

SUBIEKTYWNY PRZEGLĄD PODATKOWY – PAŹDZIERNIK 2017

Mamy przyjemność przesłać Państwu pierwszy numer "Przeglądu Podatkowego" Clifford Chance.

W związku z wieloma zmianami regulacji podatkowych oraz wzmożoną aktywnością administracji skarbowej będziemy co jakiś czas przysyłać Państwu wybrane informacje dotyczące nowych przepisów podatkowych oraz praktyki organów podatkowych, które mają wpływ na poszczególne dziedziny prawa. Nie będzie to kompleksowy przegląd nowości, ale informacja o subiektywnie wyselekcjonowanych zmianach, których znaczenie będzie wynikało z dotychczasowej współpracy z naszymi klientami.

Zagadnienia

- Zmiany przepisów, projekty nowelizacji, nowe interpretacje i wyroki dotyczące prawa podatkowego

KWESTIE OGÓLNE

Nowe lub projektowane regulacje

Projekt nowelizacji Ordynacji Podatkowej – brak informacji o terminie wejścia w życie.

- Zobowiązanie podatkowe ma się **przedawniać maksymalnie po 25 latach** (obecnie po 5 latach, ale istnieją mechanizmy zawieszania i przerywania biegu okresu przedawnienia bez limitu czasowego). Jako podstawowe okresy przedawnienia w nowelizacji przewidziano **5 lat na wymiar podatku i 5 lat na pobór podatku**, a okres 25-letni ma limitować przedłużanie tych okresów.
- **Nadpłata** podatku ma być zwracana tylko podatnikowi, który poniósł rzeczywistą stratę. Nie będzie przysługiwała w przypadku przerzucenia ciężaru podatku na kontrahenta, konsumenta, itp.
- Wydłużeniu ma ulec termin na złożenie **odwołania** od decyzji podatkowej **do 30 dni**.
- Wydanie przez NSA wyroku podważającego dotychczasowe stanowisko Ministra Finansów wyrażone w interpretacjach indywidualnych ma powodować wydanie interpretacji ogólnej.

PRAWO SPÓŁEK/PRAWO PRACY

Nowe lub projektowane regulacje

- **Podział przychodów i w konsekwencji kosztów podatkowych na dwa odrębne koszyki**, tj. na przychody kapitałowe i inne; brak możliwości

rozliczania strat zaliczanych do jednego koszyka z dochodami zaliczanymi do drugiego koszyka - planowane wejście w życie 1.01.2018 r. (więcej: https://www.cliffordchance.com/briefings/2017/09/fundamental_amendments_to_the_terms_of_settlement.html).

- Wprowadzenie limitu zaliczania w koszty podatkowe wydatków na **usługi niematerialne** (np. doradcze) nabywane od podmiotów powiązanych do **5% EBIDTA** – planowane wejście w życie 1.01.2018 r. Limitowane mają być koszty powyżej kwoty 3 mln PLN rocznie. Z wyliczenia usług limitowanych wyłączono usługi księgowe i prawne, obejmując jednak limitem usługi doradcze. Limitowane nie będą usługi refakturowane na inne podmioty oraz bezpośrednio związane ze świadczeniem usług lub wytworzeniem towaru.
- Wyłączenie efektywności podatkowej **debt push-down**, tj. brak możliwości zaliczenia w koszty podatkowe odsetek na nabycie udziałów/akcji na poziomie spółki nabywanej po jej połączeniu ze spółką nabywającą - planowane wejście w życie 1.01.2018 r. (więcej: https://www.cliffordchance.com/briefings/2017/10/amendment_to_the_corporate_income_tax_act_en.html).
- **Zniesienie niedostatecznej kapitalizacji** i zastąpienie jej limitem odliczania kosztów finansowania w wysokości do **30% EBIDTA** w odniesieniu do wszelkich finansowań, tj. od podmiotów powiązanych i niepowiązanych – planowane wejście w życie 1.01.2018 r.

Praktyka

- **Likwidacja spółki kapitałowej** bez spłaty jej zobowiązań nie stanowi dla tej spółki przychodu podatkowego (interpretacja z 28.06.2017 r., sygn. 0114-KDIP2-3.4010.83.2017.2.DP).

Prawo Pracy

- Zwolnienie z podatku nabycia akcji w ramach **programów akcji pracowniczych** (Stock Option Plans) – zniesienie warunku aby uprawnienie do objęcia/nabycia akcji wynikało z uchwały walnego zgromadzenia – planowane wejście w życie 1.01.2018 r.
- **Programy motywacyjne** oparte na instrumentach finansowych (instrumentach pochodnych) w postaci prawa do otrzymania w przyszłości kwoty pieniędzy, której wysokość uzależniona będzie od osiągnięcia przez przedsiębiorstwo np. wybranych wskaźników finansowych, wyników wzrostu sprzedaży, produkcji mogą być uznane za obejście prawa podatkowego – informacja Szefa KAS z 1.08.2017 r.
- Interpretacja ogólna dotycząca opodatkowania **VAT usług menedżerów**. MF za główne kryterium uznało odpowiedzialność menedżera za szkody wyrządzone osobom trzecim (sygn. PT3.810L11.2017).

PRAWO BANKOWE/FINANSOWE

Nowe lub projektowane regulacje

- Możliwość zaliczania w koszty podatkowe wydatków na **CDS** w transakcjach z podmiotami powiązanymi jedynie do **5% EBIDTA** – planowane wejście w życie 1.01.2018 r.

- Plany zniesienia podatku u źródła (withholding tax) od odsetek i dyskonta z euroobligacji i wprowadzenia **ryczałtowego opodatkowania emitenta** obligacji - brak informacji o terminie wejścia w życie.

Praktyka

- Otrzymanie nieodpłatnego poręczenia nie skutkuje powstaniem przychodu z nieodpłatnych świadczeń jeżeli powoduje ono obowiązek świadczenia wzajemnego i **ekwiwalentnego** (wyrok WSA z 6.04.2017 r., sygn. ISA/Wr 1603/16).

PRAWO NIERUCHOMOŚCI

Nowe lub projektowane regulacje

- Wprowadzenie **podatku od budynków handlowo-usługowych i biurowców** o wartości powyżej 10 mln zł. – planowane wejście w życie 1.01.2018 r. (więcej: https://www.cliffordchance.com/briefings/2017/10/tax_on_office_buildings_and_shoppingcentres0.html).
- Renegocjacje **umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z Holandią** – możliwość wprowadzenia **tzw. klauzuli nieruchomościowej** pozwalającej na opodatkowanie w Polsce dochodów ze sprzedaży udziałów/akcji w spółkach, których aktywa w co najmniej 50% bezpośrednio lub pośrednio stanowią nieruchomości położone w Polsce – brak informacji o terminie wejścia w życie.
- Wprowadzenie, na razie dobrowolnej, **podzielonej płatności w VAT** (*split payment*), tj. płatność kwoty netto na rachunek kontrahenta, a kwoty VAT na specjalny rachunek VAT-owski – planowane wejście w życie 1.04.2018 r.

Praktyka

- Ustalanie wartości aktywów spółek nieruchomościowych przy ich zbyciu przez niezzydentów według ich **wartości księgowej**, w przypadku, gdy odpowiednia umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania zawiera **tzw. klauzulę nieruchomościową** (interpretacja z 27.06.2017 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.122.2017.1.AJ).

PRAWO PROCESOWE

Nowe lub projektowane regulacje

- Wprowadzenie nowego typu czynów zabronionych polegających na **falszowaniu faktur** - art. 270a kk (falszerstwo materialne) i art. 271a kk (falszerstwo intelektualne) - obowiązuje od 1.03.2017 r.
- Projekt nowelizacji **Ordynacji Podatkowej** (patrz zagadnienia ogólne).

CONTACTS

Grzegorz Namiotkiewicz
Partner

T +48 22 627 11 77
E grzegorz.namiotkiewicz
@cliffordchance.com

Tomasz Szymura
Consel

T +48 22 627 11 77
E tomasz.szymura
@cliffordchance.com

Niniejszy publikacja nie omawia wszystkich aspektów przedstawianych zagadnień i nie stanowi porady prawnej ani porady innego rodzaju.

www.cliffordchance.com

Norway House, ul. Lwowska 19, 00-660
Warsaw, Poland

© Clifford Chance 2017

Clifford Chance, Janicka, Krużewski,
Namiotkiewicz i wspólnicy spółka
komandytowa

Abu Dhabi • Amsterdam • Bangkok •
Barcelona • Beijing • Brussels • Bucharest •
Casablanca • Dubai • Düsseldorf • Frankfurt •
Hong Kong • Istanbul • London • Luxembourg
• Madrid • Milan • Moscow • Munich • New
York • Paris • Perth • Prague • Rome • São
Paulo • Seoul • Shanghai • Singapore •
Sydney • Tokyo • Warsaw • Washington, D.C.

Clifford Chance has a co-operation agreement
with Abuhimed Alsheikh Alhagbani Law Firm
in Riyadh.

Clifford Chance has a best friends relationship
with Redcliffe Partners in Ukraine.