



**PROF
ESJON
ALIZM
& PASJA**

prof. dr hab. Adam Mariański
Adwokat, Doradca podatkowy

Zmiany w ustawach podatkowych od 1 stycznia 2019 roku

1

Agenda

Agenda

Obowiązek raportowania schematów podatkowych

Unikanie opodatkowania – dodatkowe sankcje

EXIT TAX

Obniżona stawka CIT

Nowa ulga badawczo rozwojowa

Kopia certyfikatu rezydencji

Zmiany w podatku u źródła

Samochody osobowe

Finansowanie kapitałem własnym

Zmiany dotyczące cen transferowych

CFC

Podatek solidarnościowy

2

Sankcje w przypadku wydania decyzji
z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu
opodatkowania

Unikanie opodatkowania

Od stycznia 2019 r. art. 119a § 1 będzie wskazywać, że czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, **jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, było głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania).**

W przypadku stwierdzenia, że dana czynność została dokonana w celu unikania opodatkowania, skutki podatkowe określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki mógłby zaistnieć, gdyby dokonano czynności odpowiedniej. Jako czynność odpowiednią ustawodawca definiuje jako czynność, którą dany podmiot mógłby dokonać, jeżeli działałby rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, a sposób działania nie byłby sztuczny.

Dodatkowo, uzupełniono, że **czynność odpowiednia może polegać także na zaniechaniu działania.**

Przy ocenie, czy osiągnięcie korzyści podatkowej było głównym lub jednym z głównych celów dokonania czynności, **bierze się pod uwagę cele ekonomiczne czynności wskazane przez stronę** (art. 119d).

Unikanie opodatkowania – przesłanka sztuczności

Sposób działania nie jest sztuczny, jeżeli **na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami zastosowałby ten sposób działania w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych**. Na ocenę, że sposób działania był sztuczny, może wskazywać w szczególności występowanie:

nieuzasadnionego dzielenia operacji lub

angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, lub

elementów prowadzących do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem czynności, lub

elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących, lub

ryzyka gospodarczego przewyższającego spodziewane korzyści inne niż podatkowe w takim stopniu, że należy uznać, że działający rozsądnie podmiot nie wybrałby tego sposobu działania, lub

sytuacji, w której osiągnięta korzyść podatkowa nie ma odzwierciedlenia w poniesionym przez podmiot ryzyku gospodarczym lub jego przepływach pieniężnych, lub

zysku przed opodatkowaniem, który jest nieznaczny w porównaniu do korzyści podatkowej, która nie wynika bezpośrednio z rzeczywiście poniesionej ekonomicznej straty, lub

angażowania podmiotu, który nie prowadzi rzeczywistej działalności gospodarczej lub nie pełni istotnej funkcji ekonomicznej, lub który posiada siedzibę lub miejsce zamieszkania w kraju lub na terytorium określonym jako raj podatkowy.

Unikanie opodatkowania

W art. 119a § 7 Ordynacji podatkowej (przepis ma wejść w życie 1.01.2019 r.) zawarto odrębną podstawę do wydania decyzji, w przypadku gdy **strona postępowania podatkowego w całości cofnie skutki unikania opodatkowania.**

Podatnik ma prawo jednokrotnie skorygować deklarację oraz cofnąć skutki unikania opodatkowania w toku postępowania podatkowego przed wydaniem decyzji w pierwszej instancji. Pomimo tego organ będzie mógł wydać decyzję w tej sprawie.

Jeżeli dokonane przez stronę cofnięcie skutków unikania opodatkowania, w całości uwzględnia ocenę prawną organu podatkowego związaną z unikaniem opodatkowania, **organ podatkowy zawiera w decyzji wskazanie korzyści podatkowej lub dochodu stanowiącego podstawę ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego.**

Podstawa prawna decyzji

W przypadku gdy:

- Wydano decyzję ws. unikania opodatkowania lub
- Zastosowano środki ograniczające umowne korzyści lub
- Gdy oświadczenie dla celów poboru podatku u źródła, nie było zgodne z prawdą, a płatnik nie dokonał wymaganej weryfikacji lub podjęta przez płatnika weryfikacja nie była adekwatna do charakteru i skali działalności płatnika,

Organ podatkowy **ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe** jako 10% podstawy opodatkowania należności, w stosunku do której zastosowano niższą stawkę podatku lub nie pobrano podatku.

Wydanie decyzji

Stosowanie przepisów o dodatkowych zobowiązaniach do innych spraw

Odstąpienie od ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego-**Dobra wiara podatnika – art. 58a § 3**

Decyzja wydana i dotycząca PIT lub CIT, z wyjątkiem zryczałtowanych form opodatkowania

dodatkowe zobowiązanie wynosi **10% sumy składników**

Przez składniki rozumie się kwoty nienależnego:

- 1) zawyżenia straty podatkowej,
- 2) powstania straty podatkowej,
- 3) zaniżenia dochodu do opodatkowania, lub
- 4) niepowstania dochodu do opodatkowania

Decyzja wydana w zakresie podatków innych niż podatki dochodowe

dodatkowe zobowiązanie podatkowe wynosi **40% kwoty korzyści podatkowej**

Podwojenie stawek

1

Podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przekracza 15 000 000 zł – w zakresie nadwyżki ponad tę kwotę

2

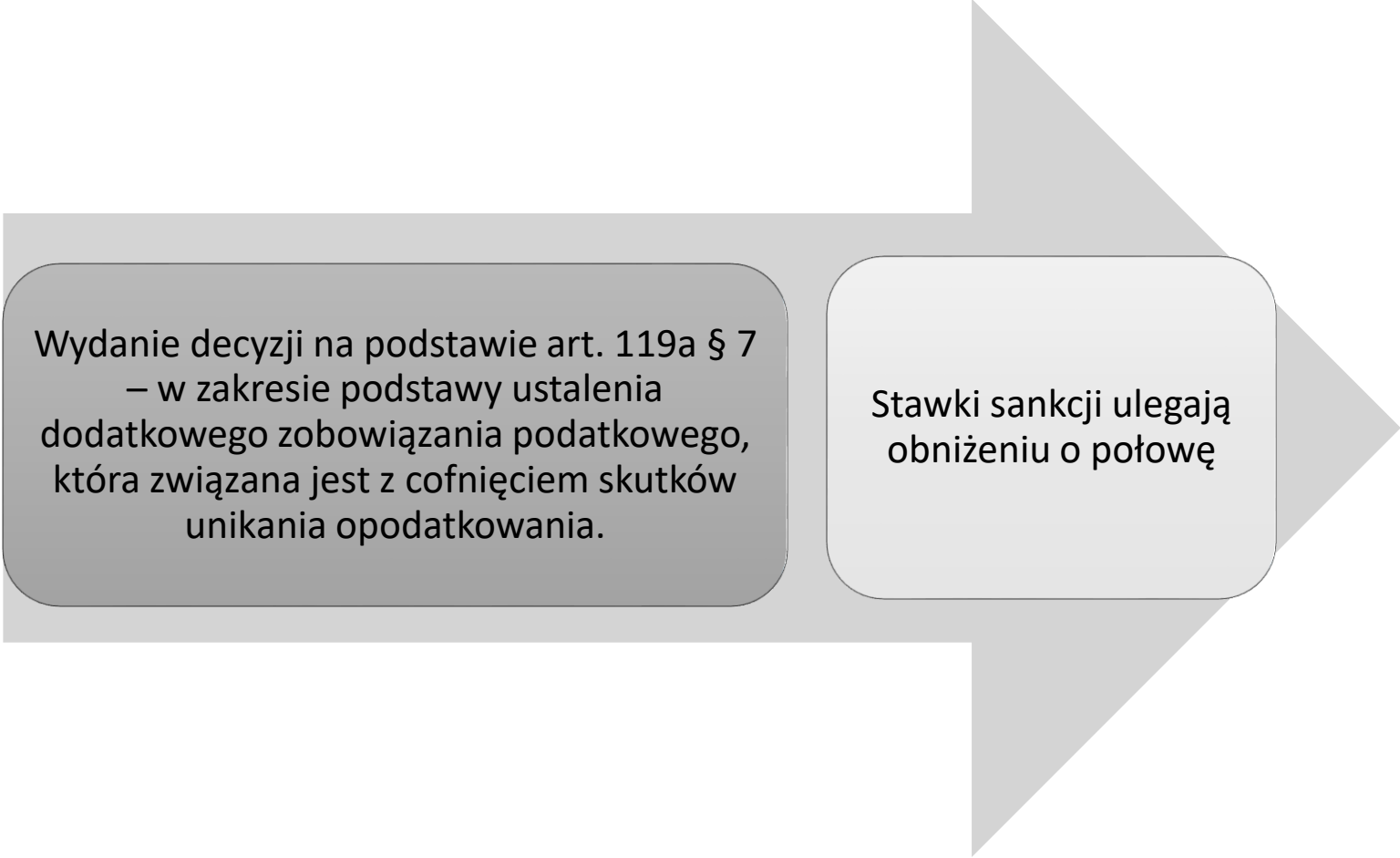
nie upłynęło 10 lat od końca roku kalendarzowego, w którym podatnikowi lub płatnikowi doręczono ostateczną decyzję – w zakresie kwoty stanowiącej podstawę ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego związanej z zastosowaniem tych przepisów lub środków

3

strona nie przedłożyła organowi podatkowemu dokumentacji podatkowej – w zakresie tej części podstawy ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego i dotyczy transakcji, dla której nie przedłożono dokumentacji podatkowej.

Gdy **łącznie** zaistnieją przesłanki 1 i 3 to stawka 10 % ulega **POTROJENIU**

Obniżenie stawek



Wydanie decyzji na podstawie art. 119a § 7
– w zakresie podstawy ustalenia
dodatkowego zobowiązania podatkowego,
która związana jest z cofnięciem skutków
unikania opodatkowania.

Stawki sankcji ulegają
obniżeniu o połowę

Kiedy nie powstanie dodatkowe zobowiązanie podatkowe?

Gdy decyzja została doręczona po upływie:

- terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego
- terminu trzech lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy do którego ustawa dopuszcza powstanie zobowiązania podatkowego — w przypadku ustalenia zobowiązania podatkowego albo w przypadku umorzenia postępowania w tej sprawie jeżeli nie została doręczona decyzja ustalająca.
- w przypadku orzeczenia o odpowiedzialności osoby trzeciej albo w przypadku umorzenia postępowania w tej sprawie po upływie terminów 5 lub 3 lata
- 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego — w przypadku rozpatrzenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty lub zwrot podatku, lub umorzenia postępowania w tych sprawach.;
- gdy podatnik ponosi odpowiedzialność z KKS

2

Obowiązek raportowania schematów
podatkowych

Podmioty

PROMOTOR



Podmiot, który doradza klientom, opracowuje, oferuje lub udostępnia schematy podatkowe, a także wdraża lub zarządza wdrażaniem schematu podatkowego

KORZYSTAJĄCY



Podmiot, któremu udostępniany jest lub u którego wdrażany jest schemat podatkowy lub który jest gotowy wdrożyć schemat lub dokonał jakiegokolwiek czynności w tym celu

WSPOMAGAJĄCY



Podmiot, który przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności podjął się udzielić pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu

Co podlega raportowaniu

SCHEMAT PODATKOWY

```
graph TD; A[SCHEMAT PODATKOWY] --> B[UZGODNIENIE, czyli czynność lub zespół powiązanych czynności, w tym tych planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego i które:]; B --> C[• Spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,]; B --> D[• Posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub]; B --> E[• Posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;]; C --> F[SCHEMAT PODATKOWY STANDARYZOWANY]; D --> G[SCHEMAT PODATKOWY TRANSGRANICZNY]; E --> G;
```

UZGODNIENIE, czyli czynność lub zespół powiązanych czynności, w tym tych planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego **i które:**

- Spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- Posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- Posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;

SCHEMAT PODATKOWY
STANDARYZOWANY

SCHEMAT PODATKOWY
TRANSGRANICZNY

Obowiązek

Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym **nie powstaje** gdy schemat podatkowy, inny niż schemat podatkowy transgraniczny, dotyczy korzystającego, dla którego **nie jest spełnione** kryterium kwalifikowanego korzystającego.

