



Pragmatic
Solutions



Law&Tax
Family Office
Accounting
Finance

SSW Pragmatic Solutions

Podatkowy tor przeszkód 2019

Patrycja Goździowska
Tomasz Wickel

Warszawa, 16 stycznia 2019 r.

WWW.SSW.SOLUTIONS

Zmiany w podatku CIT



Dwie metody rozliczania strat podatkowych

Na zasadach dotychczasowych:

- w ramach danego źródła przychodów
- przez okres 5 lat
- nie więcej niż 50% w jednym roku

Rozliczenie jednorazowe:

- w ramach danego źródła przychodów
- przez okres 5 lat
- jednorazowo do 5 mln zł
- nadwyżka do rozliczenia na zasadach dotychczasowych

Czy rozliczenie jednorazowe ma zastosowanie do strat poniesionych przed 1 stycznia 2018 r.?

Konwersja długu na kapitał



Metody konwersji długu na kapitał spółki:

- aport wierzytelności wspólnika wobec spółki
- podwyższenie kapitału gotówkowe oraz potrącenie wzajemnych należności

Opodatkowanie konwersji długu na kapitał – sytuacja przed 1 stycznia 2019 r.



Nowe regulacje:

- pożyczka - kosztem jest kwota pożyczki przekazanej uprzednio na rachunek płatniczy spółki
- wierzytelności – kosztem jest jej wartość zaliczona uprzednio do przychodów należnych

Wierzytelności – co z VAT?

Transakcje dotyczące pakietu wierzytelności

Pakiet wierzytelności – co najmniej 100

Przychody z pakietu wierzytelności:
 spłaty wierzytelności, sprzedaż
 wierzytelności z wyłączeniem odsetek,
 opłat i kar naliczonych po nabyciu
 wierzytelności



Dochód z pakietu wierzytelności =
 suma uzyskanych przychodów – cena
 nabycia pakietu

Koszty – potrącane w okresie uzyskania
 przychodu, do wysokości przychodu

Uwaga: zasady dotyczące portfeli
 wierzytelności stosuje się odpowiednio
 również do pojedynczych wierzytelności

Hipotetyczne odsetki od kapitału (*notional interest deduction*)

Hipotetyczne odsetki od kapitału stanowią kup spółki



Kapitał spółki:

- dopłaty
- zyski zatrzymane

Kalkulacja hipotecznych odsetek: kapitał spółki x stopa referencyjna NBP powiększona o 1 p.p. (obecnie 2,5%)



Zaliczenie hipotecznych odsetek do kup:

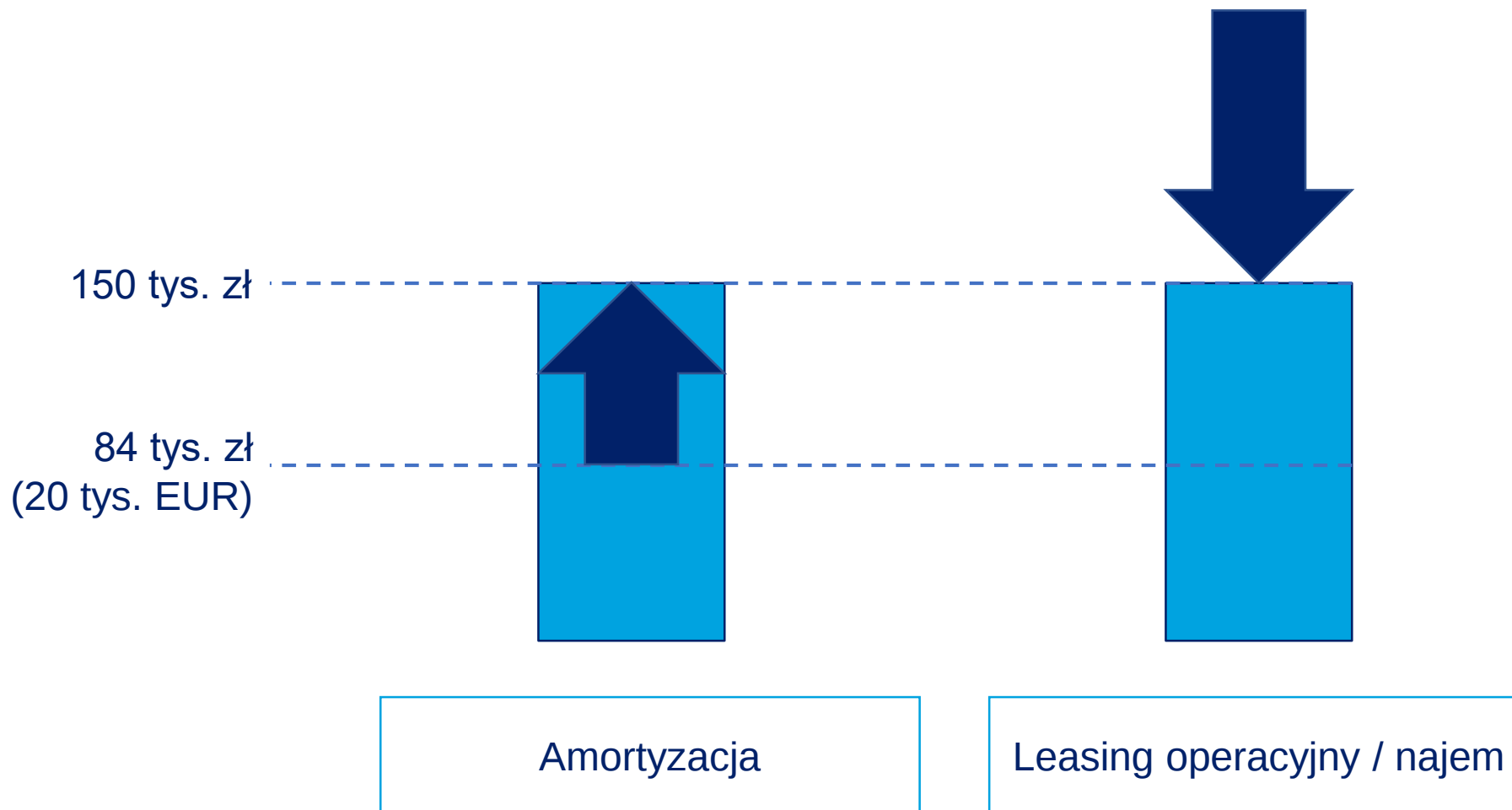
- rok wniesienie dopłat bądź przeznaczenia zysku na kapitały zapasowe / rezerwowe
- dwa kolejne lata

Limit kup: 250 tys. zł

Samochody osobowe od 2019 r.

