

MILCZAREK & PARTNERS
LAW FIRM



Nowy rok - nowe zasady

New year - new rules



W TYM WYDANIU

To wydanie poświęcone jest wyłącznie zmianom w prawie podatkowym wchodzących w życie w 2015 roku. Nasz standardowy biluletyn będzie kolportowany swoim zwykłym trybem.

Tekst polski: str. 2 - 7

IN THIS ISSUE

This issue is dedicated exclusively to changes in tax law coming into force in 2015. Our regular newsletter will follow in its usual circulation.

English text: pages 8 - 13

Tradycyjnie wraz z nowym rokiem pojawiają się zmiany w prawie podatkowym. Rok 2015 będzie przede wszystkim świadkiem prac nad nową ordynacją podatkową, nad którą prace mają trwać kilka lat.

Przedstawiamy Państwu niektóre zmiany w podatkach wchodzące w życie z początkiem roku 2015. Zmiany wchodzące w życie w późniejszym terminie będziemy prezentować w odpowiednim czasie.

Jeśli mają Państwo jakiegokolwiek pytania dotyczące naszych stanowisk odnośnie prezentowanych zagadnień, albo też chcą Państwo zadać inne pytania - stoimy do dyspozycji.

It is already tradition that with the new year we face changes in tax law. In the year 2015 we will face primarily works on the new Tax Ordinance Law, which should last few years.

We present you some changes in tax law coming in force with the beginning of 2015. The changes coming in force later shall be presented in appropriate time.

If you have any questions concerning our positions about presented topics, or would you like to ask about anything else - we are here for you.

CIT/ PIT

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Cienka kapitalizacja

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza zmiany w zakresie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek udzielonych spółce przez wspólnika w ramach tzw. cienkiej kapitalizacji.

Nowelizacja rozszerza zakres zastosowania przepisów dotyczących cienkiej kapitalizacji również do podmiotów powiązanych w sposób pośredni oraz do pożyczek udzielanych przez spółki-siostry. Podatnicy zaciągający pożyczki od ww. podmiotów powiązanych będą musieli wyłączać z kosztów podatkowych odsetki od takich pożyczek wyliczone w oparciu o współczynnik poziomu zadłużenia do wartości ich kapitału własnego wynoszący 1:1 (dotychczas proporcja ta wynosiła 3:1), chyba że zastosują nowe rozwiązanie w postaci metody alternatywnej wprowadzonej w art. 15c ustawy. W przypadku wyboru takiego rozwiązania limit ten będzie określany jako iloczyn wartości stopy referencyjnej NBP (powiększonej o 1,25 punktu procentowego) i wartości podatkowej aktywów podatnika.

Pożyczka partycypacyjna

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadzi dodatkową przesłankę skorzystania ze zwolnienia opodatkowania dywidend i przychodów z udziału w zyskach osób prawnych wypłacanych przez spółki powiązane (Parent-Subsidiary Directive).

Aby skorzystać ze zwolnienia od opodatkowania dywidend i przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych na dotychczasowych zasadach wypłacone kwoty nie mogą stanowić dla spółki wypłacającej kosztów uzyskania przychodów, zmniejszać podstawę opodatkowania, dochód lub kwotę podatku.

Zmiany przepisów dotyczących cen transferowych

Katalog podmiotów powiązanych w transakcjach, z którymi może powstać obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych, rozszerzony został o spółki osobowe. Obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych powstanie również w przypadku zawarcia umowy spółki osobowej, w odniesieniu do sposobu podziału zysków i partycypacji w stratach.

Opodatkowanie niepodzielonego zysku spółki w przypadku jej przekształcenia

Po nowelizacji w przypadku przekształcenia spółki w spółkę, która nie posiada osobowości prawnej, przychód stanowić będzie nie tylko niepodzielony zysk, ale również zysk przekazany na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej. Przychód określa się na dzień przekształcenia.

CIT/ PIT

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Przychód w przypadku spełnienia świadczeń niepieniężnych

Zmiany wprowadzone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych obejmują również wprowadzenie przepisu, zgodnie z którym uregulowanie przez podatnika w całości lub w części zobowiązania (np. z tytułu pożyczki, dywidendy czy umorzenia udziałów / akcji) przez wykonanie świadczenia niepieniężnego będzie skutkowało powstaniem po stronie spółki spełniającej świadczenie przychodu podlegającego opodatkowaniu w wysokości uregulowanego zobowiązania.