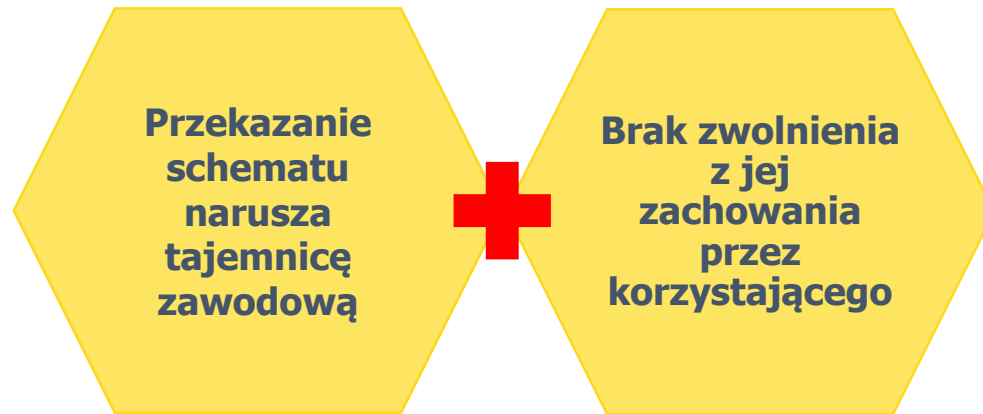
Promotor przekazuje **Szefowi KAS** informację o schemacie podatkowym

30 dni:

- od dnia następnego po udostępnieniu schematu lub
- od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu
- od dnia dokonania czynności związanej z jego wdrażaniem lub

W zależności od tego co nastąpi wcześniej

Tajemnica zawodowa



Promotor:

- Informuje pisemnie korzystającego w terminie 30 dni o obowiązku przekazania schematu Szefowi KAS
- Przekazuje korzystającemu dane dotyczące schematu podatkowego
- W terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie, zawiadamia Szefa KAS o poinformowaniu korzystającego lub innych podmiotów, wskazując datę udostępnienia schematu lub dokonania czynności związanej z jego wdrażaniem oraz liczbę poinformowanych przez niego podmiotów zobowiązanych do przekazania informacji o schemacie

Tajemnica zawodowa

Korzystający **nie został** poinformowany



Przekazuje informacje o schemacie Szefowi KAS w terminie 30 dni od dnia następującego po **udostępnienia** mu schematu lub przygotowaniu schematu do wdrożenia przez korzystającego lub od dnia **dokonania pierwszej czynności** związanej z jego wdrażaniem

Korzystający **został** poinformowany



Przekazuje informacje o schemacie Szefowi KAS w takim samym terminie

???

4

EXIT TAX

podatek od dochodu z niezrealizowanych zysków

EXIT TAX powinien być zgodny z dyrektywą



UE

- Dyrektywa ADAT nakłada na państwa członkowskie obowiązek wprowadzenia EXIT TAX wyłącznie w odniesieniu do osób prawnych,
- EXIT TAX musi być wprowadzony do 1 stycznia 2020 r.



POLSKA

- Polskie przepisy wykraczają poza regulacje zawarte w dyrektywie,
- Opodatkowaniu podatkiem EXIT TAX podlegać będą osoby fizyczne i osoby prawne,
- EXIT TAX będzie wprowadzony z dniem 1 stycznia 2019 r.

EXIT TAX a orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej

państwo członkowskie nie może powstrzymywać obywateli przed założeniem przedsiębiorstwa i innym państwie członkowskim (wyrok TS UE sygn. C-251/98)

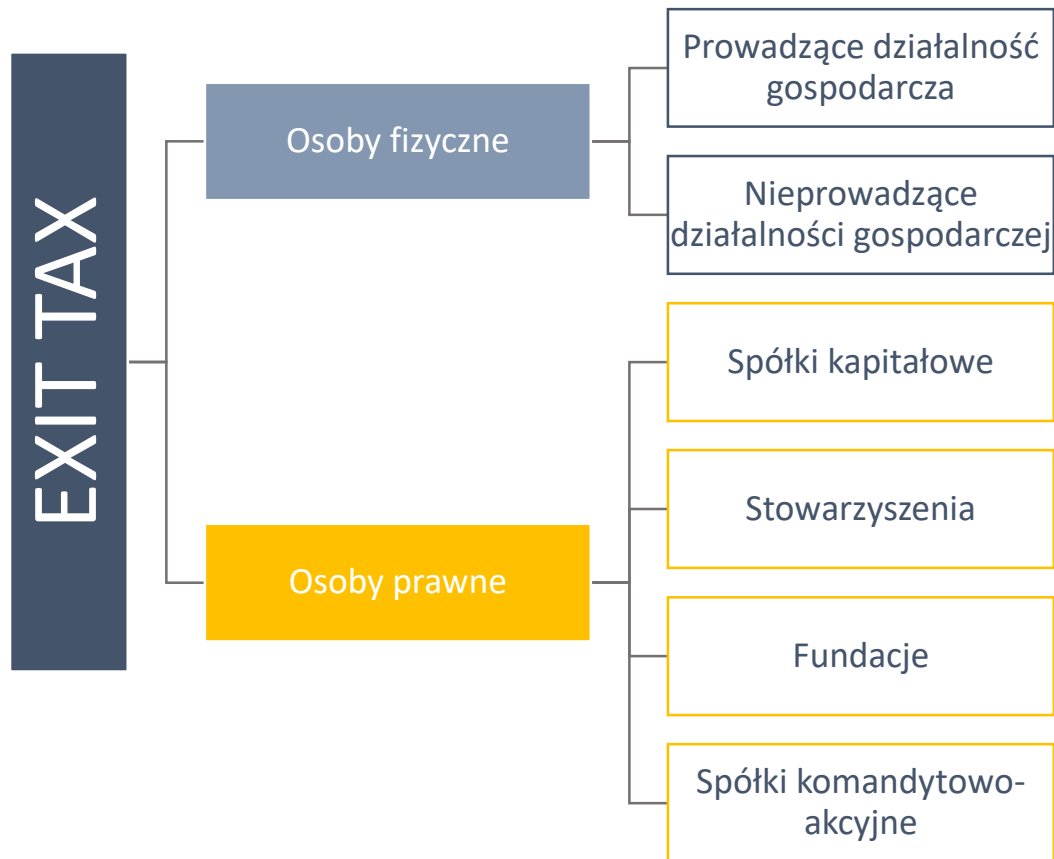
natychmiastowy wymiar podatku w przypadku zmiany rezydencji godzi w swobodę przepływu osób (wyrok TS UE sygn. C-9/02)

niedopuszczalne jest wymaganie od podatnika natychmiastowej zapłaty podatku od wyjścia bez możliwości rozkładania go na raty(wyrok TS UE sygn. C-371/10)

nie można uzależniać możliwości zmiany miejsca zamieszkania od obowiązku przedłożenia zabezpieczenia zobowiązania podatkowego (wyrok TS UE sygn. C-470/04)

natychmiastowa wymagalność exit tax jest nieproporcjonalna do celów, uderza w płynność finansową przedsiębiorstw, a przez to zniechęca do swobodnego operowania majątkiem (opinia rzecznika generalnego TS UE sygn. akt C-581/17)

Kogo obejmie nowy podatek?



Jakie czynności obejmie nowy podatek?

Opodatkowaniu podlegać będzie:

- przeniesienie składnika majątku po za terytorium Polski,
- zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika podlegającego w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu,

jeżeli Polska w całości lub w części utraci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia danego składnika majątku będącego własnością podatnika, w związku z przeniesieniem go na terytorium innego państwa/ zmianą miejsca zamieszkania na inne państwo.

WYJĄTEK:

Podatek nie będzie dotyczył składników majątku, które po zmianie rezydencji podatkowej pozostaną związane z położonym na terytorium Polski zagranicznym zakładem podatnika, który zmienił rezydencję podatkową.



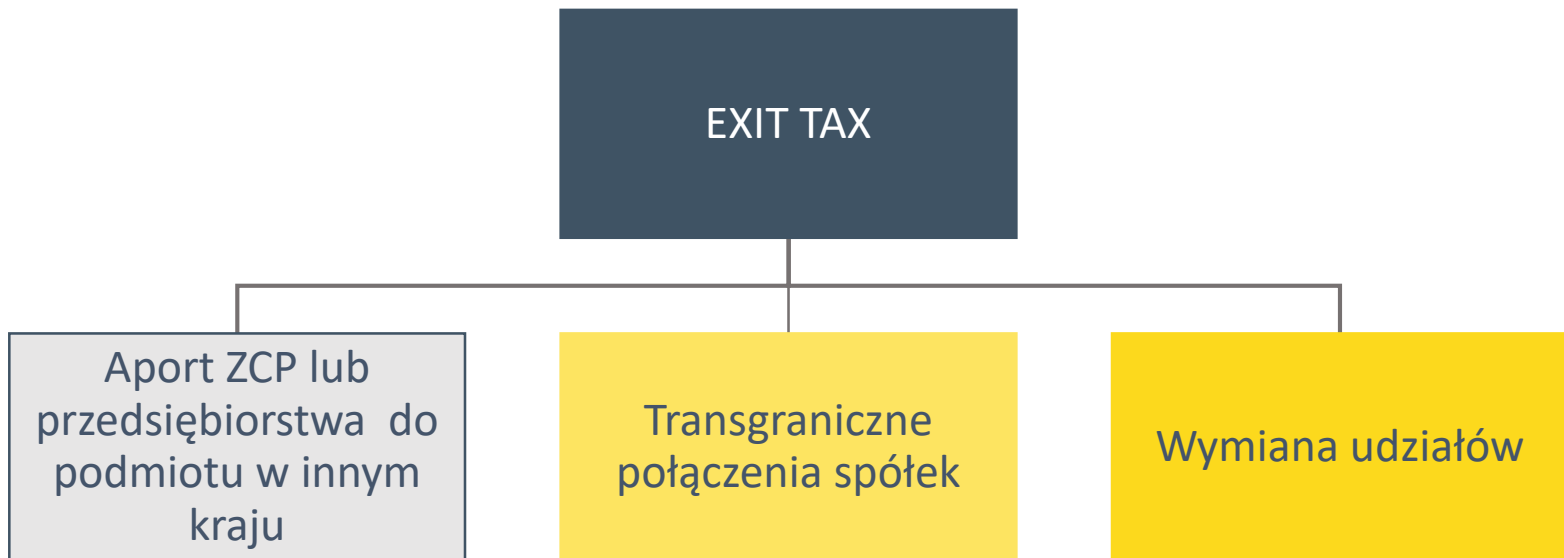
Przeniesienie majątku

Polski rezydent przenosi do swojego zagranicznego zakładu składnik majątku dotychczas związany z działalnością prowadzoną na terytorium Polski

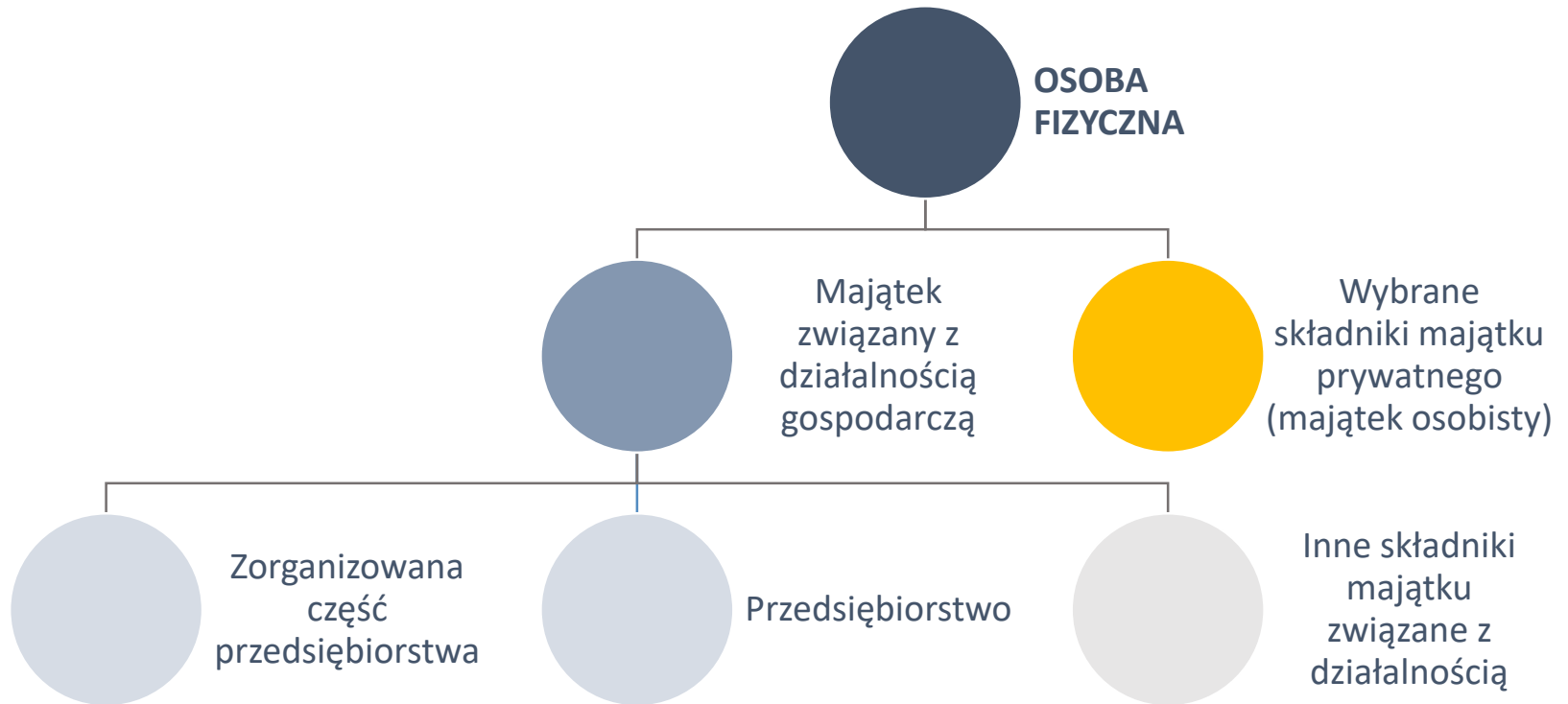
Nierezydent przenosi do państwa swojej rezydencji składnik majątku dotychczas związany z działalnością prowadzoną na terytorium Polski przez zagraniczny zakład

Nierezydent przenosi do państwa, w którym prowadzi działalność poprzez zagraniczny zakład, składnik majątku związany dotychczas z działalnością prowadzoną na terytorium Polski

Nierezydent przenosi do innego państwa całość lub część działalności prowadzonej dotychczas poprzez położony a terytorium Polski zagraniczny zakład

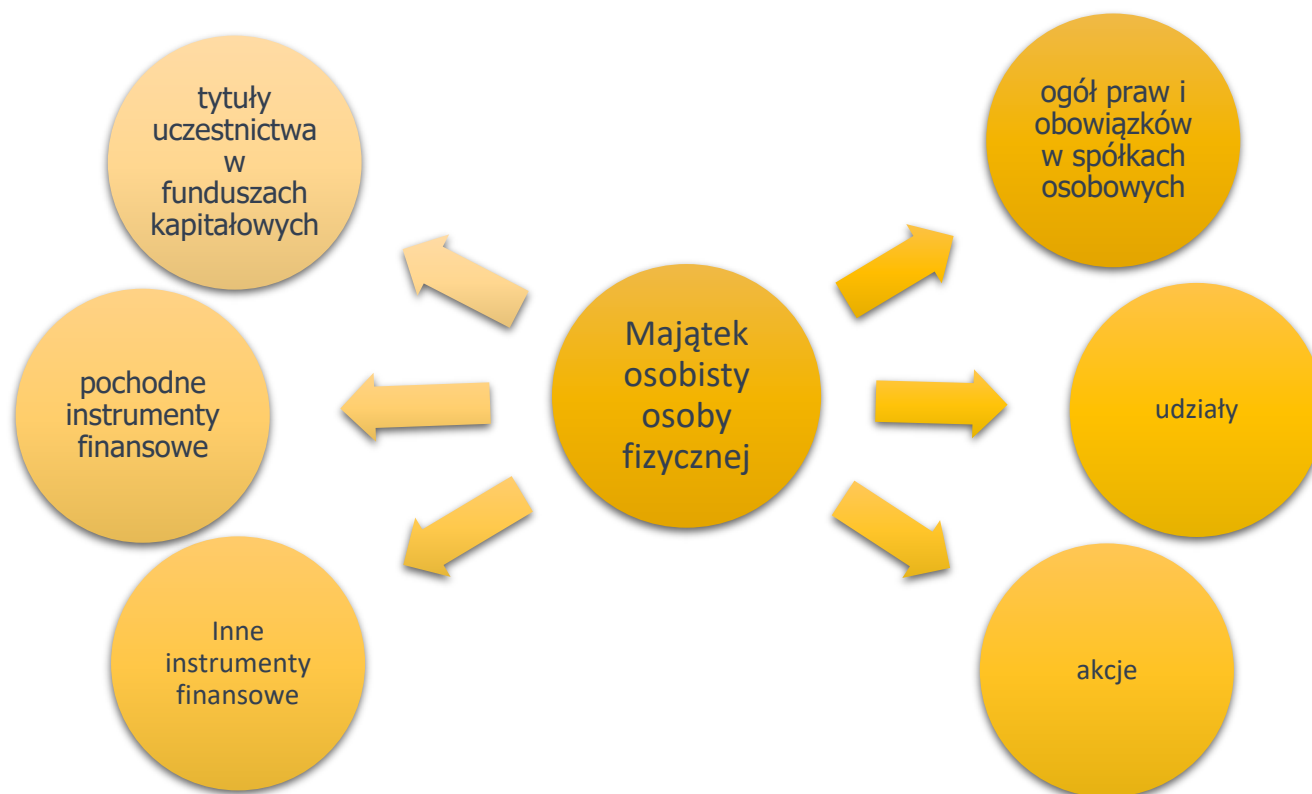


Składniki majątku podlegające opodatkowaniu

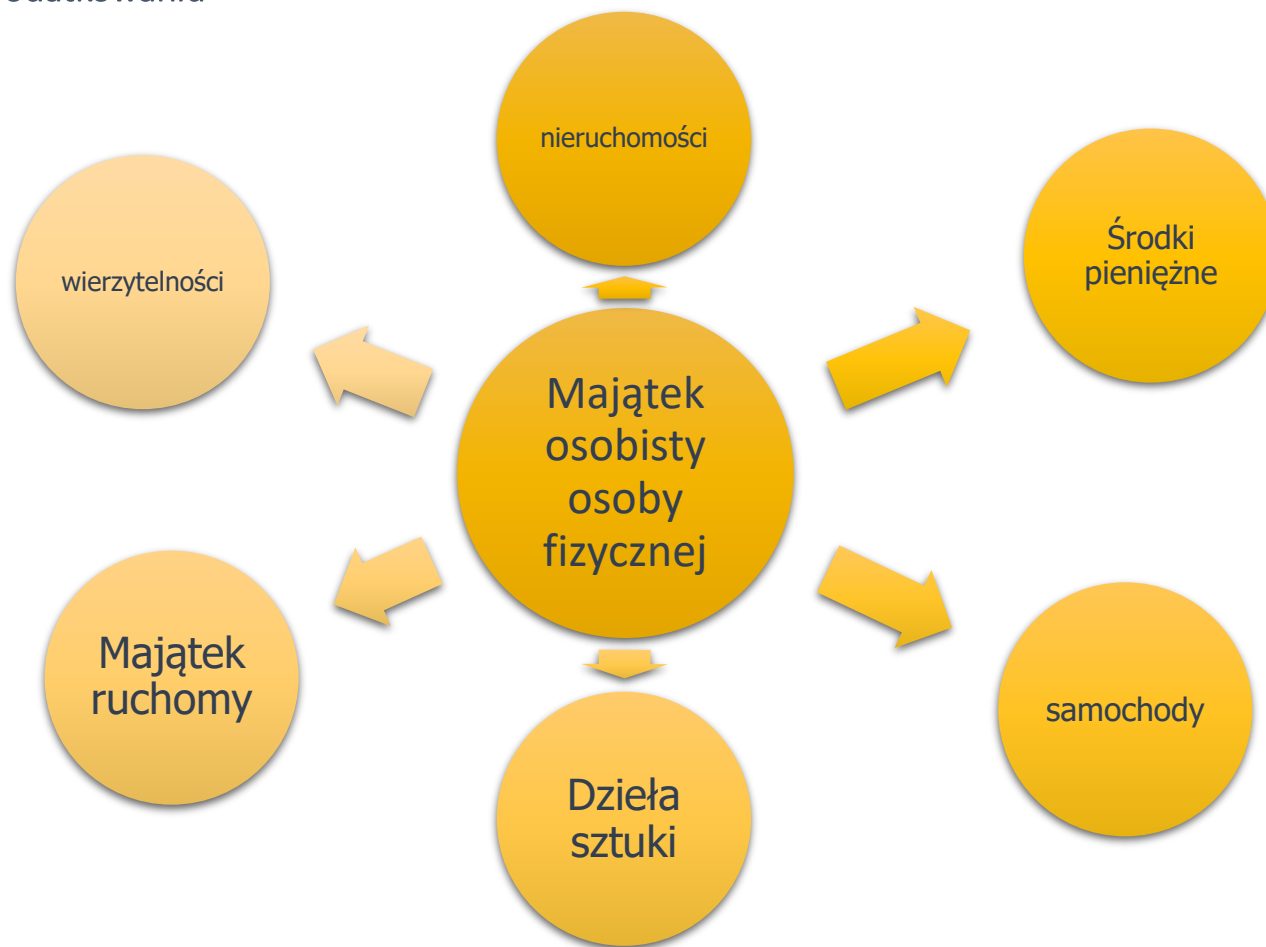


Opodatkowaniu podlegają tylko wskazane składnik majątku osobistego

OSOBA FIZYCZNA



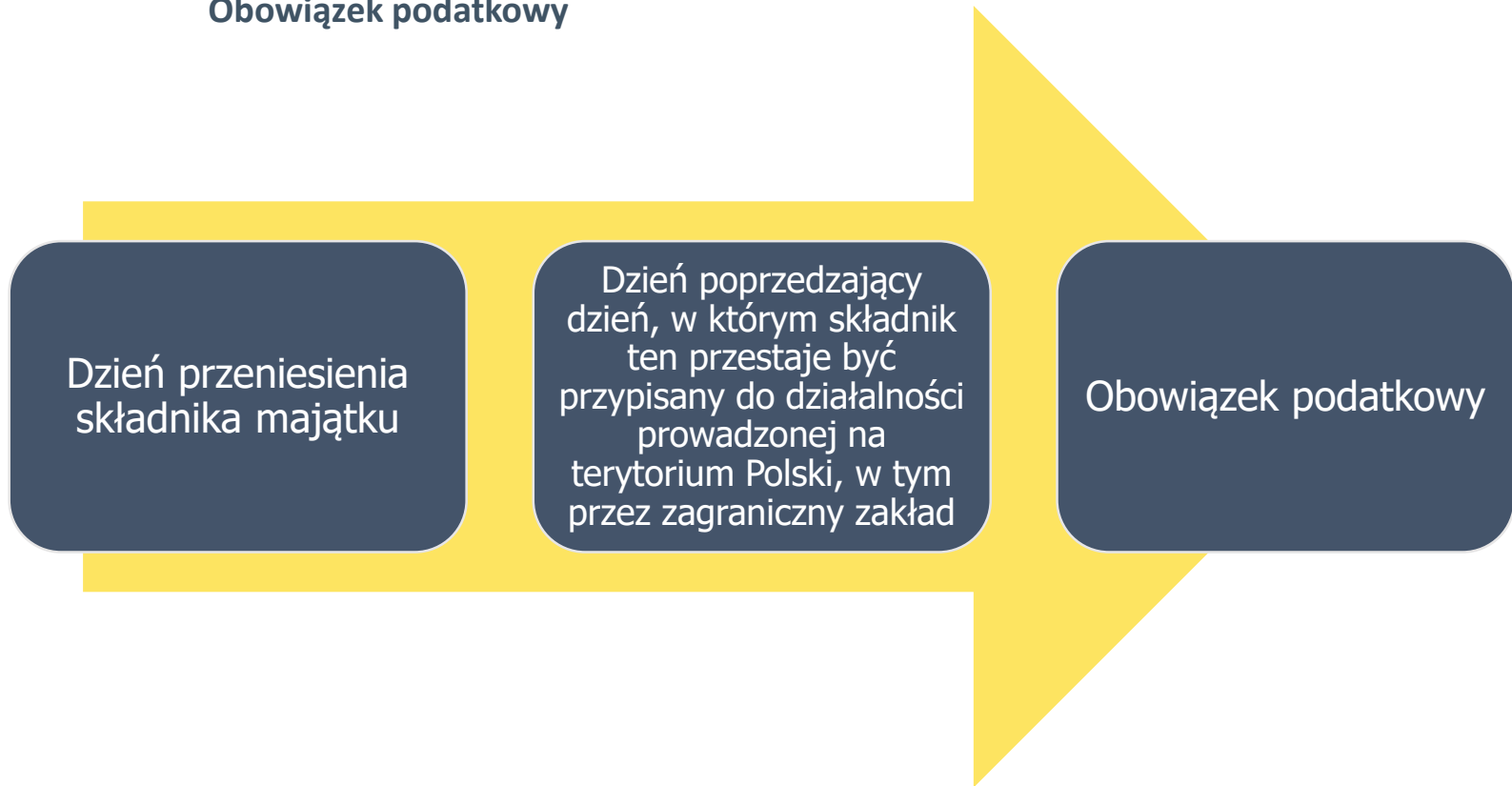
Składniki majątku osobistego nie podlegające opodatkowaniu

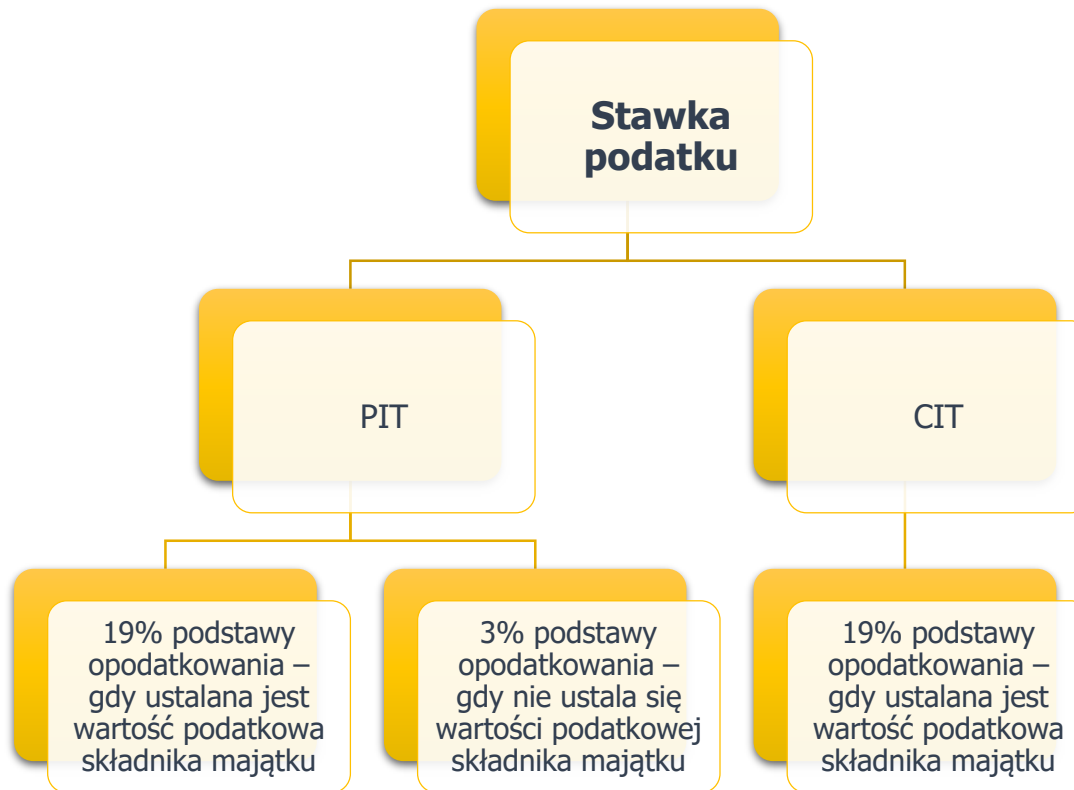


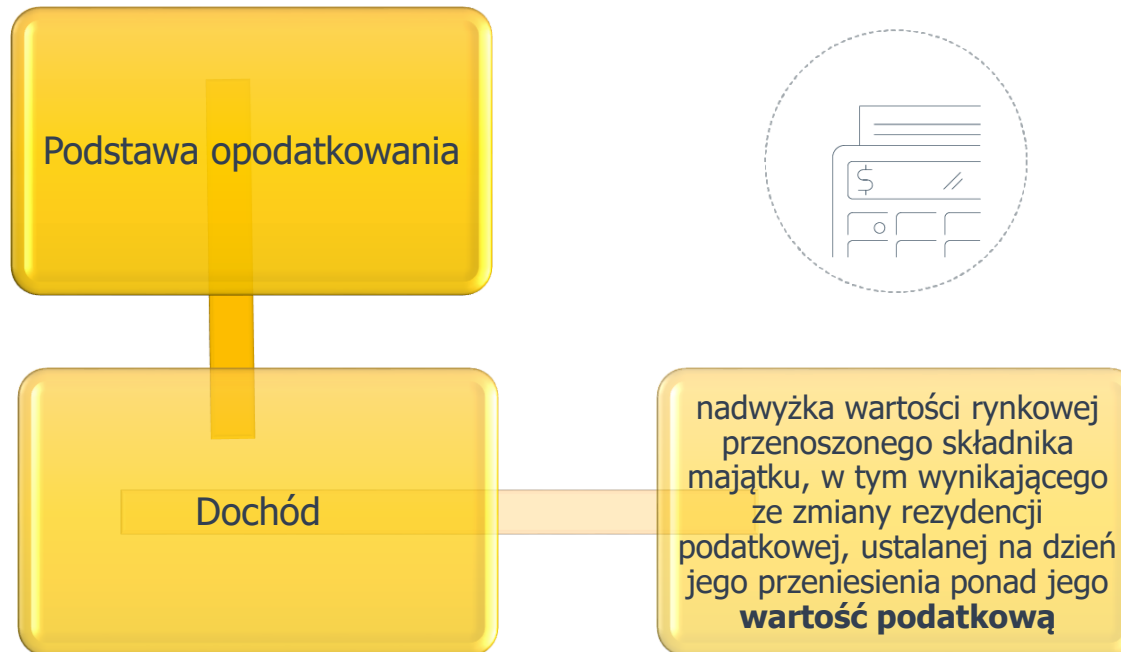
Składnik majątku podlegające opodatkowaniu



Obowiązek podatkowy







W przypadku składników majątku osobistego oraz papierów wartościowych i składników majątku, z których przeniesieniem nie wiąże się zmiana istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów, lub ryzyk

Na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca odpłatnego zbycia

Pozostałe przypadki

W drodze oszacowania, stosując następujące metody:

- 1) porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- 2) ceny odprzedaży;
- 3) rozsądnej marży ("koszt plus").

Jeżeli nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się metody zysku transakcyjnego.

Małżeńska wspólność majątkowa

U każdego z małżonków **w wysokości połowy wartości rynkowej** tych składników majątku.

Co stanowi wartość podatkową?

Wartość podatkowa:

- wartość niezaliczona uprzednio do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie, jaka zostałaby przyjęta przez podatnika za koszt uzyskania przychodów, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty.

Nie ustala się wartości podatkowej składnika majątku w przypadku, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami, dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym, **nie uwzględnia się kosztów uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia tego składnika majątku.**

Jeżeli przyjęta przez podatnika do opodatkowania dochodu z niezrealizowanych zysków wartość składnika majątku bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych odbiega od jego wartości rynkowej i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów z niezrealizowanych zysków albo wykazuje te dochody w zaniżonej wysokości, dochody podatnika oraz należny podatek określa organ podatkowy.





Jeżeli po miesiącu, w którym łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku przekroczyła kwotę 4 000 000 zł, przenoszone są kolejne składniki majątku, podatnicy obowiązani są składać deklarację do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przenoszone są składniki oraz w tym terminie wpłacić podatek należny.

Przepisów dotyczących exit tax nie stosuje się, jeżeli:

łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku nie przekracza kwoty 4 000 000 zł.

UWAGA:

Przepisy wprowadzające EXIT TAX do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie przewidują progu wartości przenoszonych składników majątkowych, którego przekroczenie powodowało konieczność odprowadzenia podatku.

Wyłączenie z opodatkowania podatkiem od wyjścia składników majątku przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej na czas określony, nie dłuży niż 12 miesięcy jest możliwe pod warunkiem, że

- > przeniesienie tego składnika majątku związane jest bezpośrednio z polityką zarządzania płynnością przedsiębiorstwa podatnika położonego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i terytorium innego państwa
- > przeniesienie papierów wartościowych lub innych składników majątku następuje na podstawie umowy przewłaszczenia w celu zabezpieczenia wierzytelności.
- > przeniesienie następuje w celu spełnienia ostrożnościowych wymogów kapitałowych, określonych prawem UE dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych (kryterium tylko dot. CIT)

Jeżeli jednak **przed upływem 12 miesięcy ustanie byt prawny podatnika**, w tym w drodze jego likwidacji lub przejęcia przez inny podmiot – wartość rynkowa składnika majątku, zadeklarowanego uprzednio jako tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, **podlega opodatkowaniu podatkiem od wyjścia**.

Wyłączenia – PIT i CIT



Jeżeli **przed upływem 12 miesięcy**, liczonych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został przeniesiony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nastąpiło **przejęcie lub przekształcenie** podatnik jest obowiązany złożyć do urzędu skarbowego deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków **w terminie 7 dni od dnia przekształcenia**, oraz w tym terminie wpłacić podatek należny.

Jeżeli wartość składnika majątku **przekracza łącznie kwotę 4 000 000 zł**, w deklaracji, podatnik obowiązany jest **wykazać do opodatkowania wszystkie przeniesione składniki majątku**.

Zwalnia się od podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków:

- 1) **składniki majątku przekazane**, organizacjom równoważnym do organizacji, określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego, obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele — **w przypadku, gdy podatnik nie posiada praw do udziału w zysku lub majątku tej organizacji.**
- 2) **bezpośrednio związane z wykonywaną pracą, składniki przeznaczone na służbowy użytek pracowników stanowiące aktywa trwałe lub obrotowe w rozumieniu przepisów o rachunkowości.**

Możliwość rozłożenia na raty na okres 5 lat licząc od końca roku, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku jeżeli łącznie zostaną spełnione przesłanki:

przeniesienie składników majątku albo przeniesienie rezydencji podatkowej nastąpi na terytorium innego państwa UE lub państwa należącego do EOG, które jest stroną zawartej przez Polskę lub Unię Europejską umowy w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych oraz

podatnik wykaże, że nie istnieje realne ryzyko unikania zapłacenia podatku albo przedłoży zabezpieczenie wykonania zobowiązania podatkowego wraz z opłatą prolongacyjną.

UWAGA:

Gdy istnieje realne ryzyko nieodzyskania podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, **rozłożenie na raty (całości lub części podatku) następuje po przedłożeniu przez podatnika zabezpieczenia** wykonania zobowiązania podatkowego wraz z opłatą prolongacyjną przewidzianą w Ordynacji podatkowej.

Zabezpieczenie wykonania zobowiązania w postaci gwarancji lub poręczenia może zostać przedłożona **wyłącznie przez podatnika, którego sytuacja finansowa i majątkowa daje podstawę do uznania, że jest on zdolny do właściwego wykonania obowiązków** wynikających z tej gwarancji lub poręczenia.

5

Obniżona stawka CIT

Obecnie stawkę **15%** mogą stosować:

1. mali podatnicy (u których przychody w danym roku nie przekroczyły równowartości 1,2 mln euro)
2. podatnicy rozpoczynający działalność.

Od 1 stycznia 2019 r. stawka zostanie obniżona z 15% na 9%.

Stawkę **9%** będą mogli stosować:

1. podatnicy u których przychody w danym roku nie przekroczyły równowartości 1,2 mln euro
2. podatnicy rozpoczynający działalność.

Obniżona stawka nie obejmuje przychodów (dochodów) z kapitałów pieniężnych.

Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski

Nowe obostrzenia – mały podatnik:





1. Podatnicy rozpoczynający działalność mogą obliczać zaliczki przy zastosowaniu stawki 9%, za miesiące lub kwartały, w których przychody osiągnięte od początku roku podatkowego nie przekroczyły kwoty 1.200.000 euro.
2. Po przekroczeniu ww. progu, począwszy od następnego miesiąca lub kwartału podatnicy zobowiązani są do stosowania stawki 19%.

Stawka 9 % nie znajduje zastosowania do:

- 1. spółki dzielonej,**
- 2. podatnika, który wniósł tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału:**
 - a) uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo,
 - b) zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo
 - c) składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro
 - d) składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli ten podatnik posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników

- w roku podatkowym, w którym dokonano podziału albo wniesiono wkład, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym

Przepisy przejściowe

WEJŚCIE W ŻYCIE

- Przepisy wprowadzające stawkę obniżoną CIT wchodzi w życie z 1 stycznia 2019 r.

SPÓŁKA DZIELONA NA STARYCH ZASADACH

- Podatnicy, którzy:
 - dokonali podziału,
 - wnieśli tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału:
 - uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo lub
 - zorganizowaną część przedsiębiorstwa,
 - składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podmiotów
 - w okresie od dnia ogłoszenia ustawy zmieniającej, a przed wejściem jej w życie stosują po 31 grudnia 2018 r. przepis art. 19 ust. 1 w brzmieniu dotychczasowym

NIESTANDARDOWY ROK PODATKOWY

- Podatnicy CIT, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed 1 stycznia 2019 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2018 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku kalendarzowego przepisy obowiązujące do końca 2018 r.

6

Inovation BOX

Podatek od osiągniętego przez podatnika w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wynosi **5%** podstawy opodatkowania.

Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są:

- 1) prawo do wynalazku (patent),
- 2) prawo ochronne na wzór użytkowy,
- 3) prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,
- 4) prawo z rejestracji topografii układu scalonego
- 5) dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin,
- 6) prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczone do obrotu,
- 7) wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin,
- 8) autorskie prawo do programu komputerowego

- podlegające ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej.

Czym jest dochód z prawa własności intelektualnej?

TO OBLICZONY ZGODNIE Z ART. 9 UST 2. USTAWY O PIT **DOCHÓD (STRATA)** Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

W zakresie w jakim został osiągnięty:

- z opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej, która dotyczy kwalifikowanego prawa własności intelektualnej;
- ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej;
- z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi;
- z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, jeżeli zostało uzyskane w postępowaniu spornym, w tym postępowaniu sądowym albo arbitrażu.

Obowiązki podatników

1. wyodrębnienie każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej w prowadzonych księgach rachunkowych
2. prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów, dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej
3. wyodrębnienie kosztów, o których mowa w art. 30h ust 4. Ustawy o PIT, przypadających na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej w sposób zapewniający określenie dochodu kwalifikowanego
4. dokonywanie zapisów w prowadzonych księgach rachunkowych w sposób zapewniający ustalenie łącznego dochodu z tych kwalifikowanych praw własności intelektualnej w przypadku, gdy podatnik wykorzystuje więcej niż jedno kwalifikowane prawo własności intelektualnej a w prowadzonych księgach nie jest możliwe spełnienie warunków z pkt 2 i 3
5. dokonywanie zapisów w prowadzonych księgach rachunkowych w sposób zapewniający ustalenie dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w odniesieniu do tego produktu lub tej usługi albo do tych produktów lub tych usług w przypadku gdy podatnik wykorzystuje jedno lub więcej kwalifikowanych praw własności intelektualnej w produkcie lub usłudze albo w produktach lub usługach, a w prowadzonych księgach rachunkowych nie jest możliwe spełnienie warunków, o których mowa w pkt 2 - 4

7

Możliwość stosowania kopii
certyfikatów rezydencji

Umożliwienie posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji przy określonych rodzajach usług. Są to usługi doradcze, księgowe, badania rynku, prawne, reklamowe, zarządzania, kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń, świadczeń o podobnym charakterze

Certyfikat rezydencji podatkowej potwierdza, że dany podmiot jest rezydentem podatkowym określonego kraju. Dochody podmiotu posiadającego taki certyfikat - od całości jego przychodów - podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym w kraju wystawiającym certyfikat rezydencji

Certyfikat rezydencji podatkowej pozwala obniżyć podatek u źródła do wysokości wynikającej z umowy międzynarodowej, czyli np. do 5%. Certyfikat rezydencji może także spowodować, że przychody zostaną w Polsce całkowicie zwolnione z opodatkowania. W przypadku braku takiego certyfikatu to na polskim podatniku będzie ciążył obowiązek odprowadzenia podatku u źródła.

PIT:

Miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, **jeżeli kwota wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza 10 000 zł w roku podatkowym**, a informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

CIT:

Miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, **jeżeli kwota wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza 10 000 zł w roku kalendarzowym**, a informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

8

Zmiany w podatku u źródła

Obecny stan prawny

Podatek u źródła to zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów uzyskanych na terenie Polski osiągniętych przez zagranicznych rezydentów podatkowych

Podatnikiem jest podmiot otrzymujący wynagrodzenie natomiast obliczenie, pobór i zapłata podatku to obowiązki podmiotu dokonującego wypłaty czyli płatnika. Płatnik pobiera podatek i odprowadza go do Urzędu Skarbowego a podatnik otrzymuje wynagrodzenie netto.

Płatnik podatku u źródła zobowiązany jest również do przesłania deklaracji:

- PIT-8AR w przypadku wypłaty na rzecz osób fizycznych do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym
- CIT-10R w przypadku wypłaty na rzecz osób prawnych w terminie do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku

W przypadku niezastosowania umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu stawki podatki wynoszą 20% lub 10%.

Propozycje zmian

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułu podatku u źródła do wysokości **nieprzekraczającej** w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwoty **2 000 000 zł** na rzecz tego samego podatnika będą zobowiązani jako płatnicy w dniu dokonania wypłaty pobierać **zryczałtowany podatek dochodowy** od tych wypłat

Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem **udokumentowania miejsca siedziby podatnika** dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika **certyfikatem rezydencji**

NOWY SYSTEM: pobranie, a potem zwrot – art. 28B CIT

W UE: opinia o zwolnieniu z 21 ust. 3-9 oraz 22 ust. 4-6 – art. 26bCIT
Szeroki katalog odmowy wydania opinii – ust. 4 = pobór i wniosek o zwrot

Propozycje zmian

Nowy mechanizm zezwala na niepobieranie podatku u źródła od płatności przekraczających wartość 2 mln PLN rocznie pod warunkiem, że podatnik złoży oświadczenie potwierdzające, że:

- a) Posiada dokumenty potwierdzające zasadność zastosowania obniżonej stawki podatku / zwolnienia od podatku u źródła;
- b) Nie posiada wiedzy na temat okoliczności wykluczających możliwość stosowania obniżonej stawki podatku / zwolnienia od podatku u źródła

Podatnik / płatnik, który poniósł ekonomiczny koszt podatku u źródła, a jednocześnie spełnia warunki określone w ustawie o CIT, może wnioskować do organu o opinię o stosowaniu zwolnienia podatnika z poboru podatku u źródła.

**Opinia ta wydana zostanie w terminie do 6 miesięcy od otrzymania wniosku przez organ podatkowy i będzie obowiązywać przez 36 kolejnych miesięcy.
Wysokość opłaty od wniosku o wydanie Opinii wynosi 2,000 PLN**

Propozycje zmian

Płatnik zobowiązany jest do dochowania należytej staranności przy weryfikacji zastosowania obniżonej stawki, zwolnienia bądź warunków niepobrania podatku. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika

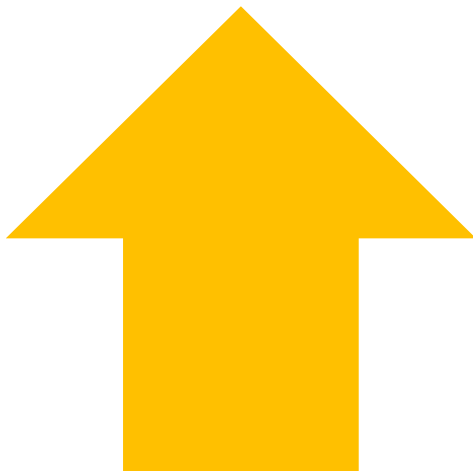
UWAGA: brak staranności – odpowiedzialność z art. 30 OP + sankcja 10%

Płatnicy nie będą zobowiązani do poboru podatku od odsetek lub dyskonta od oferowanych na rynkach zagranicznych:

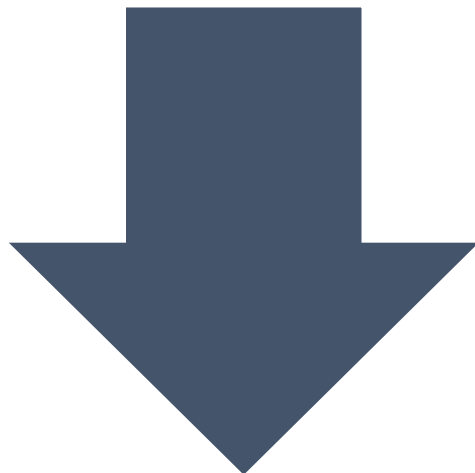
- listów zastawnych
- obligacji (o terminie krótszym niż rok)
- obligacji dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi na terytorium państwa będącego stroną zawartej z Polską umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której przepisy określają zasady opodatkowania dochodów z dywidend, odsetek lub należności licencyjnych

9

Samochody osobowe



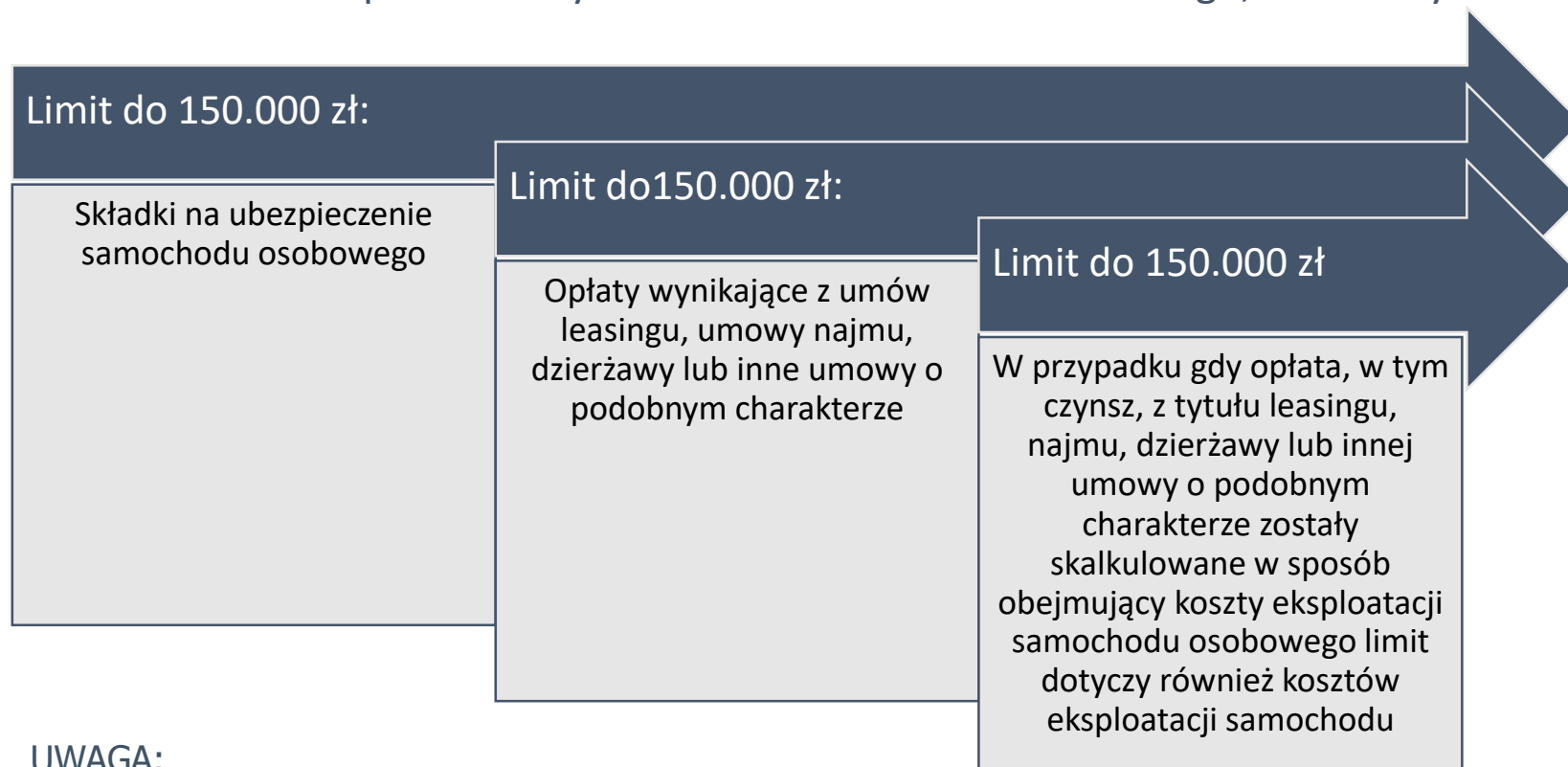
Do końca 2018 r. do kosztów uzyskania przychodu zalicza się odpisy amortyzacyjne od samochodów osobowych obowiązuje limit 20 tysięcy euro czyli około 86 tysięcy złotych.



Od 2019 r. od kosztów uzyskania przychodów nie zaliczymy do kosztów uzyskania przychodu odpisów amortyzacyjnych w części ponad równowartość:

- 225.000 zł – w przypadku samochodu elektrycznego,
- 150.000 zł – w przypadku pozostałych samochodów osobowych

Od 01.01.2019 r. wprowadzony zostanie limit kosztów dla leasingu, dzierżawy etc.



UWAGA:

Aby móc odliczać 100% konieczne będzie prowadzenie takiej samej ewidencji, jak ta, która sporządzana jest do celów odliczenia VAT.

Opłaty eksploatacyjne Samochód prywatny w firmie

- Nie zalicza się do kosztów uzyskania przychodów wydatków z tytułu kosztów używania samochodu osobowego stanowiącego własność przedsiębiorcy, nie zaliczanego do majątku firmy w części przekraczającej 20% - jeżeli samochód jest wykorzystywany do celów firmowych.

20%



- Nie stanowią kosztów uzyskania przychodów wydatki z tytułu kosztów używania samochodu stanowiącego składnik majątku przedsiębiorstwa w wysokości 25% - jeżeli samochód jest wykorzystywany również do celów prywatnych.

25%



Leasing samochodu osobowego

Wydatki z tytułu eksploatacja samochodów prywatnych i firmowych oraz opłaty z tytułu umów leasingowych, umów najmu, dzierżawy oraz umów o podobnym charakterze obejmują także:

- > podatek od towarów i usług, który zgodnie z odrębnymi przepisami nie stanowi podatku naliczonego oraz
- > naliczony podatek od towarów i usług, w tej części, w jakiej zgodnie z przepisami ustawy o VAT podatnikowi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku VAT.

W przypadku gdy umowa leasingu, umowa najmu, dzierżawy lub umowa o podobnym charakterze została zawarta na okres krótszy niż 6 miesięcy, przez wartość samochodu rozumie się wartość przyjętą dla celów ubezpieczenia.



Samochody pracowników w działalności

- Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów poniesionych wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, z tytułu używania niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego, w tym także stanowiącego własność osoby prowadzącej działalność gospodarczą, dla potrzeb działalności gospodarczej podatnika - w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za 1 km przebiegu, określonej w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra; w celu ustalenia faktycznego przebiegu samochodu podatnik jest obowiązany do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.



Samochody pracowników w działalności

- Limitu w wysokości 150.000 zł (225.000 zł) nie stosuje się do odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego dokonywanych przez podatnika, jeżeli samochód ten został oddany przez tego podatnika do używania na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, pod warunkiem, że wyłącznym lub głównym przedmiotem działalności podatnika jest oddawania w odpłatne używanie samochodów osobowych.

- W przypadku nieprowadzenia przez podatnika ewidencji przebiegu pojazdu, uznaje się, że samochód osobowy jest wykorzystywany również dla celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika.
- Przepisu ww nie stosuje się, jeżeli podatnik nie jest na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług zobowiązany do prowadzenia takiej ewidencji.

Przepisy przejściowe

- ❑ Do umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r. stosuje się przepisy ustaw zmienianych w brzmieniu dotychczasowym.
- ❑ Do umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego zmienionych lub odnowionych po dniu 31 grudnia 2018 r. stosuje się przepisy w nowym brzmieniu.
- ❑ Przepisy art. 22i ust. 5a ustawy o PIT oraz art. 16i ust. 5 ustawy o CIT (dotyczące włączenia możliwości obniżenia stawki amortyzacyjnej przez finansującego w przypadku gdy samochody osobowe nie spełniają warunków wskazanych w art. 23b) stosuje się w nowym brzmieniu do samochodów osobowych wprowadzonych do ewidencji po 31 grudnia 2018 r.
- ❑ W odniesieniu do samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym stosuje się przepisy art. 23 ust. 1 pkt 4 i ust. 5e ustawy o PIT (art. 16 ust. 1 pkt 4 i ust. 5e ustawy o CIT):
 - od dnia ogłoszenia przez Komisję Europejską pozytywnej decyzji o zgodności pomocy publicznej ze wspólnym rynkiem lub stwierdzenia, że przepisy te nie stanowią pomocy publicznej,
 - w odniesieniu do pojazdów elektrycznych oddanych do użytkowania po ogłoszeniu ww. decyzji.

11

Składki na organizacje dobrowolne

Obecny stan prawny

Składki członkowskie na rzecz organizacji zrzeszających osoby wykonujące pewne zawody **mogą stanowić koszt** uzyskania przychodów bez ograniczeń.

Warunkiem jest, aby przynależność przedsiębiorcy do danej organizacji była obowiązkowa i konieczna do wykonywania działalności gospodarczej w tym zakresie.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 30 ustawy o PIT **nie uważa się za koszty** uzyskania przychodu **składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa.**

Ustawodawca wprowadza pewne wyjątki, które pozwalają zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów:

1. Wpłaty podatników prowadzących działalność gospodarczą w dziedzinie turystyki, wypoczynku, sportu i rekreacji na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej,
2. Składki na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw - do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 0,25 % kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne; jeżeli przedsiębiorca nie wypłacał tych wynagrodzeń, kwota składek zaliczana do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym nie może przekroczyć kwoty odpowiadającej kwocie 250 zł.

Propozycje zmian

Art. 23 ust. 1 pkt 30 lit. b otrzyma nowe brzmienie:

„b) składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw – do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 0,25% kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne; jeżeli przedsiębiorca nie wypłacał tych wynagrodzeń, kwota składek zaliczana do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym nie może przekroczyć kwoty odpowiadającej kwocie 250 zł;”

Zmieni się procent kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, które stanowią podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 0,15% na 0,25%.

W przypadku gdyby przedsiębiorca nie wypłacał tych wynagrodzeń, kwota składek zaliczana do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym nie będzie mogła przekroczyć 250zł.

12

Finansowanie kapitałem własnym

Finansowanie kapitałem własnym

OBECNE ROZWIĄZANIE

- **Korzystniejsze dla finansowania inwestycji kapitałem obcym (odsetki są kosztem uzyskania przychodów) niż kapitałem własnym.**
- **Proponuje się eliminację tego zróżnicowania poprzez wprowadzenie możliwości podwyższania kosztów uzyskania przychodów o odpowiednik kosztów finansowania dłużnego (mimo, iż koszty te faktycznie nie zostały poniesione).**

CEL NOWEGO ROZWIĄZANIA

- **Wyeliminowanie zróżnicowania poprzez wprowadzenie możliwości podwyższania kosztów uzyskania przychodów o odpowiednik kosztów finansowania dłużnego (mimo iż koszty te faktycznie nie zostały poniesione), tak jak w przypadku finansowania inwestycji kapitałem obcym (odsetki stanowią koszt uzyskania przychodów)**

Finansowanie kapitałem własnym

Za koszt uzyskania przychodów podatnika będącego spółką uznaje się również kwotę odpowiadającą iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty:

- 1) dopłaty wniesionej do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach lub**
- 2) zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki.**

Przepisów nie stosujemy do dopłat i zysków przeznaczonych na pokrycie straty bilansowej.

Stosujemy natomiast, jeżeli zwrot dopłaty lub podział i wypłata zysku nastąpi nie wcześniej niż po upływie 3 lat licząc od końca roku podatkowego, w którym ta dopłata została wniesiona do spółki albo podjęta została uchwała o zatrzymaniu zysku w spółce.

Za rok podatkowy, w którym dopłata została wniesiona do spółki uznaje się rok, w którym dopłata wpłynęła na rachunek płatniczy spółki.

Jeżeli dopłata zostanie zwrócona przed upływem terminu 3 lat w roku podatkowym w którym dokonano zwrotu przychodem jest wartość odpowiadająca odliczonym kosztom uzyskania przychodów.

Przepisy te stosujemy odpowiednio do przychodów spółki proporcjonalnie odpowiadającym tej części kosztów uzyskania przychodów, która odpowiada zwróconej kwocie dopłaty – w przypadku zwrotu części dopłaty.

Finansowanie kapitałem własnym

Koszt przysługuje w roku wniesienia dopłaty lub podwyższenia kapitału rezerwowego lub zapasowego oraz w kolejnych dwóch bezpośrednio po sobie następujących latach podatkowych.

Łączna kwota kosztów uzyskania przychodów odliczona w danym roku podatkowym z tytułów wymienionych w ust. 1 nie może przekroczyć kwoty 250 000 zł.

Gdy spółka zostanie przejęta w wyniku łączenia, podziału lub przekształcenia w spółkę niebędącą osobą prawną przed upływem terminu, na dzień poprzedzający dzień przejęcia lub przekształcenia ustala się przychód w wysokości odpowiadającej odliczonym kosztom uzyskania przychodów.

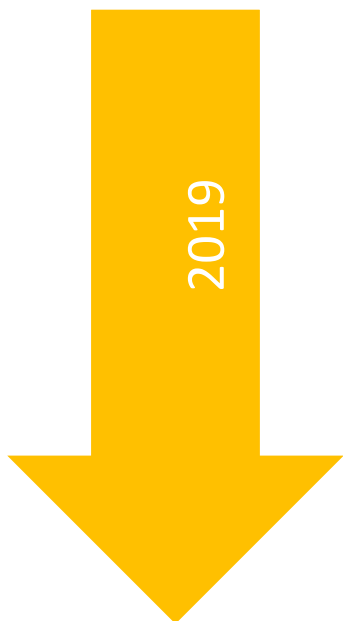
13

CFC





- osoba prawna
- spółka kapitałowa w organizacji,
- jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej inna niż spółka niemająca osobowości prawnej,
- spółka niemająca osobowości prawnej, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatku CIT



- osobę prawną,
- spółkę kapitałową w organizacji,
- jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej inną niż spółka niemająca osobowości prawnej,
- spółkę niemającą osobowości prawnej, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- **fundację, trust lub inny podmiot albo stosunek prawny o charakterze powierniczym,**
- **grupę kapitałową lub spółka z grupy, która samodzielnie spełnia warunek, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. c,**
- **wydzielone organizacyjnie lub prawnie części zagranicznych spółek lub innych podmiotów mających lub niemających osobowości prawnej**

2018

Jednostka (...) nieposiadająca siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w której podatnik, samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi, posiada, bezpośrednio lub pośrednio:

- udział w kapitale,
- prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub
- prawo do uczestnictwa w zysku

2019

Jednostka (...) nieposiadająca siedziby lub zarządu w Rzeczypospolitej Polskiej, w której podatnik, samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi, posiada bezpośrednio lub pośrednio:

- udział w kapitale,
- prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub zarządzających lub
- prawo do uczestnictwa w zysku,
- **w tym ich ekspektatywę, lub w której w przyszłości będzie uprawniony do nabycia takich praw, w tym jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji lub trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym,**
- **lub nad którą podatnik sprawuje kontrolę faktyczną**

Nowe definicje – kontrola faktyczna

Kontrola faktyczna:

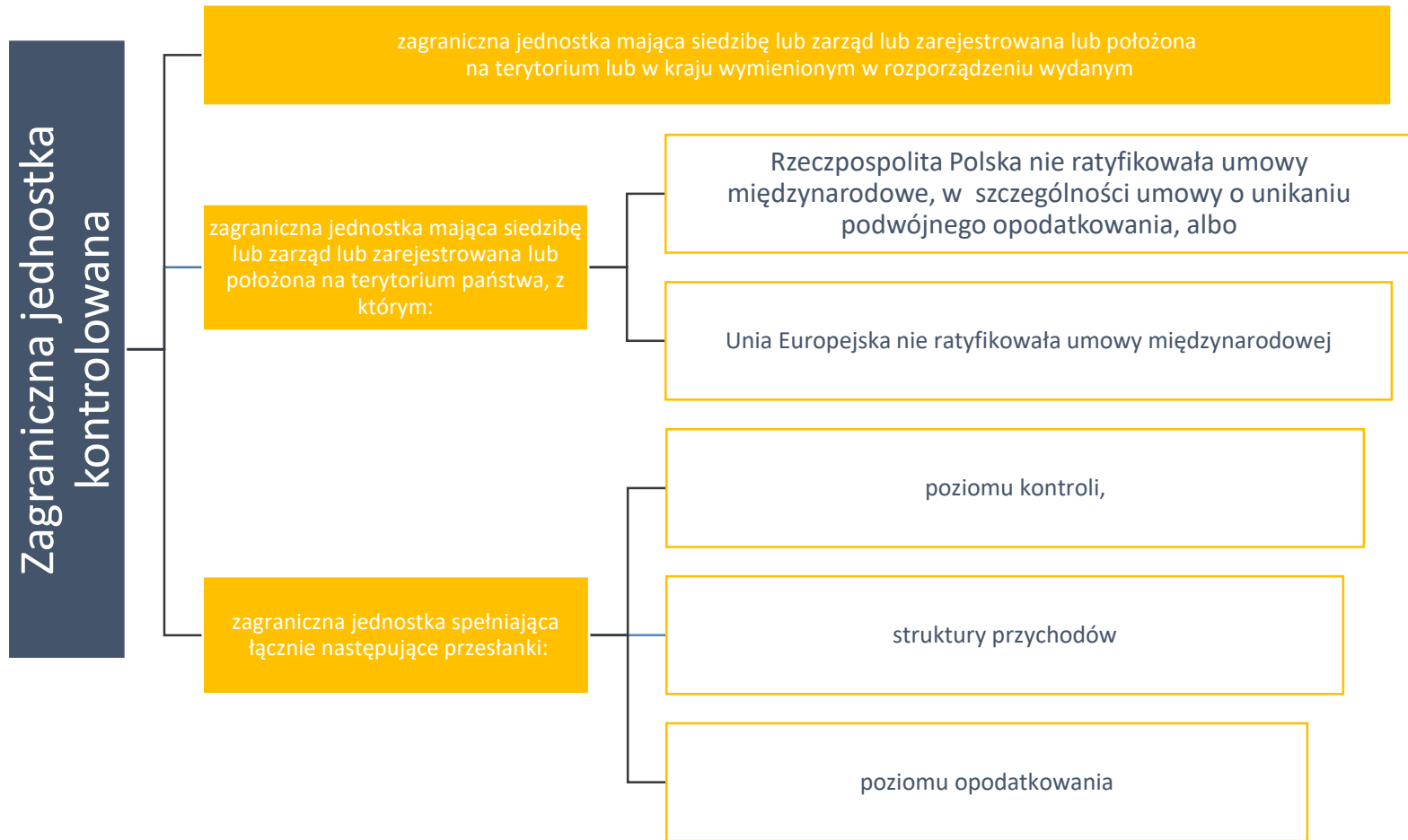
oznacza kontrolę, która, uwzględniając okoliczności faktyczne, pozwała na wywieranie dominującego wpływu na funkcjonowanie zagranicznej jednostki poprzez wpływ na podejmowanie decyzji na najwyższym szczeblu w sprawach dotyczących zagranicznej jednostki lub możliwość kierowania lub wpływania na jej codzienne działanie;

Kontrola faktyczna wynika w szczególności:

- z powiązań umownych, między innymi umowy powołującej do życia zagraniczną jednostkę,
- decyzji sądu lub jakiegokolwiek innego dokumentu regulującego założenie lub funkcjonowanie tej jednostki,
- udzielonych pełnomocnictw lub
- powiązań faktycznych między zagraniczną jednostką i polskim podatnikiem lub stałym zakładem nierezydenta podatkowego położonego w Rzeczypospolitej Polskiej;



Definicja zagranicznej jednostki kontrolowanej



Definicja zagranicznej jednostki kontrolowanej

• Przesłanka nr 1:

- w spółce tej podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi, posiada nieprzerwanie przez okres nie krótszy niż 30 dni, bezpośrednio lub pośrednio, ponad 50% udziałów w kapitale lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub ponad 50% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach

do 31.12.2018



• Przesłanka nr 1:

- w jednostce tej podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi, posiada bezpośrednio lub pośrednio, ponad 50% udziałów w kapitale lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do uczestnictwa w zyskach lub sprawuje kontrolę faktyczną nad zagraniczną jednostką

od 01.01.2019



• **Przesłanka nr 2**

- co najmniej 33% przychodów tej spółki osiągniętych w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 6, pochodzi z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych, ze zbycia udziałów (akcji), z wierzytelności, z odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, z części odsetkowej raty leasingowej, z poręczeń i gwarancji, z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych, z działalności ubezpieczeniowej, bankowej lub innej działalności finansowej, z transakcji z podmiotami powiązаныmi, w przypadku gdy spółka nie wytwarza w związku z tymi transakcjami wartości dodanej pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma

Bez zmian



• **Przesłanka nr 3**

- faktycznie zapłacony podatek dochodowy przez tę spółkę jest niższy niż różnica między podatkiem dochodowym od osób prawnych, który byłby od niej należny, gdyby spółka ta była podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1, a podatkiem dochodowym faktycznie przez nią zapłaconym w państwie jej siedziby lub zarządu; przez podatek faktycznie zapłacony rozumie się podatek niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu w jakiegokolwiek formie, w tym na rzecz innego podmiotu

Bez zmian



Od 1.01.2019

Dla ustalenia:

- > statusu zagranicznej jednostki lub
- > spełnienia warunku kontroli nad zagraniczną jednostką

nie uwzględnia się w szczególności relacji pomiędzy podmiotami, które nie są ustanawiane lub utrzymywane z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, w tym mających na celu manipulowanie strukturą właścicielską lub tworzenie cyrkularnych struktur właścicielskich.



Zasady obliczania podstawy opodatkowania

Do 31.12.2018

Podstawą obliczenia podatku, o której mowa w ust. 1, jest dochód zagranicznej spółki kontrolowanej przypadający na okres, w którym został spełniony warunek wymieniony w ust. 3 pkt 3 lit. a, albo na okres, o którym mowa w ust. 9 albo 10, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym udziałom związanym z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki, po odliczeniu kwot:

- > uwzględnionej w podstawie opodatkowania podatnika dywidendy otrzymanej od zagranicznej spółki kontrolowanej;
- > dochodu z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej, w części uwzględnionej w jego podstawie opodatkowania.



Od 1.01.2019

Podstawę opodatkowania, o której mowa w ust. 1, stanowi kwota odpowiadająca **dochodowi zagranicznej jednostki kontrolowanej proporcjonalnie do okresu, w którym jednostka zagraniczna była kontrolowana przez podatnika w jej roku podatkowym, albo na okres, o którym mowa w ust. 9 albo 10, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym prawom do uczestnictwa w zysku tej jednostki, po odliczeniu kwot:**

- > uwzględnionej w podstawie opodatkowania podatnika dywidendy otrzymanej od zagranicznej jednostki kontrolowanej;
- > dochodu z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej jednostce kontrolowanej, w części uwzględnionej w jego podstawie opodatkowania.



Od 1.01.2019



W przypadku gdy podatnikiem jest **założyciel (fundator)** podmiotu prawo od uczestnictwa w zyskach określa się poprzez **odniesienie do proporcji w jakiej pozostaje wartość przekazanego majątku do całego majątku trustu lub fundacji lub innego podmiotu lub stosunku prawnego o charakterze powierniczym**



W przypadku jednostki z **siedzibą na terytorium raju podatkowego** dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach przyjmuje się, że podatnikowi albo podatnikowi wspólnie z innymi podatnikami przysługiwały **przez cały rok podatkowy**, wszystkie prawa do uczestnictwa w zyskach tej jednostki

14

FUNDACJE

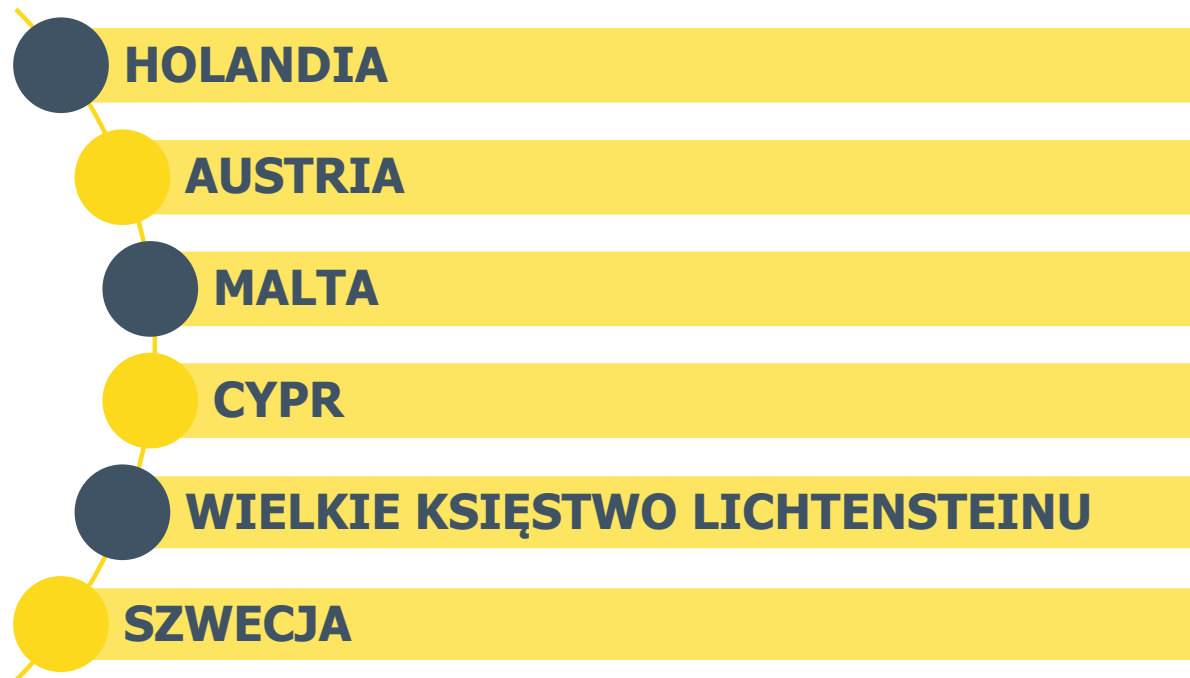


FUNDACJE PRYWATNE - CHARAKTERYSTYKA

- > Najczęściej fundacja prywatna jest **fundacją rodzinną**;
- > podstawą jej utworzenia jest **statut**;
- > jest **osobą prawną**, a więc odrębnym bytem prawnym od jej założycieli;
- > **nie musi być powołana** wyłącznie do celów charytatywnych;
- > pozwala na **skuteczne zabezpieczenie majątku**;
- > **zarząd nad fundacją i jej interesami** sprawują osoby i organy wskazane przez Założyciela;
- > w fundacji rodzinnej najczęściej umieszcza się **udziały w rodzinnych spółkach oraz kluczowe składniki majątkowe**, np. nieruchomości, cenne ruchomości oraz środki pieniężne.



FUNDACJE PRYWATNE ZA GRANICĄ



GŁÓWNE CELE FUNDACJI RODZINNYCH

- > Celem fundacji rodzinnej jest **opieka nad wniesionym do fundacji majątkiem Założyciela mająca na celu realizację na rzecz beneficjentów postanowień zawartych w statucie fundacji;**
- > beneficjentem fundacji rodzinnej może być **dowolna osoba, w tym również sam założyciel fundacji, co daje możliwość dowolnej konfiguracji transferu majątku;**
- > statut fundacji dokładnie precyzuje, co **ma się stać z majątkiem fundatora zarówno za życia, jak i po śmierci Założyciela;**
- > w ramach fundacji powołane przez fundatora organy fundacji dysponują majątkiem fundacji na rzecz określonych beneficjentów bądź wykorzystują go **w sposób określony przez Założyciela – możliwość planowania majątkowego nawet po śmierci Założyciela**
- > majątek wniesiony do fundacji przestaje być majątkiem Założyciela, a staje się wyłącznym majątkiem fundacji, wobec czego **podlega zabezpieczeniu przed egzekucją.**

FUNDACJA PRYWATNA - ZALETY

- > Nie ma właściciela fundacji – **anonimizacja majątkowa;**
- > **eliminuje problemy z zachowaniem** (problem roszczeniowych spadkobierców i konfliktów w rodzinie);
- > nie emituje udziałów ani akcji, które mogą być sprzedane lub zajęte - **ochrona majątku;**
- > dzięki fundacji rodzinnej **można ustalić reguły przejścia kontroli nad majątkiem na kolejne pokolenia** - wehikuł majątkowego planowania międzypokoleniowego;
- > **korzystne reguły opodatkowania** (w zależności od kraju utworzenia);
- > do fundacji prywatnej **można wnieść różnego rodzaju majątek.**



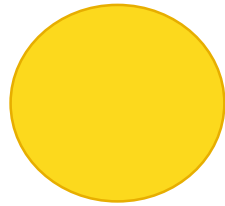
15

CFC

a fundacje i trusty

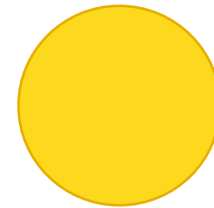


Czy CFC ma zastosowanie do fundacji w 2018 r.?



