane jak centra handlowe, domy towarowe, samodzielne sklepy i butik i pozostałe budynki handlowo-usługowe) oraz budynki biurowe. Przepisy wprowadzone w lipcu, obowiązujące z mocą wsteczną od 1 stycznia 2018 r., wprowadzają dodatkowy wymóg, aby powyższe budynki zostały oddane w całości albo w części do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze;
- od 2019 r. opodatkowaniu będą podlegać wszystkie budynki, bez względu na ich klasyfikację, oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze;
- kolejną zmianą jest sposób powstawania przychodu, gdyż wcześniej opodatkowaniu podlegały środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10.000.000 zł. Od 2019 r. opodatkowaniu podlegać będzie suma wartości początkowych przekraczających 10.000.000 zł od wszystkich środków trwałych będących budynkami;
- od 2019 r., gdy podatek od budynków nie zostanie odliczony od zaliczek, ani nie zostanie odliczony w zeznaniu rocznym, podatnik będzie mógł zawnioskować o zwrot tego podatku. Organ zwróci podatek jeżeli nie stwierdzi nieprawidłowości w rozliczeniach podatnika;
- od 2019 r. nie będzie naliczany podatek od budynków, jeżeli powierzchnia użytkowa oddana do korzystania nie przekracza 5% całkowitej powierzchni użytkowej.

Projekt ustawy z dnia 15 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw – konsultacje publiczne numer z wykazu: UD405 (planowana data wejścia w życie 1 stycznia 2019 r.)

CENY TRANSFEROWE

- celem nowelizacji jest uproszczenie przepisów podatkowych, a także zmniejszenie obciążeń o charakterze biurokratycznym i administracyjnym dla przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw.

ZMIANA PROGÓW DOKUMENTACYJNYCH

- projekt przewiduje określenie obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych jedynie na podstawie wartości danej transakcji kontrolowanej, odchodząc od określania progu istotności transakcji na podstawie wartości przychodów lub kosztów podatnika;

dochodowego – od majątku. Ustawodawca stworzył nową kategorię podatku – dochodowo-majątkowego.

Nie będzie to ciekawa opcja dla osób, które intensywnie inwestują nadwyżki w nieruchomości, np. w apartamenty. Opodatkowaniu ma podlegać podatnik, kiedy suma wartości jego wynajętych nieruchomości przekroczy 10 mln zł – wystarczy zatem nabyć kilka większych apartamentów, żeby spełnić ten wymóg. Dla przypomnienia podatek ten wynosi 0,035% miesięcznie od wartości początkowej nieruchomości w danym miesiącu (wychodzi 0,42% rocznie), np. roczny podatek od nieruchomości o wartości 15 mln zł to 21.000 zł.

CENY TRANSFEROWE 2019

Za 2 lata będziemy się głowić nad stosowaniem nowych przepisów. Teoretycznie zmiany są korzystne, ale jak zwykle diabeł tkwi w szczegółach – nowe progi – inne podejście do ich identyfikacji (np. nowe progi uwzględniają pożyczki wprost), otwarty katalog metod ustalania cen transferowych – w nowym katalogu progów transakcji. Część przepisów z rozporządzenia wykonawczego jest przenoszona do ustawy (np. usługi o niskiej wartości dodanej) – będzie więc zamieszanie, a my będziemy o tym Państwa informować.

- na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych określono dwie wartości progów transakcyjnych:
 - 10.000.000 zł
 - 2.000.000 zł;
- jednocześnie, stworzona została tabela w której określono podstawy określenia progu dla każdej kategorii transakcji, w celu prawidłowego określenia obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych mieszczących się w danej kategorii oraz doprecyzowano, że wartości progów nie uwzględniają podatku od towarów i usług.

WYDŁUŻENIE TERMINU NA SPORZĄDZENIE DOKUMENTACJI



- proponuje się wydłużenie terminu na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz złożenie informacji o cenach transferowych z 3 do 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.;
- z kolei termin na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych wyniesie 12 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.

UŁATWIENIA I ZWOLNIENIA DOKUMENTACYJNE



- wprowadza się możliwość realizacji obowiązku posiadania grupowej dokumentacji cen transferowych poprzez wykorzystanie w tym celu bezpośrednio dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy, w tym również w języku angielskim;
- w konsekwencji podatnicy, którzy otrzymują taką dokumentację z grupy nie będą zobowiązani do sporządzenia jej we własnym zakresie.
- dodatkowo, wprowadza się dwa nowe zwolnienia dokumentacyjne, obejmujące transakcje kontrolowane, które w całości nie stanowią przychodu lub kosztów uzyskania przychodów oraz transakcje kontrolowane, które których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego.

