

# *Kluczowe zmiany podatkowe*

Perspektywa na 2018 r.

*Spotkanie organizatorów targów i zarządców obiektów targowych*

Listopad 2017 r.

# Zmiany w podatkach dochodowych

## Odliczalność kosztów finansowania

### Założenia

- Obowiązek wyłączenia z kosztów podatkowych kosztów finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza 30% sumy nadwyżki przychodów ze wszystkich źródeł (pomniejszonej o przychody odsetkowe) nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość odpisów amortyzacyjnych i kosztów finansowania dłużnego
- Maksymalne odsetki podatkowe: 30% podatkowej EBITDA (bez uwzględnienia powyższych wyłączeń)
- Przy uwzględnieniu algorytmu nie bierze się pod uwagę finansowania wynikającego z kredytów (pożyczek) wykorzystywanych do sfinansowania długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej (wykonawca projektu podlega opodatkowaniu w UE, aktywa znajdują się w UE, koszty finansowania zewnętrznego wykazywane są w całości w UE, dochody są osiąmane w całości w UE)
- Długoterminowy projekt to projekt służący dostarczeniu, modernizacji, eksploatacji lub utrzymaniu znaczącego składnika aktywów, będącego w ogólnym interesie publicznym
- Ograniczenia nie stosuje się do nadwyżki w części nieprzekraczającej 3 mln PLN



- Status: nowelizacja uchwalona przez Sejm
- Wysokie prawdopodobieństwo wejścia w życie w 2017 r. (konsekwencje w 2018 r.)

### Wątpliwości i ryzyka

Refinansowanie	Przepisy przejściowe
Rynkowa zdolność kredytowa podatnika	Finansowanie na bieżące remonty i utrzymanie

- Koszty wyłączone w jednym roku mogą być rozliczone w 5 kolejnych

- Do finansowania udzielonego przed dniem wejścia w życie nowelizacji, stosuje się przepisy stare, ale nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2018 r.

- Uwaga! Podział przychodów / kosztów na operacyjne i zyski kapitałowe (przychody z praw majątkowych)

# Zmiany w podatkach dochodowych

## Odliczalność kosztów usług niematerialnych

### Założenia

- Ograniczenie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów **wydatków na rzecz podmiotów powiązanych** w celu nabycia usług niematerialnych (w tym usług: **doradczych, zarządzania, reklamowych, przetwarzania danych, ubezpieczeń, badania rynku, gwarancji i poręczeń**).
- Ograniczenie dotyczy również opłat licencyjnych za korzystanie z WNiP (w tym znaków towarowych, know-how).

**Limit 5% kwoty „EBITDA dla celów podatkowych”** [przychody ze wszystkich źródeł – przychody odsetkowe] – [koszty uzyskania przychodów – odpisy amortyzacyjne – odsetki]

- Wspomniane ograniczenie stosowane jest tylko **do nadwyżki kosztów usług powyżej kwoty 3 mln zł w danym roku podatkowym**.



Koszty nieodliczone w danym roku podlegają „przeniesieniu” i odliczeniu w następnych 5 latach



Limit bez zastosowania do opłat/należności z tytułu usług i WNiP bezpośrednio związanych z wytworzeniem towaru lub usługi oraz refakturowanych na inne podmioty



Niezależnie od ograniczenia zaliczenia do KUP wydatków do wysokości 5% „EBITDA dla celów podatkowych”, **dodatkowe ograniczenie stosowane dla WNiP, które były uprzednio zbyte przez podatnika, a następnie są wykorzystywane na podstawie licencji/podlegają odkupowi** (do wysokości przychodu rozpoznanego na zbyciu)



- Status: nowelizacja uchwalona przez Sejm
- Wysokie prawdopodobieństwo wejścia w życie w 2017 r.

