



**taxpoint**

---

# TAX POINT OF VIEW

---

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 50 · GRUDZIEŃ 2017

---

## W TYM NUMERZE:

---

- 1/ POWIADOMIENIA CBC – 31 GRUDNIA 2017 R.
- 2/ DOTACJE - KONKURSY DLA PRZEDSIĘBIORCÓW W 2018 R.
- 3/ ULGA B+R DLA PRZEDSIĘBIORCÓW STREFOWYCH
- 4/ ZMIANA LIMITÓW ZWOLNIEŃ Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH
- 5/ NOWELIZACJA USTAWY O CIT – ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW
- 6/ NIEDOSTATECZNA KAPITALIZACJA OD 2018 R.

## 1. POWIADOMIENIA CBC – 31 GRUDNIA 2017 R.

### 1/ Powiadomienie CbC

Przypominamy, że do końca roku należy złożyć powiadomienie CbC za 2017 r. Będzie to informacja analogiczna do tej składanej za 2016 r. do końca października b.r. za pomocą formularza CBC-P.

Ministerstwo Finansów opublikowało nowy formularz CbC na 2017 r., dostępny na stronie: [http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/1481810/CBC-P\(1\)\\_v1-2E\\_2017.pdf](http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/1481810/CBC-P(1)_v1-2E_2017.pdf). Nadal możliwe jest także składanie zawiadomienia w zwykłej formie pisemnej na adres Ministerstwa.

Przypominamy, że w świetle ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami obowiązek złożenia powiadomienia CbC za 2017 r. powstanie w przypadku łącznego spełnienia następujących warunków:

- skonsolidowane przychody za 2017 rok grupy kapitałowej wynoszą powyżej 750 mln euro,
- grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- w skład grupy kapitałowej wchodzi co najmniej dwie jednostki mające siedzibę lub zarząd w różnych państwach lub terytoriach albo jednostka, która posiada siedzibę lub zarząd w jednym państwie lub terytorium, ale prowadzi działalność przez zagraniczny zakład położony w innym państwie lub terytorium).

### 2/ Pełny raport CbC

Do końca roku po raz pierwszy składany będzie w Polsce także pełny raport CbC na formularzu CBC-R. Mają go obowiązek złożyć te polskie podmioty, które są spółkami dominującymi w grupach spełniających ww. warunki.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie Katarzyna Knapik

· [katarzyna.knapik@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.knapik@taxpoint.pl) · tel. 664 717 349 ·

– zachęcamy do kontaktu!

## 2. DOTACJE - KONKURSY DLA PRZEDSIĘBIORCÓW W 2018 R.

Ministerstwo Rozwoju opublikowało harmonogram naborów wniosków o dofinansowanie dla Programu Operacyjnego Innowacyjny Rozwój na 2018 r. Poniżej prezentujemy najbardziej popularne konkursy skierowane do przedsiębiorców, dotyczące m.in. projektów badawczo-rozwojowych, inwestycji w laboratoria badawcze, czy wdrożenia wyników B+R (dla MŚP).

Pełny plan konkursów dostępny jest pod adresem:  
<http://www.poir.gov.pl/strony/skorzystaj/harmonogram-naborow-wnioskow/>

NA CO	DLA KOGO	KIEDY
<b>PROJEKTY B+R</b>		
1.1 Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa	MŚP	MŚP: I runda: 1 marca – 30 maja 2018 r. II runda: 16 sierpnia – 14 grudnia 2018 r.
Na realizację projektów badawczych od badań przemysłowych do prac rozwojowych lub wyłącznie na prace rozwojowe, które mogą być uzupełnione o prace przedwdrożeńowe	DUŻE	DUŻE: I runda: 1 marca – 29 czerwca 2018 r. II runda: 3 września – 30 listopada 2018 r.
1.2 Sektorowe programy B+R	MŚP	
Na realizację projektów badawczych od badań przemysłowych do prac rozwojowych lub wyłącznie na prace rozwojowe istotne dla rozwoju poszczególnych branż/sektorów gospodarki.	DUŻE	
INNOMOTO	Sektor motoryzacyjny	11 maja do 10 lipca
INNOEUROPHARM	Sektor farmaceutyczny	3 sierpnia do 2 października
Innowacyjny Recykling	Sektor recyklingu surowców mineralnych i drewna	24 września do 20 listopada
INNOSHIP	Sektor stoczniowy	30 kwietnia do 29 czerwca

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie Anita Strzelecka

· [anita.strzelecka@taxpoint.pl](mailto:anita.strzelecka@taxpoint.pl) · tel. 12 626 73 10 ·

– zachęcamy do kontaktu!

