



Izabela Kisłow-Bisztrai
Radca prawny (PL)

tel.: +48 608 780 923
tel.: +36 702 034 904
email: izabela.kislow@bisztrai.com
email: iza.kislow@gazeta.pl

dr. Bisztrai Gábor
Adwokat (HU)

tel.: +36 30 372 3813
email: gabor.bisztrai@avocat.hu
email: gabor.bisztrai@bisztrai.com

Bisztrai Ugyvédi Iroda
Capital Square, III. em.
Váci út 76, HU-1133 Budapest

Szanowni Państwo,

przekazujemy w Państwa ręce dziesiąty w tym roku numer informatora prawnego nt. zmian w prawie polskim, który przygotowany został przez Zespół naszej Kancelarii. W najnowszym Newsletterze Polska piszemy o **zmianach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych oraz osób fizycznych, o prostszym dostępie do danych z rejestrów karnych na terenie całej UE, a także o nowelizacji ustawy o obrocie instrumentami finansowymi**. Mamy nadzieję, że informacje w nim zawarte będą mogli Państwo wykorzystać w bezpiecznym prowadzeniu biznesu. Zapraszamy także na naszą stronę internetową www.bisztrai.com, gdzie w rubryce Centrum Prasowe zamieszczać będziemy publikacje dotyczące trudnych, a przez to interesujących zagadnień prawnych związanych z Państwa działalnością.

Z poważaniem,

Izabela Kisłow-Bisztrai
Radca prawny (PL)

dr. Gábor Bisztrai
Adwokat (HU)

ZMIANY W CIT I PIT W 2013 ROKU

Z początkiem 2013 r. przedsiębiorcy mogą się spodziewać obszernych zmian w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) i podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT). Zmiany w tym zakresie zostały przedstawione przez Ministerstwo Finansów (MF) w projekcie nowelizacji, który pod koniec sierpnia b.r. został przedłożony Sejmowi. Podstawowym celem nowelizacji jest ograniczenie zjawiska tzw. optymalizacji podatkowej, a przez to zapewnienie pełniejszej realizacji zasady sprawiedliwości podatkowej w zakresie związanym z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Projekt nowelizacji przewiduje, że przepisy ustawy o CIT będą miały zastosowanie również do spółek komandytowo-akcyjnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Polski. **Spółkom komandytowo-akcyjnym zostanie przyznana podmiotowość na gruncie ustawy o CIT, co oznacza, że zostaną one opodatkowane analogicznie jak spółki kapitałowe.** Dla spółek komandytowo-akcyjnych wprowadzone zostanie opodatkowanie dwupoziomowe. Polega ono na opodatkowaniu w pierwszej kolejności dochodu z działalności gospodarczej osiągniętego przez samą spółkę (CIT), a następnie opodatkowanie przychodu z udziału w spółce osiągniętego przez jej współników, np. z dywidendy (PIT). Dotychczas w spółce komandytowo-akcyjnej, podobnie jak w innych spółkach nieposiadających



osobowości prawnej, nie występowało opodatkowanie samej spółki, a tylko jej wspólników. Proponowana zmiana ma na celu wyeliminowanie preferencji podatkowej przysługujących akcjonariuszom spółki komandytowo-akcyjnej, przejawiającej się w możliwości odraczania opodatkowania. Preferencja podatkowa wynikała z wykładni przepisów dokonywanej przez Naczelną Sąd Administracyjny (NSA), zgodnie z którą akcjonariusze nie powinni być opodatkowani jako przedsiębiorcy uzyskujący przychód z prowadzonej działalności gospodarczej ze względu na fakt, że uzyskują oni przychód dopiero w momencie wypłaty udziału z zysku, a nie w momencie uzyskania przychodu przez samą spółkę. Nowelizacja ma na celu ujednolicenie statusu podatkowego komplementariusza i akcjonariusza.

Istotna dla przedsiębiorców modyfikacja wiąże się ze zmianą zasad opodatkowania dywidend wypłacanych w formie rzeczowej. Dotychczas dominująca interpretacja przepisów zakładała, że w przypadku wypłaty przez spółkę dywidendy nie miało znaczenia, czy wypłacana jest ona w formie rzeczowej czy pieniężnej. Sądy administracyjne i organy skarbowe prezentowały stanowisko, zgodnie z którym wypłata dywidendy rzeczowej nie powoduje po stronie spółki wypłacającej przysporzenia majątkowego (przychodu podatkowego). Zdaniem MF stanowisko takie prowadzi do optymalizacji podatkowej, przejawiającej się w unikaniu opodatkowania dochodów uzyskiwanych z tytułu zbywania składników majątkowych. Proponowana przez MF na 2013 r. nowelizacja przepisów zakłada, że w przypadku uregulowania zobowiązania, w tym również zobowiązania z tytułu dywidendy w drodze wykonania świadczenia niepieniężnego, przychodem po stronie wykonującego świadczenie niepieniężne jest wartość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia. W przypadku wypłaty przez spółkę dywidendy w formie rzeczowej, po stronie spółki powstanie przychód w wysokości wartości zobowiązania uregulowanego w następstwie wypłaty dywidendy. Gdyby wartość świadczenia niepieniężnego okazała się większa niż wartość zobowiązania, przychód ten będzie określony w wysokości wartości rynkowej tego świadczenia.

Inne zmiany proponowane przez MF zakładają m.in. **doprecyzowanie zasad opodatkowania**

niepodzielonego zysku. Projekt wyraźnie przewiduje, że w przypadku przekształcenia spółki będącej podatnikiem CIT w spółkę niebędącą osobą prawną zarówno wartość niepodzielonego zysku, jak i zysk przekazany na inne kapitały niż kapitał zakładowy (kapitał zapasowy lub rezerwowy) w spółce przekształcanej będzie stanowił przychód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. W projekcie zasugerowano także **zmiany dotyczące cen transferowych i rozszerzenie związanego z nimi obowiązku dokumentacyjnego oraz ujednolicenie stosowanych w ustawach PIT i CIT definicji pochodnych instrumentów finansowych oraz momentu powstania przychodu z ich realizacji.**

Warto wspomnieć, że **nowelizacja przewiduje również wyłączenie spółkom mającym siedzibę w Polsce prawa do zwolnienia z opodatkowania otrzymywanych dywidend z tytułu udziału w zyskach zagranicznych spółek zależnych.** Spółka polska nie będzie mogła skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania dochodów z dywidend, jeżeli w państwie siedziby spółki zależnej, wypłacającej dywidendę kwota z tytułu dywidendy podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej.

Planowany termin wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw to 1 stycznia 2013 r. Nie będzie to jedyna nowelizacja podatkowa, która wejdzie w życie w tym czasie. 1 stycznia 2013 r. zacznie obowiązywać również nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przyjęta w dniu 12 października 2012 r., która przewiduje m.in. **wycofanie ulgi internetowej, a także ograniczenie dostępu do ulgi prorodzinnej.**

IZBA ROZLICZENIOWA BEZPOŚREDNIO ODPOWIEDZIALNA ZA ROZLICZENIE TRANSAKCJI

Z dniem 4 sierpnia b.r. zmianie uległy zasady dokonywania rozliczeń na polskim rynku finansowym, wskutek wejścia w życie nowelizacji ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz kilku innych ustaw, w tym: ustawy o ofercie publicznej i warunkach



wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Zmiany zostały podyktowane koniecznością dostosowania polskiego prawa do przepisów unijnych, a przede wszystkim do tzw. rozporządzenia EMIR z 2010 r. (rozporządzenie PE i Rady w sprawie transakcji na instrumentach pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, partnerów centralnych i repozytoriów transakcji).

Najważniejsza zmiana wynikająca z nowelizacji dotyczy wprowadzenia do polskiego systemu prawnego **mechanizmu nowacji rozliczeniowej**. Jest to mechanizm pozwalający na swobodne rozliczanie się inwestorów zagranicznych na polskim rynku zorganizowanym. Polega ona na tym, że w chwili przyjęcia przez izbę rozliczeniową transakcji do rozliczenia, wstępuje ona w prawa i obowiązki stron umowy (kupującego i sprzedającego). Innymi słowy, izba rozliczeniowa staje się kupującym dla każdego sprzedającego i sprzedającym dla każdego kupującego, wygaszając jednocześnie prawa i obowiązki pierwotnych stron umowy względem siebie. W konsekwencji, krajowa izba rozliczeniowa jest podmiotem bezpośrednio odpowiedzialnym za rozliczenie transakcji i będzie zobowiązana doprowadzić do wykonania transakcji nawet z wykorzystaniem własnego majątku. Zmiana wprowadzona nowelizacją oznacza, że ryzyko niewypłacalności strony transakcji przejdzie na izbę rozliczeniową z chwilą przyjęcia transakcji do rozliczenia.

W związku ze zmianą przepisów, transakcje zawierane na polskim rynku finansowym (zorganizowanym: giełdowym, pozagiełdowym oraz w obrocie alternatywnym) mają szansę stać się bezpieczniejsze i bardziej konkurencyjne, zwłaszcza z punktu widzenia podmiotów zagranicznych.

KRAJOWY REJESTR KARNY – ŁATWY DOSTĘP RÓWNIEŻ DO ZAGRANICZNYCH DANYCH

W pierwszej połowie tego roku na skutek nowelizacji ustawy o Krajowym Rejestrze Karnym wprowadzono prawną możliwość dostępu do danych zawartych w zagranicznych rejestrach karnych w ramach

tzw. systemu ECRIS (informatyczny system przekazywania danych z krajowych rejestrów karnych). Nowelizacja umożliwiła prowadzenie bazy danych Krajowego Rejestru Karnego (KRK) także w systemie elektronicznym, a tym samym składanie wniosków i zapytań, przez uprawnione podmioty, o informacje z KRK przez internet. Obecnie trwają prace nad wprowadzeniem systemu informatycznego umożliwiającego uzyskanie informacji tą drogą (w tym zaświadczenia o niekaralności), co będzie możliwe najprawdopodobniej od 1 stycznia 2014 r.

System ten będzie funkcjonował na bazie łączności elektronicznej pomiędzy rejestrami karnymi państw członkowskich Unii Europejskiej i umożliwi szybką wymianę informacji o wyrokach skazujących zapadłych na terytorium całej UE.

Z punktu widzenia przedsiębiorców (pracodawców) nowe rozwiązania uproszczą uzyskiwanie informacji z rejestrów karnych innych państw unijnych, a dzięki temu zmniejszą ryzyko zatrudnienia osoby, która popełniła za granicą czyn uniemożliwiający jej zatrudnienie na danym stanowisku w Polsce (dotyczy to przede wszystkim wymogu niekaralności członków zarządu lub rad nadzorczych spółek). Warto dodać, że w polskim Krajowym Rejestrze Karnym gromadzone są także dane o prawomocnych wyrokach skazujących zapadłych wobec polskich obywateli za granicą (tj. przed sądami państw obcych).

październik, 2012 roku

Zespół Kancelarii Adwokackiej Bisztrai

Celem niniejszego Newslettera jest jedynie naświetlenie zmian w prawie polskim. Pomimo najściślej praktycznego nastawienia teksty w nim zawarte nie są opiniami prawnymi, które mogłyby być wykorzystane wprost i bez dodatkowej weryfikacji stanu faktycznego. Mogą Państwo korzystać z niniejszych publikacji do własnego użytku pod warunkiem zachowania informacji o autorze oraz źródle jej pochodzenia. W razie jakichkolwiek szczegółowych pytań lub jeżeli chcą Państwo podzielić się z nami swoimi uwagami prosimy o bezpośredni kontakt z naszymi prawnikami.