PUŁKA & PARTNERZY

Wrocław, 10.11.2017 r.

NEWSLETTER Nr 22/2017/Tax[1]

NIEDOSTATECZNA KAPITALIZACJA

W dniu 2 sierpnia 2017 r. wydana została interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (sygn. 0111-KDIB1-3.4010.171.2017.1.MST), dotycząca stosowania przepisów regulujących kwestię tzw. niedostatecznej kapitalizacji. Problem, będący przedmiotem wniosku, dotyczył zmiany daty spłaty pożyczki, udzielonej w oparciu o umowę pożyczki zawartą przed dniem 1 stycznia 2015 r., czyli przed wejściem w życie ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1328; dalej: „**ustawa nowelizująca**").

Przedmiotowa umowa dotyczyła udzielenia wnioskodawcy, polskiej spółce kapitałowej, pożyczki przez belgijskiego kontrahenta. Na dzień jej zawarcia pomiędzy stronami zachodziły powiązania udziałowe, które powodowały wystąpienie ograniczeń z tytułu niedostatecznej kapitalizacji, zgodnie z obowiązującym wówczas brzmieniem art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1888; dalej: „**ustawa o CIT**").

Wnioskodawca sformułował następujące pytanie: *czy spłata odsetek od Pożyczki będzie podlegała ograniczeniom przewidzianym w art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy o CIT, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2015 r., w przypadku następujących w przyszłości, na mocy zawartego aneksu do umowy, zmian w zakresie daty spłaty Pożyczki po 1 stycznia 2015 r.?*

Zdaniem wnioskodawcy, w przypadku zmian w zakresie daty spłaty pożyczki zastosowanie znajdzie art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy o CIT, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2015 r. Wnioskodawca uznał, iż w tym przypadku kluczowe znaczenie ma art. 7 ust. 1 ustawy nowelizującej, który stanowi, że *do odsetek od pożyczek (kredytów), w przypadku których kwota udzielonej podatnikowi pożyczki (kredytu) została temu podatnikowi faktycznie przekazana przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 oraz ust. 6 ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2015 r.* W przedmiotowym stanie faktycznym nie doszło bowiem do zawarcia nowej umowy pożyczki oraz ponownego przekazania jej kwoty. Na ww. skutek nie ma również wpływu zmiana terminu spłaty pożyczki dokonana już po 1 stycznia 2015 r. Pogląd ten uznał za prawidłowy Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.

[1] Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.