## 2. DOTACJE - KONKURSY DLA PRZEDSIĘBIORCÓW W 2018 R.

<p>4.1.4 Projekty aplikacyjne</p> <p>Na realizację projektów badawczych od badań przemysłowych do prac rozwojowych lub wyłącznie na prace rozwojowe, które mogą być uzupełnione o prace przedwdrożeniowe</p>	<p>MŚP</p> <p>DUŻE</p>	<p>16 maja do 16 lipca</p>
<b>PROJEKTY INWESTYCYJNE</b>		
<p>2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw</p> <p>Inwestycje w aparaturę, sprzęt, technologie mające na celu utworzenie lub rozwój centrów badawczo-rozwojowych przedsiębiorcy</p>	<p>MŚP</p> <p>DUŻE</p>	<p>II kwartał do II/III kwartał</p>
<p>3.2.1 Badania na rynek</p> <p>Na projekty obejmujące wdrożenie wyników B+R opracowanych przez przedsiębiorcę lub na jego zlecenie, prowadzące do uruchomienia produkcji nowych produktów lub świadczenia nowych usług</p>	<p>MŚP</p>	<p>20 marca do 5 grudnia</p>
<p>3.2.2 Kredyt na innowacje technologiczne</p> <p>Na projekty obejmujące wdrożenie innowacji o charakterze technologicznym, prowadzące do uruchomienia produkcji nowych produktów lub świadczenia nowych usług</p>	<p>MŚP</p>	<p>15 lutego do 24 maja</p>
<b>INNE</b>		
<p>2.3.4 Ochrona własności przemysłowej</p> <p>Na projekty dotyczące uzyskania prawa ochrony własności przemysłowej (patentów, praw ochronnych na wzory użytkowe oraz praw z rejestracji wzorów przemysłowych) z możliwością wsparcia przygotowania procesu komercjalizacji przedmiotu zgłoszenia poprzez zakup usługi doradczej albo realizacji ochrony prawa własności przemysłowej.</p>	<p>MŚP</p>	<p>6 marca do 29 listopada</p>
<p>3.3.3 Wsparcie MŚP w promocji marek produktowych – Go to Brand</p> <p>Wsparcie na uczestnictwo w branżowych programach promocji oraz programach o charakterze ogólnym ukierunkowane na promowanie polskich marek produktowych na rynkach międzynarodowych (udział w imprezach wystawowych).</p>	<p>MŚP</p>	<p>4 kwietnia do 8 maja</p>

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie Anita Strzelecka

· [anita.strzelecka@taxpoint.pl](mailto:anita.strzelecka@taxpoint.pl) · tel. 12 626 73 10 ·

– zachęcamy do kontaktu!

### 3. ULGA B+R DLA PRZEDSIĘBIORCÓW STREFOWYCH

1 stycznia 2018 r. wejdzie w życie ustawa o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej. Na szczególną uwagę zasługują wprowadzane zmiany dotyczące zasad korzystania z funkcjonującej już na gruncie przepisów ustaw o PIT i CIT uldze na działalność badawczo-rozwojową (dalej: B+R), zmierzające do uatrakcyjnienia ulgi i umożliwienia korzystania z niej również podatnikom prowadzącym działalność na terenach specjalnych stref ekonomicznych (dalej: SSE)

Podstawową korzyścią związaną z ulgą B+R jest umożliwienie przedsiębiorcom odliczenia w zeznaniu rocznym kosztów kwalifikowanych związanych z tego typu działalnością (zasady odliczenia określa art. 26e ustawy o PIT i 18d ustawy o CIT). Zmiany wprowadzone ustawą, mające zachęcić podatników do podejmowania działalności innowacyjnej, polegają m.in. na podniesieniu wysokości ulgi z dotychczasowych 50% do 100%, a w przypadku Centrów Badawczo-Rozwojowych nawet 150% kosztów kwalifikowanych. Ponadto, poszerzony został katalog kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi o m.in. sprzęt i przybory laboratoryjne (które nie są środkami trwałymi), nabycie usługi wykorzystania aparatury B+R na potrzeby działalności B+R, koszty pracy inne niż umowa o pracę, koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego – nie tylko dla MŚP.

Jedną z istotnych zmian miało być jednak objęcie ulgą B+R przedsiębiorców działających w SSE.

Uлга B+R po nowelizacji będzie więc przysługiwała także podmiotom strefowym, jednak wyłącznie w odniesieniu do kosztów kwalifikowanych, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie zezwolenia. W praktyce można mieć wątpliwości, czy przepis o takiej treści wyłącza możliwość skorzystania z ulgi w odniesieniu do wydatków B+R uznanych za kwalifikowane na potrzeby strefowe czy wydatków stanowiących koszty uzyskania przychodów z działalności strefowej. Odpowiedź na to pytanie znajduje się w uzasadnieniu do projektu ustawy, z którego wynika, że chodzi o tę drugą kategorię kosztów, tj. koszty uzyskania przychodu zwolnionego. W praktyce oznacza to, że z ulgi nie skorzystają podmioty, które prowadzą prace B+R na potrzeby podstawowej działalności (np. produkcja wyrobów strefowych) lub sprzedają wyniki prac, a przychód jest objęty zwolnieniem (działalność B+R prowadzona w SSE i wymieniona w zezwoleniu). Wydaje się więc, iż celem zmian było umożliwienie skorzystania z ulgi podatnikom strefowym prowadzącym prace B+R, które stanowią dodatkowe źródło dochodu dla takiego podmiotu (tj. wyniki są sprzedawane), a jednostka prowadząca taką działalność znajduje się poza SSE lub zezwolenie nie obejmuje w ogóle dochodów z tej części działalności.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie Katarzyna Przewłocka

• [katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl) • tel. 608 615 625 •

– zachęcamy do kontaktu!

---

#### 4. ZMIANA LIMITÓW ZWOLNIEŃ Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

Z dniem 1 stycznia 2018 r. wchodzi w życie znowelizowane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jedną ze zmian będzie zwiększenie limitów dla niektórych zwolnień z podatku. Z punktu widzenia pracodawcy najistotniejsze będą następujące zmiany w zakresie zwolnionych kwot:

- zapomogi wypłacane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci – finansowane ze środków funduszu socjalnego, ZFŚS czy funduszu związków zawodowych będą zwolnione bez względu na kwotę zapomogi, z pozostałych środków do wysokości 6.000 zł w roku podatkowym (obecnie w każdym przypadku zwolniona jest kwota 2.280 w skali roku),
- świadczenia otrzymane przez emerytów lub rencistów od byłych pracodawców – do kwoty 3.000 zł rocznie (obecnie – 2.280 zł rocznie),
- świadczenia finansowane ze środków ZFŚS – do kwoty 1.000 zł rocznie (obecnie – 380 zł rocznie),
- dopłaty do wypoczynku finansowane ze środków innych niż środki ZFŚS – do kwoty 2.000 zł w roku podatkowym (obecnie – 760 zł w roku podatkowym).

Ponadto, zwiększona została także podlegająca zwolnieniu wartość nagród uzyskanych w konkursach i grach organizowanych i emitowanych przez środki masowego przekazu oraz w konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiówą – zwolnieniu od 1 stycznia będą podlegały wygrane, których jednorazowa wartość nie przekracza

2.000 zł (do tej pory – 760 zł). Ta zmiana będzie miała znaczenie przy organizowaniu wszelkiego rodzaju akcji promocyjnych.