Nowe wzory formularzy CIT

Ministerstwo Finansów opublikowało nowe rozporządzenie, które określa nowe wzory formularzy dostosowując je do wprowadzonych zmian w ustawie o CIT, które będą obowiązywać od 1 stycznia 2015 r. W projekcie określono wzory deklaracji (CIT-6R, CIT-6AR, CIT-9R, CIT-10Z, CIT-11R) zeznań (CIT-8, CIT-8A, CIT-8B), oświadczenia (CIT-5) i informacji (CIT-8/O, CIT-D, CIT-7, IFT-2/IFT-2R).

Ryczałt od prywatnego użytkowania samochodów służbowych

Od 1 stycznia 2015 r. obecny system rozliczania podatku dochodowego z tytułu użytkowania pojazdu służbowego do celów prywatnych zostanie zastąpiony systemem ryczałtowym. Wartość pieniężna nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi ustalona została na 250 zł miesięcznie w przypadku użytkowania samochodów o pojemności silnika do 1600 cm – co przy stawce podatkowej 18 proc. oznacza kwotę 45 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku, oraz 400 zł miesięcznie dla samochodów, których pojemność silnika przekracza 1600 cm – czyli 72 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku.

W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustalana będzie za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych proporcjonalnie w wysokości 1/30 kwot.

Nowe zwolnienia w PIT

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadza długo oczekiwane zwolnienia przedmiotowe. Od 1 stycznia 2015 r. zwolniona od podatku będzie wartość otrzymanego przez pracowników nieodpłatnego świadczenia z tytułu dowozu pracowników do zakładu pracy transportem zbiorowym (np. autobusem) organizowanym przez pracodawcę.

Kolejnym istotnym zwolnieniem będzie wynagrodzenie z tytułu odpłatnego ustanowienia służebności przesyłu, co jest szczególnie istotne, gdyż dotychczas w praktyce organów podatkowych istniały rozbieżności w sposobie opodatkowania przychodów z tego tytułu.

CIT/ PIT

Zmiany od / Changes from 01.02.2015

Opodatkowanie dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC)

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotycząca opodatkowania zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC) ma na celu zwalczanie nadużyć podatkowych występujących w stosunkach pomiędzy podmiotami powiązаныmi, poprzez przeciwdziałanie transferowaniu dochodów do spółek zależnych zlokalizowanych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Podmiot krajowy będzie zobowiązany uwzględnić w podstawie opodatkowania część dochodu osiągniętego przez spółkę zależną mającą siedzibę lub zarząd w kraju o niższym, niż obowiązujący w państwie rezydencji podmiotu dominującego, poziomie opodatkowania.

Zastosowanie reguł CFC będzie miało miejsce w sytuacji gdy podatnik posiada co najmniej 25 % udziałów w kapitale zakładowym spółki kontrolowanej lub 25 % praw głosu, a spółka kontrolowana znajduje się w kraju, który zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów został uznany za kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową lub w kraju z którym Polska lub Unia Europejska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a co najmniej 50% dochodów takiej spółki pochodzi z dywidend i przychodów z zysków z udziału w osobie prawnej.

Ustawa przewiduje również zwolnienie od powyższych reguł jeśli wartość transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi nie przekroczy równowartości 250 000 euro.

Podatnicy będą ponadto zobowiązani do prowadzenia rejestru zagranicznych spółek kontrolowanych.

VAT

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Miejsce opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych	Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne świadczone przez przedsiębiorców na rzecz konsumentów po wprowadzonej zmianie opodatkowane będą w miejscu zamieszkania konsumenta, a nie w miejscu siedziby dostawcy usług.
Potwierdzenie rejestracji podatnika	Od 1 stycznia 2015 r. wydawane przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzenie rejestracji podatnika, jako podatnika VAT, następować będzie na wniosek podatnika, a nie jak dotychczas z urzędu.
Wydłużony okres przechowywania ewidencji	W związku z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. szczególnej procedury rozliczenia podatku VAT od świadczonych na rzecz konsumentów usług elektronicznych, telekomunikacyjnych i nadawczych wydłużony zostanie do 10 lat obowiązek przechowywania przez te podmioty ewidencji dokonywanych transakcji. Jednocześnie należy wskazać, że choć obowiązek przechowywania dokumentacji wydłuży się, to okres przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu świadczenia tych usług nie ulegnie zmianie.

Ordynacja Podatkowa

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Sposób obliczania terminów

W prawie podatkowym zasadą jest, że jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy. Od 1 stycznia 2015 r. nastąpi zmiana w tym zakresie, zgodnie z którą poszczególne ustawy podatkowe będą mogły określać te terminy odmiennie. Docelowo zmiany mają dotyczyć podatku VAT, dla którego planuje się określić terminy odmiennie (np. od 1 stycznia 2015 r. termin złożenia deklaracji elektronicznych, dotyczących szczególnych zasad rozliczenia VAT z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, będzie upływał 20 dnia każdego miesiąca, bez względu na to, czy dzień ten wypada w sobotę lub dzień wolny od pracy).

Okres przechowywania ksiąg podatkowych

Podatnicy, którzy mają obowiązek prowadzenia ksiąg podatkowych przechowują księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Po nowelizacji poszczególne ustawy podatkowe będą mogły odmiennie określać termin przechowywania ksiąg podatkowych (np. podatnicy świadczący usługi telekomunikacyjne będą od 1 stycznia 2015 r. zobowiązani do przechowywania dokumentów dotyczących ewidencji przeprowadzonych transakcji przez okres 10 lat).

Rząd prowadzi intensywne prace nad wprowadzeniem fundamentalnych zmian w ordynacji podatkowej, zmiany wprowadzane będą kolejno w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 1 stycznia 2017 r. Powyżej przedstawiono najważniejsze zmiany, które wejdą w życie od 1 stycznia 2015 r. Największe zmiany planowane są na 1 czerwca 2015 r., jednakże w chwili obecnej nie można jeszcze jednoznacznie określić ich charakteru.

Z pewnością można wskazać, że planowana klauzula o unikaniu opodatkowania nie zostanie wprowadzona do Ordynacji podatkowej w trakcie 2015 r.

Podatek Akcyzowy

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Wiążąca Informacja Akcyzowa

Najważniejszą zmianą w podatku akcyzowym w 2015 r. będzie wprowadzenie instytucji Wiążącej Informacji Akcyzowej. Wiążąca interpretacja akcyzowa będzie mogła dotyczyć wyrobu akcyzowego lub samochodu osobowego. Będzie na wniosek podatnika w formie decyzji wydawanej przez Dyrektora Izby Celnej. WIA będzie ważna przez 3 lata od jej wydania i będzie wiążąca jedynie dla podmiotu, który o nią wystąpił.

Likwidacja obowiązku informowania naczelnika urzędu celnego o wybranej formie prowadzenia ewidencji.

Kolejną ważną zmianą zaproponowaną w projekcie jest zniesienie obowiązku informowania naczelnika urzędu celnego o wybranej formie prowadzenia ewidencji. Wymóg ten w chwili obecnej ma zastosowanie do szeregu ewidencji, których obowiązek prowadzenia nakładają przepisy ustawy o podatku akcyzowym.

W obecnym stanie prawnym, niedochowanie wymogu poinformowania o formie ewidencji może wiązać się z ryzykiem nałożenia na osoby odpowiedzialne za rozliczenia akcyzowe sankcji karnych i skarbowych. Jest to kolejny krok aby zmniejszyć formalności związane z rozliczaniem podatku akcyzowego.

CIT/ PIT

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Thin capitalisation

The amendment to the CIT (Corporate Income Tax) Law introduces changes with regard to the option of treating interest from loans granted by a shareholder to the company as tax-deductible expenses under thin capitalisation regime.

The amendment extends the coverage of thin capitalisation regime on indirectly associated enterprises and loans granted by sister companies. The taxpayers who borrows from the above mentioned affiliated entities will have to treat the interest on such loans as not tax-deductible costs if the debt-to-equity ratio exceeds 1:1 (the proportion has been 3:1 so far), unless they apply a new solution in the form of an alternative method introduced in Article 15c of the Law. If one opts for this solution, the limit will be determined as the value of taxpayer's assets for tax purposes multiplied by the NBP reference rate increased by 1.25 pp.

Participation loan

The amendment to the CIT Law will introduce an additional premise for tax exemption of the dividends and other revenues from participation in a legal person disbursed by the associated enterprises (Parent-Subsidiary Directive).

In order to qualify dividends and revenues from participation in legal persons for the exemption, the disbursed funds must neither constitute the deductible cost for the disbursing company, nor reduce its taxable base, income, or the amount of tax.

The amendments to the legislation on transfer pricing

The catalogue of associated enterprises, which have to be included in the transfer pricing documentation has been extended to include partnerships. The obligation to keep tax documentation regarding transfer pricing will also arise in a case of concluding the agreement of partnership with reference to the method of distribution of profit and participation in loss.

Tax on retained profit in case of company restructuring

Following the amendment, if a company has been transformed into a partnership not only its retained profit will constitute taxable revenue, but also the profit transferred to other capital funds in the transformed company. The revenue is estimated as of the day of the transformation.

CIT/ PIT

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Revenue in a case of a non-cash performance

The amendments introduced in the CIT Law will also address the situation, when the settlement of liability by a taxpayer in entirety or in part (e.g. from a loan, dividend or redemption of shares/stocks) by a non-cash performance will produce taxable revenue in the amount of the fulfilled obligation on the side of the performing company.

New specimens of CIT forms

The Ministry of Finance published a new decree, which provides new specimens of forms, also adapting them to the amendments to the CIT Law, which will take effect as from 1 January 2015. The draft specifies the samples of declarations (CIT-6R, CIT-6AR, CIT-9R, CIT-10Z, CIT-11R) returns (CIT-8, CIT-8A, CIT-8B), statement (CIT-5) and information (CIT-8/O, CIT-D, CIT-7, IFT-2/IFT-2R).

Lump tax on private use of company cars

Beginning from 1 January 2015, the existing system of settling income tax in case of using company car for private purposes will be superseded with the lump sum system. The value of benefit was determined to be PLN 250 a month in a case of using a car with engine capacity up to 1600 ccm and PLN 400 a month for a car with engine capacity over 1600 ccm. At the 18% tax rate, this yields the amount of PLN 45 of a monthly tax in case of smaller engines and PLN 72 of tax in case of bigger ones.

If a company car is used for private purposes for some part of a month, the value of benefit will be proportionally established for each day of using a company car for private purposes at 1/30 of the amounts.

New exemptions in Personal Income Tax (PIT)

The amendment to the CIT Law introduces long-awaited income tax exempted items. Beginning from 1 January 2015, the value of a benefit in-kind received by employees in the form of free transport to their place of work by public transport (e.g. bus) organized by their employer will be exempt from tax.

Another significant exemption will be remuneration for the establishment of paid utility servitude. This is very important, because so far the tax authorities have been treating this issue differently.

CIT/ PIT

Zmiany od / Changes from 01.02.2015

Taxes on income of controlled foreign companies (CFC)

The amendment to the CIT Law with reference to the taxation of CFCs aims to combat possible tax fraud by counteracting the transfer of funds to the associated enterprises situated in the countries which apply harmful tax competition.

A Polish entity will have to include in a taxable base a part of income obtained by its subsidiary with its seat or board located in a country, where taxation level is lower than in the jurisdiction where parent entity resides.

CFC rules will be applied if a taxpayer holds at least 25% of share capital of a controlled company or 25% of the voting rights, and the controlled company is located in a country which, according to the Minister of Finance's decree, is deemed to employ harmful tax competition, or in a country with which Poland or the EU did not conclude a double taxation convention, and the CFC company obtains at least 50% of its income from dividends and other revenues from participation in a legal person.

The Law also envisages an exemption from the foregoing rules if the value of transactions between the affiliated entities does not exceed the equivalent of EUR 250,000.

Additionally, the taxpayers will have to maintain the register of foreign controlled companies.

VAT

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Place of taxation of telecommunication, broadcasting and electronic services

Following the introduction of a change to taxation, the telecommunication, broadcasting and electronic services will be taxable in the place of residence of a consumer and not in the place where a service provider has its seat.

Confirmation of taxpayer's registration

From 1 January 2015, the confirmation of taxpayer's registration as VAT payer issued by relevant Director of Tax Office will be issued on taxpayer's request, as not *ex officio* as it is nowadays.

Prolonged term of storing the documentation

Due to the introduction from 1 January 2015 of a special procedure of VAT settlement for electronic, telecommunication and broadcasting services rendered for consumers, the obligation of storing the records of performed transactions by such entities will be prolonged to 10 years. We would like to stress that the prolongation of storage period does not influence the period of limitation of tax liability.

Tax

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Ordinance

The way of calculating the terms

In the tax law the rule is that if the last day of a term falls on Saturday or a statutory holiday, the last day of a term falls in a next day after the days free of work. From 1 January 2015 on this rule changes and specific tax laws may set these terms individually. This amendment is aimed especially at VAT Law, where the terms are to be set individually (e.g. from 1 January 2015 the term of filing the electronic returns concerning specific rules of VAT settlement on telecommunication services shall be 20th day of a month regardless whether this day shall be Saturday or a statutory holiday).

Term of storing the tax books

Taxpayers who are obliged to maintain the tax books shall store the books and relevant documents until the limitation of tax obligation. After the introduction of the amendment the specific tax laws may set the terms of storing the books individually (e.g. the taxpayers rendering telecommunication services shall store their records of performed transactions for 10 years).

The government is pursuing intensive work to introduce fundamental amendments to the Tax Ordinance Act. These will be introduced gradually between 1 January 2015 and 1 January 2017. The key amendments to be introduced on 1 January 2015 are presented above. The major amendments are planned to be introduced on 1 June 2015, however their nature cannot yet be specified.

For sure, it may be implied that the planned tax evasion clause will not be introduced to the Tax Ordinance Act during 2015.

Excise Duty

Zmiany od / Changes from 01.01.2015

Binding Excise Duty Information

The introduction of instituting the binding Excise Duty Information will be the key modification to excise duty in 2015. The binding Excise Duty Information could refer to a product liable to excise duty or a passenger car. The Director of Customs Chamber will issue it on a taxpayer's request in a form of a decision. It will remain valid for 3 years of the year of issue and will be binding only for the entity, which requested it.

The abolition of a duty to inform the Chief of Customs Office of the selected form of keeping records

The draft proposes another important amendment, i.e. the abolition of a duty to inform the Chief of Customs Office of the selected form of keeping records. This requirement is currently applied to a number of records whose maintenance is mandatory under the provisions of the Excise Duty Law.

In the current legal situation, a failure to observe the requirement of submitting information on the form of record may produce a risk of imposing penal and fiscal sanction on persons responsible for excise duty settlements. It constitutes another step to reducing bureaucracy related to excise duty settlements.



**ECOVIS Milczarek i Wspólnicy
Kancelaria Prawna Spółka
Komandytowa**

ul. Belwederska 9A
00-761 Warszawa

tel. +48 22 400 4585
fax +48 22 400 1902

e-mail warsaw-law@ecovis.com
www.ecovis.com

What is ECOVIS?

As of 31.12.2013

- 18th largest professional network in the world by combined fee income
- 262 offices in 50 countries worldwide
- more than 4,600 in staff
- 657 USP incl. US cooperation partner
- 359.7 USD Million – the combined fee income of independent member firms, a 28 % year-on- year increase.

Czym jest ECOVIS?

Na dzień 31.12.2013

- 18.co do wielkości sieć doradcza na świecie według wartości obrotu
- 262 biura w 50 krajach na całym świecie
- ponad 4.600 pracowników
- 657 partnerów włącznie ze stowarzyszonymi współnikami amerykańskimi
- 359,7 milionów USD – łączna wartość obrotu firm tworzących sieć, oraz 28 % wzrost w stosunku do poprzedniego roku.

ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in:

Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bulgaria, Brazil, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Republic of Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam

ECOVIS International doradcy podatkowi księgowi audytorzy prawnicy w:

Argentynie, Australii, Austrii, Belgii, w Bułgarii, Brazylii, Chinach, Chorwacji, na Cyprze, w Czechach, Danii, Estonii, Finlandii, Francji, Grecji, Hiszpanii, Holandii, Hong Kongu, Indiach, Indonezji, Irlandii, Japonii, Katarze, Korei Płd, Liechtensteinie, na Litwie, w Luksemburgu, na Łotwie, w Macedonii, Malezji, na Malcie, w Meksyku, Niemczech, Norwegii, Nowej Zelandii, Polsce, Portugalii, Rosji, Rumunii, Serbii, Singapurze, na Słowacji, w Słowenii, Szwajcarii, Szwecji, na Tajwanie, w Tunezji, Turcji, na Ukrainie, w Urugwaju, USA (zrzeszone firmy), na Węgrzech, w Wielkiej Brytanii, Wietnamie oraz we Włoszech

Copyrights by

ECOVIS Milczarek i Wspólnicy Kancelaria Prawna sp.k