UJEDNOLICENIE WYMOGÓW DOKUMENTACYJNYCH ZE STANDARDAMI OECD



- zmianie ulegną elementy lokalnej i grupowej dokumentacji cen transferowych, tak aby odzwierciedlały one wymogi wynikające z wytycznych OECD;
- dokumentacja lokalna będzie zawierać opis podmiotu powiązanego, opis transakcji, analizę cen transferowych oraz informacje finansowe. Natomiast dokumentacja grupowa będzie zawierać opis grupy podmiotów powiązanych, opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych grupy podmiotów powiązanych, opis istotnych transakcji finansowych grupy podmiotów powiązanych oraz informacje finansowe i podatkowe grupy podmiotów powiązanych.

WPROWADZENIE UPROSZCZONYCH ZASAD ROZLICZEŃ



- wprowadza się uproszczone rozwiązania (ang. *safe harbours*), których zastosowanie przez podatnika skutkuje uznaniem ceny lub elementu ceny za rynkową;
- skorzystanie z takiego rozwiązania z jednej strony zapewni podatnikom ochronę przez zakwestionowaniem ceny przez organ podatkowy, a z drugiej strony podatnik zostanie zwolniony w dużym stopniu z obowiązków dokumentacyjnych w tym zakresie;
- takie rozwiązania są przewidziane dla dwóch rodzajów transakcji, tj. pożyczek oraz usług o niskiej wartości dodanej.

KOMPLEKSOWE UREGULOWANIE ZASADY CENY RYNKOWEJ



- wprowadzane rozwiązania umożliwią zastosowanie, w uzasadnionych przypadkach, innych niż wymienione w ustawie metod, w tym technik wyceny, do określania przychodów lub kosztów uzyskania przychodów podatnika z transakcji kontrolowanych.

WARUNKI STOSOWANIA KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH



- korekta cen transferowych stanowić będzie odpowiednio przychód lub koszt uzyskania przychodów i będzie ujmowana w roku, którego dotyczy – o ile spełnione zostaną warunki wskazane w przepisie.

DOPRECYZOWANIE NIEKTÓRYCH INSTRUMENTÓW WERYFIKACJI CEN TRANSFEROWYCH



- dotychczasowe uprawnienie organu podatkowego do uwzględnienia całokształtu warunków, na jakich prowadzą działalność podmioty powiązane poprzez uznanie, że w określonych warunkach dana transakcja nie zostałaby zawarta lub zostałaby zawarta inna zostało we wprowadzanych regulacjach doprecyzowane.

NOWOCZESNE RAPORTOWANIE CEN TRANSFEROWYCH



- obowiązek składania przez podatników sprawozdań CIT/TP lub PIT/TP zastąpiony zostanie raportowaniem cen transferowych w formie elektronicznej (TP-R), który jednocześnie zapewni większą efektywność typowania podatników do kontroli.



UJEDNOLICENIE POJĘĆ I DEFINICJI DOT. CEN TRANSFEROWYCH

- wszystkie przepisy dotyczące cen transferowych zostaną umieszczone w jednym nowym rozdziale. Jednocześnie, wprowadza się ok. 10 kluczowych definicji legalnych w celu ograniczenia potencjalnych sporów interpretacyjnych, które w przeszłości dotyczyły np. pojęcia transakcji.



ZWIĘKSZENIE LIMITÓW WYDATKÓW NA USŁUGI NIEMATERIALNE/KOSZTY FINANSOWANIA DŁUŻNEGO

- podniesiony zostanie limit z 5% do 10% EBITDA, od którego liczona jest nadwyżka kosztów usług wskazanych w art. 15e ust. 1 pkt 1-3 ustawy o CIT (usługi niematerialne), które podatnik zobowiązany jest wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów. Zwiększenie limitu ma na celu umożliwienie podatnikom zaliczenie do kosztów uzyskania przychodu większej kwoty, związanej z nabyciem tych świadczeń;
- planowane jest także zmniejszenie limitu z 30% do 20% EBITDA, od którego liczona jest nadwyżka kosztów finansowania dłużnego (odsetki od pożyczek i kredytów, opłaty, prowizje, premie itd.), które podatnik zobowiązany jest wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów.

opracowanie: Lidia Peretiatkowicz – doradca podatkowy

GRUPA EOL:

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c. (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

www.eol.com.pl

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/II p.
+48 91 4882825 +48 91 4882842