



NAJWIĘKSZA OD LAT NOWELIZACJA CIT

– CO NAS CZEKA W 2018 R.

PYTANIA I ODPOWIEDZI

PYTANIA DOTYCZĄCE KOSZTÓW FINANSOWANIA DŁUŻNEGO

Pytanie nr 1. Czy to jest warunek łączny? 3 mln i pow 30% EBITDA

Odpowiedź: TAK, jest to warunek łączny. Ograniczenie KUP ma zastosowanie gdy:

- nadwyżka kosztów finansowania dłużnego (NKF) przekracza 3 mln zł oraz
- nadwyżka kosztów finansowania dłużnego (NKF) jest większe niż 30% EBITDA.

Jeśli te dwa warunki są spełnione, wówczas koszty finansowania dłużnego w części przekraczającej 30% EBITDA nie są kosztem uzyskania przychodów.

Pytanie nr 2. Czy to jest łączna nadwyżka np. do 2 podmiotów?

Odpowiedź: TAK. Nadwyżkę kosztów finansowania dłużnego (NKF) liczymy w oparciu o wszystkie przychody odsetkowe i koszty odsetkowe niezależnie od tego, ilu podmiotów dotyczy. Czyli bierzemy pod uwagę

wszystkie odsetki uzyskane od wszystkich podmiotów tytułem udzielenia im finansowania oraz wszystkie odsetki zapłacone wszystkim podmiotom tytułem otrzymania od nich finansowania.

Pytanie nr 3. Dochód tylko podatkowy? Nie ma związku z wynikiem bilansowym?

Odpowiedź: TAK. EBITDA to wynik podatkowy, dlatego przy jej obliczaniu bierzemy pod uwagę dochody i koszty podatkowe, a nie bilansowe. W art. 15c ust. 1, który wskazuje sposób obliczenia EBITDA, jest mowa o nadwyżce sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonej o przychody o charakterze odsetkowym nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w danym roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16a–16m, oraz kosztów finansowania dłużnego. Chodzi zatem o dochód podatkowy, a nie zysk bilansowy.

Pytanie nr 4. Premie, prowizje tylko te związane z finansowaniem?

Odpowiedź: TAK. Chodzi o premie i prowizje związane z udzieleniem finansowania (np. otrzymana prowizja za udzielenie pożyczki – jako przychód odsetkowy), bądź z otrzymaniem finansowania (np. zapłacona prowizja za otrzymanie pożyczki – jako koszt odsetkowy). Prowizje i premie wypłacone kontrahentom np. tytułem dodatkowego wynagrodzenia za osiągnięcie określonych wyników nie stanowią kosztów/przychodów związanych z finansowaniem.

Pytanie nr 5. Czy koszty finansowania pozabilansowego - prowizje od akredytyw, gwarancji bankowych - też powinny być uwzględniane?

Odpowiedź: TAK. W art. 15c ust. 9 mówi się o wszelkiego rodzaju kosztach związanych z uzyskaniem od innych podmiotów środków finansowych i z korzystaniem z tych środków, w tym m.in. koszty zabezpieczenia zobowiązań (w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych) niezależnie na rzecz kogo zastały one poniesione. Podana definicja jest bardzo obszerna i wymienia m.in. koszty zabezpieczenia zobowiązań, nie ograniczając tych zobowiązań np. do pożyczek, kredytów itp. W związku z tym istnieje ryzyko, że jako koszty/przychody finansowania dłużnego organy podatkowe będą uwzględniać wszystkie prowizje od gwarancji bankowych, w tym dotyczące gwarancji zapłaty ceny za dostawę. Podobnie w przypadku akredytywy, która stanowi zabezpieczenie terminowej zapłaty za dostawę istnieje ryzyko uznania, że mieści się ona w w/w definicji kosztów finansowania dłużnego.

Pytanie nr 6. Czy kosztem/przychodem dotyczącym finansowania dłużnego jest opłata za udzielenie poręczenia?

Odpowiedź: TAK. Zgodnie z art. 15c ust. 9 przez koszty finansowania dłużnego rozumie się wszelkiego rodzaju koszty związane z uzyskaniem od innych podmiotów środków finansowych i z korzystaniem z tych

środków, w tym m.in. koszty zabezpieczenia zobowiązań (w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych) niezależnie na rzecz kogo zastały one poniesione. Udzielenie poręczenia jest formą zabezpieczenia wiarygodności/zobowiązań, dlatego opłata za poręczenie będzie uznana za koszt/przychód dotyczący finansowania dłużnego.

Pytanie nr 7. Czy obliczenia NKUP oparte na EBITDA stosujemy do obliczania zaliczki miesięcznej czy dopiero w rozliczeniu rocznym?

Odpowiedź: Przepisy nie zawierają tutaj szczególnych regulacji, w związku z tym obliczenia NKUP oparte na EBITA powinno się stosować w trakcie roku do obliczenia miesięcznej zaliczki na podatek CIT. Podobnie jest w przypadku rozliczania strat z lat ubiegłych, które uwzględnia się już w trakcie zaliczek na podatek dochodowy. Dopóki nadwyżka kosztów finansowania (NKF) nie przekroczy narastająco w którymś z miesięcy kwoty 3 mln zł, ograniczenie nie będzie stosowane. Natomiast ostateczne wielkości NKUP znane będą dopiero w rozliczeniu rocznym.

PYTANIA DOTYCZĄCE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH**Pytanie nr 8. Podatek odliczany od podatku CIT, a co w przypadku jak spółka nie płaci CIT?**

Odpowiedź: Jeśli podatnik nie płaci CIT (bo np. jest zwolniony z CIT), wówczas nie ma od czego odliczyć podatku od nieruchomości komercyjnych, czyli musi go zapłacić w całości. Podobnie w przypadku wykazania straty, podatnik nie będzie mógł w danym roku podatkowym odliczyć podatku od nieruchomości komercyjnych od podatku na

zasadach ogólnych. Natomiast w przypadku, w którym podatnik nie płaci zaliczek CIT (np. jest zwolniony z płacenia zaliczek), również wystąpi obowiązek płacenia miesięcznego podatku od nieruchomości komercyjnych, jednakże podatek ten będzie mógł być odliczony od podatku CIT wykazanego w zeznaniu rocznym.

Pytanie nr 9. Wartość początkowa powiększona o zwiększenia np. o modernizacje?

Odpowiedź: TAK. Bierzemy pod uwagę wartość początkową budynku na pierwszy dzień każdego miesiąca, wynikającą z prowadzonej ewidencji. A zatem uwzględniamy zwiększenia/zmniejszenia tej wartości początkowej np. zwiększenie tytułem modernizacji.

Pytanie nr 10. Czy podatek od nieruchomości dotyczy budynków w trakcie budowy?

Odpowiedź: NIE. Podatek od nieruchomości komercyjnych dotyczy środków trwałych w postaci budynków usługowych i handlowych. Środkiem trwałym są budynki kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania. Budynek w trakcie budowy nie jest środkiem trwałym, zatem nie dotyczy go podatek od nieruchomości komercyjnych.

PYTANIA DOTYCZĄCE OGRANICZENIA KOSZTÓW USŁUG NIEMATERIALNYCH

Pytanie nr 11. Czy za usługi niematerialne można uznać usługi np. finansowo-księgowe, techniczne, administracyjne itp. zakupione od innej spółki?

Odpowiedź: W wersji przyjętej przez rząd i przesłanej do Sejmu, wyłączone z ograniczeń kosztów m.in. usługi księgowe. Nowy art. 15e limituje koszty niektórych usług niematerialnych świadczonych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, wśród których wymienia się: usługi doradcze, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze. Usługi rachunkowo-księgowe nie powinny być zatem objęte tym ograniczeniem. Natomiast usługi techniczne czy administracyjne, jakkolwiek nie są wprost wymienione w tym przepisie, to jednak mogą zostać uznane za świadczenia o podobnym charakterze, a zatem ich zaliczenie w koszty będzie limitowane.

PYTANIA DOTYCZĄCE DOCHODÓW KAPITAŁOWYCH

Pytanie nr 12. Czy odsetki od pożyczki udzielonej przez podmiot prowadzący działalność usługową (z nadwyżki środków uzyskanych w działalności operacyjnej) będzie zaliczona do dochodów kapitałowych?

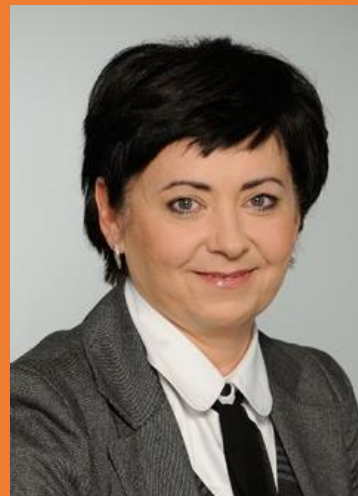
Odpowiedź: NIE, pod warunkiem, że nie będzie to tzw. pożyczka partycypacyjna. Zgodnie z art. 7b ust. 1 przychodem z zysków kapitałowych są odsetki od pożyczki udzielonej osobie prawnej lub spółce, o której mowa w art. 1 ust. 3, jeżeli wypłata odsetek od takiej pożyczki lub ich wysokość uzależnione są od osiągnięcia zysku przez tę osobę prawną lub tę spółkę lub od jego wysokości osiągniętego przez tę osobę prawną lub spółkę (pożyczka partycypacyjna). Odsetki od pozostałych pożyczek nie są zaliczane do zysków kapitałowych.



Magdalena Zasiewska

Doradca podatkowy, Head of Taxes

E: magdalena.zasiewska@jara-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca podatkowy, Tax Manager

E: dorota.dabrowska@jara-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym dokumencie są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w dokumencie.