

Zmiany w podatkach dochodowych 2017

Aneta Nowak-Piechota

Wprowadzenie przykładowego katalogu dochodów nierezydentów

- 1) wszelkiego rodzaju **działalności** prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny **zakład**;
- 2) położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej **nieruchomości** lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości;

Wprowadzenie przykładowego katalogu dochodów nierezydentów

- 3) papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających;
- 4) tytułu przeniesienia **własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną** lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym albo instytucji wspólnego inwestowania, w których co najmniej 50% wartości aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości;
- 5) **tytułu należności regulowanych**, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia.

Uszczelnienie przepisów dotyczących wymiany udziałów

- Istota wymiany udziałów
- Przepisu o braku przychodu nie stosuje się, gdy głównym lub jednym z głównych celów wymiany udziałów jest uniknięcie lub uchylene się od opodatkowania
- Jeżeli wymiana udziałów nie została przeprowadzona z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych domniemywa się, że głównym lub jednym z głównych celów tych czynności jest uniknięcie lub uchylene się od opodatkowania

Zmiana dotycząca opodatkowania wkładów niepieniężnych w innej postaci przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część

Przychód

- wartość wkładu określona w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określona w innym dokumencie o podobnym charakterze, nie niższa od wartości rynkowej
- Obejmuje to wszystkie spółki będące podatnikami CIT, w tym SKA

Zmiana dotycząca opodatkowania wkładów niepieniężnych w innej postaci przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część

Moment powstania przychodu

- Co do zasady moment:
 - 1) zarejestrowania spółki, spółdzielni albo
 - 2) wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki, albo
- W przypadku gdy spółka lub podwyższenie kapitału spółki nie podlegają obowiązkowi rejestracji we właściwym rejestrze – moment przeniesienia na spółkę własności przedmiotu wkładu

Zmiana dotycząca opodatkowania wkładów niepieniężnych w innej postaci przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część

Koszt uzyskania przychodów z tytułu

- objęcia udziałów (akcji), jeżeli przedmiotem wkładu są udziały (akcje) w spółce albo wkłady w spółdzielni objęte w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część
- Koszt w wysokości wartości wkładu określonej w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku w wartości wkładu określonej w innym dokumencie o podobnym charakterze, nie niższej od wartości rynkowej

Zmiana dotycząca opodatkowania wkładów niepieniężnych w innej postaci przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część

Koszt uzyskania przychodów z tytułu

- zbycia udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część
- Koszt w wysokości wartości wkładu określonej w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku w wartości wkładu określonej w innym dokumencie o podobnym charakterze, nie niższej od wartości rynkowej

Zmiana dotycząca opodatkowania wkładów niepieniężnych w innej postaci przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część

Odpisy amortyzacyjne

- Usuwa się przepis zgodnie z którym nie zalicza się do kup odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i i prawnych nabytych w formie wkładu niepieniężnego, od tej części ich wartości, która nie została przekazana na utworzenie lub podwyższenie kapitału zakładowego spółki;

Stawka 15%

Dotyczy:

- a) małych podatników (wartość sprzedaży do 1 200 000 euro),
 - b) podatników rozpoczynających działalność – w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność.”,
- Wyłączenie stosowania stawki 15% do podatkowych grup kapitałowych oraz do podatników powstałych w określony sposób w roku podatkowym, w którym taki podatnik rozpoczął działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym

Stawka 15%

- Wyłączenie dotyczy podatników utworzonych:
 - 1) w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę, albo
 - 2) w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą lub spółki niebędącej osobą prawną, albo
 - 3) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które wniosły na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy art. 14, albo
 - 4) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników

Klauzula *beneficial owner*

- Zwolnienie odsetek i należności licencyjnych z podatku u źródła tylko gdy ich odbiorca jest rzeczywistym właścicielem należności
- Płatnik wypłacający należności w celu zastosowania zwolnienia musi mieć o odbiorcy należności oświadczenie, że są spełnione warunki zwolnienia oraz, że odbiorca jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności.