

Fiskus zabiera się za poprawianie przepisów o CIT

I. Ministerstwo Finansów przygotowało projekt licznych zmian w CIT i PIT

Na koniec czerwca został opublikowany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk UD404). Projekt zakłada dokonanie ponad 20 zmian w przepisach ustawy o CIT, ustawy o PIT oraz Ordynacji podatkowej, czy ustawy o świadczeniach zdrowotnych. Jak czytamy w uzasadnieniu projektu: „Projektowana ustawa ma na celu udoskonalenie przepisów dotyczących opodatkowania dochodów osób prawnych (oraz na zasadzie analogicznego odwzorowania, także niektórych przepisów w podatku dochodowym od osób fizycznych i zryczałtowanym podatku dochodowym) w sposób, który uczyni je prostszymi, bardziej przejrzystymi i jednocześnie zapewni ich większą efektywność z punktu widzenia ich stosowania i celu, jakiemu mają służyć”.

Ministerstwo Finansów przygotowało obszerną nowelizację przepisów o podatkach dochodowych, w tym przede wszystkim ustawy o CIT. Ma ona m.in. zawiesić na rok stosowanie przepisów o minimalnym CIT, a także zmienić przepisy o podatku u źródła czy transakcjach rajowych. To jednak tylko przykłady zmian, których mają w sumie dotyczyć ponad 20 obszarów.

II. Modyfikacja i odroczenie przepisów o minimalnym podatku dochodowym

Projekt przewiduje zawieszenie stosowania przepisów o podatku minimalnym (ściślej zwolnienie z minimalnego podatku dochodowego) w okresie 1 roku. Równocześnie nowelizacja wprowadza zmiany w konstrukcji tego podatku. Zmiany te mają polegać w szczególności na podwyższeniu do 2%, wskaźnika rentowności i zmianie metodologii jego wyliczania poprzez wyłączenie: z kosztów uzyskania przychodów opłat z tytułu umowy leasingu; z przychodów wartości należności handlowych zbywanych na rzecz podmiotów z branży faktoringowej; z kosztów uzyskania przychodów wartości wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne w odstępach rocznych oraz wzrostu wartości energii w odstępach rocznych; wartości podatku akcyzowego. Nowelizacja miałaby też wprowadzić alternatywną metodę ustalania podstawy opodatkowania. Miałoby to polegać na wyborze przez podatnika jednej z dwóch metod opodatkowania: albo podstawa opodatkowania to 4% przychodów i stawka podatku 10% albo podstawa opodatkowania to 2 przychodów plus koszty pasywne (tj. finansowanie dłużne i usługi niematerialne) plus ujawnione wartości niematerialne i prawne - i do takiej podstawy stawka podatku 10%. Równocześnie ma nastąpić wyłączenie z tego podatku m.in. podatników CIT, których przychody nie przekraczają 2 mln euro (tzw. małych podatników).



III. Zmiana terminu aktualizacji indywidualnych danych podatnika

Nowelizacja wprowadzi także zmiany w art. 27b ust.8 ustawy o CIT, a zatem w przepisach dotyczących aktualizacji indywidualnych danych podatnika. Dane te wynikają z zeznań podatkowych złożonych w poprzednim roku i są podawane do wiadomości w terminie do 30 września. Dane te podlegają też obecnie aktualizacji kwartalnej według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym kończy się dany kwartał kalendarzowy. Teraz fiskus chciałby wprowadzić przepis, który pozwoli na rzadszą, bo dokonywaną raz w roku aktualizację takich danych. Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy: podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów; podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości; spółek nieruchomościowych, w tym spółek nieruchomościowych wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej.

IV. Uchylenie przepisów o tzw. ukrytej dywidendzie

Przygotowany przez resort finansów projekt zakłada też uchylenie przepisów ustawy z 29 października 2021 r. dotyczących tzw. ukrytej dywidendy (przepisy te miały zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2023 roku). Przepisy te przewidywały, że w przypadku stwierdzenia, że wypłacone świadczenie ma charakter ukrytej dywidendy, podatnik nie ma możliwości zaliczenia takiego wydatku do kosztów uzyskania przychodów. Równocześnie wskazano trzy kategorie kosztów uznawanych za ukrytą dywidendę. Po pierwsze, gdy wysokość tych kosztów lub termin ich poniesienia w jakikolwiek sposób są uzależnione od osiągnięcia zysku przez podatnika lub wysokości tego zysku. Po drugie, gdy racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty w przypadku wykonania porównywalnego świadczenia przez podmiot niepowiązany. I po trzecie, gdy koszty te obejmują wynagrodzenie za prawo do korzystania z aktywów, które stanowiły własność lub współwłasność wspólnika lub podmiotu powiązanego ze wspólnikiem przed utworzeniem podatnika.

V. Zmiana przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC)

Fiskus proponuje także zmianę przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC). Mają one polegać po pierwsze, na wprowadzeniu regulacji mających na celu eliminację podwójnego opodatkowania CFC w przypadku wypłaty dywidendy pomiędzy zagranicznymi jednostkami kontrolowanymi pozostającymi w tej samej strukturze holdingowej. Po drugie, zakładane jest doprecyzowanie jednej z przesłanek konstytuujących zagraniczną jednostkę kontrolowaną (tj. przesłanka dotycząca wysokiej rentowności zagranicznej jednostki w stosunku do posiadanych aktywów - ma wynosić 25%) w przypadku potencjalnego zbycia aktywów w trakcie roku. Po trzecie zaś, ma nastąpić doprecyzowanie definicji jednostki zależnej. Jak wynika z projektu, eliminacja podwójnego opodatkowania mogłaby nastąpić, jeśli spełnione będą następujące warunki: przychód (dochód) z zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej zostanie uwzględniony również w podstawie opodatkowania dominującej zagranicznej jednostki kontrolowanej, przy czym ciężar dowodu, że przychód (dochód) ten został uwzględniony spoczywa na podatniku oraz wskazany przychód (dochód) z zależnej zagranicznej jednostki kontrolowanej pochodzi z dywidend. Projekt przewiduje przy tym także dalsze ograniczenia.



VI. Zmiana przepisów dotyczących przeliczonych dochodów

Nowelizacja, w odniesieniu do spółek, które posiadają siedzibę lub zarząd na terytorium RP i podlegają podatkowi od przeliczonych dochodów doprecyzowuje m.in. że: zakresem podatku od przeliczonych dochodów objęte są koszty zaliczane do kosztów uzyskania przychodów (tylko w takim przypadkach, co do zasady, może dojść do erozji podstawy opodatkowania u polskiego podatnika); spółki te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od przeliczonych dochodów, jeżeli suma kosztów pasywnych poniesionych przez spółkę w roku podatkowym na rzecz podmiotu powiązanego (tych podmiotów powiązanych), stanowi mniej niż 3% sumy kosztów uzyskania przychodów rozliczonych dla celów podatku przez tą spółkę w tym roku podatkowym, w jakiegokolwiek formie. W tym zakresie, zgodnie z nowym brzmieniem przepisów w liczniku proporcji uwzględnia się jedynie wskazane koszty pasywne poniesione na rzecz podmiotów powiązanych spełniających warunki dotyczące podatku od przeliczonych dochodów, a nie – jak obecnie – wskazane koszty pasywne poniesione na rzecz wszystkich podmiotów, w tym niepowiązanych). Doprecyzowano też warunki, które musi spełniać podmiot powiązany. Nowelizacja upraszcza też warunek dotyczący preferencyjnego opodatkowania w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego.

VII. Zmiana przepisów dotyczących podatku u źródła (WHT)

Ogólnym celem projektowanych zmian w przepisach o podatku u źródła (ang. withholding tax) jest urealnienie i złagodzenie nowego – obowiązującego od 1 stycznia 2019 r. – mechanizmu poboru tego podatku (mechanizmu pay & refund). Chodzi w tym przypadku o uchylenie obowiązków szeroko rozumianych płatników (tj. zarówno emitenta jako płatnika sensu stricto, jak i podmiotu będącego tzw. płatnikiem technicznym) w zakresie opodatkowania u źródła odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych (tj. bonów i obligacji skarbowych) oraz uelastycznienie konstrukcji oświadczenia płatnika wyłączającego obowiązek stosowania mechanizmu pay & refund. W tym celu proponuje się rozszerzenie zakresu zwolnienia podatnika-nierezydenta od podatku dochodowego i objęcie nim także obligacji skarbowych oferowanych na rynku krajowym i bonów skarbowych oraz odpowiednią zmianę w zakresie zwolnienia od obowiązku płatnika. Ponadto proponuje się uelastycznienie zakresu czasowego oświadczenia płatnika poprzez wydłużenie jego działania do końca roku podatkowego (zamiast obecnych dwóch miesięcy). To oznacza, że złożenie oświadczenia pozwoliłoby nie stosować mechanizmu pay & refund do końca roku podatkowego płatnika.



VIII. Zmiany w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego

Zgodnie z obowiązującymi obecnie przepisami, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego uzyskanych od podmiotu powiązanego, w części, w jakiej zostały one przeznaczone bezpośrednio lub pośrednio na transakcje kapitałowe, w szczególności nabycie lub objęcie udziałów (akcji), nabycie ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, wniesienie dopłat, podwyższenie kapitału zakładowego lub wykup udziałów własnych w celu ich umorzenia. Teraz w ramach nowelizacji resort finansów proponuje wprowadzenie ograniczenia w stosowaniu tego przepisu i wyłączenie z jego zakresu finansowania dłużnego udzielonego przez banki lub przez spółdzielcze kasy oszczędnościowo- kredytowe, mające siedzibę w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz wyłączenie jego stosowania w przypadkach finansowania dłużnego udzielonego na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) lub ogółu praw i obowiązków w podmiotach niepowiązanych z podatnikiem. Zgodnie z przepisem przejściowym zmiany te obowiązywałyby z mocą wsteczną od 1 stycznia 2022 r.



RAFAL KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl

IX. Zmiana w przepisach dotyczących ulgi na dokonanie pierwszej oferty publicznej

Planowana zmiana w przepisach o uldze na IPO polega na wyłączeniu możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków na dokonanie pierwszej oferty publicznej, przez podatników osiągających dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, które opodatkowane są preferencyjną 5% stawką. Zmiana wynika z charakterystyki wydatków, które mogą być rozpoznane podczas ustalania dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej. Wydatków poniesionych na dokonanie pierwszej oferty publicznej nie można uznać za koszty, które służą osiągnięciu, zabezpieczeniu czy zachowaniu źródła przychodów z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej. Zdaniem fikusa pozostawienie przepisów w aktualnie obowiązującym brzmieniu mogłoby doprowadzić do naruszenia wytycznych OECD zawartych w Raporcie do Planu Działania nr 5 w ramach Projektu Erozji Bazy Podatkowej i Przerzucania Zysków (ang. Base Erosion and Profit Shifting) zatytułowanym „Efektywne zwalczanie szkodliwych praktyk podatkowych przy uwzględnieniu transparentności i rzeczywistej działalności podatników” (ang. Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance).

UWAGA: Z uwagi na to, że nowelizacja dotyczy licznych przepisów, jej omówieniu postanowiliśmy poświęcić dwa kolejne alerty podatkowe. W tym alercie znajdą zatem Państwo pierwszą część omówienia.

Druga część trafi w Państwa ręce za tydzień.

Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2020 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2020 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Gieldzie (I miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (III miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl