

## Zmiany w CIT w 2018 r.

Zwracamy uwagę, że z dniem 1 stycznia 2018 r. wejdą w życie kolejne rozwiązania uszczelniające system podatkowy i zwiększające kwoty podatków odprowadzanych do budżetu państwa. Modyfikacji ulegną też rozwiązania już istniejące. Wprowadzane zmiany do ustawy o CIT dotyczą m.in.:

- **Wyodrębnienia dwóch źródeł przychodów.** Podatnicy podatku CIT będą zobowiązani przyporządkowywać przychody i odpowiadające im koszty podatkowe do dwóch źródeł przychodów, tj. przychodów z zysków kapitałowych i przychodów z działalności gospodarczej. Ustawa nowelizacyjna wymienia przychody z zysków kapitałowych. Wśród przychodów z zysków kapitałowych znajdują się m.in. przychody z udziału w zyskach osób prawnych np. dywidendy, przychody z tytułu wniesienia do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego, przychody ze zbycia udziałów i akcji oraz przychody z pochodnych instrumentów finansowych. Na skutek wyodrębnienia dwóch źródeł przychodów, strata podatkowa powstała w jednym źródle przychodów nie będzie mogła obniżyć dochodu z drugiego źródła.
- **Ograniczenia możliwości zaliczania odsetek do kosztów podatkowych.** Obecnie obowiązujące przepisy ograniczają możliwość zaliczania odsetek do kosztów podatkowych wyłącznie przy ciennej kapitalizacji (finansowanie od podmiotów powiązanych). Nowe przepisy będą ograniczały zaliczanie odsetek do kosztów podatkowych także w przypadku finansowania udzielonego przez podmioty niepowiązane, w tym banki. Ograniczenie dotyczyć będzie także innych poza odsetkami kosztów finansowania dłużnego m.in. w opłat, prowizji, kar i opłat za opóźnienie oraz kosztów zabezpieczenia zobowiązań. Ustawa wprowadza także nowy limit kosztów, ustalany w odniesieniu do tzw. podatkowej EBITDY.
- **Opodatkowania dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC)** – zmianie ulegną zasady kwalifikowania zagranicznych spółek zależnych do kategorii CFC, m.in. wymóg sprawowania kontroli i wymóg niskiego poziomu opodatkowania dochodów zagranicą. Według nowych przepisów, zagraniczną spółką kontrolowaną jest spółka: (i) w której podatnik posiada (bezpośrednio lub pośrednio), samodzielnie lub razem z podmiotami z nim powiązanymi, w jednostce zależnej co najmniej 50% praw głosu, lub co najmniej 50% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach; (ii) której faktycznie zapłacony podatek dochodowy jest niższy niż 50% podatku, który byłby zapłacony przez nią w Polsce.

- **Ograniczenia możliwości zaliczania do kosztów podatkowych wydatków poniesionych na zakup usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.** Ograniczeniu podlegać będą koszty wybranych usług niematerialnych, w tym usług doradczych, usług reklamowych, usług zarządzania i kontroli oraz opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z autorskich praw majątkowych, ponoszone na rzecz podmiotów powiązanych.
- **Wyłączenia neutralności podatkowej transakcji wniesienia do spółki kapitałowej wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej jego części w sytuacji podjęcia czynności bez uzasadnienia ekonomicznego.** Ustawa nowelizacyjna rozszerza katalog transakcji neutralnych podatkowo, które mogą być zakwestionowane przez organy podatkowe w przypadku ich podjęcia w celu uniknięcia lub uchylania się od opodatkowania. Obecnie tzw. mała klauzula może być stosowana do połączeń, podziałów i transakcji polegających na wymianie udziałów. Od dnia 1 stycznia 2018 r. klauzula obejmie swym zakresem także transakcje polegające na wniesieniu do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.
- **Wprowadzenia podatku od nieruchomości komercyjnych.** Ustawa nowelizacyjna wprowadza opodatkowanie podatkiem dochodowym nowej kategorii przychodów w odniesieniu do podatników posiadających budynki handlowo-usługowe lub biurowe o wartości początkowej ponad 10 mln zł. Podstawą opodatkowania będzie kwota nadwyżki wartości początkowej ustalana na pierwszy dzień każdego miesiąca ponad kwotę 10 mln. zł. Ustawa nowelizacyjna wprowadza stawkę podatkową w wysokości 0,035%.

Ustawa nowelizacyjna została już podjęta przez Sejm i Senat i czeka na podpis Prezydenta RP.

Jeżeli chcieliby Państwo, uzyskać szersze informacje na temat wprowadzanych zmian lub przeanalizować ich wpływ na przyjęty model prowadzonej przez Państwa działalności, uprzejmie prosimy o kontakt:

### Dr Janusz Fiszer

Wspólnik, radca prawny, doradca podatkowy

[j.fiszer@gessel.pl](mailto:j.fiszer@gessel.pl)

+48 22 318 69 23

### Inarda Bielińska

Radca prawny

[i.bielinska@gessel.pl](mailto:i.bielinska@gessel.pl)

+48 22 318 69 24

### Anna Ryniec

Aplikanta radcowska

[a.ryniec@gessel.pl](mailto:a.ryniec@gessel.pl)

+48 22 318 69 64

[gessel.pl](http://gessel.pl)

Biuletyn jest przygotowywany przez GESSEL, KOZIOROWSKI Sp.k.

Zawarte w nim informacje nie powinny być traktowane jako doradztwo prawne.

Jeżeli są Państwo zainteresowani pogłębioną analizą lub wyjaśnieniem szczegółów zawartych w Newsletterze, prosimy o kontakt z prawnikami Kancelarii, z których usług zwykle Państwo korzystają.

Jeżeli chcą Państwo regularnie otrzymywać Newsletter Kancelarii na swoją skrzynkę mailową, prosimy o przesłanie informacji na adres [newsletter@gessel.pl](mailto:newsletter@gessel.pl).

Gessel, Koziorowski sp. k.

ul. Sienna 39, 00-121 Warszawa, tel. (+48 22) 318 69 01, e-mail: [newsletter@gessel.pl](mailto:newsletter@gessel.pl) [www.gessel.pl](http://www.gessel.pl)