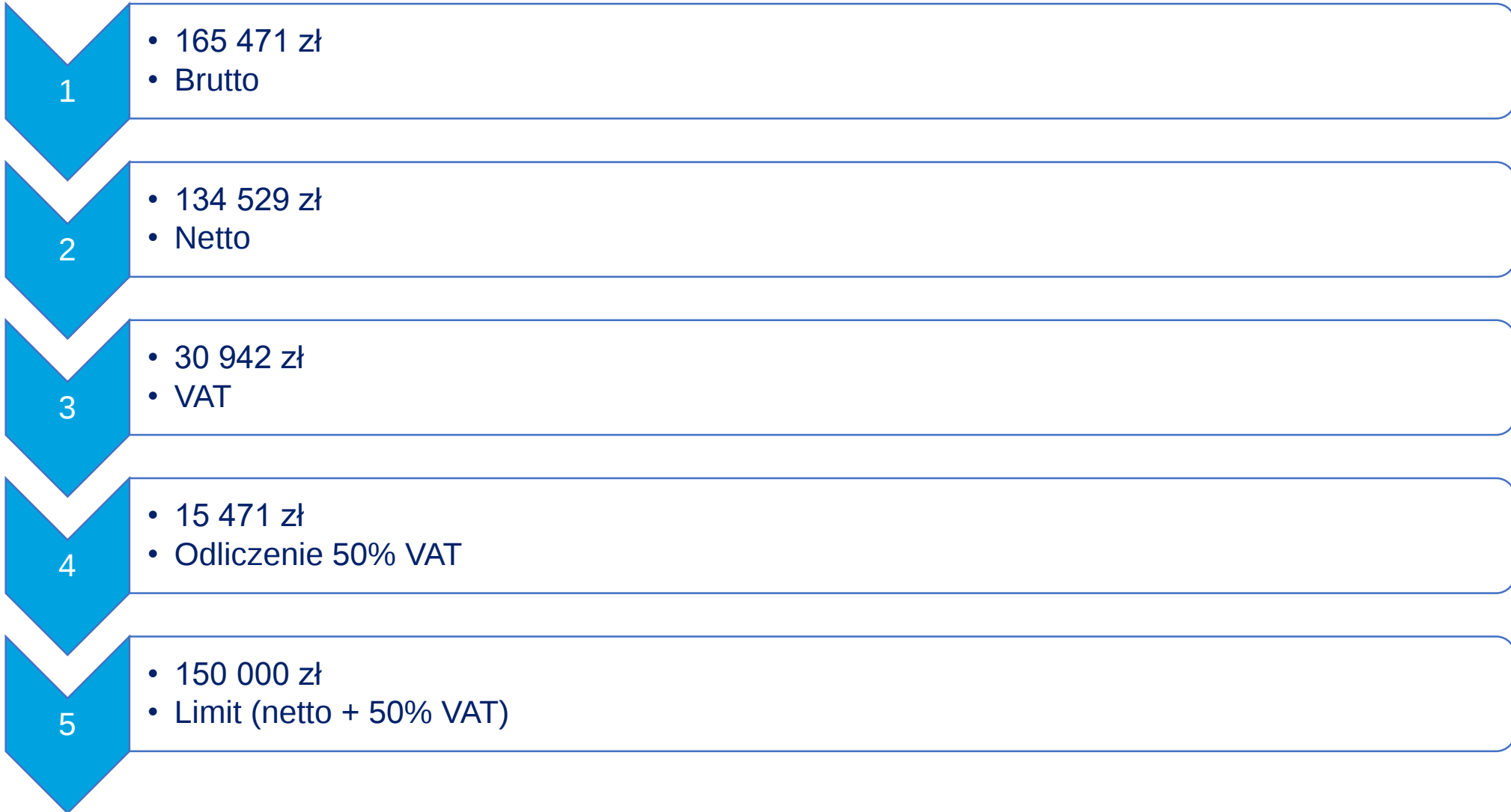


Samochody osobowe – limit KUP

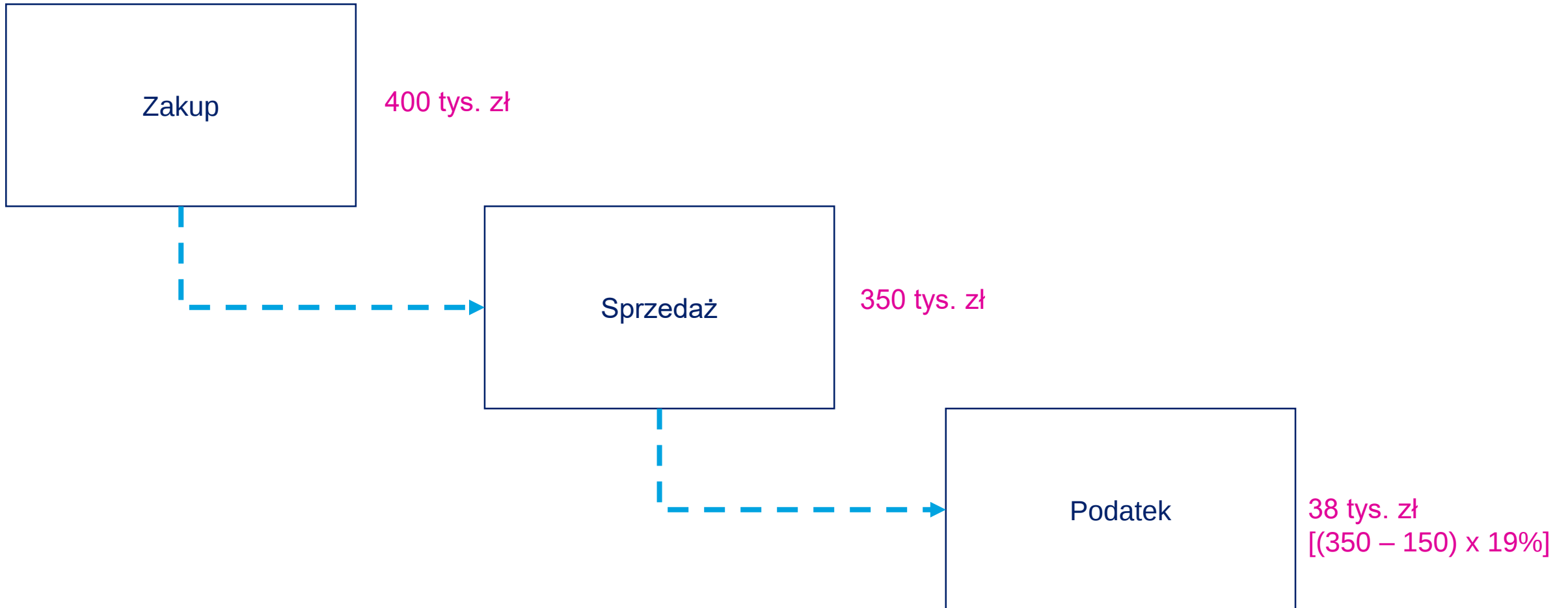


Limit nie dotyczy leasingodawców

Samochody osobowe – limit KUP – ile wynosi naprawdę?



Samochody osobowe – limit KUP – sprzedaż

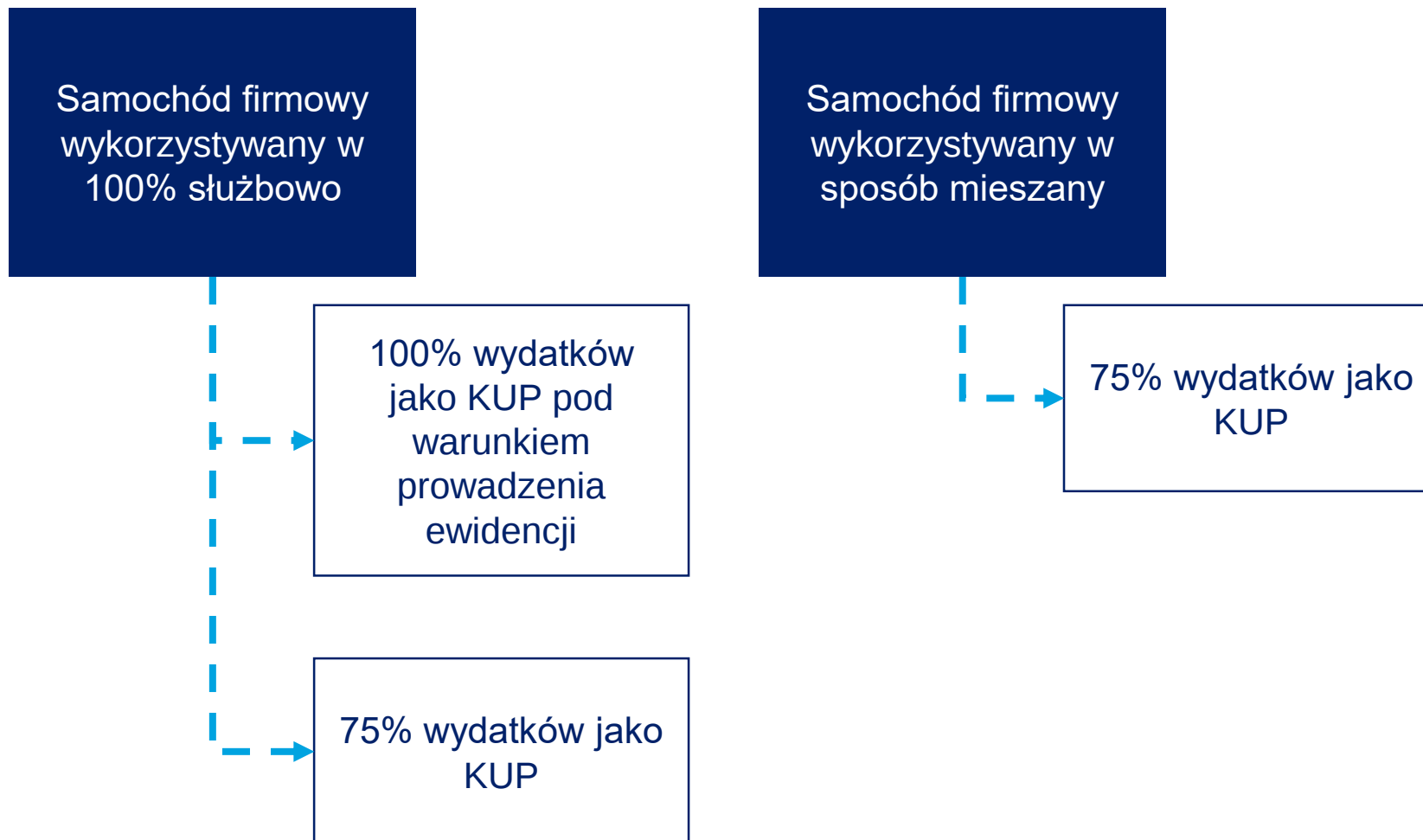


Limit nie dotyczy leasingodawców

Samochody osobowe – limit KUP – leasing operacyjny przykład

	2018	2019
wartość samochodu:	250 tys. zł	250 tys. zł
1 rata:	100 tys. zł	100 tys. zł
KUP (1 rata):	100 tys. zł	60 tys. zł
35 rat:	150 tys. zł	150 tys. zł
KUP (35 rat):	150 tys. zł	90 tys. zł
KUP (łącznie):	250 tys. zł	150 tys. zł
Podatek:	- 47,5 tys. zł	- 28,5 tys. zł
Różnica:	19 tys. zł	

Samochody osobowe – wydatki eksploatacyjne



Samochody osobowe – wydatki eksploatacyjne



Exit tax



Exit tax – co podlega opodatkowaniu

Przeniesienie składnika
majątku poza Polskę

Nieodpłatne przekazanie
składnika majątku
położonego w Polsce
innemu podmiotowi

Wniesienie składnika
majątku do innego
podmiotu niż spółka lub
spółdzielnia

Zmiana rezydencji
podatkowej

Przenoszony składnik
majątku pozostaje
własnością tego samego
podmiotu

Warunek: utrata prawa do opodatkowania dochodu ze zbycia w całości albo w części.

Exit tax – co podlega opodatkowaniu - przykłady

Rezydent przenosi składnik majątku z Polski do zagranicznego zakładu

Polski rezydent podatkowy przenosi maszyny budowlane do zagranicznego zakładu w Niemczech

~~Polski rezydent podatkowy zmienia rezydencję ale składniki majątkowe pozostają w zakładzie w Polsce~~

Nierezydent przenosi składnik majątku należący do jego zakładu w Polsce do innego kraju

Niemiecki rezydent podatkowy przenosi maszyny budowlane z Polski do Czech

Niemiecki rezydent podatkowy przenosi maszyny budowlane z Polski do Niemiec

Exit tax – wyłączenia

Przeniesienie na czas określony krótszy niż 12 miesięcy:

Bezpośredni związek z
polityką zarządzania
płynnością

Przewłaszczenie na
zabezpieczenie

Spełnienie
ostrożnościowych
wymogów kapitałowych w
instytucjach finansowych

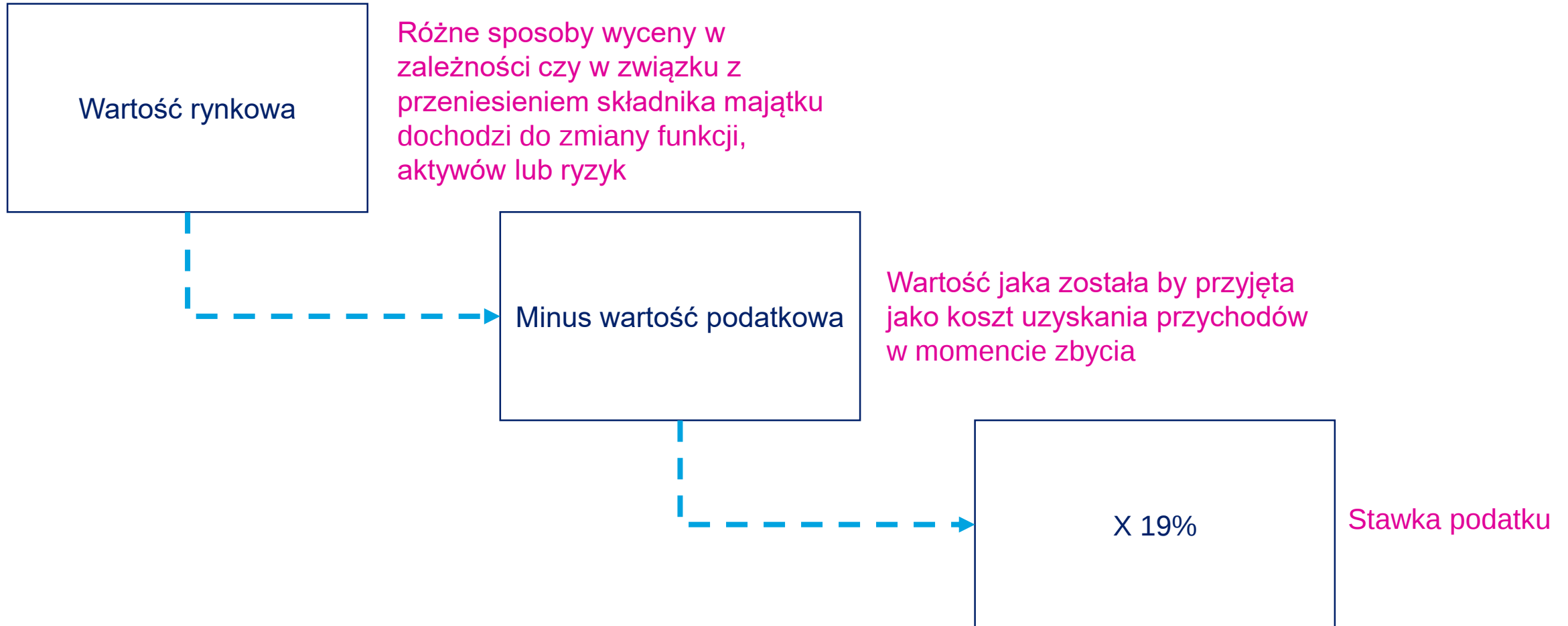
Exit tax – zwolnienia

Składniki przekazane na cele pożytku publicznego – o ile podatnik nie posiada prawa do udziału w zysku lub majątku organizacji

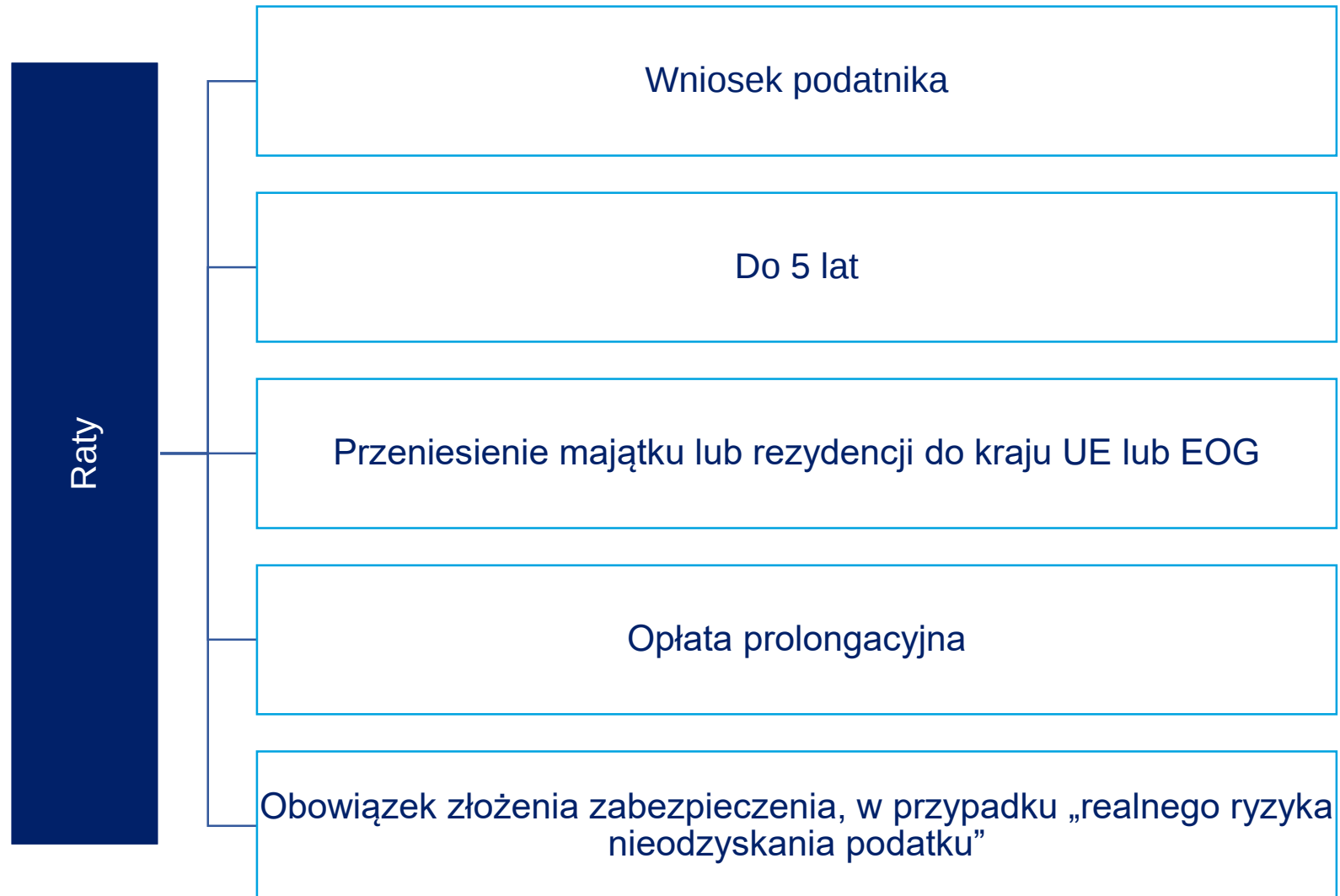
„Składniki majątku przeznaczone do służbowego użytku pracowników, bezpośrednio związane z wykonywaną pracą, niestanowiące aktywów trwałych lub obrotowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości”

Brak możliwości zastosowania zwolnień i odroczeń w opodatkowaniu określonych w art. 12 i art. 17 CIT

Exit tax – wysokość podatku



Exit tax – rozłożenie podatku na raty

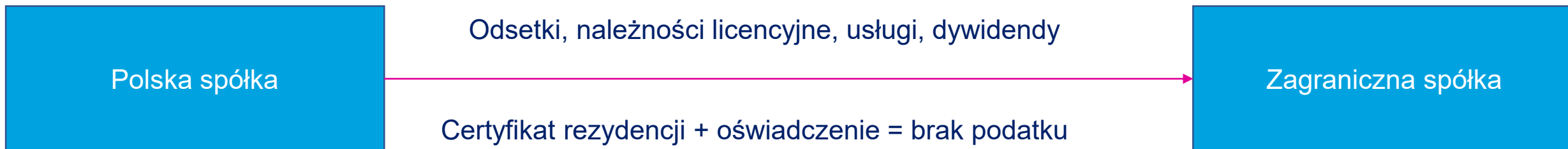


Podatek u źródła

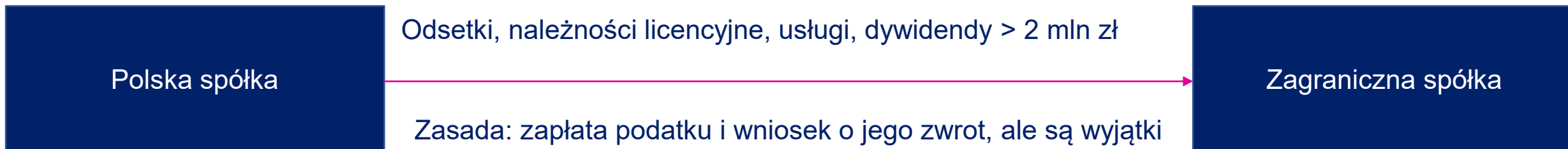


Podatek u źródła – 2018 a 2019 rok

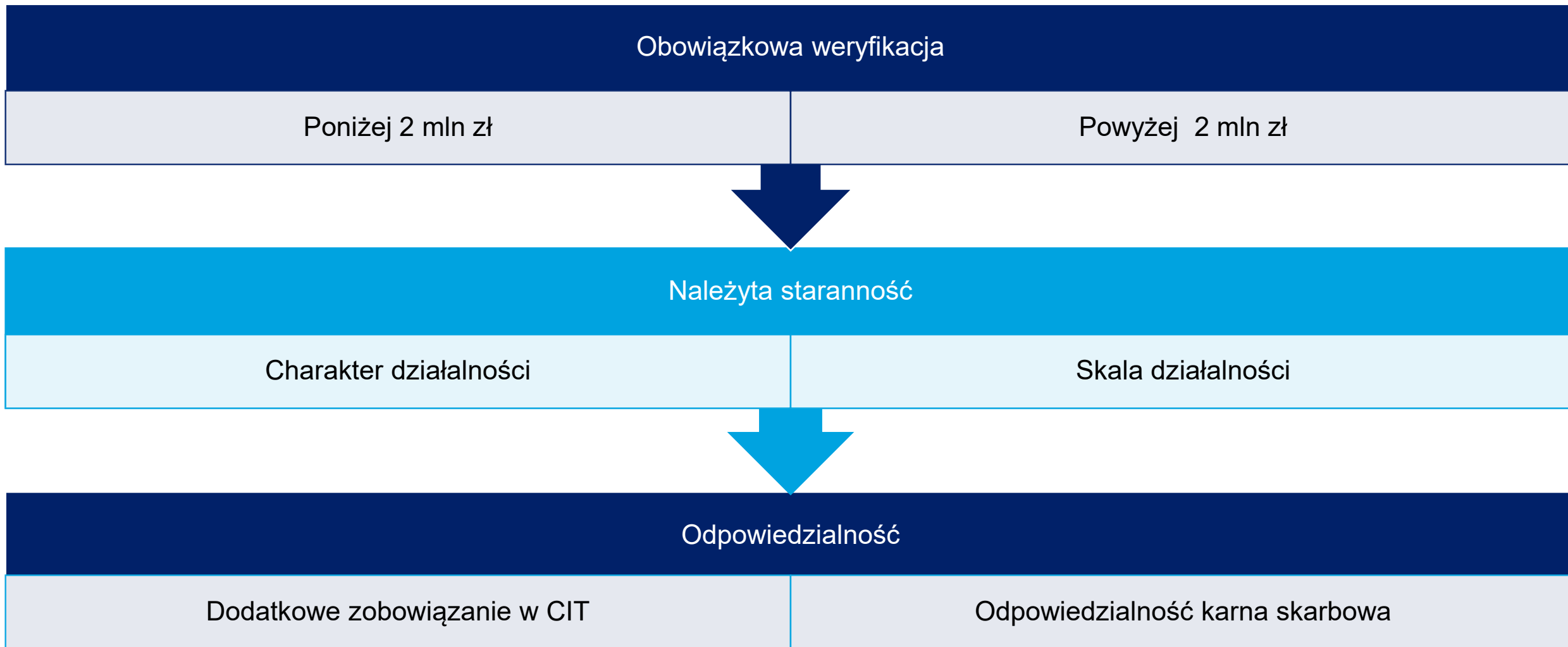
2018 r.



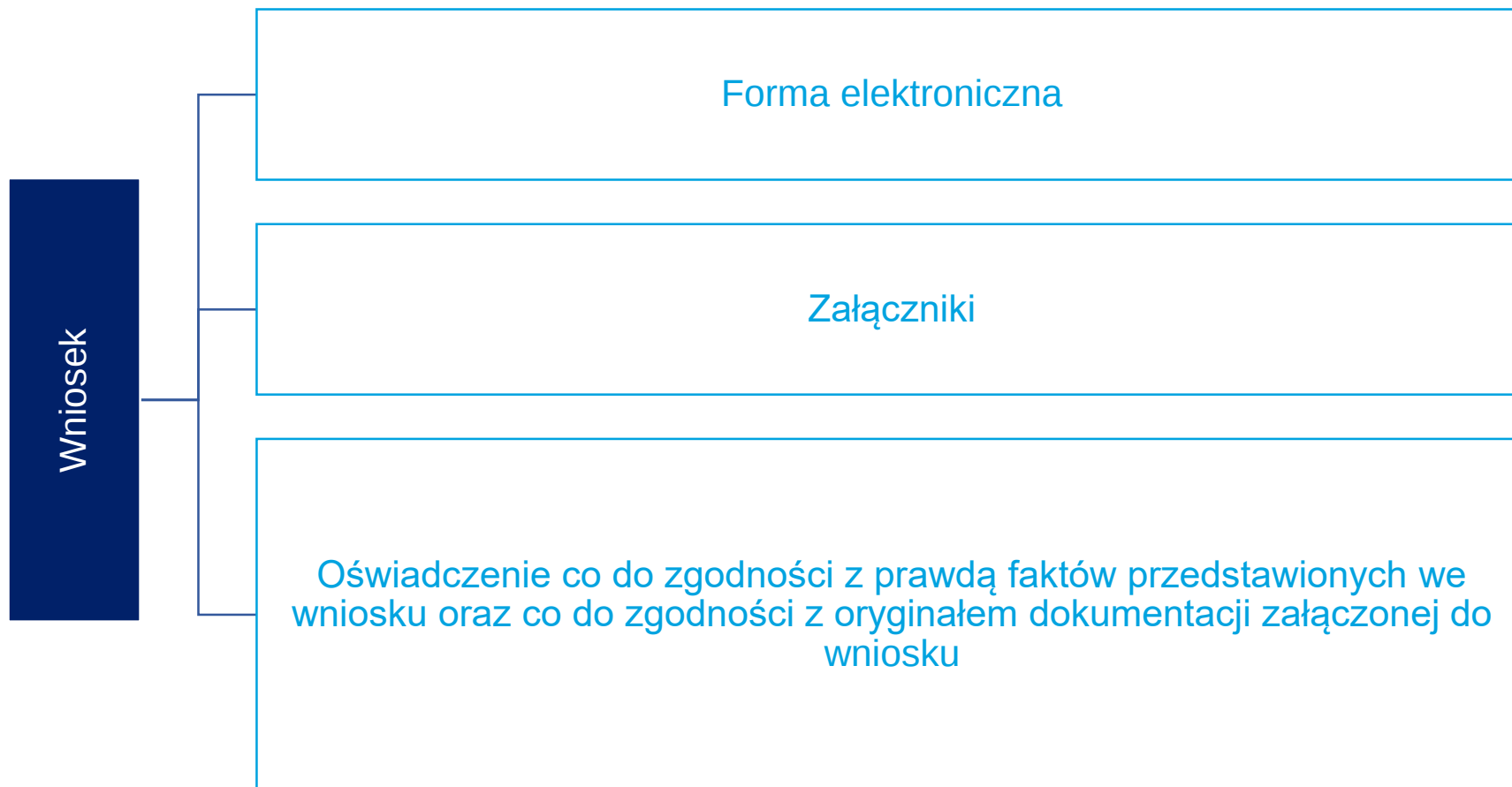
2019 r.



Podatek u źródła – obowiązek dokonania weryfikacji



Podatek u źródła – wniosek o zwrot podatku (1)



Podatek u źródła – wniosek o zwrot podatku – załączniki (1)

Certyfikat rezydencji

Dokumentacja dotycząca płatności



Dokumentacja dotycząca zobowiązania
do wypłaty należności

Oświadczenie podatnika, że zostały
spełnione warunki formalne do
zastosowania preferencji

Podatek u źródła – wniosek o zwrot podatku – załączniki (2)

Oświadczenie podatnika, że jest beneficjentem rzeczywistym

Oświadczenie podatnika, że prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby



Uzasadnienie, że podatnik jest beneficjentem rzeczywistym i prowadzi działalność gospodarczą

W przypadku, gdy wniosek składa płatnik: dokumentacja, z której wynika uzgodnienie, że płatnik ponosi ciężar podatku

Podatek u źródła – procedura zwrotu podatku

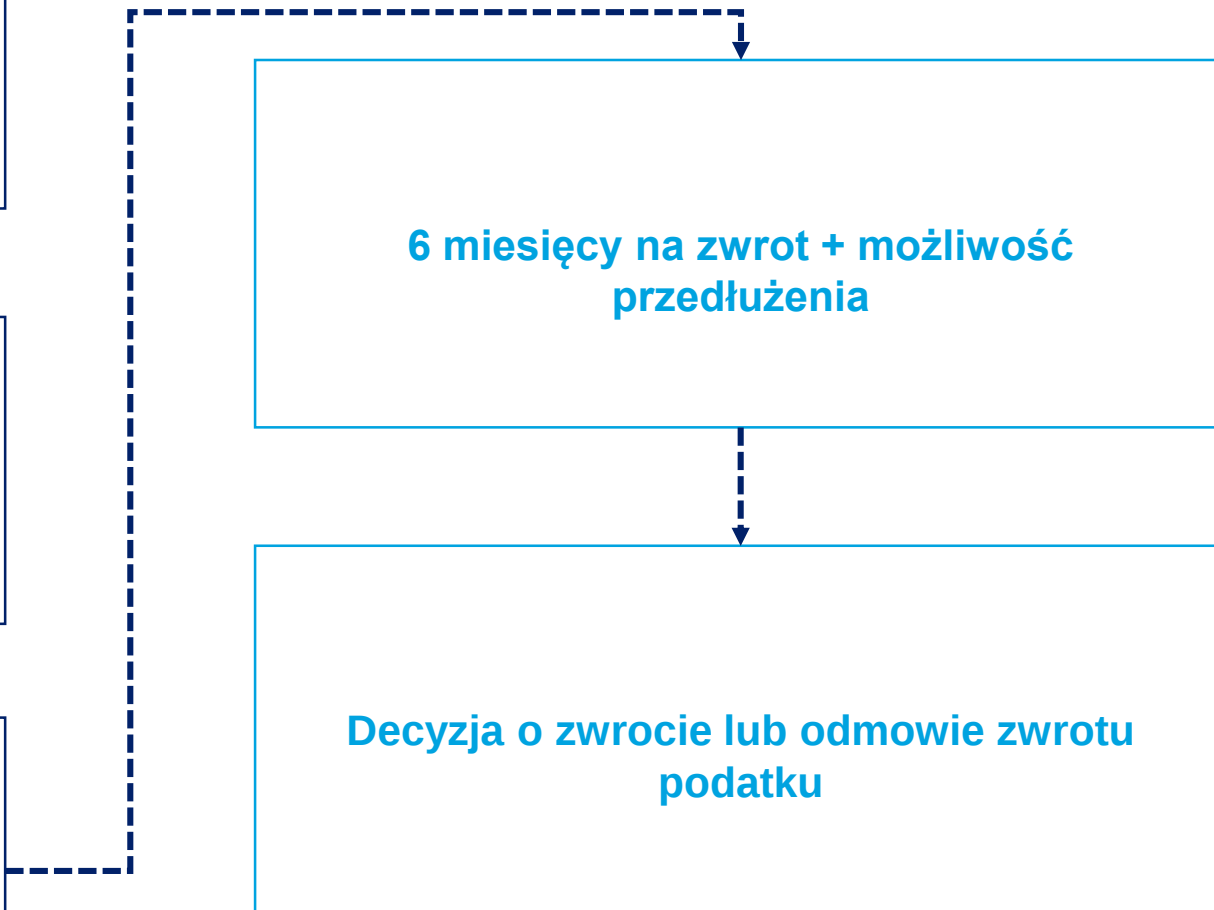
Złożenie wniosku wraz z załącznikami



**Wystąpienie z wnioskiem o udzielenie informacji przez
obcą administrację**



**Możliwość przeprowadzenia kontroli u odbiorcy
należności**



Podatek u źródła – beneficjent rzeczywisty

TERAZ

otrzymujący daną należność dla własnej korzyści

niebędący pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części danej należności innemu podmiotowi

OD 2019 ROKU

otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części

nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi

prowodzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, przepis o CFC stosuje się odpowiednio

Podatek u źródła – beneficjent rzeczywisty – odesłanie do przepisów o CFC

Istnienie przedsiębiorstwa (lokal, personel, wyposażenie)

Uzasadnienie ekonomiczne funkcjonowania jednostki

Współmierność pomiędzy zakresem działalności a lokalem, personelem lub wyposażeniem

Uzasadnienie gospodarcze zawieranych porozumień i zgodność z interesami gospodarczymi jednostki



Samodzielne wykonywanie funkcji gospodarczych

Podatek u źródła – wyjątki - oświadczenie płatnika

Oświadczenie kierownika jednostki składane do organu podatkowego

O posiadaniu dokumentów wymaganych do zastosowania obniżonej stawki, zwolnienia lub niepobrania podatku

Po przeprowadzeniu weryfikacji, nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania preferencji

Podatek u źródła – wyjątki – opinia o stosowaniu zwolnienia

Dotyczy tylko płatności z tytułu dywidend, odsetek i należności licencyjnych

Dotyczy tylko zwolnień przewidzianych dla podmiotów powiązanych

Nie dotyczy płatności z tytułu świadczenia usług

Nie dotyczy preferencji z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

Opłata wynosi 2 tys. zł

Jest ważna przez 3 lata

Do 31 grudnia 2019 r.

Warunki:

- podatnik ma siedzibę lub zarząd na terytorium państwa z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- istnieje podstawa do wymiany informacji.

Użytkowanie lub prawa do
użytkowania urządzenia
przemysłowego, w tym środka
transportu

Transport morski

Transport powietrzny, z
wyłączeniem rozkładowego i
biletowanego przewozu

Podatek u źródła – wyjątki – rozporządzenie MF (2)

Do 30 czerwca 2019 r.

Inne należności, jeżeli istnieje podstawa do wymiany informacji podatkowych z państwem siedziby lub zarządu podatników

Inne należności i przychody (dochody) z udziału w zyskach osób prawnych na rzecz polskich rezydentów

Podatek u źródła – jak się przygotować

Audyt wypłacanych należności, odbiorców
płatności, zawartych umów

Wdrożenie procedur należytej staranności

Złożenie wniosków o wydanie opinii o
stosowaniu zwolnienia

Przygotowanie dokumentacji do złożenia
oświadczenia

Zmiany w Ordynacji podatkowej



Dodatkowe zobowiązanie podatkowe



Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – w jakich przypadkach?

Zastosowanie ogólnej klauzuli
przeciwko unikaniu opodatkowania

Zastosowanie szczególnej klauzuli
przeciwko unikaniu opodatkowania
(np. wymiana udziałów, połączenie)

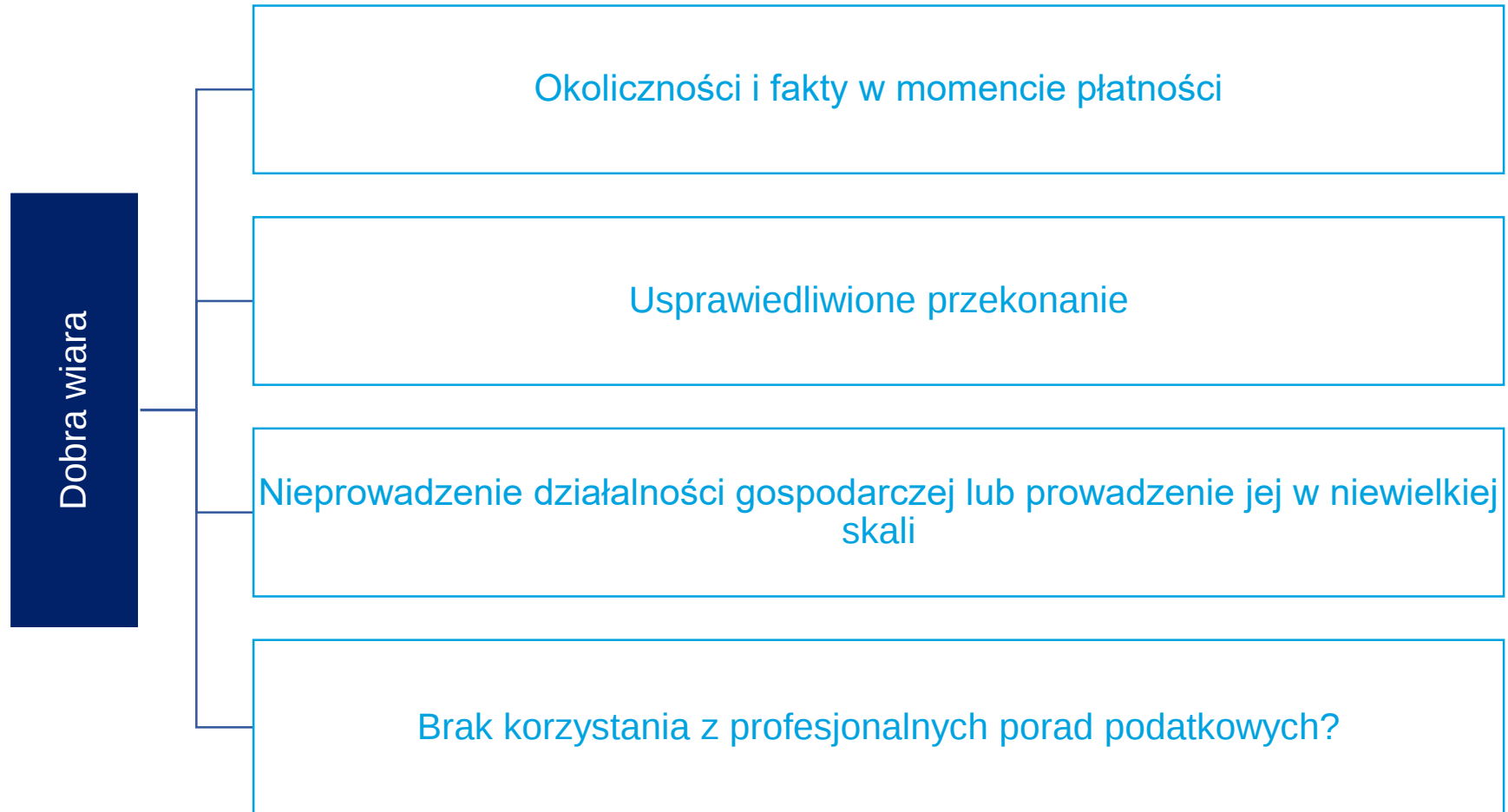
Ceny transferowe

Podatek u źródła (oświadczenie
płatnika)

Środki ograniczające umowne
korzyści

Sankcja nie ma zastosowania do
osoby fizycznej, która za ten sam
czyn ponosi odpowiedzialność
karną skarbową

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – wyłączenie odpowiedzialności



Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – ile?

	PIT/CIT (zaniżenie dochodu / zawyżenie straty)	Podatek u źródła (podstawa opodatkowania)	Inne (korzyść podatkowa)
Sankcja podstawowa	10%	10%	40%
> 15 mln zł, „recydywa” lub brak dokumentacji TP	20%	20%	80%
> 15 mln zł i brak dokumentacji TP	30%		

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – przykłady (1)

Przykład 1

Szef KAS zastosował wobec Spółki ogólną klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania. Spółka ma do zapłaty 2 mln zł zaległości w podatku od nieruchomości.

- Sankcja wyniesie 800 tys. zł ($2 \text{ mln zł} \times 40\%$)

Przykład 2

Szef KAS zastosował wobec Spółki ogólną klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania. Spółka ma do zapłaty 20 mln zł zaległości w podatku od nieruchomości.

Sankcja wyniesie 10 mln zł ($15 \text{ mln zł} \times 40\% + 5 \text{ mln zł} \times 80\%$)

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – przykłady (2)

Przykład 3

Szef KAS zastosował wobec Spółki ogólną klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania. Spółka zaniżyła dochód o 5 mln zł i przedłożyła dokumentację TP.

Sankcja wyniesie 500 tys. zł ($5 \text{ mln zł} \times 10\%$)

Przykład 4

Szef KAS zastosował wobec Spółki ogólną klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania. Spółka zaniżyła dochód o 5 mln zł i nie przedłożyła dokumentacji TP.

Sankcja wyniesie 1 mln zł ($5 \text{ mln zł} \times 20\%$)

Przykład 5

Szef KAS zastosował wobec Spółki ogólną klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania. Spółka zaniżyła dochód o 20 mln zł i nie przedłożyła dokumentacji TP.

Sankcja wyniesie 4,5 mln zł ($15 \text{ mln zł} \times 20\% + 5 \text{ mln zł} \times 30\%$)

MDR



Schematy podlegające raportowaniu

Schematy krajowe

Kwalifikowany korzystający

Kryterium głównej korzyści + ogólna cecha rozpoznawcza

Szczególna cecha rozpoznawcza lub inna szczególna cecha rozpoznawcza

Schematy transgraniczne

Kryterium głównej korzyści + ogólna cecha rozpoznawcza

Szczególna cecha rozpoznawcza

Schematy standaryzowane

UZGODNIENIE

czynność lub zespół powiązanych czynności (w tym planowane), których stroną jest podatnik lub które mają, lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego

Kwalifikowany korzystający

Przychody, koszty lub aktywa
korzystającego przekraczają 10 mln EUR



Uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o
wartości ponad 2,5 mln EUR

Podmiot powiązany

Kryterium głównej korzyści

Przesłanka istnienia alternatywnej drogi postępowania

Czy inny:

1. **rozsądnie** i
2. **kierującym się zgodnymi z prawem celami** innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej
3. - działający **rozsądnie** podmiot **mógłby zasadnie** wybrać inny sposób postępowania?

Czy ten inny sposób działania wiązałby się z uzyskaniem korzyści podatkowej?

Przesłanka wystąpienia korzyści podatkowej

Korzyść podatkowa:

1. Niepowstanie / obniżenie zobowiązania podatkowego
2. Odsunięcie w czasie zobowiązania podatkowego
3. Powstanie lub zawyżenie straty podatkowej
4. Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku
5. Zawyżenie nadpłaty lub kwoty podatku do zwrotu
6. Brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika
7. Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym
8. Niepowstanie lub odroczenie obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych

Czy korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych spodziewanych korzyści?

Kryterium transgraniczne

Uzgodnienie:
 1. dotyczy więcej niż jednego państwa UE lub
 2. państwa UE i państwa trzeciego oraz
 spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

Uczestnicy z różnych państw

Uczestnik ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w więcej niż jednym Państwie

Uzgodnienie dotyczy działalności zakładu

Uczestnik prowadzi działalność w Państwie nie posiadając miejsca zamieszkania, siedziby, ani zakładu

Uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji lub wskazanie beneficjenta rzeczywistego

Cechy rozpoznawcze - przykłady

Ogólne

Poufność

Success fee

Zmiana kwalifikacji do źródła przychodów

Fixed fee z opcją pomniejszenia wynagrodzenia

Współpraca z promotorem przy wdrożeniu

Dokumentacja na wzorach

Cyrkularny obieg środków i kompensaty

Spółka ze stratami

Szczególne

Przeniesienie między podmiotami powiązanymi, funkcji, ryzyka lub aktywów, jeśli skutkuje spadkiem EBIT o więcej niż 50%

Zaliczenie do KUP transgranicznych płatności między podmiotami powiązanymi z raju podatkowego

To samo aktywo przenoszone jest dwukrotnie a wynagrodzenie dla celów podatkowych różni się o 25%

Może skutkować obejściem obowiązku raportowania w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych

Ten sam środek trwały lub WNiP amortyzowany jest w więcej niż jednym państwie

Ten sam dochód lub majątek korzysta z metod unikania podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie

Nieprzejrzysta struktura właścicielska lub trudny do ustalenia beneficjent rzeczywisty

Przeniesienie trudnych do wyceny WNiPów

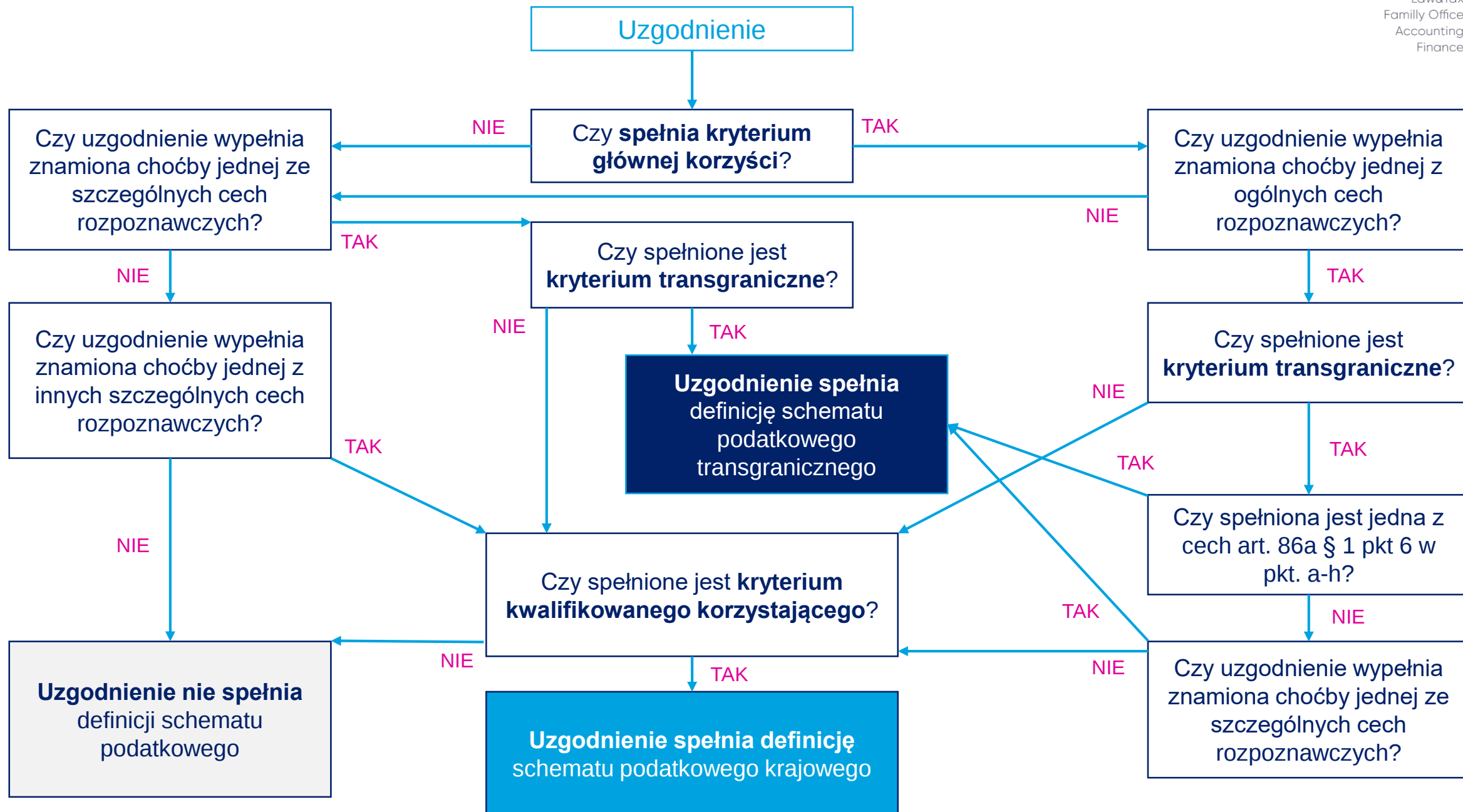
Inne szczególne

wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł

płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe

dochody (przychody) podatnika nierezydenta wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł

różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Polski, gdyby był on rezydentem podatkowym, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł



MDR – podmioty informujące o schematach



Korzystający

podmiot, któremu udostępniane jest lub u którego wdrażane jest uzgodnienie, lub który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia



Promotor

podmiot, który opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia



Wspomagający

podmiot, który udziela pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia, organizowania, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia

MDR – moment raportowania

Udostępnianie

Oferowanie

Zawarcie umowy

Przyjęcie wynagrodzenia

Przekazywanie informacji i założeń

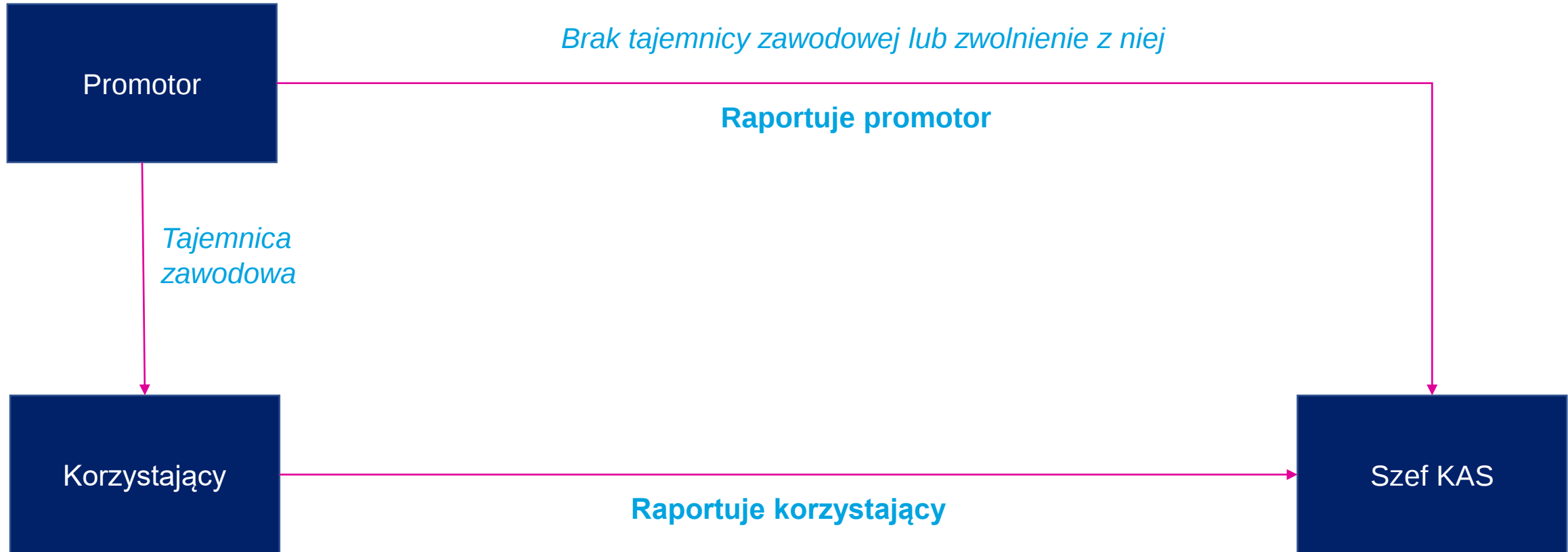
Wdrażanie

Podejmowanie czynności związanych z uzgodnieniem

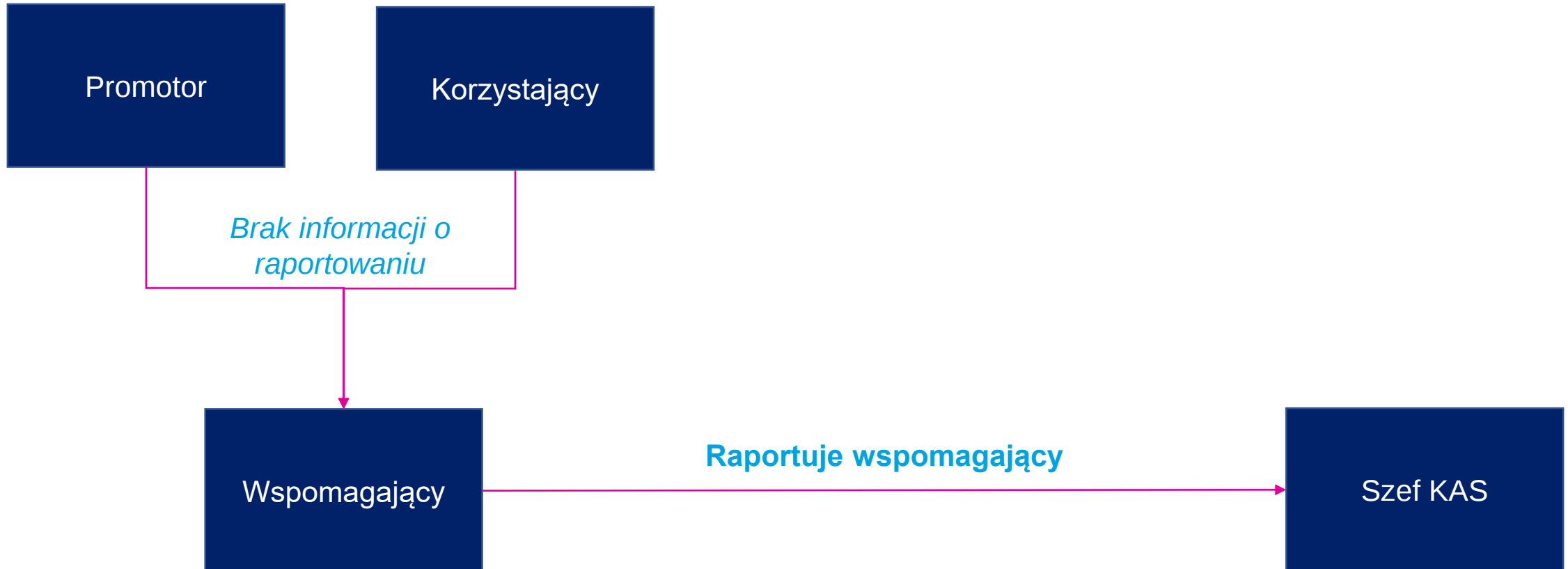
Pośredniczenie lub udzielanie pomocy we wdrożeniu

Dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia

MDR – kiedy raportuje promotor a kiedy korzystający?



MDR – kiedy raportuje wspomagający?



MDR – terminy

30 dni od udostępnienia lub przygotowania lub rozpoczęcia wdrażania schematu (promotor, korzystający, wspomagający)



30 dni od zakończenia kwartału w przypadku schematu standaryzowanego, któremu nadano NSP (promotor)

Do 30 czerwca 2019 r. w przypadku schematów wdrożonych między 25 czerwca 2018 r., a 31 grudnia 2018 r. gdy zgłaszającym promotor, do **30 września 2019r.** gdy zgłaszającym korzystający.

MDR 1 – informacja o schemacie podatkowym

Dane oraz rola zgłaszającego

Przepisy prawa podatkowego

Opis działalności gospodarczej

Wartość korzyści podatkowej

Nazwa i opis uzgodnienia

Dokonane czynności w związku ze
schematem



MDR 2 – informacja o schemacie podatkowym

Dodatkowo, gdy zgłaszający nie jest objęty tajemnicą zawodową lub został z niej zwolniony:

Dane identyfikujące korzystającego

Dane podmiotów uczestniczących



Informacje o państwach, gdzie uczestnicy mają miejsca zamieszkania, siedziby, siedziby i zarządy

Informacje o innych podmiotach obowiązanych do raportowania

MDR 3 - Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego

Korzystający, który w okresie rozliczeniowym dokonał jakichkolwiek czynności będących **elementem schematu podatkowego** lub uzyskał wynikającą z niego **korzyść podatkową**:

W terminie złożenia
deklaracji za ten okres
rozliczeniowy

Przekazuje do Szefa KAS
informację o numerze
NSP oraz wysokość
korzyści podatkowej

Informacja podpisywana
przez **wszystkich
członków zarządu** w
przypadku osób prawnych
a w przypadku spółek
osobowych przez
wszystkich wspólników
z udziałem w zyskach
>10%

Informacja z klauzulą
„Jestem świadom
odpowiedzialności karnej
za złożenie fałszywego
oświadczenia”

DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ



Patrycja Goździowska

Partner, doradca podatkowy

patrycja.gozdziowska@ssw.solutions



Tomasz Wickel

Partner, radca prawny

tomasz.wickel@ssw.solutions





Pragmatic
Solutions



Law&Tax
Family Office
Accounting
Finance



WARSZAWA

Rondo ONZ 1
12 piętro
00-124 Warszawa
+ 48 22 455 87 00
fax + 48 22 455 87 01
warszawa@ssw.solutions



POZNAŃ

Mielżyńskiego 14
Okraglak 7 piętro
61-725 Poznań
+ 48 61 625 16 00
fax + 48 61 625 16 01
poznan@ssw.solutions