Zmianie uległa także wysokość kwoty wolnej od podatku, przy czym są to kwoty uwzględniane w rozliczeniu rocznym. Sposób uwzględniania kwoty wolnej przy obliczaniu zaliczek w trakcie roku nie uległ zmianie w stosunku do obowiązującego w tym roku.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie Magdalena Pancewicz

· [magdalena.pancewicz@taxpoint.pl](mailto:magdalena.pancewicz@taxpoint.pl) · tel. 728 941 121 ·

– zachęcamy do kontaktu!

## 5. NOWELIZACJA USTAWY O CIT – ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

Znowelizowane przepisy ustawy o CIT przewidują rozwiązanie polegające na podziale przychodów na odrębne źródła: zyski kapitałowe oraz pozostałe przychody (operacyjne). Zgodnie z uzasadnieniem, proponowane rozwiązanie ma na celu wyeliminowanie stosowanych przez podatników mechanizmów optymalizacyjnych polegających na sztucznym kreowaniu straty w ramach operacji gospodarczych o charakterze finansowym, a następnie ich kompensovaniu z dochodem z działalności operacyjnej.

Kwalifikacji do zysków kapitałowych będą podlegać m.in. dotychczasowe przychody z udziału w zyskach osób prawnych (takie jak np. dywidendy, przychody z umorzenia akcji, wartość majątku likwidacyjnego, przychody związane z połączeniem, podziałem czy przekształceniem spółek), a poza tym także przychody ze zbycia udziałów/akcji, przychody z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego, przychody z niektórych licencji czy też przychody ze zbycia wierzytelności ze źródeł kapitałowych.

Podział na źródła przychodów wiąże się z koniecznością odpowiedniej alokacji kosztów. Podstawową zasadą będzie bezpośrednie przyporządkowanie kosztów związanych z daną kategorią przychodów, a celem dokonania takiej alokacji podatnicy będą zobowiązani do prowadzenia odrębnej ewidencji rachunkowej. W praktyce, charakter niektórych kosztów (np. koszty ogólnego zarządu) oraz niedoskonałość systemów księgowych (np. w przypadku różnic kursowych) często wyklucza określenie, jakiej kategorii

przychodów dane koszty dotyczą. Jeśli w odniesieniu do danego kosztu podatnik nie będzie w stanie dokonać bezpośredniej alokacji, zastosowanie znajdzie uregulowany w art. 15 ust 2 i 2a ustawy CIT, tzw. klucz przychodowy (rozliczenie proporcjonalne).

Warto zauważyć, iż proponowane rozwiązanie dla podatników prowadzących działalność w SSE nie będzie nowością, gdyż już obecnie są oni zobowiązani do analogicznej alokacji kosztów działalności na potrzeby kalkulacji dochodu opodatkowanego oraz zwolnionego. Z uwagi na fakt, iż nowe przepisy odnoszą się bezpośrednio do zasad podziału kosztów na bazie dotychczas obowiązujących przepisów, wydaje się iż przy interpretacji pojawiających się wątpliwości podatnicy będą mogli sugerować się wykształconą do tej pory linią orzecniczą na gruncie rozliczeń w SSE. Niestety, w zakresie rozliczania kosztów za pomocą odpowiedniej proporcji, jest ona dla podatników mało elastyczna i zakłada, iż nie mogą oni dokonać rozliczenia za pomocą klucza innego niż przychodowy, nawet jeśli prowadziłby on do uzyskania dokładniejszego wyniku podatkowego. W przypadku podatników, którzy z zasadami alokacji spotkają się po raz pierwszy, wprowadzenie nowych zasad oznacza konieczność aktualizacji polityki rachunkowości (m.in. w zakresie stosowanego zakładowego planu kont) oraz adaptację systemu księgowego do wymogu prowadzenia odrębnych ewidencji rachunkowych.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie Katarzyna Przewłocka

· [katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl); · tel. 608 615 625 ·

– zachęcamy do kontaktu!

## 6. NIEDOSTATECZNA KAPITALIZACJA OD 2018 R.

Opublikowana 27 listopada br. ustawa nowelizująca ustawy o podatku dochodowym ma na celu uszczelnienie systemu podatku CIT, w związku z powyższym zmiany w zakresie niedostatecznej kapitalizacji wprowadzane ustawą nie są dla podatników zaskoczeniem – zwłaszcza, że nowy mechanizm ograniczenia możliwości odliczania odsetek powstał w oparciu o Dyrektywę Rady UE 2016/1164 z 12 lipca 2016 r. (tzw. Dyrektywa ATAD – ang. anti-tax avoidance directive).

Nowe regulacje dotyczące niedostatecznej kapitalizacji mają wpłynąć na zmianę struktury finansowania podatników. Według obecnie obowiązujących przepisów ograniczeniami było objęte odliczenie odsetek od finansowania dłużnego udzielonego przez podmioty powiązane (o ile podatnik nie wybrał metody alternatywnej określonej w art. 15c ustawy o CIT). Po nowelizacji mechanizm ograniczający możliwość odliczenia odsetek będzie stosowany do każdego rodzaju finansowania, włącznie z finansowaniem zewnętrznym.

Znowelizowany art. 15c ustawy o CIT określa sposób kalkulacji kosztów finansowania dłużnego, które podatnicy są zobowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów (KUP) w oparciu o wartość, którą w przybliżeniu można określić jako podatkowa EBITDA (podatkowa, gdyż do kalkulacji brane są pod uwagę np. zapłacone a nie naliczone odsetki). Limit niedostatecznej kapitalizacji wyznacza 30% EBITDA (w ujęciu podatkowym) – jeśli zatem nadwyżka kosztów o charakterze odsetkowym nad przychodami z odsetek przekracza ten próg, podatnik obowiązany

jest do wyłączenia z KUP odpowiedniej części kosztów finansowania dłużnego. Nowy przepis zawiera jednak zastrzeżenie, że ww. mechanizmu nie będzie stosowało się do nadwyżki kosztów finansowania dłużnego, która w roku podatkowym nie przekroczy 3 000 000 PLN. Podobną regułą, mającą na celu odstąpienie od zastosowania omawianych ograniczeń w przypadku podmiotów o mniejszej skali działalności, zawiera wspomniana Dyrektywa ATAD – z tym, że określony w niej limit (ang. safe harbour rule) wynosi 3 mln EUR a nie 3 mln PLN.

Z uwagi na powyższe, nowe zasady mogą okazać się dla mniejszych podatników korzystniejsze od obowiązujących do tej pory, które uzależniały limit cienkiej kapitalizacji od kapitałów własnych podatnika. W tym kontekście zwraca uwagę brzmienie przepisu przejściowego, zgodnie z którym do finansowania faktycznie udzielonego przed 1 stycznia 2018 r. stosuje się dotychczasowe zasady, nie dłużej jednak niż do końca 2018 r. - co może sugerować, że podatnicy mogą zdecydować o wcześniejszym stosowaniu nowych zasad w odniesieniu do pożyczek otrzymanych przed 1 stycznia 2018 r.

Warto również zwrócić uwagę na nowy art. 15ca ustawy o CIT, zgodnie z którym organy podatkowe mogą wykluczyć z KUP koszty finansowania dłużnego udzielonego przez podmioty powiązane i przekraczającego wartość finansowania, jaką podatnik mógłby uzyskać od podmiotów niezależnych. Innymi słowy, przepis ten uprawnia organy podatkowe do określenia rynkowej zdolności kredytowej podatnika, co może w praktyce budzić liczne wątpliwości.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie Katarzyna Przewłocka

· [katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl) · tel. 608 615 625 ·

– zachęcamy do kontaktu!



## Dziękujemy za uwagę!

Informujemy, że za pośrednictwem *Tax Point of View* nie świadczymy usług doradztwa podatkowego lub prawnego, a niniejsze opracowanie zawiera informacje o charakterze ogólnym.

Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących konkretnych sytuacji w Państwa działalności gospodarczej prosimy o kontakt z doradcą Taxpoint.

*Zespół Taxpoint*

---

Zapraszamy do regularnego odwiedzenia stron:

<https://www.facebook.com/taxpointpowerofexperience>

oraz <https://www.linkedin.com/company/taxpoint-sp.-z-o.o>

---

• [biuro@taxpoint.pl](mailto:biuro@taxpoint.pl) • tel. 12 626 73 10 •