# Zmiany w podatkach dochodowych

## Minimalny podatek dochodowy

### Założenia

- Wprowadzenie „**minimalnego podatku**”, płatnego niezależnie od faktycznych przychodów / dochodów z działalności operacyjnej
- Podatek płatny miesięcznie w wysokości **0,035% wartości początkowej budynku ponad kwotę 10 mln zł** (~ rocznie ok. 0,42%)
- Możliwość pomniejszenia zaliczki na podatek dochodowy o wartość „minimalnego podatku” od wartości budynków oraz uwzględnienia go następnie przy obliczaniu rocznego zobowiązania podatkowego

### Przykładowa kalkulacja podatku

Wartość początkowa budynku	Stawka „minimalnego podatku” (miesięcznie)	„Minimalny podatek” należny (miesięcznie)	„Minimalny podatek” należny (roczne)
100 000 000	0,035%	31 500	378 000

### Opodatkowanie dotyczyć będzie budynków takich jak:

- Centra handlowe
- Budynki biurowe
- Domy towarowe
- Samodzielne sklepy i butiki
- Pozostałe budynki handlowo – usługowe

o wartości początkowej przekraczającej **10 mln zł**.

Definicja obiektów oparta jest o KŚT a nie PKOB (wyjaśnienia MF)



- Status: nowelizacja uchwalona przez Sejm
- Wysokie prawdopodobieństwo wejścia w życie w 2017 r.

# Zmiany w podatkach dochodowych

## Ujawnianie danych podatkowych

**Wyniki podatkowe dużych przedsiębiorców będą publicznie dostępne i komunikowane**

### Założenia

- MF będzie zobowiązane do publikacji indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu w zakresie podatku dochodowego
- Ujawnieniu będą podlegały dane podatkowych grup kapitałowych i podatników o przychodach ponad 50 mln EUR
- Dane obejmą: wysokość przychodów, poniesionych kosztów, osiągniętego dochodu lub poniesionej straty, podstawy opodatkowania, kwoty należnego podatku, efektywna stawka podatkowa
- Publikowanie stosuje się od roku podatkowego, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2018 r. i zakończy się po dniu 31 grudnia 2017 r. (do 30 września każdego roku)
- Publikowanie obejmuje również dane za lata podatkowe za okres 2011 – 2017 (podanie do publicznej wiadomości do dnia 30 września 2018 r.)
- Status: pierwsze czytanie w Sejmie (z nieoficjalnych informacji z MF, wysoka presja na wejście w życie zmian w tym roku)

### Potencjalne konsekwencje

- Publiczne przekazanie „suchych” informacji na temat wyników podatkowych, może narazić podatnika na ryzyko reputacyjne
- Możliwe błędne interpretacje wyników podatkowych (brak zrozumienia biznesu)
- Możliwe porównania teoretycznie podobnych biznesów i stygmatyzacja tych, które płaciły mniejsze podatki

### Opcja do rozważenia:

- Publikacja raportów w zakresie transparentności podatkowej, ukierunkowanych na:
  - informację o strategii podatkowej (w kontekście strategii biznesowej)
  - informację o sposobie zarządzania ryzykiem podatkowym i kwantyfikacji ryzyka
  - informację o obszarach biznesu, które potencjalnie mogą być objęte ryzykiem podatkowym
  - objaśnienie poszczególnych pozycji rocznych rozliczeń w zakresie podatku dochodowego
  - Informację o wkładzie podatnika w „budowanie bazy wpływów publicznoprawnych” (*Total Tax Contribution* na wzór brytyjski)



# Zmiany w zakresie VAT

## Mechanizm podzielonej płatności

### Założenia

- Mechanizm podzielonej płatności zakłada, iż zapłata za fakturę zakupową następuje w dwóch „rzutach”: kwota netto trafia na konto rozliczeniowe dostawcy, kwota VAT trafia na konto VAT (wykorzystanie specjalnego komunikatu przelewu)
- Mechanizm jest dobrowolny, ale w praktyce to dostawca decyduje, czy z niego skorzystać
- Do każdego rachunku bankowego (w PLN) zostanie otwarte konto VAT (możliwość ograniczenia się wyłącznie do jednego konta VAT w danym banku)
- Ograniczona możliwość dysponowania środkami zgromadzonymi na koncie VAT

### Komunikat przelewu



Kwota VAT z faktury (możliwe płatności częściowe)



Kwota brutto z faktury (możliwe płatności częściowe)



Numer faktury



Numer VAT dostawcy

### Potencjalne konsekwencje

- Środki zgromadzone na koncie VAT mogą zostać wykorzystane do zapłaty za zobowiązanie, do przebiegowania pomiędzy rachunkami VAT w ramach jednego banku bądź do zapłaty zobowiązania VAT
- Konto VAT może zostać zasilone przez płatność od dostawcy albo poprzez zwrot
- MF przewiduje określone korzyści dla podatników, którzy zdecydują się korzystać z mechanizmu podzielonej płatności bądź z konta VAT m.in.:
  - domniemanie należytej staranności (prawdopodobnie)
  - uniknięcie sankcji VAT i odsetek od zaległości
  - 25-dniowy termin zwrotu VAT
  - „zniżka” w podatku
- Status: projekt uchwalony przez Sejm, możliwe zmiany w zakresie wejścia w życie (aktualnie: 1 kwietnia 2018 r.) z uwagi na ograniczenia techniczne po stronie banków

### Możliwości działania:

Analiza wpływu mechanizmu podzielonej płatności na biznes, w kontekście:

- płynności finansowej
- doboru kontrahentów, do których płatność nastąpi z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (w tym pojedynczych faktur)
- oceny dostawców, którzy mogą korzystać z mechanizmu podzielonej płatności
- wpływu mechanizmu na procedury wewnętrzne i koszty organizacyjne
- zakresu, do którego mechanizm może zostać wykorzystany (płatność za przelewy, płatności wyłącznie w walucie krajowej, itd.)

# Zmiany w zakresie VAT

## Stosowanie kas rejestrujących

### Założenia

- MR i MF zamierzają wprowadzić kasy fiskalne on-line, tj. zapewniające stały dostęp administracji skarbowej do danych zapisywanych na kasach fiskalnych
- Planuje się wymianę kas fiskalnych: dwuroolkowych (do 2019 r.) i pozostałych (do 2023 r.)
- Przewiduje się możliwość wsparcia podatników w wymianie kas rejestrujących (wsparcie do kwoty 1 tys. PLN na kasę)
- Ograniczenie możliwości wystawiania faktur do paragonów wyłącznie do przypadków, kiedy na paragonie znajduje się nr VAT nabywcy



### Dalsze kroki:

- MR pracuje nad systemem dostarczania paragonów elektronicznych do konsumentów (prace z KIGEiT; planowane zakończenie za kilka miesięcy)
- System ma dotyczyć tylko płatności bezgotówkowych (obowiązek dostarczenia paragonów elektronicznych)
- Brak wspólnej bazy klientów
- Konieczność budowania własnej bazy klientów i gromadzenia ich danych
- Stopniowa likwidacja zwolnień z fiskalizacji

Ryzyko	Działanie
<ul style="list-style-type: none"><li>• Wydłużenie czasu obsługi ze względu na konieczność dostarczania paragonów elektronicznych</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Współpraca z bankami i operatorami kart flotowych</li><li>• Własne karty flotowe</li><li>• Zbudowanie własnej bazy klientów</li><li>• Maksymalizacja płatności bezgotówkowych</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Likwidacja uproszczeń w zakresie paragonów pełniących funkcję faktury</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Współpraca z MF</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Likwidacja zwolnień z fiskalizacji (sprzedaż mobilna i internetowa)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Potwierdzenie możliwości doręczania faktur do klientów indywidualnych</li></ul>

### Inne tematy:

- Ograniczenie w odliczaniu kosztów podatkowych w przypadku zapłaty na rachunek bankowy niezarejestrowany w US (konieczność weryfikacji rachunków przy płatności)
- Centralny Rejestr Faktur (wpływ na proces fakturowania; wątpliwości, czy zostanie wprowadzony)
- Obligatoryjność mechanizmu podzielonej płatności (konieczność wejścia w system)
- Wynagradzanie w zakresie programów opcyjnych i motywacyjnych (wzrost kosztów zatrudnienia i ograniczenie wynagrodzeń)
- Zmiany w zakresie oskładkowania zarabiających najwięcej (wzrost kosztów pracy, potencjalny wzrost funduszu płac, wykorzystanie powołania)
- Implementacja dyrektywy voucherowej (opodatkowanie sprzedaży usług dostępu do autostrady na kartach pre-paid)

# Dostępne optymalizacje

## Stawka VAT i zwolnienie z podatku od czynności cywilnoprawnych

### Założenia – stawka VAT

- Wybrane usługi wstępu świadczone przez organizacje targowe powinny być z perspektywy VAT traktowane jako opodatkowane z zastosowaniem obniżonej, 8%-owej stawki.
- W szczególności: organizacja wydarzeń targowych oraz sprzedaż usług wstępu na wydarzenia o charakterze rekreacyjno-hobbystycznym
- Bezpieczne przeprowadzenie tego procesu wymaga podjęcia szeregu działań, takich jak przygotowanie i złożenie właściwego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego potwierdzającego stanowisko podatnika, przygotowanie wniosków o zwrot VAT do właściwego urzędu skarbowego, czy bieżące monitorowanie procesu zwrotowego.
- Istnieje możliwość uzyskania potwierdzenia prawa do zastosowania obniżonej stawki VAT w odniesieniu do wybranych wydarzeń targowych zarówno za minione lata (od 2012 r.), jak i na przyszłość
- Możliwość zwrotu skumulowanej nadwyżki VAT za 5 lat oraz zmiana stawki na przyszłość



### Kategorie usług pozwalające na zastosowanie 8%-owej stawki VAT:

- *Wstęp na imprezy sportowe*
- *Pozostałe usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu*

### Założenia – zwolnienie z podatku od czynności cywilnoprawnych


- W przypadku czynności podniesienia kapitału zakładowego w podmiotach świadczących usługi organizacji/ wstępu na wydarzenia targowe, których głównymi udziałowcami/ akcjonariuszami są jednostki samorządu terytorialnego, istnieją argumenty przemawiające za uzyskaniem zwolnienia z podatku od czynności cywilnoprawnych
- Punktem wyjścia do takiej argumentacji jest stwierdzenie, że spółki kapitałowe prowadzące wydarzenia targowe występują w roli instytucji świadczących usługi użyteczności publicznej (do wypełniania których powołane zostały przez jednostki samorządu terytorialnego)
- Przeprowadzenie procedury pozwalającej na uzyskanie prawa do zastosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych jest możliwe zarówno za nieprzedawnione lata minione (na dzień dzisiejszy – do 2012 r.), jak i na przyszłość (uzyskanie interpretacji indywidualnej pozwalającej na stosowanie zwolnienia odnoszącego się do przyszłych czynności podniesienia kapitału zakładowego)




# Osoby kontaktowe

## **Marcin Zawadzki**


Senior Manager


 +48 510 201 321

 [Marcin.Zawadzki@pwc.com](mailto:Marcin.Zawadzki@pwc.com)

## **Piotr Bielicz**

Senior Consultant

 +48 519 504 254

 [Piotr.Bielicz@pwc.com](mailto:Piotr.Bielicz@pwc.com)

Powyższa prezentacja została przygotowana wyłącznie w celach ogólnoinformacyjnych i nie stanowi porady podatkowej w rozumieniu polskich przepisów. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej prezentacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady. Nie gwarantujemy (w sposób wyraźny, ani dorozumiany) prawidłowości, ani dokładności informacji zawartych w naszej prezentacji. Ponadto, w zakresie przewidzianym przez prawo polskie, PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., jej partnerzy, pracownicy, ani przedstawiciele nie podejmują wobec Państwa żadnych zobowiązań oraz nie przyjmują na siebie żadnej odpowiedzialności – ani umownej, ani z żadnego innego tytułu – za jakiegokolwiek straty, szkody ani wydatki, które mogą być pośrednim lub bezpośrednim skutkiem działania podjętego na podstawie informacji zawartych w naszej prezentacji lub decyzji podjętych na podstawie tej prezentacji.

© 2017 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszelkie prawa zastrzeżone. "PricewaterhouseCoopers" oznacza PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. (Polską spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością) lub, wedle kontekstu, PricewaterhouseCoopers światową sieć lub inne podmioty z sieci, przy czym każdy z nich jest samodzielny i niezależny.