CZŁONEK ZARZĄDU

Fundacja w nie stanowi zagranicznej spółki kontrolowanej dla członków jej zarządu. Aby w ogóle doszło do ustalenia dochodu niezbędne jest posiadanie przez polskiego rezydenta prawa do udziału w zysku w zagranicznym podmiocie. Prawem do udziału w zysku w rozumieniu przepisów CFC nie jest wynagrodzenie za pełnienie funkcji zarządczych.



FUNDATOR

Jeżeli fundator nie jest nie jest uprawniony do otrzymywania świadczeń pieniężnych od fundacji, nie posiada prawa głosu w organach fundacji oraz nie posiada praw do uczestnictwa w zyskach to fundacja nie będą dla niego zagraniczną spółką kontrolowaną w rozumieniu CFC.

← Nie podlega pod CFC, nie prowadzi rejestru zagranicznych spółek kontrolowanych. →

Czy CFC ma zastosowanie do fundacji w 2018 r.?

BENEFICJENT

Organy podatkowe stoją na stanowisku, iż fundacja będzie traktowana jak zagraniczna spółka kontrolowana, jeżeli spełnione będą przesłanki, dotyczące:

1. poziomu kontroli – beneficjent posiada prawo do otrzymania świadczenia,
2. struktury przychodów – tj. jeśli co najmniej 50% przychodów fundacji stanowić będą przychody ze źródeł pasywnych,
3. poziomu opodatkowania – stawka podatku w kraju siedziby fundacji będzie niższa od co najmniej 25% od stawki stosowanej w kraju (19%;

Jeżeli wszystkie trzy przesłanki wskazane będą spełnione łącznie to beneficjent fundacji będzie zobowiązany do zapłaty podatku w wysokości 19% od dochodu osiąganego przez fundację.



Odmienny pogląd prezentują **sądy administracyjne**. Nawet jeżeli dwa ostatnie warunki będą spełnione, to beneficjent nie posiada prawa do udziału w zyskach fundacji, zatem pierwszy warunek nie może być spełniony.



2019 r. - kiedy fundacja będzie podlegać pod CFC?



2019 r. - fundacja a zagraniczna jednostka

Za zagraniczną jednostkę uznawane będą również fundacja, trust lub inny podmiot albo stosunek prawny o charakterze powierniczym nieposiadające siedziby lub zarządu na terytorium RP, w której polski podatnik posiada pośrednio lub bezpośrednio:

- udział w kapitale
- prawo głosu w organach kontrolnych / stanowiących / zarządzających
- prawo do uczestnictwa w zysku
- ICH EKSPETYWĘ
- w przyszłości będzie uprawniony do nabycia ww. praw jako **założyciel** (fundator) lub **beneficjent**

Prawo do uczestnictwa w zysku oznacza również:

- > prawo do uzyskania środków należących do zagranicznej jednostki w związku z jej likwidacją,
- > prawo do otrzymania świadczenia pieniężnego lub niepieniężnego, w tym jego ekspektatywy, jako założyciel (fundator) lub beneficjent
 - Fundacji,
 - Trustu,
 - Innego podmiotu lub stosunku prawnego o charakterze powierniczym,
- > ekspektatywę uzyskania zysków zagranicznej jednostki wypracowanych lub uzyskanych w przyszłości.

W przypadku gdy podatnikiem jest założyciel (fundator) fundacji lub trustu, prawo od uczestnictwa w zyskach określa się poprzez **odniesienie do proporcji w jakiej pozostaje wartość przekazanego majątku do całego majątku trustu lub fundacji** lub innego podmiotu lub stosunku prawnego o charakterze powierniczym.

2019 r. – zagraniczna jednostka – szczególne kryteria

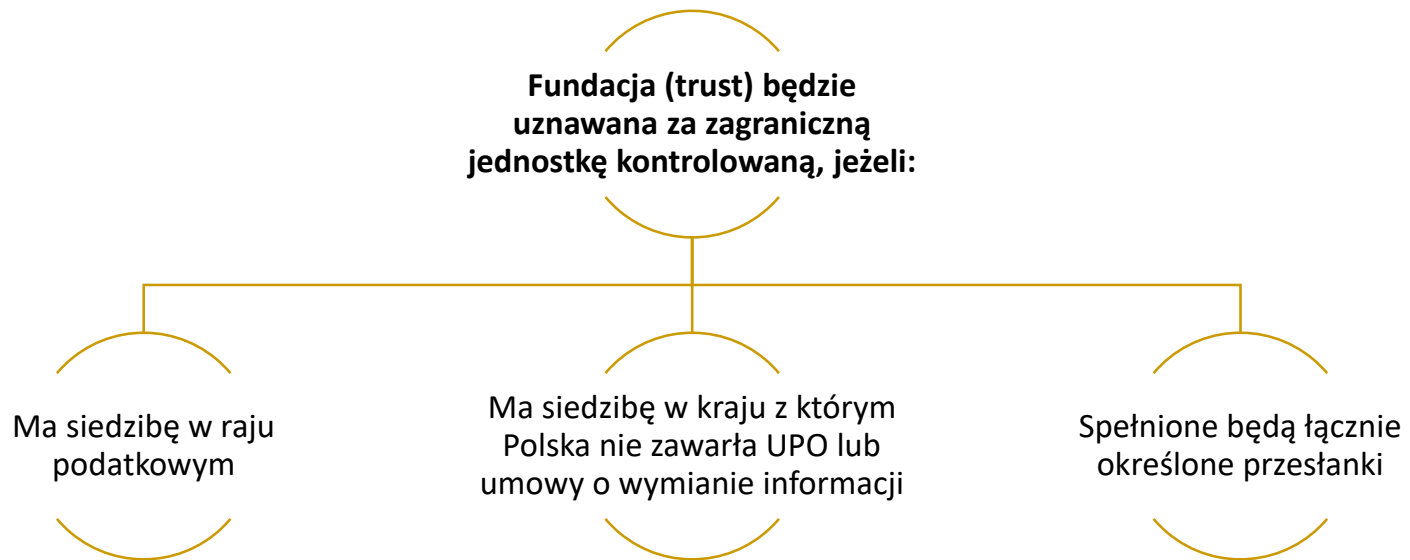
W przypadku, gdy z okoliczności faktycznych nie można ustalić, czy fundacja (trust), spełnia przesłanki uznania za jej zagraniczną jednostkę domniemywa się, że podmiot ten stanowi zagraniczną jednostkę, jeżeli:

1. podatnik jest założycielem lub fundatorem tego podmiotu oraz,
2. odpłatnie bądź nieodpłatnie, przekazał majątek temu podmiotowi, chyba że wykaże on, iż wyzbył się w sposób definitywny i nieodwołalny powierzonego majątku.

W takim przypadku fundację (trust), uznaje się za zagraniczną jednostkę, gdy podatnik **jest lub może stać się beneficjentem** tego podmiotu.

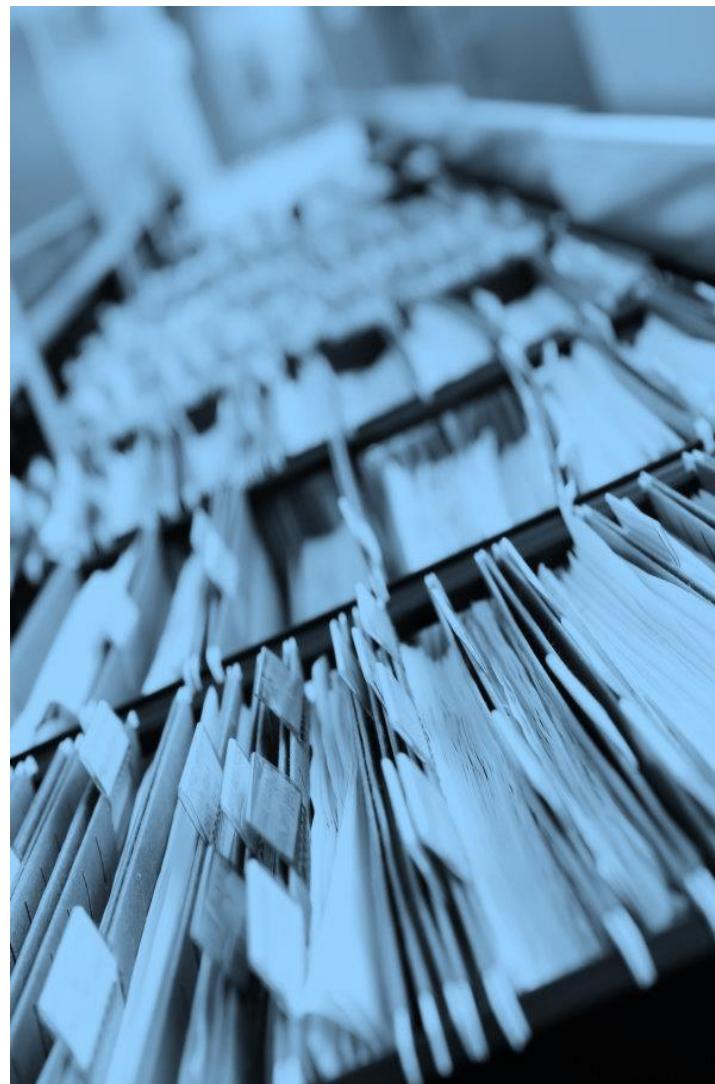


2019 r. – zagraniczna jednostka kontrolowana



CFC ma również zastosowanie do fundacji (trustów), w stosunku do których spełnione są **łącznie** następujące warunki:

1. w fundacji tej podatnik (rezydent podatkowy polski), samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi
 - posiada bezpośrednio lub pośrednio ponad 50% udziałów w kapitale lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub ponad 50% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach, lub
 - sprawuje kontrolę faktyczną nad zagraniczną jednostką
2. co najmniej 33% przychodów tej fundacji osiągniętych w roku podatkowym, pochodzi z pasywnych źródeł przychodów (np. z dywidend, odsetek),
3. w kraj siedziby fundacji stosuje korzystniejsze zasady opodatkowania niż Polska.



2019 r. – opodatkowanie fundacji podatkiem CFC



Stawka podatku wynosi 19% podstawy opodatkowania.

Podstawę opodatkowania stanowić będzie kwota odpowiadająca dochodowi fundacji proporcjonalnie do okresu w jakim jednostka była kontrolowana przez podatnika polskiego w jej roku podatkowym.

Od dochodu odlicza się kwoty:

1. uwzględnione w podstawie opodatkowania podatnika dywidendy otrzymane od zagranicznej jednostki kontrolowanej;
2. Dochody z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej jednostce kontrolowanej, w części uwzględnionej w jego podstawie opodatkowania.

16

Podatek solidarnościowy



Kogo obejmie nowa ustawa

- ❑ Daninę solidarnościową będą płaciły osoby fizyczne, których dochody w roku podatkowym przekroczą 1 mln zł
- ❑ Danina solidarnościowa od nadwyżki ponad 1 mln zł będzie wynosiła 4 %.
- ❑ Po raz pierwszy będzie płacona od dochodów uzyskanych w 2019 r., które podatnik rozliczy składając zeznanie w 2020 r. (w terminie do 30 kwietnia).
- ❑ Opodatkowane daniną solidarnościową będą dochody z następujących zeznań:
 - PIT-37 - dochody krajowe z: pracy, emerytur, rent, umów zlecenia, umów o dzieło, praw majątkowych,
 - PIT-36 - dochody krajowe i zagraniczne z: działalności gospodarczej, najmu, pracy, emerytur, rent, umów zlecenia, umów o dzieło, praw majątkowych,
 - PIT-36L - dochody z działalności gospodarczej,
 - PIT-38 - dochody z zysków kapitałowych, np. ze zbycia papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych,
 - PIT-40A - dochody z emerytur i rent.

Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych

Powstanie nowy państwowy fundusz celowy – Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych

Fundusz będzie zasilany przede wszystkim z dwóch źródeł:

- ❑ obowiązkowej składki z „przekierowania” na Fundusz części składki na Fundusz Pracy w wysokości 0,15 % podstawy składki na Fundusz Pracy,
- ❑ daniny solidarnościowej od dochodów osób fizycznych – w wysokości 4% od nadwyżki dochodów powyżej 1 mln za rok podatkowy.



Mariański Group Kancelaria Prawno-Podatkowa

Siedziba w Łodzi:

ul.Tylna 4c lok. 1
90-348 Łódź

tel. 42 207 76 76

kancelaria@marianskigroup.pl

Oddziały:

Warszawa
Wrocław
Częstochowa

www.marianskigroup.pl

**DZIĘKUJEMY
ZA UWAGĘ**